

Wijzigingen op de financiële begroting 2022 gemeente Maashorst

Deze wijziging bevat de volgende onderdelen:

1. Paragraaf lokale heffingen
2. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
3. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing
4. Paragraaf financiering, de rentetabel
5. Overzicht baten en lasten per programma
6. Overzicht baten en lasten per taakveld
7. Incidentele baten en lasten
8. Staat van reserves
9. Specificatie aanwendungen en stortingen reserves
10. Staat van voorzieningen

Paragraaf Lokale heffingen

De lokale lasten vormen een belangrijk onderdeel van de inkomsten van gemeenten, en zijn een integraal onderdeel van het gemeentelijk beleid. Een overzicht van de lokale lasten – en daarmee meer inzicht – is van belang voor de raad en inwoners. De aanduiding van de lokale lastendruk is ook afgezet tegen de buurgemeenten. Dit is van belang voor de integrale afweging tussen beleid en inkomsten.

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 wordt uitgegaan van een inflatiecijfer van 1,9%.
- Het beleid lokale lasten is opgenomen in de diverse belastingverordeningen.

Beleid

Indien een belastingplichtige niet of over te weinig financiële middelen beschikt om een belastingaanslag te voldoen, kan onder bepaalde voorwaarden kwijtschelding worden verleend. Het kwijtscheldingspercentage dat Maashorst hanteert 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 onroerende zaakbelasting, afvalstoffenheffing en rioolheffing particuliere eigenaren/gebruikers 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 Belasting Samenwerking Oost-Brabant. Landerd kent de “Regeling tegemoetkoming in de kosten voor huishoudelijk afval in bijzondere gevallen”. Dit is een jaarlijks bedrag van € 1.000. Met bijzondere gevallen wordt bedoeld dat er bij langdurige ziekte en daardoor extra afval, onder voorwaarden, gratis een extra container verstrekt wordt. Over het voortzetten van deze regeling voor Maashorst wordt nog een voorstel voorgelegd.

Geraamde inkomsten

| Geraamde inkomsten | | | | | |
|--|---------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Belastingopbrengsten | | | | | |
| | Rekening 2020 Uden | Rekening 2020 Landerd | Begroting 2021 Uden | Begroting 2021 Landerd | Begroting 2022 Maashorst |
| Onroerende zaakbelasting | 10.075 | 3.375 | 10.024 | 3.545 | 13.918 |
| Afvalstoffenheffing | 3.907 | 1.470 | 3.925 | 1.605 | 5.747 |
| Rioolheffing | 4.417 | 1.184 | 4.542 | 1.091 | 5.831 |
| Marktgeden | 41 | 8 | 62 | 8 | 70 |
| Begrafenisrechten | 139 | 41 | 134 | 31 | 160 |
| Parkeerbelasting | 1.724 | 0 | 1.815 | 0 | 2.389 |
| Reclamebelasting | 13 | 0 | 197 | 0 | 201 |
| Staangelden woonwagens | 6 | 6 | 5 | 6 | 12 |
| Secretarieleges (titel 1 legesverordening) | 493 | 168 | 654 | 153 | 692 |
| Leges omgevingsvergunningen (titel 2 legesverordening) | 1.876 | 601 | 1.042 | 967 | 1.851 |
| Overige leges (titel 3 legesverordening) | 0 | 4 | 14 | 10 | 25 |
| Forensenbelasting | 0 | 30 | 0 | 32 | 32 |
| Toeristenbelasting | 0 | 236 | 0 | 359 | 458 |
| Doorbelasting secretarieleges rijk | -117 | -48 | -163 | -60 | -210 |
| Totale opbrengsten | 22.574 | 7.075 | 22.251 | 7.746 | 31.176 |

* De begrote opbrengst 2022 is inclusief de verwerking van besluiten die in 2021 genomen zijn, en geleid hebben tot een wijziging van de primitieve begroting.

Inzicht kostendekkendheid

Dit onderdeel bevat een op hoofdlijnen inzicht in de kostendekkendheid van de leges die hoogstens kostendekkend mogen zijn. Hierbij wordt inzichtelijk gemaakt:

- hoe bij de berekening van tarieven van de heffingen bewerkstelligd wordt dat de geraamde baten de ter zake geraamde lasten niet overschrijden;
- wat de beleidsuitgangspunten zijn die ten grondslag liggen aan deze berekeningen
- hoe deze uitgangspunten bij de tariefstelling worden gehanteerd.

Er wordt onderscheid gemaakt in direct toe te rekenen kosten (zoals loonkosten, materiaalkosten etc.) en een opslag voor overhead. Omtrent overhead wordt nader ingegaan in paragraaf bedrijfsvoering.

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 de 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 kostendeckendheid 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 van de 'Handreiking kostentoerekening leges en tarieven' (opgesteld in opdracht van het ministerie van BZK), en van het VNG-kostenmodel. 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 toegerekend die direct met de dienstverlening samenhangen. Tot de toe te rekenen kosten behoren o.a.:

- 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 onder meer om:

- 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 van hetgeen bij toerekenbare kosten genoemd wordt.

Resultaten Kostendekkendheidsonderzoek 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 bij de begroting van 2022.

Door het ontbreken van gegevens is er slechts een globale berekening gemaakt van de kostendekkendheid leges.

| Recapitulatie Titel 1, 2 en 3 | Kosten | Opbrengsten | Kostendekking |
|---|--------------------|--------------------|----------------------|
| Kostendekking Titel 1 | € 786.143 | € 692.035 | 88,07% |
| Kostendekking Titel 2 | € 2.147.841 | € 1.850.948 | 86,17% |
| Kostendekking Titel 3 | € 36.535 | € 24.968 | 68,37% |
| Kostendekking totale tarieventabel | € 2.970.519 | € 2.567.951 | 86,45% |

De kostendekkendheid van gemeente Maashorst voldoet hiermee aan de wettelijk gestelde eisen. 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. De tarieven voor 2022 zijn gebaseerd op die van 2021, aangepast met de inflatiecorrectie van 1,9%. Hierbij is rekening gehouden met een afronding van tarieven op 5 eurocent en voor tarieven boven € 50 op hele euro's. Tevens zijn de uurtarieven herzien op basis van de begrotingscijfers 2022.

Bedragen in (€)

| Titel 1 Algemene dienstverlening | | Kosten | Opbrengsten | Kostendekking | |
|----------------------------------|----|--|------------------|---------------|---------|
| hoofdstuk | 1 | Burgerlijke stand | € 95.498 | € 88.147 | 92,35% |
| hoofdstuk | 2 | Reisdocumenten | € 183.285 | € 169.325 | 92,43% |
| hoofdstuk | 3 | Rijbewijzen | € 262.264 | € 267.280 | 101,96% |
| hoofdstuk | 4 | Verstrekingen uit basisregistratie personen | € 68.917 | € 25.349 | 36,80% |
| hoofdstuk | 5 | Verstrekingen op grond van de Algemene Verordening Gegevensverwerking of AVG | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 6 | Bestuursstukken | € 339 | € 208 | 61,39% |
| hoofdstuk | 7 | Vastgoedinformatie | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 8 | Overige publiekszaken | € 52.215 | € 26.223 | 50,25% |
| hoofdstuk | 9 | Gemeentearchief | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 10 | Leegstandwet | € 2.534 | € 2.672 | 105,50% |
| hoofdstuk | 11 | Vervallen | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 12 | Vervallen | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 13 | Kansspelen | € 12.015 | € 5.404 | 44,99% |
| hoofdstuk | 14 | Ondergrondse infrastructuren | € 83.791 | € 80.361 | 95,96% |
| hoofdstuk | 15 | Verkeer en vervoer | € 21.062 | € 23.551 | 111,88% |
| hoofdstuk | 16 | Diversen | € 4.223 | € 3.516 | 83,29% |
| Kostendekking Titel 1 | | € 786.143 | € 692.035 | 88,07% | |

Omdat dit de eerste keer is dat de kostendekkendheid voor de gemeente Maashorst wordt berekend, kan er geen vergelijking worden gemaakt met de vorige begroting.

Titel 2 Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving/omgevingsvergunning

Onder de naam 'leges omgevingsvergunningen' worden een aantal verschillende rechten geheven voor verstrekte diensten. De tarieventabel in titel 2 van de legesverordening kent dan ook een diversiteit aan tarieven. De tarieven voor 2022 zijn gebaseerd op de tarieven 2021, aangepast met de inflatiecorrectie van 1,9%. Hierbij is rekening gehouden met een afronding van tarieven op 5 eurocent en voor tarieven boven € 50 op hele euro's. Tevens zijn de uurtarieven herzien op basis van de begrotingscijfers 2022.

Bedragen in (€)

| Titel 2 Fysieke leefomgeving / omgevingsvergunning | | | Kosten | Opbrengsten | Kostendekking |
|--|---|--|--------------------|--------------------|---------------|
| hoofdstuk | 1 | Begripsomschrijvingen | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 2 | Omgevingsvergunning | € 2.147.841 | € 1.850.948 | 86,17% |
| hoofdstuk | 3 | Vermindering | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 4 | Wijziging omgevingsvergunning als gevolg van wijziging project | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 5 | Bestemmingswijzigingen zonder activiteiten | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 6 | In deze titel niet benoemde beschikking | € 0 | € 0 | 0,00% |
| Kostendekking Titel 2 | | | € 2.147.841 | € 1.850.948 | 86,17% |

Omdat dit de eerste keer is dat de kostendekkendheid voor de gemeente Maashorst wordt berekend, kan er geen vergelijking worden gemaakt met de vorige begroting.

Titel 3 Dienstverlening vallend onder Europese Dienstenrichtlijn

De tarieven voor 2022 zijn gebaseerd op de tarieven 2021 aangepast met de inflatiecorrectie van 1,9%. Hierbij is rekening gehouden met een afronding van tarieven op 5 eurocent en voor tarieven boven € 50 op hele euro's. Tevens zijn de uurtarieven herzien op basis van de begrotingscijfers 2022.

Bedragen in (€)

| Titel 3 Europese dienstenrichtlijn | | | Kosten | Opbrengsten | Kostendekking |
|------------------------------------|---|--|-----------------|-----------------|---------------|
| hoofdstuk | 1 | Horeca | € 27.238 | € 18.828 | 69,16% |
| hoofdstuk | 2 | Organiseren evenementen of markten | € 3.026 | € 1.669 | 55,19% |
| hoofdstuk | 3 | Prostitutiebedrijven | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 4 | Winkeltijdenwet | € 6.272 | € 4.471 | 71,33% |
| hoofdstuk | 5 | In deze titel niet benoemde vergunning, ontheffing of andere beschikking | € 0 | € 0 | 0,00% |
| Kostendekking Titel 3 | | | € 36.535 | € 24.968 | 68,37% |

Titel 3 is een klein onderdeel van de legesverordening die bij veel gemeenten niet kostendekkend is, in verband met de maatschappelijke betekenis ervan.

Lokale lastendruk t.o.v. buurgemeenten

| Coelo 2022 | Bernheze | | Oss | | Maashorst | |
|---|------------|------------|-----------|------------|-----------|--|
| | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2022 | |
| OZB | | | | | | |
| Tarief woningen | 0,1129 | 0,0991 | 0,115 | 0,1041 | 0,0816 | |
| Tarief niet woningen | 0,5419 | 0,2229 | 0,466 | 0,2711 | 0,2061 | |
| Reinigingsheffing woningen | | | | | | |
| Tarief eenpersoonshuishoudens | 203 | 195 | 242 | 236 | 188 | |
| Tarief meerpersoonshuishoudens | 255 | 248 | 242 | 266 | 251 | |
| Rioolheffing woningen | | | | | | |
| Tarief eenpersoonshuishoudens | 175 | 203 | 168 | 174 | 180 | |
| Tarief meerpersoonshuishoudens | 175 | 248 | 168 | 174 | 194 | |
| Gemeentelijke woonlasten | | | | | | |
| Tarief eenpersoonshuishoudens | 751 | 825 | 707 | 779 | 692 | |
| Tarief meerpersoonshuishoudens | 802 | 878 | 707 | 810 | 769 | |
| <i>* Voor het rangnummer geldt dat nummer 1 de laagste woonlasten heeft (meerpersoonshuish)</i> | 121 | 146 | 98 | 100 | 61 | |

Kwijtscheldingsbeleid

Kwijtschelding kan alleen worden verleend indien het een aanslag betreft voor onroerende zaakbelasting, afvalstoffenheffing en rioolheffing particuliere eigenaren/gebruikers 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 Belasting Samenwerking Oost-Brabant.

Landerd kent de "Regeling tegemoetkoming in de kosten voor huishoudelijk afval in bijzondere gevallen". Dit is een jaarlijks bedrag van € 1.000. Met bijzondere gevallen wordt bedoeld dat er bij langdurige ziekte en daardoor extra afval, onder voorwaarden, gratis een extra container verstrekt wordt. Over het voortzetten van deze regeling voor Maashorst wordt nog een voorstel voorgelegd.

Inzicht in verstrekte kwijtscheldingen

| Afhandeling kwijtscheldingen totalen | | | | | | |
|--------------------------------------|-----------|------------|----------|-----------|------------------------|-----------|
| Heffingsjaar Uden | Ontvangen | Openstaand | Afgedaan | Toegekend | Gedeeltelijk toegekend | Afgewezen |
| 2020 | 811 | 211 | 629 | 505 | 0 | 124 |
| 2021 | 500 | 112 | 388 | 0 | 0 | 166 |
| automatisch 2021 | 450 | | 450 | 376 | 74 | |
| Heffingsjaar Landerd | Ontvangen | Openstaand | Afgedaan | Toegekend | Gedeeltelijk toegekend | Afgewezen |
| 2020 | 170 | 0 | 85 | 85 | 170 | 0 |
| 2021 | 158 | 59 | 99 | 56 | 19 | 32 |
| kwijtscheldingen 2021: | | | | | | |
| peilmoment 8 augustus 2021 | | | | | | |

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.

Tarieven

Voor 2022 zijn de tarieven verhoogd met de inflatiecorrectie van 1,9%.

| Tarieven | 2019 Uden/Landerd | 2020 Uden/Landerd | 2021 Uden/Landerd | 2022 Maashorst |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| Eenpersoonshuishoudens | € 189,00 U € 161,40 L | € 196,56 U € 167,40 L | € 199,90 U € 177,00 L | € 188,04 |
| Meerpersoonshuishoudens met een grote container | € 228,84 U € 262,40 L | € 237,96 U € 262,80 L | € 242,01 U € 278,40 L | € 251,04 |
| Meerpersoonshuishoudens met een kleine container | * | * | * | * |

De afvalstoffenheffing wordt gebaseerd op de activiteiten, die de gemeente verricht om haar inzamelplicht uit de Wet milieubeheer na te kunnen komen. Gemeente Maashorst streeft naar maximale kostendekkendheid.

In de afvalstoffenheffing zijn kosten verrekend voor het transport en verwerken van de huishoudelijke afvalstoffen, inkoop en onderhoud containers voor huishoudens, communicatie, milieustraat en het regelen hiervan.

Activiteiten zoals het vegen van wegen, opruimen zwerfafval en reinigen winkelcentra dienen meerdere doelen. Een van de doelen bij deze activiteiten is het opruimen van verkeerd aangeboden huishoudelijk afval. Het kostendeel van deze activiteiten met dit doel wordt toegerekend aan de afvalstoffenheffing. Gederfde inkomsten door kwijtschelding afvalstoffenheffing maken ook deel uit van de afvalstoffenheffing.

| Grootboeknummer | Fcl_Omschrijving | Kostenort | Ecl_Omschrijving | Inkomsten / Uitgaven | 2022 Uitgaven | 2022 inkomsten |
|-----------------|--|-----------|--|----------------------|------------------|------------------|
| 62100501 | Vegen wegen | 11900 | Doorbelaasting directe salarislasten overig | U | 6.225 | 0 |
| 62100501 | Vegen wegen | 38004 | Overige kosten overige goederen en diensten | U | 603 | 0 |
| 62100501 | Vegen wegen | 38033 | Uitbestede werkzaamheden algemeen | U | 27.636 | 0 |
| 62100501 | Vegen wegen | 38068 | Kosten verwerken GFTE | U | 905 | 0 |
| 62100501 | Vegen wegen | 38069 | Kosten ophalen restafval | U | 1.357 | 0 |
| 62100501 | Vegen wegen | 38111 | Onderhoud overig volgens aanneemsom | U | 47.901 | 0 |
| 62100501 | Vegen wegen | 38157 | Doorbelaasting overige kn kostenplaats | U | 6.938 | 0 |
| 62100501 | Vegen wegen | 75005 | Verrekening met kapitaaldienst | U | -102.283 | 0 |
| 62100502 | Bestrijding zwerfvuil | 38051 | Lidmaatschappen, contributies en rechten | U | 754 | 0 |
| 62100502 | Bestrijding zwerfvuil | 38068 | Kosten verwerken GFTE | U | 12.816 | 0 |
| 62100502 | Bestrijding zwerfvuil | 38069 | Kosten ophalen restafval | U | 8.796 | 0 |
| 62100502 | Bestrijding zwerfvuil | 38111 | Onderhoud overig volgens aanneemsom | U | 94.140 | 0 |
| 62100502 | Bestrijding zwerfvuil | 38157 | Doorbelaasting overige kn kostenplaats | U | 18.214 | 0 |
| 62100502 | Bestrijding zwerfvuil | 43200 | Bijdrage aan gemeente | U | 311.770 | 0 |
| 62100502 | Bestrijding zwerfvuil | 72001 | Toevoeging aan voorziening (kapitaaldienst) | I | 0 | 0 |
| 62100502 | Bestrijding zwerfvuil | 72007 | Onttrekking uit voorziening afvalstoffenheffing | I | 0 | 473 |
| 62100502 | Bestrijding zwerfvuil | 73000 | Afschrijving | U | 587 | 0 |
| 62100502 | Bestrijding zwerfvuil | 74000 | Rente | U | 24 | 0 |
| 62100503 | Reiniging Winkelcentra | 11900 | Doorbelaasting directe salarislasten overig | U | 50.868 | 0 |
| 62100503 | Reiniging Winkelcentra | 38012 | Schoonmaakkosten en hygiene | U | 21 | 0 |
| 62100503 | Reiniging Winkelcentra | 38157 | Doorbelaasting overige kn kostenplaats | U | 9.391 | 0 |
| 62100503 | Reiniging Winkelcentra | 75005 | Verrekening met kapitaaldienst | U | -109.354 | 0 |
| 66303001 | Armoedebeleid - Kwijtschelding belastingen | 43301 | Bijdrage aan gemeenschappelijke regeling | U | 0 | 0 |
| 66303001 | Armoedebeleid - Kwijtschelding belastingen | 43303 | Perceptiekosten BSOB | U | 46.499 | 0 |
| 66303001 | Armoedebeleid - Kwijtschelding belastingen | 44800 | Kwijtschelding gemeentelijke belastingen | U | 241.282 | 0 |
| 66303001 | Armoedebeleid - Kwijtschelding belastingen | 72000 | Onttrekking uit voorziening (kapitaaldienst) | U | 0 | 0 |
| 66303001 | Armoedebeleid - Kwijtschelding belastingen | 72007 | Onttrekking uit voorziening afvalstoffenheffing | I | 0 | 241.282 |
| 66303001 | Armoedebeleid - Kwijtschelding belastingen | 75005 | Verrekening met kapitaaldienst | U | -46.255 | 0 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 11900 | Doorbelaasting directe salarislasten overig | U | 447.765 | 0 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 32027 | Aankoop klein materieel / voerermiddelen | U | 20.385 | 0 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 38004 | Overige kosten overige goederen en diensten | U | 5.659 | 0 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 38005 | Opbrengst ov goederen en diensten | I | 0 | 4.000 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 38033 | Uitbestede werkzaamheden algemeen | U | 15.560 | 0 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 38046 | Schrijf- en bureaubehoeften, drukwerk e.d. | U | 10.552 | 0 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 38051 | Lidmaatschappen, contributies en rechten | U | 361 | 0 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 38054 | Inventaris, kleine aanschaf | U | 765 | 0 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 38067 | Kosten verwerken restafval | U | 7.914 | 0 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 38069 | Kosten ophalen restafval | U | 177.308 | 0 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 38099 | Onderhoud programmatuur | U | 49.942 | 0 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 38104 | Onderhoud ondergrondse containers | U | 27.828 | 0 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 38113 | Onderzoeken rolering | U | 10.478 | 0 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 38157 | Doorbelaasting overige kn kostenplaats | U | 33.326 | 0 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 43301 | Bijdrage aan gemeenschappelijke regeling | U | 0 | 0 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 43303 | Perceptiekosten BSOB | U | 38.113 | 0 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 72000 | Onttrekking uit voorziening (kapitaaldienst) | U | 0 | 0 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 72001 | Toevoeging aan voorziening (kapitaaldienst) | I | 0 | 0 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 72006 | Toevoeging aan voorziening afvalstoffenheffing | U | 1.121.072 | 0 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 72007 | Onttrekking uit voorziening afvalstoffenheffing | I | 0 | 808.597 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 73000 | Afschrijving | U | 123.739 | 0 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 74000 | Rente | U | 10.542 | 0 |
| 67300000 | Afvalinzameling - Algemeen | 75007 | Overige verrekeningen | U | 572.525 | 0 |
| 67300001 | Afvalinzameling - Restafval | 11900 | Doorbelaasting directe salarislasten overig | U | 13.402 | 0 |
| 67300001 | Afvalinzameling - Restafval | 21002 | Lasten heffingen | U | 139.304 | 0 |
| 67300001 | Afvalinzameling - Restafval | 37008 | Afvalstoffenheffing | I | 0 | 840 |
| 67300001 | Afvalinzameling - Restafval | 38054 | Inventaris, kleine aanschaf | U | 3.058 | 0 |
| 67300001 | Afvalinzameling - Restafval | 38067 | Kosten verwerken restafval | U | 326.165 | 0 |
| 67300001 | Afvalinzameling - Restafval | 38069 | Kosten ophalen restafval | U | 196.276 | 0 |
| 67300001 | Afvalinzameling - Restafval | 38080 | Opbrengst GFTE containers bedrijven | I | 0 | 27.489 |
| 67300001 | Afvalinzameling - Restafval | 74000 | Rente | U | 56 | 0 |
| 67300002 | Afvalinzameling - Gescheiden afval | 11900 | Doorbelaasting directe salarislasten overig | U | 2.949 | 0 |
| 67300002 | Afvalinzameling - Gescheiden afval | 37010 | Overige rechten afval bedrijven | I | 0 | -55.605 |
| 67300002 | Afvalinzameling - Gescheiden afval | 38067 | Kosten verwerken restafval | U | 447.206 | 0 |
| 67300002 | Afvalinzameling - Gescheiden afval | 38069 | Kosten ophalen restafval | U | 571.218 | 0 |
| 67300002 | Afvalinzameling - Gescheiden afval | 38070 | Kosten ophalen GFTE | U | -82.493 | 0 |
| 67300002 | Afvalinzameling - Gescheiden afval | 38080 | Opbrengst GFTE containers bedrijven | I | 0 | 3.156 |
| 67300002 | Afvalinzameling - Gescheiden afval | 38081 | Opbrengst oud papier | I | 0 | 0 |
| 67300002 | Afvalinzameling - Gescheiden afval | 38082 | Opbrengst glas | I | 0 | 37.000 |
| 67300002 | Afvalinzameling - Gescheiden afval | 38097 | Beheer en onderhoud openbaar groen | U | 5.096 | 0 |
| 67300002 | Afvalinzameling - Gescheiden afval | 43806 | Subsidie overige instel. & pers. algemeen | U | -16.148 | 0 |
| 67300004 | Afvalinzameling - Milieustraat | 11900 | Doorbelaasting directe salarislasten overig | U | 40.325 | 0 |
| 67300004 | Afvalinzameling - Milieustraat | 21002 | Lasten heffingen | U | 3.515 | 0 |
| 67300004 | Afvalinzameling - Milieustraat | 32021 | Overige kosten duurzame goederen | U | 10.193 | 0 |
| 67300004 | Afvalinzameling - Milieustraat | 37003 | Leges en rechten | I | 0 | 177.741 |
| 67300004 | Afvalinzameling - Milieustraat | 38004 | Overige kosten overige goederen en diensten | U | 23.433 | 0 |
| 67300004 | Afvalinzameling - Milieustraat | 38005 | Opbrengst ov goederen en diensten | I | 0 | 20.500 |
| 67300004 | Afvalinzameling - Milieustraat | 38006 | Overige kosten goed.&dienst incidenteel | U | 7.000 | 0 |
| 67300004 | Afvalinzameling - Milieustraat | 38008 | Electriciteitsverbruik | U | 2.849 | 0 |
| 67300004 | Afvalinzameling - Milieustraat | 38011 | Waterverbruik | U | 317 | 0 |
| 67300004 | Afvalinzameling - Milieustraat | 38033 | Uitbestede werkzaamheden algemeen | U | 134.046 | 0 |
| 67300004 | Afvalinzameling - Milieustraat | 38048 | Verzekeringen | U | 82 | 0 |
| 67300004 | Afvalinzameling - Milieustraat | 38054 | Inventaris, kleine aanschaf | U | 1.275 | 0 |
| 67300004 | Afvalinzameling - Milieustraat | 38067 | Kosten verwerken restafval | U | 554.045 | 0 |
| 67300004 | Afvalinzameling - Milieustraat | 38069 | Kosten ophalen restafval | U | 289.920 | 0 |
| 67300004 | Afvalinzameling - Milieustraat | 38070 | Kosten ophalen GFTE | U | 1.019 | 0 |
| 67300004 | Afvalinzameling - Milieustraat | 38109 | Onderhoud gebouwen en terreinen | U | 2.620 | 0 |
| 67300004 | Afvalinzameling - Milieustraat | 43100 | Uitkering gemeentefonds | I | 0 | 19.938 |
| 67300004 | Afvalinzameling - Milieustraat | 43301 | Bijdrage aan gemeenschappelijke regeling | U | 0 | 0 |
| 67300004 | Afvalinzameling - Milieustraat | 43303 | Perceptiekosten BSOB | U | 15.529 | 0 |
| 67300004 | Afvalinzameling - Milieustraat | 73000 | Afschrijving | U | 26.892 | 0 |
| 67300004 | Afvalinzameling - Milieustraat | 74000 | Rente | U | 7.255 | 0 |
| 67300005 | Afvalinzameling - Verpakkingsafval | 37010 | Overige rechten afval bedrijven | I | 0 | 55.605 |
| 67300005 | Afvalinzameling - Verpakkingsafval | 38070 | Kosten ophalen GFTE | U | 505.556 | 0 |
| 67300005 | Afvalinzameling - Verpakkingsafval | 38082 | Opbrengst glas | I | 0 | 305.780 |
| 67300005 | Afvalinzameling - Verpakkingsafval | 43100 | Uitkering gemeentefonds | I | 0 | 72.412 |
| 67300006 | Afvalinzameling - Papier | 38005 | Opbrengst ov goederen en diensten | I | 0 | 9.000 |
| 67300006 | Afvalinzameling - Papier | 38070 | Kosten ophalen GFTE | U | 509.633 | 0 |
| 67300006 | Afvalinzameling - Papier | 38081 | Opbrengst oud papier | I | 0 | 604.921 |
| 67300006 | Afvalinzameling - Papier | 43806 | Subsidie overige instel. & pers. algemeen | U | 108.193 | 0 |
| 67300007 | Afvalinzameling - Glas | 38070 | Kosten ophalen GFTE | U | 15.289 | 0 |
| 67300007 | Afvalinzameling - Glas | 38082 | Opbrengst glas | I | 0 | 8.154 |
| 67300008 | Afvalinzameling - Luters | 38133 | Kosten ophalen luters | U | 61.156 | 0 |
| 67300010 | Baten reinigingsrechten en afvalstoffenheffing | 37008 | Afvalstoffenheffing | I | 0 | 5.746.664 |
| | | | Totaal exclusief overhead | | 7.228.897 | 8.087.947 |
| | | | Overheadtoerekening 81,44% | | 594.139 | |
| | | | BTW oud Landerd (wordt nog extracomptabel toegerekend) | | 275.000 | |
| | | | Totaal Inclusief overhead | | 8.098.036 | 8.087.947 |
| | | | Percentage kostendekkendheid | | | 99,88% |

Begrafenisrechten

Voor het gebruik van de begraafplaats en 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.

| <u>Grootboe</u> <u>knummer</u> | <u>Fcl_Omschrijving</u> | <u>Kostens</u> <u>oort</u> | <u>Ecl_Omschrijving</u> | <u>Inkomste</u> <u>n/</u> <u>Uitgaven</u> | <u>2022</u> <u>Uitgaven</u> | <u>2022</u> <u>inkomsten</u> |
|-----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--|---|--------------------------------|---------------------------------|
| 67500000 | be graafplaatssonde rhoud | 11900 | Doorbelasting directe salarislasten overig | U | 16.156 | 0 |
| 67500000 | be graafplaatssonde rhoud | 21002 | Lasten heffingen | U | 864 | 0 |
| 67500000 | be graafplaatssonde rhoud | 36001 | Huur van accommodaties/gebouwen | I | 0 | 1 |
| 67500000 | be graafplaatssonde rhoud | 38002 | Stelpost overige goederen en dienst uitgaven | U | 8.965 | 0 |
| 67500000 | be graafplaatssonde rhoud | 38004 | Overige kosten overige goederen en diensten | U | 4.348 | 0 |
| 67500000 | be graafplaatssonde rhoud | 38011 | Waterverbruik | U | 256 | 0 |
| 67500000 | be graafplaatssonde rhoud | 38033 | Uitbestede werkzaamheden algemeen | U | 118.337 | 0 |
| 67500000 | be graafplaatssonde rhoud | 38048 | Verzekeringe n | U | 156 | 0 |
| 67500000 | be graafplaatssonde rhoud | 38109 | Onderhoud gebouwen en terreinen | U | 57 | 0 |
| 67500000 | be graafplaatssonde rhoud | 38157 | Doorbelasting overige kn kostenplaats | U | 111 | 0 |
| 67500000 | be graafplaatssonde rhoud | 72000 | Onttrekking uit voorziening (kapitaaldienst) | U | 0 | 0 |
| 67500000 | be graafplaatssonde rhoud | 72004 | Toevoeging aan voorziening groot onderhoud | U | 6.545 | 0 |
| 67500000 | be graafplaatssonde rhoud | 73000 | Afschrijving | U | 567 | 0 |
| 67500000 | be graafplaatssonde rhoud | 74000 | Rente | U | 88 | 0 |
| 67500001 | Be graafplaats - Delven, dichten | 11900 | Doorbelasting directe salarislasten overig | U | 43.758 | 0 |
| 67500001 | Be graafplaats - Delven, dichten | 35100 | Inhuur personeel | U | 1.032 | 0 |
| 67500001 | Be graafplaats - Delven, dichten | 38004 | Overige kosten overige goederen en diensten | U | 1.577 | 0 |
| 67500001 | Be graafplaats - Delven, dichten | 38010 | Diesel, olie, benzine en LPG | U | 491 | 0 |
| 67500001 | Be graafplaats - Delven, dichten | 38033 | Uitbestede werkzaamheden algemeen | U | 42.361 | 0 |
| 67500001 | Be graafplaats - Delven, dichten | 38048 | Verzekeringe n | U | 762 | 0 |
| 67500001 | Be graafplaats - Delven, dichten | 38054 | Inventaris, kleine aanschaf | U | 1 | 0 |
| 67500001 | Be graafplaats - Delven, dichten | 38069 | Kosten ophalen restafval | U | 4.194 | 0 |
| 67500001 | Be graafplaats - Delven, dichten | 38157 | Doorbelasting overige kn kostenplaats | U | 755 | 0 |
| 67500001 | Be graafplaats - Delven, dichten | 72000 | Onttrekking uit voorziening (kapitaaldienst) | U | 0 | 0 |
| 67500001 | Be graafplaats - Delven, dichten | 73000 | Afschrijving | U | 0 | 0 |
| 67500001 | Be graafplaats - Delven, dichten | 74000 | Rente | U | -37 | 0 |
| 67500002 | Be graafplaats - Grafrecht | 21002 | Lasten heffingen | U | 560 | 0 |
| 67500002 | Be graafplaats - Grafrecht | 32043 | Aankoop funderingen voor grafmonumenten | U | 7.098 | 0 |
| 67500002 | Be graafplaats - Grafrecht | 38004 | Overige kosten overige goederen en diensten | U | 1.223 | 0 |
| 67500002 | Be graafplaats - Grafrecht | 38008 | Electriciteitsverbruik | U | 91 | 0 |
| 67500002 | Be graafplaats - Grafrecht | 38009 | Gasverbruik | U | 267 | 0 |
| 67500002 | Be graafplaats - Grafrecht | 38011 | Waterverbruik | U | 346 | 0 |
| 67500002 | Be graafplaats - Grafrecht | 38048 | Verzekeringe n | U | 193 | 0 |
| 67500002 | Be graafplaats - Grafrecht | 38109 | Onderhoud gebouwen en terreinen | U | 1.031 | 0 |
| 67500002 | Be graafplaats - Grafrecht | 72000 | Onttrekking uit voorziening (kapitaaldienst) | U | 0 | 0 |
| 67500002 | Be graafplaats - Grafrecht | 72001 | Toevoeging aan voorziening (kapitaaldienst) | I | 0 | 0 |
| 67500002 | Be graafplaats - Grafrecht | 72002 | Toevoeging aan voorziening (overige) | U | 21.199 | 0 |
| 67500002 | Be graafplaats - Grafrecht | 72003 | Onttrekking uit voorziening (overige) | I | 0 | 108.500 |
| 67500002 | Be graafplaats - Grafrecht | 73000 | Afschrijving | U | 24.720 | 0 |
| 67500002 | Be graafplaats - Grafrecht | 74000 | Rente | U | 3.317 | 0 |
| 67500010 | Be graafplaats - baten | 37003 | Leges en rechten | I | 0 | 160.780 |
| 67500010 | Be graafplaats - baten | 38005 | Opbrengst ov goederen en diensten | I | 0 | -385 |
| | | | Totaal exclusief overhead | | 311.389 | 268.896 |
| | | | Overheadtoerekening 81,44% | | 49.499 | |
| | | | Totaal inclusief overhead | | 360.888 | 268.896 |
| | | | Percentage kostendeckendheid | | | 74,51% |

Forensenbelasting

De gemeente Landerd kent forensenbelasting, Uden niet. Deze belasting wordt gehandhaafd. De opbrengst is gebaseerd op de gegevens van Landerd.

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.

| Forensenbelasting | 2021 Landerd | 2022 Maashorst |
|-----------------------------|--------------|----------------|
| Opbrengst forensenbelasting | € 31.680 | € 32.291 |

Marktgeden

Onder de naam marktgeden 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 marktgeden is een aanpassing van de tarieven met alleen het netto inflatiepercentage van 1,9%.

| Marktgeden | 2021 Uden/Landerd | 2022 Maashorst |
|--|-------------------|----------------|
| Opbrengsten marktgeden inclusief promotie en kraamhuur | € 87.813 | € 69.562 |

Onroerende zaakbelastingen

Onder de naam 'onroerende zaakbelastingen' worden op 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-tarieven

| Tarieven | 2020 Uden | 2020 Landerd | 2021 Uden | 2021 Landerd | 2022 Maashorst |
|----------------------|-----------|--------------|-----------|--------------|----------------|
| Woningen | | | | | |
| Eigenaren | 0,09320% | 0,09294% | 0,09060% | 0,09338% | 0,08155% |
| Niet-woningen | | | | | |
| Eigenaren | 0,24700% | 0,29283% | 0,25030% | 0,30642% | 0,25944% |
| Gebruikers | 0,19720% | 0,22102% | 0,19980% | 0,24426% | 0,20606% |

| | rekening 2020 Uden | rekening 2020 Landerd | begroting 2021 Uden | begroting 2021 Landerd | Begroting 2021 Uden en Landerd | begroting 2022 Maashorst |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|
| Eigenaren woningen | €4.909.822 | €1.907.779 | €4.890.122 | €1.985.806 | €6.875.928 | €7.078.472 |
| Eigenaren niet- woningen | €3.002.632 | €919.607 | €2.974.627 | €968.516 | €3.943.143 | €4.006.910 |
| Gebruikers niet woningen | €2.162.560 | €547.159 | €2.158.780 | €591.081 | €2.749.861 | €2.832.769 |
| Totale n | €10.075.015 | €3.374.545 | €10.023.529 | €3.545.403 | €13.568.932 | €13.918.151 |

In de begroting 2022 zijn de opbrengsten verhoogd met een indexering van 1,9 %. Daarnaast zijn de opbrengsten niet-woningen verlaagd met €90.000 vanwege het raadsbesluit harmonisatie belastingen (invoeren toeristenbelasting in Uden).

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 parkeren bedraagt € 1,00 per uur. Voor het parkeerterrein bij ziekenhuis Bernhoven geldt een tarief van €1,25.

| Parkeren | Rekening 2020 Uden | Begroting 2021 Uden | Begroting Maashorst 2022 |
|---|-----------------------|------------------------|--------------------------------|
| Straatparkeren incl. vergunningen en boetes | 1.242.008 | € 1.180.567 | € 1.560.160 |
| Parkeergarage Brabantplein | 389.610 | € 37.856 | € 49.957 |
| Parkeerdek Centrum plan-Hoek Promenade | 36.063 | € 85.163 | € 112.386 |
| Ziekenhuis Bernhoven | 56.760 | € 411.414 | € 675.211 |
| Totaal | 1.724.441 | € 1.715.000 | € 2.397.714 |

* Zowel de opbrengsten 2020 als de begrote opbrengsten 2021 na wijziging, zijn fors lager dan oorspronkelijk begroot vanwege de coronacrisis.

** In de begroting 2022 heeft geen indexering van de opbrengsten plaatsgevonden. Dit omdat de realisatie van de parkeeropbrengsten al jaren een nadeel laat zien.

De gemeente Landerd kent geen betaald parkeren. De huidige verwachting is dat de aanwijzing van het betaald parkeergebied in de gemeente Maashorst beperkt zal blijven tot het centrum van Uden en ziekenhuis Bernhoven.

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. Het tarief voor 2022 is gebaseerd op het tarief 2021 inclusief inflatiecorrectie van 1,9%.

| Overzicht reclamebelasting | | | |
|------------------------------------|---------------------------|-----------------|---|
| 2022 | | | |
| | Bedragen in euro's | Taakveld | Toelichting |
| Kosten taakveld | 9.403 | 0.64 | Betreft de perceptiekosten van de Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB) |
| | 80.000 | 3.1 | Betreft de loonkosten van de centrummanager |
| | 153.948 | 3.1 | Subsidie aan vereniging UCO (Udense Centrum Ondernemers) |
| Inkomsten taakveld excl. heffingen | | | |
| Netto kosten taakveld | 243.351 | | |
| Toe te rekenen kosten: | | | |
| Overhead incl. omslagrente | 65.152 | | Betreft de toerekening van overhead (81.44%) over de loonkosten + inhuur (€80.000) van dit taakveld. |
| Totale kosten | 308.503 | | |
| Opbrengst heffingen | 200.578 | 0.64 | |
| Dekkingspercentage | 65,02% | | |

Rioolheffing

Beleidsuitgangspunt rioolheffing

De heffingssystematieken zijn in 2022 nog verschillend. Onderstaand de vastgestelde tarieven voor 2022.

Tarieven

Onder de naam rioolheffing wordt een recht geheven van alle eigenaren of gebruikers van percelen, die direct dan wel indirect zijn aangesloten op de gemeentelijke riolering.

| Tarieven | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|----------|----------|----------|-----------|
| Eigenarendeel 'Uden' | € 202,56 | € 208,68 | € 215,40 | € 202,00* |
| Gebruikersdeel 'Uden' (boven 1.000m3) | 0,52 | 0,53 | 0,54 | € 0,56 |

| Tarieven | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| Gebruikersdeel 'Landerd' | 0 t/m 100 m3 | 0 t/m 100 m3 | 0 t/m 100 m3 | 0 t/m 100 m3 |
| | €125,04 | €130,40 | €120,00 | €119,76 |
| | 101 t/m 250 m3 | 101 t/m 250 m3 | 101 t/m 250 | 101 t/m 250 m3 |
| | €178,92 | €186,60 | m3 €171,72 | €171,36 |
| | 251 t/m 500 m3 | 251 t/m 500 m3 | 251 t/m 500 | 251 t/m 500 m3 |
| €303,84 | €316,92 | m3 €291,60 | €291,00 | |
| Etc | Etc. | Etc. | Etc. | |

* Voor 2022 is gekozen voor twee heffingssystemen Landerd en Uden.

| Grootboeknummer | Fcl.Omschrijving | Kostensoort | Fcl.Omschrijving | Inkomsten / Uitgaven | 2022 Uitgaven | 2022 Inkomsten |
|-----------------|---|-------------|---|----------------------|------------------|-------------------|
| 62100501 | Vegen wegen | 11900 | Doorbelasting directe salarislasten overig | U | 6.225 | 0 |
| 62100501 | Vegen wegen | 38004 | Overige kosten overige goederen en diensten | U | 603 | 0 |
| 62100501 | Vegen wegen | 38033 | Uitbestede werkzaamheden algemeen | U | 27.636 | 0 |
| 62100501 | Vegen wegen | 38068 | Kosten verwerken GFTE | U | 905 | 0 |
| 62100501 | Vegen wegen | 38069 | Kosten ophalen restafval | U | 1.357 | 0 |
| 62100501 | Vegen wegen | 38111 | Onderhoud overig volgens aanneemsom | U | 47.901 | 0 |
| 62100501 | Vegen wegen | 38157 | Doorbelasting overige kn kostenplaats | U | 6.938 | 0 |
| 62100501 | Vegen wegen | 75005 | Verrekening met kapitaaldienst | U | -102.283 | 0 |
| 62100502 | Bestrijding zwerfvuil | 38051 | Lidmaatschappen, contributies en rechten | U | 754 | 0 |
| 62100502 | Bestrijding zwerfvuil | 38068 | Kosten verwerken GFTE | U | 12.816 | 0 |
| 62100502 | Bestrijding zwerfvuil | 38069 | Kosten ophalen restafval | U | 8.796 | 0 |
| 62100502 | Bestrijding zwerfvuil | 38111 | Onderhoud overig volgens aanneemsom | U | 94.140 | 0 |
| 62100502 | Bestrijding zwerfvuil | 38157 | Doorbelasting overige kn kostenplaats | U | 18.214 | 0 |
| 62100502 | Bestrijding zwerfvuil | 72007 | Onttrekking uit voorziening afvalstoffenheffing | I | 0 | 473 |
| 62100502 | Bestrijding zwerfvuil | 73000 | Afschrijving | U | 587 | 0 |
| 62100502 | Bestrijding zwerfvuil | 74000 | Rente | U | 24 | 0 |
| 62100502 | Bestrijding zwerfvuil | 72009 | Onttrekking uit voorziening rioolheffing | I | 0 | 149.690 |
| 62100503 | Reiniging Winkelcentra | 11900 | Doorbelasting directe salarislasten overig | U | 50.868 | 0 |
| 62100503 | Reiniging Winkelcentra | 38012 | Schoonmaakkosten en hygiene | U | 21 | 0 |
| 62100503 | Reiniging Winkelcentra | 38157 | Doorbelasting overige kn kostenplaats | U | 9.391 | 0 |
| 62100503 | Reiniging Winkelcentra | 75005 | Verrekening met kapitaaldienst | U | -109.354 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 11900 | Doorbelasting directe salarislasten overig | U | 332.759 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 35100 | Inhuur personeel | U | 221.030 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 38004 | Overige kosten overige goederen en diensten | U | 111.154 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 38005 | Opbrengst ov goederen en diensten | I | 0 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 38008 | Electriciteitsverbruik | U | 357 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 38024 | Telefoonkosten | U | 60 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 38033 | Uitbestede werkzaamheden algemeen | U | 286 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 38041 | Externe advieskosten | U | 95.395 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 38051 | Lidmaatschappen, contributies en rechten | U | 65 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 38054 | Inventaris, kleine aanschaf | U | 106 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 38099 | Onderhoud programmatuur | U | 20.081 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 38108 | Onderhoud riolering | U | 50.080 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 38113 | Onderzoeken riolering | U | 190.165 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 38114 | Maatregelen riolering | U | 25.920 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 38157 | Doorbelasting overige kn kostenplaats | U | 2.471 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 43301 | Bijdrage aan gemeenschappelijke regeling | U | 54.527 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 43303 | Perceptie kosten BSOB | U | 55.357 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 43806 | Subsidie overige instel. & pers. algemeen | U | 6 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 72000 | Onttrekking uit voorziening (kapitaaldienst) | U | 0 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 72001 | Toevoeging aan voorziening (kapitaaldienst) | I | 0 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 72002 | Toevoeging aan voorziening (overige) | U | 362.206 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 72008 | Toevoeging aan voorziening rioolheffing | U | 205.701 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 72009 | Onttrekking uit voorziening rioolheffing | I | 0 | 262.554 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 73000 | Afschrijving | U | 36.524 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 74000 | Rente | U | 12.033 | 0 |
| 67200000 | Riolering - Beheer algemeen | 75007 | Overige verrekeningen | U | 734.565 | 0 |
| 67200001 | Riolering - Hoofdriolering, huis- en kolkaansl. | 11900 | Doorbelasting directe salarislasten overig | U | 278.052 | 0 |
| 67200001 | Riolering - Hoofdriolering, huis- en kolkaansl. | 32031 | Aankoop computerapparatuur | U | 4.016 | 0 |
| 67200001 | Riolering - Hoofdriolering, huis- en kolkaansl. | 38004 | Overige kosten overige goederen en diensten | U | 3.011 | 0 |
| 67200001 | Riolering - Hoofdriolering, huis- en kolkaansl. | 38008 | Electriciteitsverbruik | U | 68.000 | 0 |
| 67200001 | Riolering - Hoofdriolering, huis- en kolkaansl. | 38024 | Telefoonkosten | U | 5.020 | 0 |
| 67200001 | Riolering - Hoofdriolering, huis- en kolkaansl. | 38033 | Uitbestede werkzaamheden algemeen | U | 10.054 | 0 |
| 67200001 | Riolering - Hoofdriolering, huis- en kolkaansl. | 38077 | Schades | U | 20.054 | 0 |
| 67200001 | Riolering - Hoofdriolering, huis- en kolkaansl. | 38106 | Onderhoud vijvers/waterpartijen | U | 65.012 | 0 |
| 67200001 | Riolering - Hoofdriolering, huis- en kolkaansl. | 38108 | Onderhoud riolering | U | 1.304.949 | 0 |
| 67200001 | Riolering - Hoofdriolering, huis- en kolkaansl. | 38110 | Onderhoud installaties | U | 30.108 | 0 |
| 67200001 | Riolering - Hoofdriolering, huis- en kolkaansl. | 38113 | Onderzoeken riolering | U | 154 | 0 |
| 67200001 | Riolering - Hoofdriolering, huis- en kolkaansl. | 38157 | Doorbelasting overige kn kostenplaats | U | 33.799 | 0 |
| 67200001 | Riolering - Hoofdriolering, huis- en kolkaansl. | 73000 | Afschrijving | U | 275.755 | 0 |
| 67200001 | Riolering - Hoofdriolering, huis- en kolkaansl. | 74000 | Rente | U | 129.352 | 0 |
| 67200002 | Riolering - Drukiolering | 32035 | Aankoop / vervanging pompen | U | 40.136 | 0 |
| 67200002 | Riolering - Drukiolering | 38008 | Electriciteitsverbruik | U | 46.244 | 0 |
| 67200002 | Riolering - Drukiolering | 38077 | Schades | U | 15.054 | 0 |
| 67200002 | Riolering - Drukiolering | 38108 | Onderhoud riolering | U | 80.016 | 0 |
| 67200002 | Riolering - Drukiolering | 38113 | Onderzoeken riolering | U | 40.135 | 0 |
| 67200002 | Riolering - Drukiolering | 38114 | Maatregelen riolering | U | 135 | 0 |
| 67200002 | Riolering - Drukiolering | 38157 | Doorbelasting overige kn kostenplaats | U | 12.704 | 0 |
| 67200002 | Riolering - Drukiolering | 73000 | Afschrijving | U | 209.752 | 0 |
| 67200002 | Riolering - Drukiolering | 74000 | Rente | U | 13.820 | 0 |
| 67200003 | Riolering - Pompen, gemalen & BBB | 21002 | Lasten heffingen | U | 5 | 0 |
| 67200003 | Riolering - Pompen, gemalen & BBB | 38008 | Electriciteitsverbruik | U | 50.264 | 0 |
| 67200003 | Riolering - Pompen, gemalen & BBB | 38024 | Telefoonkosten | U | 15.051 | 0 |
| 67200003 | Riolering - Pompen, gemalen & BBB | 38033 | Uitbestede werkzaamheden algemeen | U | 1 | 0 |
| 67200003 | Riolering - Pompen, gemalen & BBB | 38077 | Schades | U | 16.054 | 0 |
| 67200003 | Riolering - Pompen, gemalen & BBB | 38108 | Onderhoud riolering | U | 8.027 | 0 |
| 67200003 | Riolering - Pompen, gemalen & BBB | 38110 | Onderhoud installaties | U | 95.315 | 0 |
| 67200003 | Riolering - Pompen, gemalen & BBB | 38157 | Doorbelasting overige kn kostenplaats | U | 4.017 | 0 |
| 67200003 | Riolering - Pompen, gemalen & BBB | 73000 | Afschrijving | U | 114.304 | 0 |
| 67200003 | Riolering - Pompen, gemalen & BBB | 74000 | Rente | U | 23.587 | 0 |
| 67200100 | Riolering - Aanleg huisaansluitingen | 11900 | Doorbelasting directe salarislasten overig | U | 54.155 | 0 |
| 67200100 | Riolering - Aanleg huisaansluitingen | 38134 | Aanleg rioolaansluitingen | U | 10.186 | 0 |
| 67200100 | Riolering - Aanleg huisaansluitingen | 38150 | Bijdrage rioolaansluitingen | I | 0 | 229 |
| 67200100 | Riolering - Aanleg huisaansluitingen | 38157 | Doorbelasting overige kn kostenplaats | U | 958 | 0 |
| 67200400 | Riolering - rioolrecht woningen | 22102 | Heffingen | I | 0 | 4.218.885 |
| 67200410 | Riolering - rioolrecht niet-woningen | 22102 | Heffingen | I | 0 | 1.612.223 |
| 69100007 | Mut Res progr 7: Volksgezondh, milieu duurzaam | 71007 | Onttrekking uit reserve dekking kapitaallasten | I | 0 | 42.335 |
| | | | Totaal exclusief overhead | | 5.663.640 | 6.286.389 |
| | | | Overheadtoerekening 81,44% | | 705.194 | |
| | | | Totaal inclusief overhead | | 6.368.834 | 6.286.389 |
| | | | Percentage kostendeckendheid | | | 98,71% |

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.

Onlangs heeft door Legitiem een areaalonderzoek plaatsgevonden. 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)

| Toeristenbelasting | 2021 Landerd | 2022 Maashorst |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Opbrengst toeristenbelasting | € 358.884 | € 457.508 |

Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

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, Verkeersregelininstallaties, 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 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 geeft inzicht 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.

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 gemeente Uden en Landerd te hanteren. Dit wordt bij het betreffende kapitaalgoed aangegeven met voormalig grondgebied gemeente Landerd en voormalig grondgebied 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 | 2022 | |
| openbaar groen | 2022 | Niet eerder dan in Q4 2022 |
| civiele kunstwerken | 2023 | |
| straatmeubilair | 2022 | Niet eerder dan in Q4 2022 |
| openbare verlichting | 2022 | |
| sport- en speelvelden | 2022 | Niet eerder dan in Q4 2022 |
| speeltoestellen | 2022 | Niet eerder dan in Q4 2022 |
| riolering | gereed | POW&R 2022-2024 vastgesteld op 4-11-2021 |
| gebouwen | 2022 | Niet eerder dan in Q4 2022 |

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 (voormalig grondgebied Uden) en Beheerbeleidsplan Verhardingen 2021–2030 (voormalig grondgebied 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 het gewenste kwaliteitsniveau, areaal, beheerstrategie en onderhoudsstaat. In de berekeningen van de stortingen is geen rekening gehouden met areaaluitbreiding.

In 2022 zal een nieuw beleidsplan voor de gemeente Maashorst worden gemaakt, 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.

Voormalig grondgebied gemeente Uden:

- Kwaliteitsniveau B (CROW) (binnen bebouwde kom) en C (buiten bebouwde kom)
- In 2022 wordt klein en groot onderhoud aan de wegen uitgevoerd. Welke wegen dit zijn wordt nog nader bepaald aan de hand van inspecties. Een aantal projecten zijn reeds gestart en zullen in 2022 uitgevoerd worden, te weten: Hoevensveld Fase 3, Meerkensweg, Sportlaan en Eikenheuvelweg.

| Omschrijving | Stand 1/1/22 | Toevoegingen | Onttrekkingen | Stand 31/12/22 |
|---------------------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| Groot onderhoud wegen (U) | 31.418 | 850.994 | 850.000 | 32.412 |

Voormalig grondgebied gemeente Landerd

- Kwaliteitsniveau B (CROW)
- Uitvoering 2022: In 2022 zal er groot en klein onderhoud aan de wegen worden uitgevoerd. Welke wegen of wegvakonderdelen dit zijn wordt nog nader bepaald aan de hand van inspecties.
- Groot onderhoud vanuit het meerjaren beheerprogramma (bedragen inclusief voorbereiding en uitvoering). Diverse wegvakonderdelen in de gemeente: Asfaltverhardingen doorgeschoven uit 2021, Elementenverhardingen doorgeschoven uit 2021, Asfaltverhardingen 2022 en Elementenverhardingen 2022.

| Omschrijving | Stand 1/1/22 | Toevoegingen | Onttrekkingen | Stand 31/12/22 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| Voorziening groot onderhoud wegen (L) | € 652.908 | € 585.428 | € 221.769 | € 1.016.567 |

Recreatie, bossen en groene voorzieningen

De voorziening groen inclusief alle openbare recreatieve voorzieningen, bestaande uit o.a. trapvelden en speelplekken (voormalig grondgebied 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/ afscheidingen 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 voormalig grondgebied 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.

Voormalig grondgebied gemeente Uden

- Kwaliteitsniveau A, B en C (CROW)
- Uitvoering 2022: Het betreft hier een groot aantal kleinere projecten, welke middels jaarlijkse schouw worden vastgesteld, dan wel op verzoek van bewoners worden beoordeeld en in uitvoeringslijsten worden opgenomen.

| Omschrijving | Stand 1/1/22 | Toevoegingen | Onttrekkingen | Stand 31/12/22 |
|--|--------------|--------------|---------------|----------------|
| Voorziening groen en recreatieve voorzieningen (U) | - € 61.296 | € 177.500 | € 177.500 | - € 61.296 |

Voormalig grondgebied gemeente Landerd

- Kwaliteitsniveau B (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) | € 120.095 | € 0 | € 0 | € 120.095 |

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 afschreven 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.

Voormalig grondgebied 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) | € 60.253 | € 25.000 | € 15.000 | € 70.253 |

Voormalig grondgebied gemeente Landerd

- Kwaliteitsniveau B (CROW)
- Uitvoering 2022: planmatig cyclisch onderhoud. Dit fonds is bedoeld om te voorzien in de dekking van het vervangen van speelvelden. Op basis van de normen van NOC/NSF dient gemiddeld elk jaar een sport/speelveld vervangen c.q. gerenoveerd te worden. In voorjaar 2016 is een geactualiseerd Beheer- en beleidsplan speelvelden vastgesteld. De financiële consequenties hiervan zijn gelijk aan voorgaande jaren en meegenomen in deze paragraaf.

Riolering en water

In de Wet Gemeentelijke Watertaken is de algemene zorgplicht onderverdeeld in een afvalwater-, hemelwater- en grondwaterzorgplicht. In de vorige beleidsplannen vGRP+ 2017-2021 (voormalig grondgebied Uden) en vGRP 2016-2020 (voormalig grondgebied Landerd) is in het kader van klimaatadaptatie al meer aandacht besteed aan hemelwatermaatregelen naast de noodzakelijke vervangingen en groot onderhoud aan de rioleringen. Hierbij vormen schadebeelden en restlevensduurbepaling het uitgangspunt.

In 2021 is het nieuwe POW&R (2022-2024) Maashorst vastgesteld.

De voorzieningen riolering (voormalig grondgebied Uden en voormalig grondgebied Landerd) voorzien in alle noodzakelijke werkzaamheden ten behoeve van de gemeentelijke watertaken en zijn bij de vaststelling van het nieuwe POW&R Maashorst samengevoegd. De kosten worden gedekt uit de rioolheffing waarbij wordt uitgegaan van een kostendekkende exploitatie binnen de planperiode.

- Kwaliteitsniveau: schadebeelden en restlevensduurbepaling op basis van NEN 3399 vorm het uitgangspunt
- Uitvoering 2022: Aanleg hemelwaterstructuur Bitswijk, Violierstraat, Oude Maasstraat, Vijfhuis Morel, Hoenderbosplein, Jochem de Wildtstraat, Hoenseveld.
- Uitvoering 2022: Aanleg hemelwaterstructuur Klumperstraat, Scheperstraat, Oventje.

| Omschrijving | Stand 1/1/22 | Toevoegingen | Onttrekkingen | Stand 31/12/22 |
|-----------------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| Voorziening Riolering | 11.965.762 | 722.632 | 2.545.563 | 10.141.831 |

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 (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 het gewenste kwaliteitsniveau, areaal, beheerstrategie en onderhoudsstaat. Voor een efficiënte bedrijfsvoering bundelen we daarbij waar mogelijk en verantwoord, de werkzaamheden van enkele jaren.

Iedere 2 jaar wordt het gehele areaal geïnspecteerd. De resultaten worden in het onderhoudsprogramma en de meerjarenplanning verwerkt.

Voormalig grondgebied gemeente Uden:

- Kwaliteitsniveau NEN 2767 methodiek norm 3
- Uitvoering 2022: Gepland groot onderhoud aan de Udenseweg 4-6, molens en diverse sporthallen.

| Omschrijving | Stand 1/1/22 | Toevoegingen | Onttrekkingen | Stand 31/12/22 |
|--------------------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| Voorziening gebouwen (U) | 8.743 | 462.776 | 235.000 | 236.519 |

Voormalig grondgebied 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.

| Omschrijving | Stand 1/1/22 | Toevoegingen | Onttrekkingen | Stand 31/12/22 |
|--------------------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| Voorziening gebouwen (L) | € 2.537.298 | € 377.371 | € 703.426 | € 2.211.243 |

Openbare verlichting, parkeervoorziening en verkeersregelininstallaties

De onderhoudsvoorziening openbare verlichting (voormalig grondgebied Uden) en de bestemmingsreserve openbare verlichting (voormalig grondgebied 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 Landerd) wordt de keuze gemaakt om niet zuinige verlichting te vervangen voor Led-verlichting welke gedimd kan worden.

Voormalig grondgebied 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 zullen 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) | 4.527 | 39.375 | 37.500 | 6.402 |

Voormalig grondgebied 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) | € 68.935 | € 0 | € 0 | € 68.935 |

Civiele 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 voormalig grondgebied Uden en 2020 voormalig grondgebied Landerd) zijn de hoogte van de jaarlijkse dotatie in de voorzieningen bepaald. De hoogte van de

dotatie is gebaseerd op het 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.

Voormalig grondgebied gemeente Uden:

- Kwaliteitsniveau B
- Uitvoering 2022: In 2022 wordt klein en groot onderhoud aan de civiele kunstwerken uitgevoerd. Welke werkzaamheden dit zijn wordt nog nader bepaald a.d.h.v. inspecties

| Omschrijving | Stand 1/1/22 | Toevoegingen | Onttrekkingen | Stand 31/12/22 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| voorziening civiele kunstwerken (U) | 44.560 | 67.500 | 52.500 | 59.560 |

Voormalig grondgebied gemeente Landerd

- Kwaliteitsniveau B (CROW)
- Uitvoering 2022 gepland groot onderhoud, calamiteiten en inspecties.

| Omschrijving | Stand 1/1/22 | Toevoegingen | Onttrekkingen | Saldo 31/12/22 |
|--|--------------|--------------|---------------|----------------|
| Voorziening civieltechnische kunstwerken (L) | - € 6.600 | € 17.000 | € 9.000 | € 1.400 |

Speeltuinen en recreatieve voorzieningen

De onderhoudsvoorziening recreatieve voorzieningen inclusief groen (voormalig grondgebied Uden) is ingesteld met als doel te voorzien in de dekking van het vervangen van speeltuinen en recreatieve voorzieningen in de openbare ruimte. Het betreft concreet het groot onderhoud speeltoestellen 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 voormalig grondgebied Landerd is geen onderhoudsvoorziening beschikbaar. Voor het groot onderhoud aan verouderde speeltoestellen en meubilair 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 afgestaan op verzoeken uit de buurten. Voor vervanging van speeltuinen is een reserve beschikbaar. Waaruit incidentele uitgaven gedaan worden.

Ieder jaar wordt het gehele areaal geïnspecteerd op veiligheid en onderhoudsstaat. De resultaten worden verwerkt in de uitvoeringsplanning.

Voormalig grondgebied gemeente Uden

- Kwaliteitsniveau B (CROW)
- Uitvoering 2022: Het groot onderhoud wordt bepaald op basis van inspecties en klachten/meldingen. De kosten worden gedekt uit de voorziening groen en recreatieve voorzieningen, zie onderdeel recreatie, bossen en groene voorzieningen.

Voormalig grondgebied gemeente Landerd

- Kwaliteitsniveau B (CROW)
- Uitvoering 2022: Het groot en klein onderhoud (inclusief incidentele vervanging) is opgenomen in de exploitatie. De bestemmingsreserve speeltuinen heeft een egalisatiefunctie om het te kort en/of overschot in het lopende boekjaar op te vangen

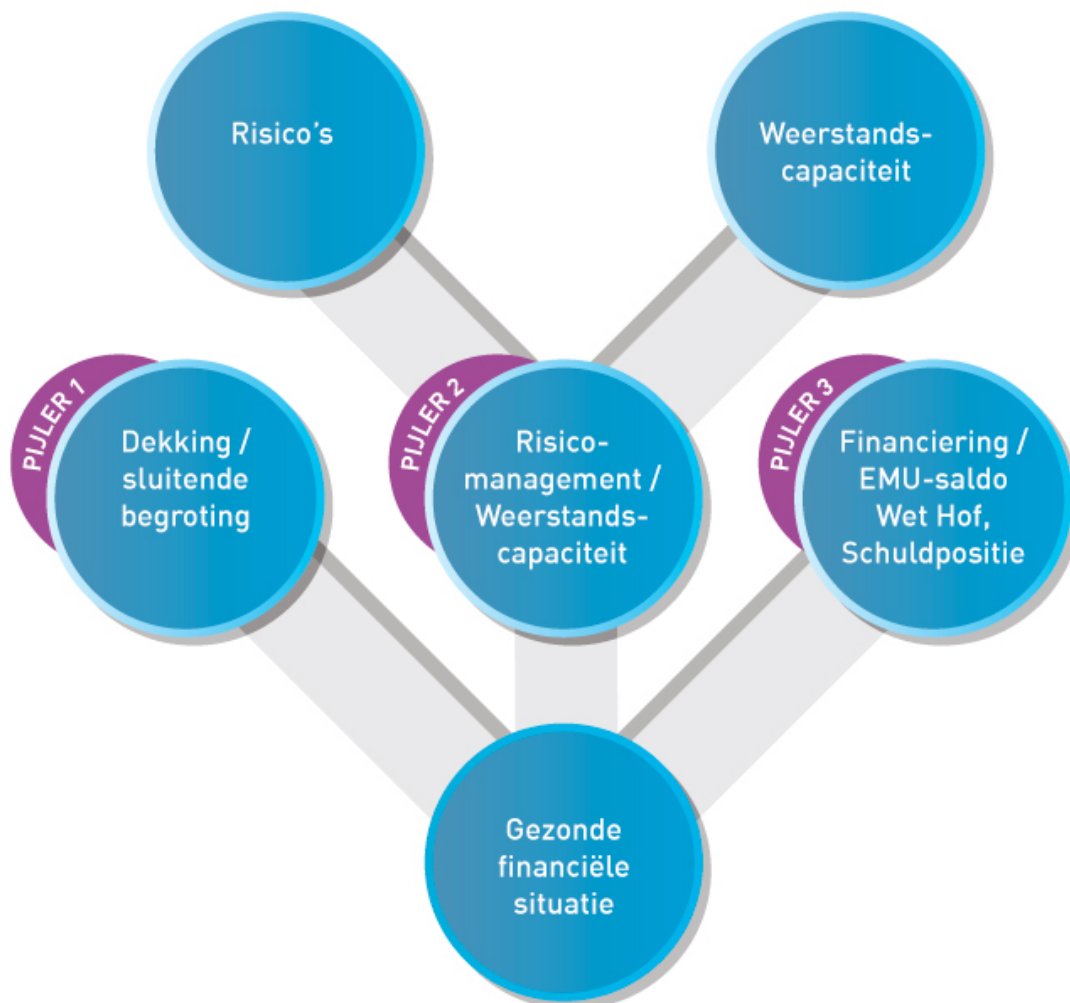
| Omschrijving | Stand 1/1/22 | Toevoegingen | Onttrekkingen | Stand 31/12/22 |
|-----------------------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| Reserve speeltoestellen (L) | € 79.100 | € 0 | € 0 | € 79.100 |

Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

We vinden risicomanagement belangrijk in de gemeente Maashorst. Het heeft dan ook een prominente plek binnen de planning & control cyclus en we zien het als een continu proces.

Bij alle planning & control producten rapporteren we hierover in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing. In plaats van een periodieke inventarisatie, is risicomanagement bij gemeente Maashorst een manier van denken. Het dient als hulpmiddel bij het nemen van besluiten door zowel de raad als het college.

Financiële strategie en beleid



Zichtbaar is dat risicomanagement, het onderwerp van deze paragraaf, slechts 1 van de 3 pijlers is. De pijler dekking/sluitende begroting wordt later nader toegelicht in de gevolgen bestedings- en dekkingsplan voor financiële positie gemeente Maashorst. 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

- Weerstandratio
- Weerstandscapaciteit

Financiering

- Solvabiliteitsratio
- Netto schuld als percentage van de exploitatie
- Ratio verstrekte geldleningen aan derden/verbonden partijen in relatie tot de gemeentelijke inkomsten

Beleid

Het beleid voor risicomanagement voor de gemeente Maashorst is in concept opgesteld. Hiervoor is het beleid van beide gemeenten geharmoniseerd. De formele vaststelling door de Raad heeft plaatsgevonden op 20 januari 2022. Dit beleid is de basis voor het schrijven van deze paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Kengetallen financiële positie

Naast genoemde prestatie indicatoren zijn gemeenten, op grond van artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording, verplicht om onderstaande kengetallen op te nemen in de 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 vergelijking met andere gemeenten zal bijvoorbeeld ook het voorzieningenniveau betrokken moeten worden. De wetgever stelt ook geen eisen aan normering. Dit in verband met de eigenheid van gemeenten.

Het gaat om de volgende kengetallen:

1. Netto schuldquote
2. Solvabiliteitsratio
3. Kengetal grondexploitatie
4. Structurele exploitatieruimte
5. Belastingcapaciteit

In deze begroting 2022 zijn de kengetallen van Landerd en Uden over de jaren 2020 en 2021 samengevoegd tot één kengetal.

Voor de jaren vanaf 2022 zijn de kengetallen, op één na, nog niet berekend. Deze worden opgenomen in het eerstvolgende stuk van de P&C-cyclus waarin deze paragraaf wordt herzien. Het kengetal belastingen is wel al bekend. Zie de toelichting hieronder.

| | | Rek. 2020 | begr. 2021 | begr. 2022 | begr. 2023 | begr. 2024 | begr. 2025 |
|-----|--|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 1A. | Netto schuldquote | 43,51% | 79,28% | 66,56% | 64,70% | 53,07% | 47,37% |
| 1B. | Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | 38,89% | 75,48% | 62,34% | 60,60% | 49,25% | 43,87% |
| 2. | De solvabiliteitsratio | 43,47% | 34,34% | 33,38% | 34,06% | 37,03% | 38,47% |
| 3. | Kengetal Grondexploitatie | 24,63% | 27,07% | 24,92% | 20,73% | 9,06% | 3,48% |
| 4. | Structurele exploitatieruimte | 1,24% | 0,15% | 3,10% | -0,19% | 0,02% | 0,89% |
| 5. | Belastingcapaciteit: Woonlasten meerpersoonshuishoudens | 96,62% | 94,20% | 90,41% | 90,41% | 90,41% | 90,78% |

Netto schuldquote

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteit laat zien in hoeverre de gemeente afhankelijk is van schuldeisers. Met dit cijfer kun je zien of je aan al je betalingsverplichtingen kunt voldoen.

Onder de solvabiliteitsratio wordt het eigen vermogen als percentage van het totale vermogen verstaan. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe beter je in staat bent om al je schulden te betalen.

Grondexploitatie

Voor de berekening van dit kengetal worden de waarde van de bouwgrond in exploitatie 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.

Een groot deel van de lopende grondexploitaties heeft een verwachte looptijd tot 2022 / 2023. Voor de nog vast te stellen grondexploitaties is nog geen nieuwe boekwaarde anders dan de huidige boekwaarde. De toekomstige boekwaarde zal naar verwachting hoger zijn. Daarnaast is het zo dat bij verlieslatende grondexploitaties de verplichte verliesvoorziening verrekend wordt met de bruto boekwaarde voor dit overzicht. Door deze zaken geeft het verloop een aflopend beeld wat niet betekent dat de activiteiten binnen het grondbedrijf zo ver teruglopen.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie, is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en de structurele lasten. Structurele baten zijn bijvoorbeeld de algemene uitkering uit het gemeentefonds en de opbrengsten uit de onroerende zaakbelasting. De structurele baten en lasten worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten in staat zijn om de structurele lasten te dekken.

Belastingcapaciteit

De belastingcapaciteit geeft inzicht hoe de belastingdruk in de gemeente is ten opzichte van het landelijk gemiddelde. Onder de woonlasten worden verstaan de OZB, rioolheffing en afvalstoffenheffing voor een woning met gemiddelde waarde. Voor het kengetal 2022–2025 is uitgegaan van een stijging OZB met 1,4% index, een vast bedrag per huishouden voor rioolheffing en het voor 2022 berekende tarief voor afval meerpersoonshuishoudens.

Risico's

Doelstelling van de gemeente Maashorst is om periodiek inzicht te hebben in de risico's. Hierover wordt 4x per jaar (in de 1e Bestuursrapportage, Programmabegroting, 2e Bestuursrapportage en Programmarekening) verantwoording afgelegd. De financiële omvang van deze risico's brengen we op uniforme wijze in beeld, conform het vastgestelde beleid.

Top 10 risico's

De risico-inventarisatie vindt plaats op basis van het inschatten van de financiële impact en de kans van optreden. We hanteren bij het bepalen van de kans, klassen van 1 tot 5. De financiële impact ronden we af op € 100.000.

Voor een verdere toelichting op dit systeem van risicobeoordeling, verwijzen wij naar het eerder genoemde beleid voor het risicomanagement dat is opgesteld voor de gemeente Maashorst. Hieronder is schematisch weergegeven wat de grootste risico's zijn voor de gemeente Maashorst.

Top 10 risico's gemeente Maashorst

| Nummer | Risico | Omvang |
|---------------|--|---------------------|
| 1 | Grondexploitatie | € 8.800.000 |
| 2 | Sociaal domein: re-integratie, Participatiewet | € 2.200.000 |
| 3 | Algemene uitkering, gemeentefonds | € 1.700.000 |
| 4 | Sociaal domein: jeugd | € 1.560.000 |
| 5 | IT | € 1.450.000 |
| 6 | Sociaal domein: Wmo maatwerkvoorzieningen en beschermd wonen | € 1.300.000 |
| 7 | COVID-19 | € 1.100.000 |
| 8 | Gemeenschappelijke regelingen | € 700.000 |
| 9 | Natuurramp | € 450.000 |
| 10 | Gewaarborgde geldleningen | € 430.000 |
| Totaal | | € 19.690.000 |

Uitgebreide risicoanalyse

De risico's worden conform ons beleid voor risicomanagement geïnventariseerd. Hierdoor is op een gedetailleerd niveau inzicht in de risico's die de gemeente Maashorst loopt. Tevens wordt door de vakafdelingen aangegeven op welke wijze de risico's beheerst worden. Voor hieronder voor de volledige risico-inventarisatie.

De hieronder opgenomen risico's zijn ongewijzigd ten opzichte van de conceptbegroting van oktober 2021. Wel wordt aangetekend dat de uitvoering van Hulp bij Huishouden (HbH) momenteel onder druk staat. In maart is er een overleg tussen de gemeente en de aanbieders om te komen tot oplossingen. Dit kan financiële gevolgen met zich meebrengen.

| Risico | Omschrijving | Beheersmaatregel | Risico bedrag | Risicoklasse/ percentage | Financieel effect |
|-------------------------------|---|---|---------------|---|-------------------|
| Grondexploitatie | De grondexploitatie is een bedrijfsmatige tak van de gemeente-exploitatie die sterk afhankelijk is van de economische situatie. Voor de grex van Landerd is het risico berekend op basis van de boekwaarden. Na aftrek van de gevormde voorzieningen resteert per 1-1-2021 een boekwaarde van € 3,2 miljoen. 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 | € 8.800.000 |
| Re-integratie Participatiewet | In 2020 is hoofdzakelijk gebruik gemaakt van dekking uit de AGR-gelden bij IBN. De verwachting is dat we op 1 januari 2021 nog net zwarte cijfers schrijven. Ingezette re-integratietrajecten verlopen (bijna) allen via IBN. Het Landerds aandeel in de AGR is echter niet onuitputtelijk. Zonder de AGR-gelden is het bedrag in de begroting 2021, ad € 228.000,- mogelijk onvoldoende voor alle re-integratie-trajecten. Dit hangt af van het aantal aanvragen/trajecten dit jaar. Dit is inclusief WSW. | In geval van budgettekort, zoveel mogelijk inzet van Algemene Gemeentelijke Reserve die beschikbaar is bij IBN. | € 22.000.000 | Klasse 1, 10% | € 2.200.000 |

| Risico | Omschrijving | Beheersmaatregel | Risico bedrag | Risicoklasse/ percentage | Financieel effect |
|--|--|--|--|---------------------------------------|-------------------|
| Algemene uitkering gemeentefonds (incl. herijking) | De gemeentelijke inkomsten bestaan voor een groot gedeelte uit de algemene uitkering uit het Gemeentefonds. Door maatregelen van het Rijk (bezuinigingen), herverdeeffecten, aanpassing verdeelmaatstaven etc. lopen we het risico dat de uitkering lager wordt dan geraamd. Het Rijk wil de algemene uitkering in 2022 herverdelen. Dit betekent voor de gemeente Maashorst een nadeel van EUR 280.000. Dit is het risico | De gevolgen van de circulaires worden steeds zo snel mogelijk in beeld gebracht. Ook wordt geanticipeerd op verwachte dalingen of stijgingen als daarvoor sterke aanwijzingen zijn. Wij wenden alle mogelijke middelen aan om het Rijk te bewegen deze herverdeling niet op deze wijze door te voeren. | € 13.900.000 (10%) en over € 300.000 (90%) | Klasse 1, 10% (90% voor herverdeling) | € 1.700.000 |
| Jeugdhulp | De wijziging van het woonplaatsbeginsel gaat in per 2022, zorgvraag blijft stijgen, verschuiving van zwaardere jeugdzorg naar lichte jeugdzorg nog niet optimaal (transformatie), wachtlijsten bij jeugdhulpaanbieders en beperkte invloed directe doorverwijzing o.a. huisartsen naar Landelijk Transitiearrangement (LTA). | Door sturing op risico's binnen de bedrijfsvoeringprogramma's van het sociale domein en monitoring van de uitgaven (in samenwerking met de centrumgemeente) de collectivering versnellen en daardoor risico's van overschrijding van de budgetten trachten te beperken cq. te verlagen. Daarnaast is regionaal op onderdelen van de specialitische jeugdzorg het solidariteitsprincipe van toepassing wat eventuele onverwachte voor- en nadelen in de uitgaven (al dan niet tijdelijk) zal dempen. De budgetten Jeugd periodiek worden via de P&C cyclus kritisch bekeken en indien nodig worden voorstellen gedaan tot bijstelling van het budget. Desondanks blijven de risico's binnen Jeugd bestaan, waarbij wordt opgemerkt dat deze risico's lastig kunnen worden onderbouwd. | € 15.600.000 | Klasse 2, 10% | € 1.560.000 |

| Risico | Omschrijving | Beheersmaatregel | Risico bedrag | Risicoklasse/ percentage | Financieel effect |
|--------|---|---|---------------|-----------------------------|-------------------|
| IT | Beveiligingsrisico's, uitval door stroomstoringen en hardwarerisico's | <p>Beveiligingsrisico's: [1] Gebruik firewalls, Intrusion Prevention System, aansluiting GemNet, Antivirusvoorziening, toegangsbeveiliging, passwordgebruik, e-mail / internetprotocol.</p> <p>[2] Alertheid bij management,</p> <p>[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.</p> <p>[4] Procedure begeleiding bezoek, alarmering- systeem; toegangsbeveiliging. Er is een beveiligingsplan in werking. Beveiligd emailen ingevoerd</p> <p>[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.</p> <p>Stroomstoringen: UPS in computerruimte en noodstroom-aggregaten, inclusief onderhoudscontracten en periodieke testen.</p> <p>Hardware: Support- en Onderhoudscontracten, wijzigingsbeheer; backup- / restorevoorzieningen en procedures, uitwijkcontract/jaarlijkse tests.</p> | € 2.900.000 | Klasse 3 50% | € 1.450.000 |

| Risico | Omschrijving | Beheersmaatregel | Risico bedrag | Risicoklasse/ percentage | Financieel effect |
|--|---|--|---------------|-----------------------------|-------------------|
| Wmo Maatwerk-voorzieningen (incl. Beschermd Wonen) | Onvoldoende middelen --> open einde regeling. In 2022 wordt er gewerkt met twee verschillende systematieken HV. Voor de inwoners van voormalig Uden volgens het principe P*Q, voor Landerd volgens lumpsum. Per 2023 geldt er een zelfde systematiek voor HV die in de loop van 2022 regionaal wordt aanbesteed. Op dit moment nog steeds een stijgende lijn in aanvragen HV en begeleiding en deels woonvoorzieningen. Reden: o.a. abonnementstarief en vergrijzing. | Door sturing op risico's binnen de bedrijfsvoering-programma's van het sociale domein en monitoring van de uitgaven (in samenwerking met en aansluiting op de centrumgemeente) de collectivering versnellen en daardoor risico van overschrijding van de budgetten te beperken cq. te verlagen. Net als alle andere budgetten, de budgetten Wmo periodiek via de P&C cyclus kritisch bekeken en indien nodig worden voorstellen gedaan tot bijstelling van het budget. | € 11.300.000 | Klasse 1, 10% | € 1.300.000 |

| Risico | Omschrijving | Beheersmaatregel | Risico bedrag | Risicoklasse/ percentage | Financieel effect |
|----------|--|---|---------------|--|-------------------|
| COVID-19 | Door de coronacrisis zijn er voor alle geledingen in de maatschappij soms forse financiële gevolgen. Een deel van deze gevolgen zijn direct voelbaar voor ons en een deel zal of kan op de gemeenten afgewenteld worden of er zal ons om financiële middelen worden gevraagd door bedrijven, verenigingen, instellingen etc. De inschatting is dat het risico lager is dan dat we in de jaarrekeningen van 2020 hadden ingeschat. De volgende 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 marktgelden), bijdragen gemeenschappelijke regelingen en subsidies aan verenigingen en instellingen. Bij deze inschatting is meegewogen dat er op onderdelen compensatie van het rijk plaatsvindt, net als in 2020. | 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. 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. | nvt | Diverse klassen voor de verschillende risico's | € 1.100.000 |

| Risico | Omschrijving | Beheersmaatregel | Risico bedrag | Risicoklasse/ percentage | Financieel effect |
|-------------------------------|--|---|---------------|-----------------------------|-------------------|
| 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. 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 |
| 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 |
| 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. € 163 miljoen. Hiervan is het overgrote deel overgegaan naar het waarborgfonds. De overige verstrekte geldleningen bedragen EUR 4,3 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. | € 4.300.000 | Klasse 1, 10% | € 430.000 |

| Risico | Omschrijving | Beheersmaatregel | Risico bedrag | Risicoklasse/percentage | Financieel effect |
|--|--|--|---------------|-------------------------|-------------------|
| Bedrijfsvoeringsrisico | Het runnen van een bijzonder bedrijf als een gemeente brengt risico met zich mee. Het risico bestaat dat er bestuurlijke besluiten worden genomen waarvan de (financiële consequenties) onvoldoende in beeld zijn (gebracht). Als gevolg van de corona crisis neemt de druk op de bedrijfsvoering toe. Er dienen spoedeisende beslissingen genomen te worden waardoor er wellicht minder oog is voor rechtmatigheid. Ook de herindeling zorgt voor extra druk op de bedrijfsvoering. Belangen dienen goed afgewogen te worden en de werkdruk is hoog. | Budgetregeling, mandaatregeling, planning & control cyclus, interne controle op de processen om de interne beheersing zo optimaal mogelijk te krijgen. | € 3.500.000 | Klasse 1, 10% | € 350.000 |
| Voorziening voor wethouders-pensioenen | 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. Het risico wordt ingeschat als EUR 300.000 | € 600.000 | Klasse 3, 50% | € 300.000 |
| Niet gedekte claims, aansprakelijkheidsverzekering, 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 . Hierdoor loopt de gemeente Uden 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. | Verzekeringportefeuille periodiek doorlichten. Vast contactpersoon met kennis van aansprakelijkheidsvoorwaarden. Middels JKZ en intranet aandacht vragen voor uitsluitingen op aansprakelijkheidsverzekering. Aandacht voor preventie en het voorkomen van schade | € 3.000.000 | Klasse 1, 10% | € 300.000 |

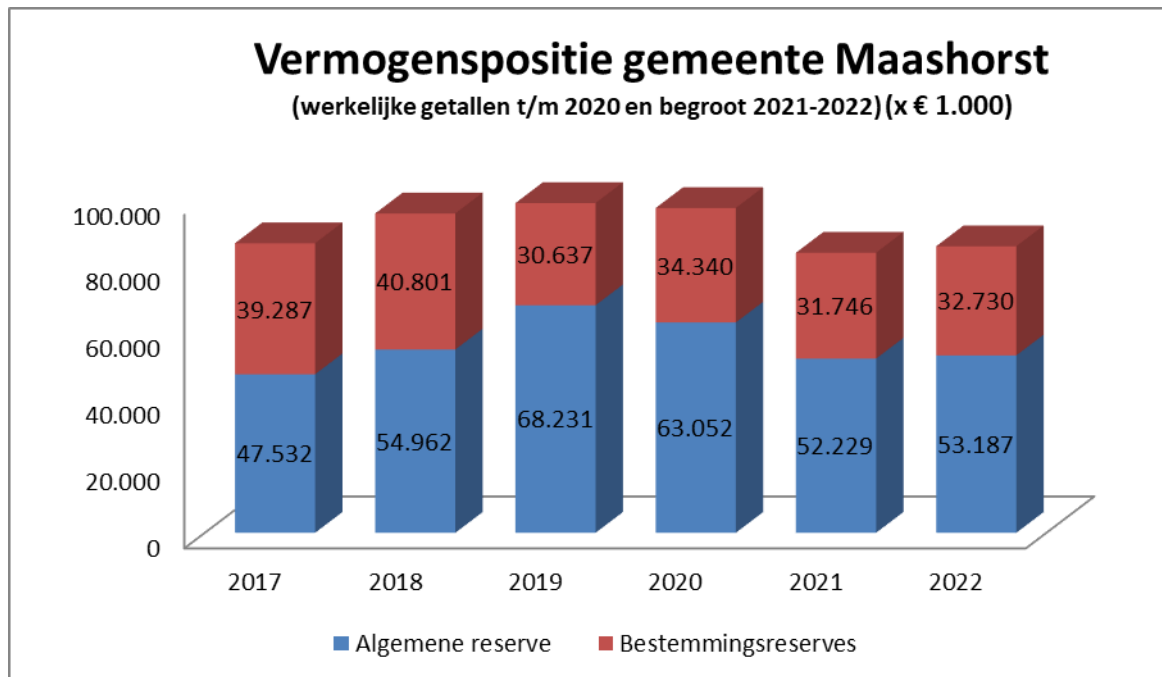
| Risico | Omschrijving | Beheersmaatregel | Risico bedrag | Risicoklasse/ percentage | Financieel effect |
|---|---|---|---------------|-----------------------------|-------------------|
| Wachtgeld wethouders | Wethouders hebben na beëindiging van het wethouderschap recht op wachtgeld. Risico doet zich vooral voor op moment van eventuele collegecrisis en bij het einde van een raadsperiode. | 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. | € 600.000 | Klasse 3, 50% | € 300.000 |
| Kwaliteitsmanagement-systeem-Rechtmatigheid (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-risicosysteem 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, Klantinvoer, 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. | € 2.500.000 | Klasse 1, 10%. | € 250.000 |
| Parkeerexploitatie | De bezettingsgraad van de parkeerexploitatie en een hoge betalingsbereidheid heeft invloed op de inkomsten uit boetes. Anderzijds worden de kosten door de digitalisering van voorzieningen hoger. Mogelijk risico is dat de totale kosten niet opgevangen kunnen worden binnen de totale parkeeropbrengsten. | 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 |

| Risico | Omschrijving | Beheersmaatregel | Risico bedrag | Risicoklasse/ percentage | Financieel effect |
|--------------------|--|--|---------------|-----------------------------|-------------------|
| Rente/treasury | In onze financieringsrente houden wij rekening met een rentepercentage van 0,5% (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 meer leningen afsluiten. Indien de rente gaat stijgen, betekent dit dat mogelijk niet voor 0,5% geleend kan worden. Er is een financieringstekort van EUR 50 mln. Op basis daarvan zou het risico EUR 83.000 bedragen. | Wij volgen de renteontwikkelingen en passen het rentepercentage aan als we verwachten dat de rente gaat stijgen. | € 275.000 | Klasse 2, 30% | € 83.000 |
| LOG graspeel | Het risico is de exploitatie. Boekwaarde 1-1-2021 € 1.445.692. Voorziening 865.966. Ongedekt 579.726. te dekken uit grondverkoop. | De exploitatie van LOG Graspeel wordt jaarlijks opnieuw beoordeeld. Er vinden diverse (grond) transacties plaats binnen deze exploitatie. Naast het belang van het realiseren van de gestelde doelen binnen LOG Graspeel wordt ook geprobeerd de exploitatie zo gunstig mogelijk te laten verlopen. Gronden zijn opgenomen voor landbouwprijs, er is een bouwblok. | € 600.000 | Klasse 1, 10% | € 60.000 |
| Sport en spel Reek | 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. | € 200.000 | Klasse 2, 30% | € 60.000 |

| Risico | Omschrijving | Beheersmaatregel | Risico bedrag | Risicoklasse/ percentage | Financieel effect |
|--|--|---|---------------|-----------------------------|---------------------|
| Armoedebeleid: Bijzondere bijstand en overige minimaregelingen zoals o.a. de individuele inkomenstoeslag en het activiteitenfonds. | Inwoners van de gemeente Uden kunnen, indien zij aan de voorwaarden voldoen, een beroep doen op de bijzondere bijstand en overige minimaregelingen. 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 enig jaar overschrijdt. | Op 6 juli 2017 heeft de gemeenteraad het nieuwe Armoedebeleid gemeente Uden 2018-2021 (2017/13135) vastgesteld. Dit nieuw vastgestelde beleid is financieel vertaald. De budgetten zijn structureel verhoogd en zijn daarmee meer in evenwicht met de feitelijke middelenvraag. Op 31 maart 2020 heeft het college ingestemd met de evaluatie Armoedebeleid en heeft er een bdugetneutrale herschikking van budgetten plaatsgevonden. Als gevolg van het karakter van deze regelingen (open einde) kunnen er desondanks in enig jaar tekorten (of overschotten) ontstaan. Deze risico's zijn financieel vertaald. | € 500.000 | Klasse 1, 10% | € 50.000 |
| 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 |
| Totaal | | | | | € 21.607.000 |

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. Hiervoor geldt dat de gepresenteerde bedragen vanaf 2017 tot en met 2021 een optelling is van de bedragen van Uden en Landerd.



In de grafiek is zichtbaar dat de reservepositie van de gezamenlijke gemeenten Landerd en Uden vanaf 2017 is verbeterd, in 2021 afneemt maar in 2022 consolideert. Deze afname wordt vooral veroorzaakt door incidentele nadelige gevolgen in 2021 die ten laste komen van de algemene reserve, o.a. ook door de voorfinanciering van herindelingskosten. Zie hiervoor het bestedings- en dekkingsplan.

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 Programmabegroting 2022 onder programma 10 Bedrijfsvoering en inkomsten bij het onderdeel Treasury.

Weerstandscapaciteit en weerstandsratio

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bedraagt € 69 miljoen. Zie de specificatie hieronder.

De weerstandscapaciteit is als volgt opgebouwd:

| nummer | post | bedrag |
|--------|--|-----------------|
| 1 | Algemene reserve vrij besteedbaar | € 36.981 |
| 2 | algemene reserve grondbedrijf | € 16.205 |
| 3 | Stille reserves | € 6.650 |
| 4 | Onvoorzien | € 45 |
| 5 | Structureel begrotingssaldo 2022 | € 1.933 |
| 6 | Onroerende zaakbelasting (onbenutte belastingcapaciteit) | € 6.960 |
| 7 | Leges en heffingen (onbenutte belastingcapaciteit) | € 605 |
| | Totale weerstandsvermogen | € 69.379 |

1. Algemene reserve vrij besteedbaar

De algemene reserve vrij besteedbaar bedraagt bijna € 37 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 is begroot op ruim € 16 mln. Daarbij wordt aangetekend dat de herkomst van deze reserve Uden is. In Landerd was hiervoor geen aparte reserve en werd dit risico opgevangen uit de Algemene reserve (behoedzaamheidsreserve genoemd).

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 € 6,6 miljoen. Dit is aanzienlijk gestegen voor Maashorst ten opzichte van de laatste optelling van Uden en Landerd door de meegerekende overwaarde van het gemeentehuis en werf in Zeeland (WOZ-waarde minus boekwaarde).

4. Onvoorzien

Op basis van de BBV en het Gemeentelijk Toezichtskader van de provincie, is het verplicht om een redelijk bedrag voor onvoorzien op te nemen. Dit past niet binnen het financieel beleid van de gemeente Maashorst. Wij ramen namelijk alle inkomsten en uitgaven. Daarom hebben wij ervoor gekozen om een minimaal bedrag van € 45.000 hiervoor op te nemen. Dat is een optelling van de voorheen door Uden en Landerd gehanteerde bedragen.

6./7. Onbenutte belastingcapaciteit

De onbenutte belastingcapaciteit OZB wordt berekend door de maximale tarieven te vergelijken met de tarieven van de gemeente Maashorst. Voor de overige heffingen wordt het verschil tussen 100% kostendekkendheid en de werkelijke inkomsten als onbenutte belastingcapaciteit aangemerkt.

Berekening onbenutte belastingcapaciteit

Voor de maximale belastingtarieven wordt gebruik gemaakt van de normen voor het artikel 12-beleid. Dit betekent dat, als 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.

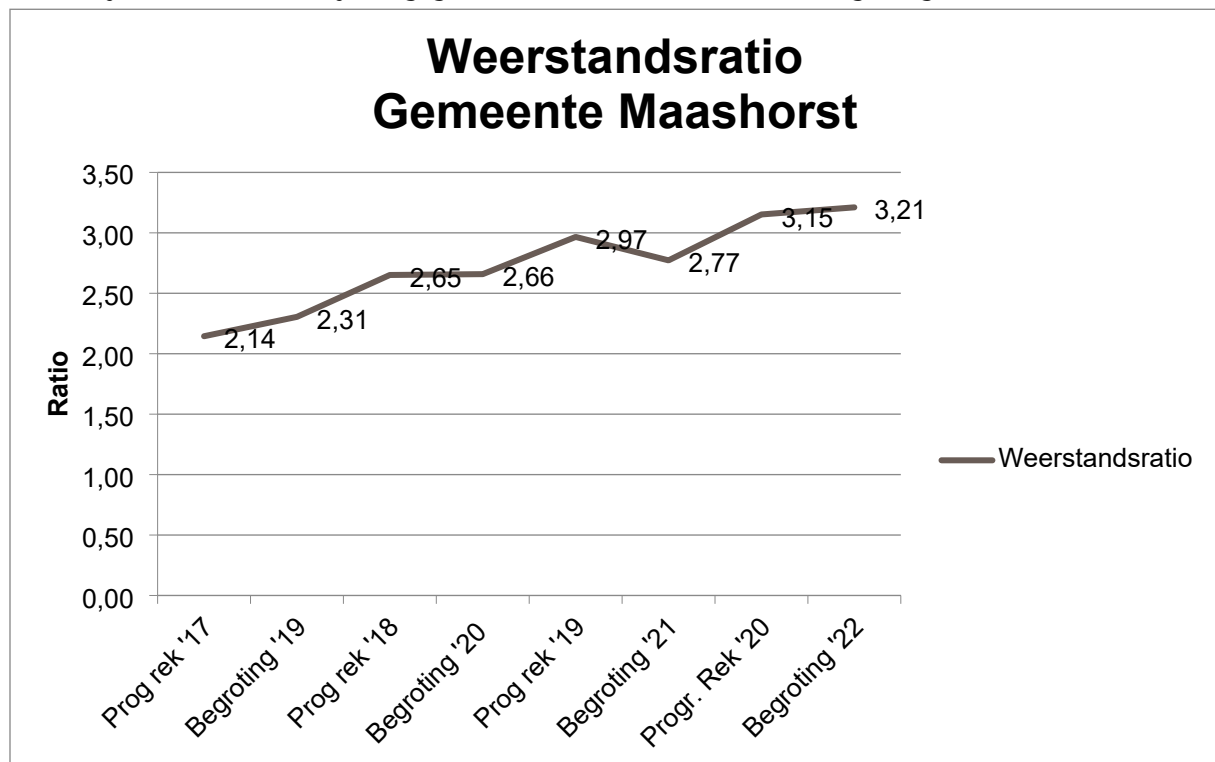
De berekening van het landelijk percentage van de WOZ-waarde voor toelating tot artikel 12, vindt plaats door middel van een berekening die is opgenomen in de meicirculaire 2021. Het percentage van de WOZ-waarde voor toelating tot artikel 12 voor het jaar 2021 is vastgesteld op 0,1800. Volgens de hiervoor geldende wettelijke richtlijnen heeft de gemeente Maashorst een onbenutte belastingcapaciteit van € 6,9 miljoen.

Voor de tarieven betreffende begrafenisrechten, rioolrechten en leges is op dit moment niet in alle gevallen sprake van kostendekkende tarieven. In deze begroting is daarvoor een berekening opgesteld, die is gebaseerd op de begroting 2022 van Maashorst. In de huidige opzet wordt uitgegaan van een onbenutte capaciteit van € 605.000.

Weerstandratio

De weerstandratio wordt als volgt berekend: weerstandscapaciteit : risico's = weerstandratio

De weerstandratio geeft aan in hoeverre de gemeente Maashorst in staat is haar risico's op te vangen. Voor de jaren 2017-2021 zijn de gegevens van Uden en Landerd samengevoegd.



Toelichting ontwikkeling ratio

De begrote ratio 2022 bedraagt 3,21 en is toegenomen met 0,6 ten opzichte van de werkelijke ratio jaarrekening 2020 van Landerd en Uden samen. Zowel de weerstandscapaciteit als de risico's zijn in gelijke mate afgenomen. Daarom is de afwijking beperkt.

Per saldo blijft de ratio positief en ruim boven de norm van 2 en is daarmee uitstekend.

Doorkijk naar de toekomst

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 afboekingen vanuit de grondexploitatie, 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 2022 mee verder gaan. Er is in 2021 door Uden en Landerd een nieuwe "Nota weerstandsvermogen en risicobeheersing Maashorst i.o." opgesteld. Deze is besproken met de beide raden en is op 20 januari 2022 door de gemeenteraad van Maashorst vastgesteld.

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 ook de financieringsparagraaf.

Financiering

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.

| | | | |
|-----|--|--------------|----------------------|
| a. | De externe rentelasten over de korte en lange financiering | € 2.523.970 | |
| b. | De externe rentebaten (idem) | - € 163.159 | |
| | Totaal door te rekenen externe rente | | € 2.360.811 |
| c1. | De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend | - €1.112.920 | |
| c2. | De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend | - € 162.375 | |
| c3. | De rentebaait van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend | € 113.994 | |
| | | | - € 1.161.301 |
| | Saldo door te rekenen externe rente | | € 1.199.510 |
| d1. | Rente over eigen vermogen | € 0 | |
| d2. | Rente over voorzieningen | € 21.199 | |
| | Totaal aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag) | | € 1.220.709 |
| e. | De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag) | | - €1.175.592 |
| | | | |
| f. | (negatief) Renteresultaat op het taakveld Treasury | | € 45.117 |

Ad. a: Betreft de rentelasten over de reeds opgenomen langlopende geldleningen, de verwachte op te nemen lening ad. €50.000.000 en de rente over kortlopende financiering (rekening-courant).

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 begroot op 1,83%. Jaarlijks zal dit percentage herrekend moeten worden.

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 €1.220.709. 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%. Dit leidt naar verwachting tot €1.175.592 aan doorbelaste rente en een begroot renteresultaat van €45.117 nadelig. Jaarlijks zal de noodzaak tot aanpassing van het renteomslag-percentage beoordeeld worden.

| Overzicht van baten en lasten | | | | | | | | | | | | |
|---|----------------------------|----------------|-----------------|----------------------------|----------------|----------------|----------------------------|----------------|----------------|----------------------------|----------------|----------------|
| (x € 1.000, - is voordeel en + is nadeel) | | | | | | | | | | | | |
| Omschrijving programma | Begrotingsjaar 2022 | | | Begrotingsjaar 2023 | | | Begrotingsjaar 2024 | | | Begrotingsjaar 2025 | | |
| | Lasten | Baten | Saldo | Lasten | Baten | Saldo | Lasten | Baten | Saldo | Lasten | Baten | Saldo |
| 1. Veiligheid | 5.005 | 43 | 4.962 | 4.986 | 43 | 4.943 | 4.852 | 43 | 4.809 | 4.850 | 43 | 4.807 |
| 2. Verkeer en vervoer | 8.871 | 336 | 8.535 | 8.629 | 336 | 8.294 | 8.791 | 336 | 8.455 | 8.841 | 336 | 8.506 |
| 3. Economie en toerisme | -76 | 109 | -184 | 1.084 | 325 | 758 | 885 | 259 | 626 | 872 | 274 | 598 |
| 4. Onderwijs | 6.174 | 1.496 | 4.677 | 5.799 | 1.123 | 4.676 | 5.731 | 1.072 | 4.659 | 5.600 | 1.072 | 4.528 |
| 5. Sport, cultuur, recreatie en natuur | 17.836 | 3.142 | 14.694 | 17.321 | 2.963 | 14.358 | 17.284 | 2.963 | 14.321 | 17.323 | 2.963 | 14.360 |
| 6. Sociaal domein | 71.784 | 17.161 | 54.623 | 72.831 | 17.251 | 55.579 | 72.442 | 16.654 | 55.788 | 72.180 | 16.654 | 55.526 |
| 7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid | 18.059 | 14.153 | 3.905 | 17.914 | 14.101 | 3.813 | 17.919 | 14.106 | 3.814 | 18.107 | 14.289 | 3.819 |
| 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing | 7.052 | 3.541 | 3.511 | 5.399 | 1.651 | 3.748 | 3.758 | 1.199 | 2.559 | 3.563 | 1.333 | 2.229 |
| 9. Bestuur en dienstverlening | 4.912 | 662 | 4.250 | 3.724 | 631 | 3.092 | 3.932 | 1.070 | 2.862 | 3.921 | 1.040 | 2.881 |
| 10. Bedrijfsvoering en inkomsten | 2.771 | 1.961 | 810 | 2.252 | 1.438 | 815 | 1.468 | 900 | 568 | 931 | 596 | 336 |
| Subtotaal programma's | 142.388 | 42.604 | 99.783 | 139.938 | 39.862 | 100.077 | 137.061 | 38.602 | 98.459 | 136.189 | 38.599 | 97.589 |
| Algemene dekkingsmiddelen | 0 | 122.506 | -122.506 | 0 | 118.471 | -118.471 | 0 | 118.158 | -118.158 | 0 | 118.546 | -118.546 |
| Overhead | 19.889 | 377 | 19.512 | 19.401 | 388 | 19.013 | 19.133 | 388 | 18.745 | 19.281 | 388 | 18.893 |
| Heffing VPB | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 |
| Bedrag onvoorzien | 45 | 0 | 45 | 45 | 0 | 45 | 45 | 0 | 45 | 45 | 0 | 45 |
| Subtotaal overige baten en lasten | 19.934 | 122.883 | -102.949 | 19.446 | 118.859 | -99.413 | 19.180 | 118.545 | -99.366 | 19.328 | 118.933 | -99.606 |
| Geraamde totaal saldo baten en lasten | 162.322 | 165.488 | -3.166 | 159.384 | 158.721 | 664 | 156.241 | 157.147 | -906 | 155.516 | 157.533 | -2.017 |
| <u>Toevoeging / onttrekking aan reserves</u> | | | | | | | | | | | | |
| 1. Veiligheid | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Verkeer en vervoer | 602 | 594 | 8 | 651 | 486 | 165 | 657 | 483 | 173 | 658 | 482 | 175 |
| 3. Economie en toerisme | 2.469 | 969 | 1.500 | 657 | 321 | 336 | 721 | 336 | 385 | 731 | 319 | 413 |
| 4. Onderwijs | 0 | 186 | -186 | 0 | 186 | -186 | 0 | 186 | -186 | 0 | 186 | -186 |
| 5. Sport, cultuur, recreatie en natuur | 18 | 735 | -717 | 18 | 571 | -554 | 17 | 509 | -492 | 17 | 509 | -492 |
| 6. Sociaal domein | 1.542 | 240 | 1.303 | 582 | 66 | 517 | 0 | 47 | -47 | 0 | 47 | -47 |
| 7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid | 0 | 178 | -178 | 0 | 42 | -42 | 0 | 42 | -42 | 0 | 42 | -42 |
| 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing | 1.345 | 921 | 423 | 967 | 1.391 | -424 | 1.035 | 937 | 98 | 1.260 | 836 | 424 |
| 9. Bestuur en dienstverlening | 0 | 121 | -121 | 0 | 17 | -17 | 0 | 16 | -16 | 0 | 16 | -16 |
| 10. Bedrijfsvoering en inkomsten | 1.631 | 2.429 | -799 | 810 | 891 | -80 | 1.104 | 219 | 885 | 1.045 | 219 | 826 |
| Subtotaal mutaties reserves | 7.607 | 6.374 | 1.233 | 3.685 | 3.972 | -287 | 3.534 | 2.775 | 758 | 3.710 | 2.655 | 1.055 |
| Geraamde resultaat | 169.929 | 171.862 | -1.933 | 163.069 | 162.692 | 377 | 159.775 | 159.923 | -148 | 159.226 | 160.188 | -962 |

| (x € 1, - is voordeel en + is nadeel) | | | | | | | | | | | | | |
|---|----------------------------|--------------------|--------------|----------------------------|--------------------|--------------|----------------------------|--------------------|--------------|----------------------------|--------------------|--------------|--|
| Omschrijving taakveld | Begrotingsjaar 2022 | | | Begrotingsjaar 2023 | | | Begrotingsjaar 2024 | | | Begrotingsjaar 2025 | | | |
| | Lasten | Baten | Saldo | Lasten | Baten | Saldo | Lasten | Baten | Saldo | Lasten | Baten | Saldo | |
| 0.1 Bestuur | 3.900.735 | 23.742 | 3.876.993 | 2.710.779 | 23.742 | 2.687.037 | 2.592.304 | 23.742 | 2.568.562 | 2.592.184 | 23.742 | 2.568.442 | |
| 0.2 Burgerzaken | 1.011.484 | 638.020 | 373.464 | 1.012.791 | 607.510 | 405.281 | 1.339.489 | 1.046.510 | 292.979 | 1.329.100 | 1.016.530 | 312.570 | |
| 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden | 1.193.452 | 696.489 | 496.963 | 1.132.435 | 696.489 | 496.963 | 1.117.054 | 696.489 | 420.565 | 1.121.805 | 696.489 | 425.316 | |
| 0.4 Overhead | 19.888.981 | 377.052 | 19.511.929 | 19.400.853 | 387.775 | 19.013.078 | 19.133.234 | 387.775 | 18.745.459 | 19.281.262 | 387.775 | 18.893.487 | |
| 0.5 Treasury | 234.220 | 300.462 | -66.242 | 218.970 | 321.908 | -102.938 | 189.074 | 298.132 | -109.058 | 165.154 | 117.784 | 47.370 | |
| 0.61 OZB woningen | 613.014 | 7.083.449 | -6.470.435 | 598.071 | 7.147.763 | -6.549.692 | 601.420 | 7.212.076 | -6.610.656 | 601.420 | 7.276.389 | -6.674.969 | |
| 0.62 OZB niet-woningen | 120.003 | 6.839.679 | -6.719.676 | 115.159 | 6.839.679 | -6.724.520 | 116.254 | 6.839.679 | -6.723.425 | 116.254 | 6.839.679 | -6.723.425 | |
| 0.63 Parkeerbelasting | 0 | 2.397.714 | -2.397.714 | 0 | 2.397.714 | -2.397.714 | 0 | 2.397.714 | -2.397.714 | 0 | 2.397.714 | -2.397.714 | |
| 0.64 Belastingen overig | 16.274 | 207.203 | -190.929 | 16.141 | 207.203 | -191.062 | 16.171 | 207.203 | -191.032 | 16.171 | 207.203 | -191.032 | |
| 0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds | 112.000 | 105.422.177 | -105.310.177 | 112.000 | 101.279.789 | -101.167.789 | 112.000 | 100.902.380 | -100.790.380 | 112.000 | 101.387.299 | -101.275.299 | |
| 0.8 Overige baten en lasten | 824.658 | 1.328.068 | -503.410 | 902.274 | 1.326.272 | -423.998 | 684.878 | 1.338.090 | -653.212 | 413.046 | 1.298.570 | -885.524 | |
| 0.9 Vennootschapsbelasting (VpB) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.440 | 0 | 1.440 | 1.440 | 0 | 1.440 | |
| 0.10 Mutaties reserves | 7.606.790 | 6.373.786 | 1.233.004 | 3.685.058 | 3.971.560 | -286.502 | 3.533.824 | 2.775.480 | 758.344 | 3.709.776 | 2.655.249 | 1.054.527 | |
| 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten | 1.635.529 | -297.471 | 1.933.000 | -1.174.868 | -797.868 | -377.000 | -1.176.317 | -1.324.317 | 148.000 | -1.569.772 | -2.531.772 | 962.000 | |
| 1.1 Crisisbeheersing en brandweer | 3.572.930 | 6.500 | 3.566.430 | 3.572.930 | 6.500 | 3.566.430 | 3.572.930 | 6.500 | 3.566.430 | 3.572.930 | 6.500 | 3.566.430 | |
| 1.2 Openbare orde en veiligheid | 1.431.890 | 36.467 | 1.395.423 | 1.412.758 | 36.467 | 1.376.291 | 1.279.002 | 36.467 | 1.242.535 | 1.277.451 | 36.467 | 1.260.984 | |
| 2.1 Verkeer en vervoer | 7.282.563 | 295.505 | 6.987.058 | 7.092.039 | 295.519 | 6.796.520 | 7.259.205 | 295.519 | 6.963.686 | 7.311.207 | 295.519 | 7.015.688 | |
| 2.2 Parkeren | 1.515.042 | 35.251 | 1.479.791 | 1.464.146 | 35.251 | 1.428.895 | 1.458.098 | 35.251 | 1.422.847 | 1.456.843 | 35.251 | 1.421.592 | |
| 2.5 Openbaar vervoer | 73.306 | 4.914 | 68.392 | 73.295 | 4.914 | 68.381 | 73.286 | 4.914 | 68.372 | 73.277 | 4.914 | 68.363 | |
| 3.1 Economische ontwikkeling | 1.096.300 | 779 | 1.095.521 | 624.659 | 779 | 623.880 | 538.401 | 779 | 537.622 | 538.246 | 779 | 537.467 | |
| 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur | -2.261.228 | -476.718 | -1.784.510 | -586.371 | -260.265 | -326.106 | -698.373 | -326.157 | -372.216 | -711.483 | -311.531 | -399.952 | |
| 3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | 149.330 | 290.105 | -140.775 | 149.931 | 290.105 | -140.174 | 149.758 | 290.105 | -140.347 | 149.660 | 290.105 | -140.445 | |
| 3.4 Economische promotie | 940.053 | 784.430 | 155.623 | 895.442 | 784.430 | 111.012 | 895.193 | 784.430 | 110.763 | 895.151 | 784.430 | 110.721 | |
| 4.1 Openbaar basisonderwijs | 34.737 | 0 | 34.737 | 34.737 | 0 | 34.737 | 34.737 | 0 | 34.737 | 34.737 | 0 | 34.737 | |
| 4.2 Onderwijshuisvesting | 3.203.546 | 216.178 | 2.987.368 | 3.200.906 | 216.178 | 2.984.728 | 3.183.514 | 216.178 | 2.967.336 | 3.052.526 | 216.178 | 2.836.348 | |
| 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken | 2.935.275 | 1.279.984 | 1.655.291 | 2.563.636 | 907.011 | 1.656.625 | 2.512.679 | 856.097 | 1.656.582 | 2.512.662 | 856.097 | 1.656.565 | |
| 5.1 Sportbeleid en activering | 1.213.596 | 237.969 | 975.627 | 1.122.973 | 227.969 | 895.004 | 1.122.919 | 227.969 | 894.950 | 1.122.919 | 227.969 | 894.950 | |
| 5.2 Sportaccommodaties | 3.491.446 | 1.029.470 | 2.461.976 | 3.506.811 | 921.865 | 2.584.946 | 3.486.668 | 922.102 | 2.564.566 | 3.562.888 | 922.102 | 2.640.786 | |
| 5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie | 3.593.186 | 1.073.700 | 2.519.486 | 3.595.656 | 1.073.700 | 2.521.956 | 3.597.473 | 1.073.700 | 2.523.773 | 3.599.332 | 1.073.700 | 2.525.632 | |
| 5.4 Musea | 563.151 | 0 | 563.151 | 563.148 | 0 | 563.148 | 563.146 | 0 | 563.146 | 563.146 | 0 | 563.146 | |
| 5.5 Cultureel erfgoed | 110.080 | 6.326 | 103.754 | 110.074 | 6.326 | 103.748 | 110.070 | 6.326 | 103.744 | 110.070 | 6.326 | 103.744 | |
| 5.6 Media | 1.790.262 | 306.312 | 1.483.950 | 1.712.945 | 306.312 | 1.406.633 | 1.712.627 | 306.312 | 1.406.315 | 1.712.311 | 306.312 | 1.405.999 | |
| 5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie | 7.074.111 | 488.516 | 6.585.595 | 6.709.109 | 426.580 | 6.282.529 | 6.690.849 | 426.580 | 6.264.269 | 6.652.188 | 426.580 | 6.225.608 | |
| 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie | 6.929.608 | 851.907 | 6.077.701 | 8.094.908 | 946.989 | 7.147.919 | 8.054.189 | 946.991 | 7.107.198 | 8.049.980 | 946.991 | 7.102.989 | |
| 6.2 Wijkteams | 2.098.946 | 0 | 2.098.946 | 2.026.276 | 0 | 2.026.276 | 2.026.104 | 0 | 2.026.104 | 2.026.104 | 0 | 2.026.104 | |
| 6.3 Inkomensregelingen | 18.028.902 | 14.888.774 | 3.140.128 | 18.040.832 | 14.883.774 | 3.157.058 | 18.040.504 | 14.868.774 | 3.171.730 | 18.040.504 | 14.868.774 | 3.171.730 | |
| 6.4 Begeleide participatie | 11.312.021 | 0 | 11.312.021 | 10.950.516 | 0 | 10.950.516 | 10.612.573 | 0 | 10.612.573 | 10.333.911 | 0 | 10.333.911 | |
| 6.5 Arbeidsparticipatie | 3.238.702 | 355.103 | 2.883.599 | 3.186.280 | 355.103 | 2.831.177 | 3.192.133 | 355.103 | 2.837.030 | 3.206.174 | 355.103 | 2.851.071 | |
| 6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO) | 1.801.562 | 21.980 | 1.779.582 | 1.801.579 | 21.980 | 1.779.599 | 1.801.580 | 21.980 | 1.779.600 | 1.801.580 | 21.980 | 1.779.600 | |
| 6.71 Maatwerkdienstverlening 18+ | 12.336.322 | 461.000 | 11.875.322 | 12.267.403 | 461.000 | 11.806.403 | 12.273.993 | 461.000 | 11.812.993 | 12.281.008 | 461.000 | 11.820.008 | |
| 6.72 Maatwerkdienstverlening 18- | 14.081.364 | 0 | 14.081.364 | 14.457.199 | 0 | 14.457.199 | 14.435.266 | 0 | 14.435.266 | 14.435.266 | 0 | 14.435.266 | |
| 6.81 Geëscaleerde zorg 18+ | 185.713 | 582.424 | -396.711 | 186.245 | 582.424 | -396.179 | 186.245 | 0 | 186.245 | 186.245 | 0 | 186.245 | |
| 6.82 Geëscaleerde zorg 18- | 1.770.916 | 0 | 1.770.916 | 1.819.326 | 0 | 1.819.326 | 1.819.326 | 0 | 1.819.326 | 1.819.326 | 0 | 1.819.326 | |
| 7.1 Volksgezondheid | 2.436.210 | 10.000 | 2.426.210 | 2.366.074 | 0 | 2.366.074 | 2.366.028 | 0 | 2.366.028 | 2.366.096 | 0 | 2.366.096 | |
| 7.2 Riolering | 5.644.300 | 6.093.891 | -449.591 | 5.604.989 | 6.062.890 | -457.901 | 5.611.376 | 6.070.511 | -459.135 | 5.803.859 | 6.262.754 | -458.895 | |
| 7.3 Afval | 6.558.988 | 7.780.678 | -1.221.690 | 6.537.421 | 7.757.821 | -1.220.400 | 6.540.357 | 7.760.001 | -1.219.644 | 6.538.532 | 7.757.985 | -1.219.453 | |
| 7.4 Milieubeheer | 3.094.943 | 0 | 3.094.943 | 3.084.311 | 0 | 3.084.311 | 3.083.341 | 0 | 3.083.341 | 3.083.334 | 0 | 3.083.334 | |
| 7.5 Begraafplaatsen en crematoria | 324.494 | 268.896 | 55.598 | 321.069 | 280.096 | 40.973 | 318.199 | 274.996 | 43.203 | 315.533 | 267.896 | 47.637 | |
| 8.1 Ruimtelijke ordening | 3.125.167 | 346.653 | 2.778.514 | 2.497.403 | 271.653 | 2.225.750 | 1.785.094 | 217.653 | 1.567.441 | 1.784.976 | 217.653 | 1.567.323 | |
| 8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen) | 688.076 | 1.257.185 | -569.109 | -288.083 | -556.231 | 268.148 | -1.211.571 | -953.300 | -258.271 | -1.403.793 | -819.227 | -584.566 | |
| 8.3 Wonen en bouwen | 3.238.666 | 1.937.067 | 1.301.599 | 3.190.008 | 1.935.567 | 1.254.441 | 3.184.807 | 1.934.817 | 1.249.990 | 3.181.539 | 1.934.817 | 1.246.722 | |
| Totaal taakvelden | 171.861.616 | 171.861.616 | 0 | 162.692.243 | 162.692.243 | 0 | 159.922.551 | 159.922.551 | 0 | 159.226.075 | 159.226.075 | 0 | |

De gemeente Maashorst kent in de begroting 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

| Omschrijving taakveld en programma | Lasten 2022 | Baten 2022 | Saldo 2022 |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|
| Programma 1 Veiligheid | | | |
| 1.1 Crisisbeheersing en brandweer | 3.572.930 | 6.500 | 3.566.430 |
| 1.2 Openbare orde en veiligheid | 1.431.890 | 36.467 | 1.395.423 |
| Totaal programma 1 Veiligheid | 5.004.820 | 42.967 | 4.961.853 |
| 2 Verkeer en vervoer | | | |
| 0.10 Mutaties reserves | 602.450 | 594.109 | 8.341 |
| 2.1 Verkeer en vervoer | 7.282.563 | 295.505 | 6.987.058 |
| 2.2 Parkeren | 1.515.042 | 35.251 | 1.479.791 |
| 2.5 Openbaar vervoer | 73.306 | 4.914 | 68.392 |
| Totaal programma 2 Verkeer en vervoer | 9.473.361 | 929.779 | 8.543.582 |
| 3 Economie en toerisme | | | |
| 0.10 Mutaties reserves | 2.468.637 | 969.012 | 1.499.625 |
| 3.1 Economische ontwikkeling | 1.096.300 | 779 | 1.095.521 |
| 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur | -2.261.228 | -476.718 | -1.784.510 |
| 3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | 149.330 | 290.105 | -140.775 |
| 3.4 Economische promotie | 940.053 | 784.430 | 155.623 |
| Totaal programma 3 Economie en toerisme | 2.393.092 | 1.567.608 | 825.484 |
| 4 Onderwijs | | | |
| 0.10 Mutaties reserves | 0 | 186.143 | -186.143 |
| 4.1 Openbaar basisonderwijs | 34.737 | 0 | 34.737 |
| 4.2 Onderwijshuisvesting | 3.203.546 | 216.178 | 2.987.368 |
| 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken | 2.935.275 | 1.279.984 | 1.655.291 |
| Totaal programma 4 Onderwijs | 6.173.558 | 1.682.305 | 4.491.253 |
| 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur | | | |
| 0.10 Mutaties reserves | 18.200 | 735.001 | -716.801 |
| 5.1 Sportbeleid en activering | 1.213.596 | 237.969 | 975.627 |
| 5.2 Sportaccommodaties | 3.491.446 | 1.029.470 | 2.461.976 |
| 5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie | 3.593.186 | 1.073.700 | 2.519.486 |
| 5.4 Musea | 563.151 | 0 | 563.151 |
| 5.5 Cultureel erfgoed | 110.080 | 6.326 | 103.754 |
| 5.6 Media | 1.790.262 | 306.312 | 1.483.950 |
| 5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie | 7.074.111 | 488.516 | 6.585.595 |
| Totaal programma 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur | 17.854.032 | 3.877.294 | 13.976.738 |
| 6 Sociaal Domein | | | |
| 0.10 Mutaties reserves | 1.542.424 | 239.660 | 1.302.764 |
| 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie | 6.929.608 | 851.907 | 6.077.701 |
| 6.2 Wijkteams | 2.098.946 | 0 | 2.098.946 |
| 6.3 Inkomensregelingen | 18.028.902 | 14.888.774 | 3.140.128 |
| 6.4 Begeleide participatie | 11.312.021 | 0 | 11.312.021 |
| 6.5 Arbeidsparticipatie | 3.238.702 | 355.103 | 2.883.599 |
| 6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO) | 1.801.562 | 21.980 | 1.779.582 |
| 6.71 Maatwerkdienstverlening 18+ | 12.336.322 | 461.000 | 11.875.322 |
| 6.72 Maatwerkdienstverlening 18- | 14.081.364 | 0 | 14.081.364 |
| 6.81 Geëscaleerde zorg 18+ | 185.713 | 582.424 | -396.711 |
| 6.82 Geëscaleerde zorg 18- | 1.770.916 | 0 | 1.770.916 |
| Totaal programma 6 Sociaal domein | 73.326.480 | 17.400.848 | 55.925.632 |
| 7 Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid | | | |
| 0.10 Mutaties reserves | 0 | 178.135 | -178.135 |
| 7.1 Volksgezondheid | 2.436.210 | 10.000 | 2.426.210 |
| 7.2 Riolering | 5.644.300 | 6.093.891 | -449.591 |
| 7.3 Afval | 6.558.988 | 7.780.678 | -1.221.690 |
| 7.4 Milieubeheer | 3.094.943 | 0 | 3.094.943 |
| 7.5 Begraafplaatsen en crematoria | 324.494 | 268.896 | 55.598 |
| Totaal programma 7 Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid | 18.058.935 | 14.331.600 | 3.727.335 |
| 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing | | | |
| 0.10 Mutaties reserves | 1.344.530 | 921.308 | 423.222 |
| 8.1 Ruimtelijke ordening | 3.125.167 | 346.653 | 2.778.514 |
| 8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen) | 688.076 | 1.257.185 | -569.109 |
| 8.3 Wonen en bouwen | 3.238.666 | 1.937.067 | 1.301.599 |
| Totaal programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en ste | 8.396.439 | 4.462.213 | 3.934.226 |
| 9 Bestuur en dienstverlening | | | |
| 0.10 Mutaties reserves | 0 | 121.229 | -121.229 |
| 0.1 Bestuur | 3.900.735 | 23.742 | 3.876.993 |
| 0.2 Burgerzaken | 1.011.484 | 638.020 | 373.464 |
| Totaal programma 9 Bestuur en dienstverlening | 4.912.219 | 782.991 | 4.129.228 |
| 10 Bedrijfsvoering en inkomsten | | | |
| 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden | 1.193.452 | 696.489 | 496.963 |
| 0.4 Overhead | 19.888.981 | 377.052 | 19.511.929 |
| 0.5 Treasury | 234.220 | 300.462 | -66.242 |
| 0.61 OZB woningen | 613.014 | 7.083.449 | -6.470.435 |
| 0.62 OZB niet-woningen | 120.003 | 6.839.679 | -6.719.676 |
| 0.63 Parkeerbelasting | 0 | 2.397.714 | -2.397.714 |
| 0.64 Belastingen overig | 16.274 | 207.203 | -190.929 |
| 0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds | 112.000 | 105.422.177 | -105.310.177 |
| 0.8 Overige baten en lasten | 824.658 | 1.328.068 | -503.410 |
| 0.9 Vennootschapsbelasting (VpB) | 0 | 0 | 0 |
| 0.10 Mutaties reserves | 1.630.549 | 2.429.189 | -798.640 |
| 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten | 1.635.529 | -297.471 | 1.933.000 |
| Totaal programma 10 Bedrijfsvoering en inkomsten | 26.268.680 | 126.784.011 | -100.515.331 |
| Totaal generaal | 171.861.616 | 171.861.616 | 0 |

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).

Provincie Noord-Brabant, onze financieel toezichthouder, heeft na het opstellen van de conceptbegroting 2022 een handreiking uitgebracht.

Daarin zijn de uitgangspunten helderder en strakker beschreven. Deze uitleg is verwerkt in de programmabegroting 2022 en betekent dat er diverse wijzigingen zijn aangebracht t.o.v. de conceptbegroting van oktober 2021.

In onderstaande tabel is het saldo van incidentele baten en lasten per programma opgenomen. Voor een uitgebreidere toelichting per programma zie volgende pagina's.

Incidentele baten en lasten per programma (x € 1.000)

| Omschrijving | Begroot 2022 | Begroot 2023 | Begroot 2024 | Begroot 2025 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1. Veiligheid | 133 | 133 | 0 | 0 |
| 2. Verkeer en vervoer | 175 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Economie en toerisme | 169 | 3 | 0 | 0 |
| 4. Onderwijs | 14 | 7 | 1 | 0 |
| 5. Sport, cultuur, recreatie en natuur | 55 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Sociaal Domein | -56 | -13 | -13 | -13 |
| 7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid | -136 | 0 | 0 | 0 |
| 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing | 1.475 | 778 | -8 | -8 |
| 9. Bestuur en dienstverlening | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10. Bedrijfsvoering en inkomsten | -1.261 | -1.012 | -1.012 | -1.012 |
| Totaal, dekking uit algemene reserve | 568 | -104 | -1.032 | -1.033 |

Specificatie incidentele baten en lasten

(x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

| Omschrijving | Uitgaven of Inkomsten | 2022 | | | | 2023 | | | | 2024 | | | | 2025 | | | | Toelichting en bron |
|--|-----------------------------|------------|------------|----------|----------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|---|---------------------|
| | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | |
| Vitale toekomstige vakantieparken | U | 133 | 133 | | | | | | | | | | | | | | Programmabegroting 2021. 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. | |
| Totaal programma 1. Veiligheid | | 133 | 133 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | |
| Onderzoek project N605 | U | 175 | | | | | | | | | | | | | | | Programmabegroting 2021. Eenmalig onderzoek naar mogelijkheid project verleggen van een provinciale weg N605 | |
| Totaal programma 2. Verkeer en vervoer | | 175 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | |
| Voorkeursalternatief N605 | U | 105 | | | | | | | | | | | | | | | Raadsbesluit Uden 30-9-2021: Planstudie voorkeursalternatief N605. | |
| Vorbereidingskosten Skatebaan bevrijdingspark | U | 50 | | | | | | | | | | | | | | | Raadsbesluit Uden 4-11-2021: Vorbereidingskosten uitwerking plan uitbreiden Skatebaan Bevrijdingspark Uden | |
| Groen voor rood bedrijven | U | 14 | 3 | | | | | | | | | | | | | | Storting in de reserve Groen i.v.m. verkoop gronden Landerd | |
| Totaal programma 3. Economie en toerisme | | 169 | 3 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | |
| Bijramen NP Onderwijs voor ondersteuning aanpak coronavertragingen | I | -87 | -51 | | | | | | | | | | | | | | Bijdrage van het rijk voor achterstanden onderwijs door corona | |
| Bijramen ondersteuning scholen voor aanpak coronavertragingen | U | 87 | 51 | | | | | | | | | | | | | | Uitgaven gelijk aan de bijdrage rijk voor achterstanden onderwijs door corona | |

| | | | | | | |
|--|---|-----------|----------|----------|----------|---|
| Storting renteopbrengst huurkoop in ABR Grondbedrijf | U | 14 | 7 | 1 | | MJP Grondexploitatie Uden 2021 |
| Totaal programma 4. Onderwijs | | 14 | 7 | 1 | 0 | |
| Versterking NNB gebieden | U | 80 | | | | Programmabegroting 2021: 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 | | | | Subsidie aan TV Reek eenmalige bijdrage |
| Overheveling vrijval voorziening ivm uitloop realisatie Sport en Spel Reek naar 2022 | I | -50 | | | | Vrijval voorziening oude gebouwen waar Sport en Spel Reek wordt gerealiseerd |
| Overheveling vrijval voorziening ivm uitloop realisatie Sport en Spel Reek naar 2022 | I | -58 | | | | Vrijval voorziening oude gebouwen waar Sport en Spel Reek wordt gerealiseerd |
| Totaal programma 5. Sport, cultuur, recreatie en natuur | | 55 | 0 | 0 | 0 | |
| Verkoop De Vlashoeve Zeeland | I | -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 | | | | 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 | | | | storting in de reserve DKU dorps huis Zeeland i.v.m. verkoop van dit gebouw |
| Verkoop De Garf Zeeland | U | 635 | | | | 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 | | | | Vrijval voorziening oude gebouwen waar Sport en Spel Reek wordt gerealiseerd |

| | | | | | | |
|--|---|-------------|------------|------------|------------|--|
| Terugbetaling regio res.Beschermd Wonen | I | -158 | -158 | | | Vrijval budget Regio beschermd wonen |
| Reserve Beschemd wonen | U | 158 | 158 | | | Storting vrijval Regio beschermd wonen in reserve |
| Buurtsportcoach (reserve stimulering sport) | I | -21 | | | | Dekking uit de reserve stimulering sport voor de lasten van de buurtsportcoach |
| Dekking uit reserve groen voor lasten op de exploitatie | I | -13 | -13 | -13 | -13 | 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 | | | | 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. |
| Totaal programma 6. Sociaal Domein | | -56 | -13 | -13 | -13 | |
| Beschikken reserve riolering (deel Landerd) | I | -136 | | | | Onttrekking egalisatiereserve Riolering (tarieven) |
| Totaal programma 7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid | | -136 | 0 | 0 | 0 | |
| Storting ABR / bestemmingsreserves vanuit complexen obv verkochte m2 | U | 853 | 510 | 647 | 599 | 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 | -510 | -647 | -599 | MJP GREX 2021 Uden: De onttrekking uit de algemene reserve grondbedrijf m.b.t. bovenstaande. |
| Tussentijdse winstnemingen grondexploitatie | I | -2.068 | -594 | -461 | -792 | De verwachte tussentijdse winstnemingen van het grondbedrijf conform het MJP GREX 2021 Uden. |
| Storting in ABR tussentijdse winstnemingen | U | 2.068 | 594 | 461 | 792 | De tussentijdse winstnemingen worden conform het MJP GREX 2021 Uden gestort in de algemene reserve grondbedrijf. |
| Aanvulling VZ exploitatienadelen | U | 216 | 221 | 189 | | 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 | -221 | -189 | | 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 | 100 | 100 | 100 | 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 | -100 | -100 | -100 | 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 GVVP | U | 400 | 863 | 318 | 436 | 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 | -863 | -318 | -436 | MJP GREX 2021 Uden: Onttrekking uit de genoemde reserve ter storting in de reserve dekking kapitaallasten. |
| Implementatie Omgevingswet | U | 259 | 184 | | | In de programmabegroting 2019 en programmabegroting 2021 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 (deel Uden) |
| Implementatie Omgevingswet | U | 165 | 165 | | | Idem, verhoogd voor Maashorst |
| Planning en capaciteit afdeling Ruimte | U | 1.050 | 437 | | | 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 | -8 | -8 | -8 | MJP 2021 |
| Totaal programma 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing | | 1.475 | 778 | -8 | -8 | |
| | | | | | | |
| Totaal programma 9. Bestuur en dienstverlening | | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|--------|------|------|------|--|
| Applicatiebeheer Ruimte | U | 104 | | | | Programmabegroting 2021 (Uden). Tijdelijke inhuur voor het implementeren van applicaties tbv de omgevingswet |
| Huisvesting gemeente Maashorst | U | -335 | | | | 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) |
| Herindeling bijdrage algemene uitkering | I | -1.012 | -506 | -506 | -506 | Bijstelling Algemene uitkering Gemeentefonds met bijdrage i.v.m. herindeling (deel Uden) |
| Herindeling bijdrage algemene uitkering | I | -1.012 | -506 | -506 | -506 | Bijstelling Algemene uitkering Gemeentefonds met bijdrage i.v.m. herindeling (deel Landerd) |
| Gevolgen afstoten gemeentehuis Landerd | I | -587 | | | | 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 Landerd) |
| Frictiekosten herindeling | U | 1.050 | | | | 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. |
| Afronding project Digitalisering archieven Landerd/Uden | U | 200 | | | | 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 |

| | | | | | | | |
|--|---|-----|---------------|---------------|---------------|---------------|---|
| Extra kosten herindeling voor ICT | U | 331 | | | | | 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. |
| Totaal programma 10. Bedrijfsvoering en inkomsten | | | -1.261 | -1.012 | -1.012 | -1.012 | |
| Totaal uitgaven en inkomsten excl. Onttrekkingen algemene reserve | | | 568 | -104 | -1.032 | -1.033 | |

Onttrekkingen/stortingen Algemene Reserve conform eerder besluitvorming stukken P&C-cyclus Uden/Landerd

| | | | | | | | |
|---|---|-------------|------------|----------|----------|----------|--|
| programma 2 | | | | | | | |
| Dekking centrumvisie Uden door algemene reserve | I | -300 | | | | | Het opstellen van de centrumvisie wordt gedekt uit de algemene reserve |
| totaal programma 2 | | -300 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Overheveling subsidie stimuleringsbudget ivm verwachte verstrekking in 2022 | I | -83 | | | | | Onttrekking uit algemene reserve ter dekking eenmalige bijdrage aan TV Reek |
| Totaal programma 5 | | -83 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Dekking incidentele kosten Jeugd door algemene reserve | I | -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 | | | | | 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) |
| Totaal programma 6 | | -166 | -18 | 0 | 0 | 0 | |

| | | | | | | |
|--|---|-------|------|-----|-----|---|
| Dekking incidenteel beeld begrotingsnotitie 2019 door Algemene Reserve | I | -56 | -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 | | | | 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 | 225 | | | 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 | -423 | | | Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de begrotingsnotitie 2021 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Uden) |
| Incidenteel beeld begrotingsnotitie 2021 ten gunste van algemene reserve | U | 0 | 0 | 394 | | Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de begrotingsnotitie 2021 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve (Uden) |
| Incidenteel beeld programmabegroting 2021 ten lasten van algemene reserve | I | -572 | -184 | | | 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 | 506 | 506 | 506 | 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. grondverkoop Landerd in reserve Groen |

| | | | | | | |
|--|---|-------------|-----------|------------|------------|--|
| Groen voor rood woningen | I | -14 | -3 | | | Dekking uit Algemene reserve i.v.m. grondverkoop Landerd in reserve Groen |
| Dekking incidenteel beeld programmabegroting 2019 door Algemene Reserve | I | | -10 | | | Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2019 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve |
| Incidenteel beeld 2e bestuursrapportage 2020 ten gunste van algemene reserve | U | | 13 | | | Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de 2e bestuursrapportage 2020 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve (Uden) |
| Incidenteel beeld 2e bestuursrapportage 2020 ten laste van algemene reserve | I | -14 | | -4 | | Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de 2e bestuursrapportage 2020 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Uden) |
| Totaal programma 10 | | 13 | 68 | 840 | 506 | |
| Totaal algemene reserve conform eerdere besluitvorming Uden/Landerd | | -536 | 50 | 840 | 506 | |

| | | | | | |
|---|--|-------------|-------------|--------------|--------------|
| Programma 10 | | | | | |
| Aanvullende dekking Algemene reserve begroting 2022 (+ = storten alg. reserve) | | -32 | 54 | 192 | 527 |
| totaal dekking algemene reserve t/m begroting 2022 | | -568 | 104 | 1.032 | 1.033 |
| Waarvan al opgenomen in de conceptbegroting 2022 (oktober 2021) | | 369 | -131 | -71 | 297 |
| Mutatie reserve t.o.v. de conceptbegroting 2022 | | -937 | 235 | 1.103 | 736 |

| | | | | | |
|---|--|-------------|-------------|---------------|---------------|
| Resume: | | | | | |
| Totaal van de uitgaven/inkomsten incidenteel | | 568 | -104 | -1.032 | -1.033 |
| Totaal van de dekking algemene reserve | | -568 | 104 | 1.032 | 1.033 |
| saldo | | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Staat van reserves 2021 tot 2026 | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------------|---|-----------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Reserve nummer | Grootboek nummer | Naam reserve | Programma | Saldo 1-1-2021 | Mutaties 2021 | Saldo 1-1-2022 | Mutaties 2022 | Saldo 1-1-2023 | Mutaties 2023 | Saldo 1-1-2024 | Mutaties 2024 | Saldo 1-1-2025 | Mutaties 2025 | Saldo 1-1-2026 |
| 101000 | 80101000 | Algemene reserve | 9 | 49.886.167 | -12.104.712 | 37.781.455 | -800.171 | 36.981.284 | 105.650 | 37.086.934 | 1.088.000 | 38.174.934 | 1.029.000 | 39.203.934 |
| 101001 | 80101001 | Algemene reserve grondexploitatie | 9 | 13.165.867 | 1.281.661 | 14.447.528 | 1.758.279 | 16.205.807 | 273.303 | 16.479.110 | 165.250 | 16.644.360 | 685.419 | 17.329.779 |
| Algemene reserves | | | | 63.052.034 | -10.823.051 | 52.228.983 | 958.108 | 53.187.091 | 378.953 | 53.566.044 | 1.253.250 | 54.819.294 | 1.714.419 | 56.533.713 |
| 103101 | 80103101 | Dekking kapitaallasten t/m 2016 | Divers | 6.499.645 | -448.334 | 6.051.311 | -203.968 | 5.847.343 | -203.409 | 5.643.934 | -202.851 | 5.441.083 | -203.171 | 5.237.912 |
| 103102 | 80103102 | Dekking kapitaallasten 2017-2019 | Divers | 3.954.083 | 1.994.296 | 5.948.379 | -857.207 | 5.091.172 | -852.073 | 4.239.099 | -847.282 | 3.391.817 | -846.510 | 2.545.307 |
| 103103 | 80103103 | Dekking kapitaallasten 2020 e.v. | Divers | 0 | 4.224.098 | 4.224.098 | -7.810 | 4.216.288 | -7.810 | 4.208.478 | -7.810 | 4.200.668 | -7.810 | 4.192.858 |
| 103104 | 80103104 | DKU Centrumplan Zeeland | 2 | 951.732 | -32.333 | 919.399 | -24.195 | 895.204 | -24.195 | 871.009 | -24.195 | 846.814 | -24.195 | 822.619 |
| 103105 | 80103105 | DKU Rotonde Peelweg/Langenboomseweg | 2 | 314.413 | -15.721 | 298.692 | -10.300 | 288.392 | -10.300 | 278.092 | -10.300 | 267.792 | -10.300 | 257.492 |
| 103106 | 80103106 | DKU Centrumplan Schaijk | 2 | 457.110 | -16.067 | 441.043 | -11.761 | 429.282 | -11.761 | 417.521 | -11.761 | 405.760 | -11.761 | 393.999 |
| 103107 | 80103107 | DKU Nieuwbouw Den Omgang | 4 | 184.596 | -7.535 | 177.061 | -7.535 | 169.526 | -7.535 | 161.991 | -7.535 | 154.456 | -7.535 | 146.921 |
| 103108 | 80103108 | DKU Nieuwbouw De Regenboog | 4 | 435.751 | -15.560 | 420.191 | -15.560 | 404.631 | -15.560 | 389.071 | -15.560 | 373.511 | -15.560 | 357.951 |
| 103109 | 80103109 | DKU Kindcentrum Zeeland | 4 | 5.051.105 | -149.294 | 4.901.811 | -149.294 | 4.752.517 | -149.294 | 4.603.223 | -149.294 | 4.453.929 | -149.294 | 4.304.635 |
| 103110 | 80103110 | DKU Frisse Scholen Oventje | 4 | 10.589 | -963 | 9.626 | -963 | 8.663 | -963 | 7.700 | -963 | 6.737 | -963 | 5.774 |
| 103111 | 80103111 | DKU Frisse Scholen Kreek1 | 4 | 81.691 | -7.427 | 74.264 | -7.427 | 66.837 | -7.427 | 59.410 | -7.427 | 51.983 | -7.427 | 44.556 |
| 103112 | 80103112 | DKU Frisse Scholen Vlinder | 4 | 58.999 | -5.364 | 53.635 | -5.364 | 48.271 | -5.364 | 42.907 | -5.364 | 37.543 | -5.364 | 32.179 |
| 103113 | 80103113 | DKU Herontwikkeling DAW | 5 | 1.339.704 | -41.808 | 1.297.896 | -41.808 | 1.256.088 | -41.808 | 1.214.280 | -41.808 | 1.172.472 | -41.808 | 1.130.664 |
| 103114 | 80103114 | DKU EVZ Melkpad/Graspeelloop | 5 | 58.750 | -1.958 | 56.792 | -2.350 | 54.442 | -2.350 | 52.092 | -2.350 | 49.742 | -2.350 | 47.392 |
| 103115 | 80103115 | DKU EVZ Munse Wetering | 5 | 150.283 | -5.060 | 145.223 | -6.011 | 139.212 | -6.011 | 133.201 | -6.011 | 127.190 | -6.011 | 121.179 |
| 103116 | 80103116 | DKU Gemeenschapshuis Zeeland | 6 | 0 | 0 | 0 | 936.623 | 936.623 | -23.377 | 913.246 | -23.377 | 889.869 | -23.377 | 866.492 |
| 103117 | 80103117 | DKU LOG Graspeel t.b.v. LOG | 8 | 156.400 | -9.213 | 147.187 | -5.661 | 141.526 | -5.661 | 135.865 | -5.661 | 130.204 | -5.661 | 124.543 |
| 103118 | 80103118 | DKU Verbouwing gemeentehuis 2012 | 9 | 79.235 | -9.663 | 69.572 | -39.618 | 29.954 | -9.663 | 20.291 | -9.663 | 10.628 | -9.663 | 965 |
| 103119 | 80103119 | DKU Inrichting gemeentehuis 2012 | 9 | 43.463 | -6.209 | 37.254 | -21.731 | 15.523 | -6.209 | 9.314 | -6.209 | 3.105 | -6.209 | -3.104 |
| Reserves voor dekking kapitaallasten | | | | 19.827.549 | 5.445.885 | 25.273.434 | -481.940 | 24.791.494 | -1.390.770 | 23.400.724 | -1.385.421 | 22.015.303 | -1.384.989 | 20.630.334 |
| 102001 | 80102001 | Reserve Doortontwikkeling maatschappelijke locaties | 6 | 282.935 | -54.450 | 228.485 | 0 | 228.485 | 0 | 228.485 | 0 | 228.485 | 0 | 228.485 |
| 102002 | 80102002 | Dekkingsreserve | 6 | 570.000 | 0 | 570.000 | -570.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 102003 | 80102003 | Reserve Parkeerfonds | 2 | 2.507.180 | -1.275.998 | 1.231.182 | 503.166 | 1.734.348 | 551.500 | 2.285.848 | 557.374 | 2.843.222 | 558.474 | 3.401.696 |
| 102004 | 80102004 | Reserve Abeidsmarktbeleid Uden | 6 | 356.277 | 0 | 356.277 | 0 | 356.277 | 0 | 356.277 | 0 | 356.277 | 0 | 356.277 |
| 102005 | 80102005 | Reserve Buitengebied in ontwikkeling 2010 | 5 | 519.500 | -154.538 | 364.962 | 0 | 364.962 | 0 | 364.962 | 0 | 364.962 | 0 | 364.962 |
| 102006 | 80102006 | Reserve Landschapsinvesteringsregeling 2013 | 5 | 253.909 | 0 | 253.909 | -30.000 | 223.909 | 0 | 223.909 | 0 | 223.909 | 0 | 223.909 |
| 102007 | 80102007 | Reserve Leefbaarheid | 6 | 290.570 | 0 | 290.570 | 0 | 290.570 | 0 | 290.570 | 0 | 290.570 | 0 | 290.570 |
| 102008 | 80102008 | Reserve Bovenwijkse infrastructuur grondbedrijf | 5 | 285.441 | -285.441 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 102009 | 80102009 | Reserve Bovenwijkse voorzieningen | 5 | 4.583.648 | -2.568.881 | 2.014.767 | 453.504 | 2.468.271 | -353.500 | 2.114.771 | 329.000 | 2.443.771 | 162.862 | 2.606.633 |
| 102010 | 80102010 | Reserve bestemde budgetten | 9 | 3.443.048 | -3.443.048 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 102011 | 80102011 | Reserve Openbare verlichting | 2 | 112.935 | -44.000 | 68.935 | 0 | 68.935 | 0 | 68.935 | 0 | 68.935 | 0 | 68.935 |
| 102012 | 80102012 | Reserve Speeltoestellen | 5 | 117.641 | -38.541 | 79.100 | 0 | 79.100 | 0 | 79.100 | 0 | 79.100 | 0 | 79.100 |
| 102013 | 80102013 | Reserve Bomen | 5 | 39.786 | -30.000 | 9.786 | 0 | 9.786 | 0 | 9.786 | 0 | 9.786 | 0 | 9.786 |
| 102014 | 80102014 | Reserve Groen | 5 | 838.980 | -144.838 | 694.142 | -20.656 | 673.486 | -55.109 | 618.377 | 4.141 | 622.518 | 3.741 | 626.259 |
| 102015 | 80102015 | Reserve Bossen | 5 | 120.095 | 0 | 120.095 | 0 | 120.095 | 0 | 120.095 | 0 | 120.095 | 0 | 120.095 |
| 102016 | 80102016 | Reserve Afvalstoffenheffing | 7 | 1.230 | 53.601 | 54.831 | 0 | 54.831 | 0 | 54.831 | 0 | 54.831 | 0 | 54.831 |
| 102017 | 80102017 | Reserve Egalisatie rioolheffing | 7 | 182.812 | -47.012 | 135.800 | -135.800 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 102018 | 80102018 | Reserve Stimulering grondverkoop | 8 | 6.009 | -6.009 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 102019 | 80102019 | Reserve Transformatieopgave Wmo Beschermd Wonen | 6 | 0 | 709.729 | 709.729 | 556.622 | 1.266.351 | 582.424 | 1.848.775 | 0 | 1.848.775 | 0 | 1.848.775 |
| Bestemmingsreserves overige | | | | 14.511.996 | -7.329.426 | 7.182.569 | 756.836 | 7.939.405 | 725.315 | 8.664.720 | 890.515 | 9.555.235 | 725.077 | 10.280.312 |
| TOTAAL RESERVES | | | | 97.391.578 | 12.706.592 | 84.684.986 | 1.233.004 | 85.917.990 | 286.502 | 85.631.488 | 758.344 | 86.389.832 | 1.054.527 | 87.444.359 |

| Specificatie toepassingen en stortingen reserves | | | | | | | | | |
|--|------------------|---|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------------|---|
| Aanwending van reserves | | | | | | | | | |
| Reserve nummer | Grootboek nummer | Naam reserve | Programma | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Structureel/ Incidenteel | Toelichting |
| <i>Algemene reserves</i> | | | | | | | | | |
| 101000 | 80101000 | Algemene reserve | 10 | 940.000 | 423.000 | - | - | Incidenteel | Dekking incidenteel beeld begrotingsnotitie 2021 Uden |
| 101000 | 80101000 | Algemene reserve | 10 | 572.000 | 184.000 | - | - | Incidenteel | Dekking incidenteel beeld programmabegroting 2021 Uden |
| 101000 | 80101000 | Algemene reserve | 3 | 300.000 | - | - | - | Incidenteel | Dekking incidenteel budget Centrumvisie |
| 101000 | 80101000 | Algemene reserve | 2 | 105.000 | - | - | - | Incidenteel | Raadsbesluit 30-09-21 Voorkeursalternatief N605 |
| 101000 | 80101000 | Algemene reserve | 10 | 501.171 | 85.350 | 4.000 | 4.000 | Incidenteel | Diverse overige toepassingen (< 100.000) |
| 101001 | 80101001 | Algemene reserve grondexploitatie | 3 en 8 | 216.325 | 220.655 | 189.250 | - | Incidenteel | T.b.v. aanvulling voorziening exploitatienadelen |
| | | | | 853.994 | 509.500 | 647.000 | 598.862 | | Doorstorting naar Reserve Bovenswijkse voorzieningen (o.b.v. m2 verkopen) |
| 101001 | 80101001 | Algemene reserve grondexploitatie | 3 en 8 | | | | | Incidenteel | |
| 101001 | 80101001 | Algemene reserve grondexploitatie | 3 en 8 | 100.000 | 100.000 | 100.000 | 100.000 | Incidenteel | Dekking niet te verhalen plankosten |
| 101001 | 80101001 | Algemene reserve grondexploitatie | 3 en 8 | 7.500 | 7.500 | 7.500 | 7.500 | Incidenteel | Diverse overige toepassingen (< 100.000) |
| <i>Reserves dekking kapitaallasten</i> | | | | | | | | | |
| 103101 | 80103101 | Dekking kapitaallasten | Divers | 216.517 | 215.638 | 214.760 | 214.760 | Structureel | Betreft onttrekking uit diverse reserves dekking kapitaallasten ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten. |
| 103102 | 80103102 | Dekking kapitaallasten vanaf 2017 | Divers | 863.594 | 858.296 | 853.341 | 852.405 | Structureel | |
| 103103 | 80103103 | Dekking kapitaallasten vanaf 2020 | Divers | 1.423 | 1.587 | 1.751 | 1.915 | Structureel | |
| 103104 | 80103104 | DKU Centrumplan Zeeland | 2 | 24.195 | 24.195 | 24.195 | 24.195 | Structureel | |
| 103105 | 80103105 | DKU Ronde Peelweg/Langenboomseweg | 2 | 10.300 | 10.300 | 10.300 | 10.300 | Structureel | |
| 103106 | 80103106 | DKU Centrumplan Schaijk | 2 | 11.761 | 11.761 | 11.761 | 11.761 | Structureel | |
| 103107 | 80103107 | DKU Nieuwbouw Den Omgang | 4 | 7.535 | 7.535 | 7.535 | 7.535 | Structureel | |
| 103108 | 80103108 | DKU Nieuwbouw De Regenboog | 4 | 15.560 | 15.560 | 15.560 | 15.560 | Structureel | |
| 103109 | 80103109 | DKU Kindcentrum Zeeland | 4 | 149.294 | 149.294 | 149.294 | 149.294 | Structureel | |
| 103110 | 80103110 | DKU Frisse Scholen Oventje | 4 | 963 | 963 | 963 | 963 | Structureel | |
| 103111 | 80103111 | DKU Frisse Scholen Kreek'l | 4 | 7.427 | 7.427 | 7.427 | 7.427 | Structureel | |
| 103112 | 80103112 | DKU Frisse Scholen Vlinder | 4 | 5.364 | 5.364 | 5.364 | 5.364 | Structureel | |
| 103113 | 80103113 | DKU Herontwikkeling DAW | 5 | 41.808 | 41.808 | 41.808 | 41.808 | Structureel | |
| 103114 | 80103114 | DKU EVZ Melkpad/Graspeelloop | 5 | 2.350 | 2.350 | 2.350 | 2.350 | Structureel | |
| 103115 | 80103115 | DKU EVZ Munse Wetering | 5 | 6.011 | 6.011 | 6.011 | 6.011 | Structureel | |
| 103116 | 80103116 | DKU Gemeenschapshuis Zeeland | 6 | 23.377 | 23.377 | 23.377 | 23.377 | Structureel | |
| 103117 | 80103117 | DKU LOG Graspeel t.b.v. LOG | 8 | 5.661 | 5.661 | 5.661 | 5.661 | Structureel | |
| 103118 | 80103118 | DKU Verbouwing gemeentehuis 2012 | 9 | 39.618 | 9.663 | 9.663 | 9.663 | Structureel | |
| 103118 | 80103119 | DKU Inrichting gemeentehuis 2012 | 9 | 21.731 | 6.209 | 6.209 | 6.209 | Structureel | |
| <i>Overige bestemmingsreserves</i> | | | | | | | | | |
| 102002 | 80102002 | Dekkingsreserve | 10 | 570.000 | - | - | - | Incidenteel | Eenmalige inzet ter dekking van het structurele begrotingssaldo (jaarschijf 2022) |
| 102003 | 80102003 | Reserve Parkeergefonds | 2 | 99.284 | 99.212 | 99.141 | 99.070 | Structureel | Reserve dient ter egalisatie van de parkeergeexploitatie. |
| 102006 | 80102006 | Reserve landschapsinvesteringsregeling 2013 | 5 | 30.000 | - | - | - | Incidenteel | Ter dekking uitbreiding levensbomenbos |
| | | | | 400.490 | 863.000 | 318.000 | 436.000 | | Dekking voor diverse projecten/investeringen. Bedrag wordt gestort in reserve dekking kapitaallasten, zodra die investeringen gevoteerd en gerealiseerd worden. |
| 102009 | 80102009 | Reserve Bovenswijkse voorzieningen | 5 | | | | | Incidenteel | Dekking voor diverse projecten/investeringen. Bedrag wordt gestort in reserve dekking kapitaallasten, zodra die investeringen gevoteerd en gerealiseerd worden. |
| | | | | 61.931 | 76.344 | 13.259 | 13.259 | | |
| 102014 | 80102014 | Reserve Groen | 5 | | | | | Incidenteel | |
| 102017 | 80102017 | Reserve egalisatie rioolheffing | 7 | 135.800 | - | - | - | Incidenteel | Eenmalige inzet ter egalisatie van het tarief rioolheffing |
| | | Reserve Transformatieopgave Wmo Beschermd | | 25.802 | - | - | - | | |
| 102019 | 80102019 | Wonen | 6 | | | | | Incidenteel | Dekking extra subsidie Ons Welzijn |
| Totaal | | | | 6.373.786 | 3.971.560 | 2.775.480 | 2.655.249 | | |

| Stortingen in reserves | | | | | | | | | |
|--|------------------|---|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------------|---|
| Reserve nummer | Grootboek nummer | Naam reserve | Programma | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Structureel/ Incidenteel | Toelichting |
| <i>Algemene reserves</i> | | | | | | | | | |
| 101000 | 80101000 | Algemene reserve | 10 | 108.000 | - | - | - | Incidenteel | Incidenteel beeld programmabegroting 2019 Uden |
| 101000 | 80101000 | Algemene reserve | 10 | 148.000 | 225.000 | - | - | Incidenteel | Incidenteel beeld 1e bestuursrapportage 2021 Uden |
| 101000 | 80101000 | Algemene reserve | 10 | - | - | 394.000 | - | Incidenteel | Incidenteel beeld begrotingsnotitie 2021 Uden |
| 101000 | 80101000 | Algemene reserve | 10 | 1.347.000 | 506.000 | 506.000 | 506.000 | Incidenteel | Incidenteel beeld 1e bestuursrapportage 2021 Uden |
| 101000 | 80101000 | Algemene reserve | 10 | - | 54.000 | 192.000 | 527.000 | Incidenteel | Incidenteel beeld programmabegroting 2022 |
| 101000 | 80101000 | Algemene reserve | 10 | 15.000 | 13.000 | - | - | Incidenteel | Diverse overige stortingen (< 100.000) |
| 101001 | 80101001 | Algemene reserve grondexploitatie | 3 en 8 | 853.994 | 509.500 | 647.000 | 598.862 | Incidenteel | Storting vanuit grondexploitaties (o.b.v. m2 verkopen) |
| 101001 | 80101001 | Algemene reserve grondexploitatie | 3 en 8 | 2.068.104 | 594.458 | 461.000 | 792.919 | Incidenteel | Winstnemingen |
| 101001 | 80101001 | Algemene reserve grondexploitatie | 3 en 8 | 14.000 | 7.000 | 1.000 | - | Incidenteel | Diverse overige stortingen (< 100.000) |
| <i>Reserves dekking kapitaallasten</i> | | | | | | | | | |
| 103101 | 80103101 | Dekking kapitaallasten | Divers | 12.549 | 12.229 | 11.909 | 11.589 | Structureel | Rentetoevoeging aan reserve dekking kapitaallasten ter dekking toekomstige rentelasten |
| 103102 | 80103102 | Dekking kapitaallasten vanaf 2017 | Divers | 6.387 | 6.223 | 6.059 | 5.895 | Structureel | |
| 103103 | 80103103 | Dekking kapitaallasten vanaf 2020 | Divers | 6.387- | 6.223- | 6.059- | 5.895- | Structureel | |
| 103116 | 80103116 | DKU Gemeenschapshuis Zeeland | 6 | 960.000 | - | - | - | Incidenteel | Storting in DKU ter dekking toekomstige kapitaallasten |
| <i>Overige bestemmingsreserves</i> | | | | | | | | | |
| 102003 | 80102003 | Reserve Parkeerbonds | 2 | 602.450 | 650.712 | 656.515 | 657.544 | Structureel | Voeding vanuit parkeerexploitatie (opbrengsten) ter egalisatie kosten en dekking projecten/investeringen openbaar parkeren. |
| 102009 | 80102009 | Reserve Bovenwijkse voorzieningen | 5 | 853.994 | 509.500 | 647.000 | 598.862 | Incidenteel | Storting vanuit algemene reserve grondexploitaties (o.b.v. m2 verkopen) |
| 102014 | 80102014 | Reserve Groen | 5 | 41.275 | 21.235 | 17.400 | 17.000 | Incidenteel | Dekking projecten groen |
| 102019 | 80102019 | Reserve Transformatieopgave Wmo Beschermd Wonen | 6 | 582.424 | 582.424 | - | - | Incidenteel | Ontvangen middelen van de centrumgemeente Oss voor de transformatieopgave WMO Beschermd Wonen |
| Totaal | | | | 7.606.790 | 3.685.058 | 3.533.824 | 3.709.776 | | |

Staat van voorzieningen 2022 tot 2026

| Voorziening nummer | Grootboek nummer | Naam voorziening | Saldo 1-1-2022 | Storting 2022 | Onttrekking 2022 | Saldo 1-1-2023 | Storting 2023 | Onttrekking 2023 | Saldo 1-1-2024 | Storting 2024 | Onttrekking 2024 | Saldo 1-1-2025 | Storting 2025 | Onttrekking 2025 | Saldo 1-1-2026 |
|--------------------|------------------|---|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 101.002 | 90.101.002 | Voorziening Wachtgeld bestuur en personeel | 207.093 | 0 | 103.561 | 103.532 | 0 | 64.851 | 38.681 | 0 | 38.681 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 101.003 | 90.101.003 | Voorziening Pensioenverplichtingen wethouders | 8.058.096 | 75.689 | 91.898 | 8.041.887 | 75.689 | 91.898 | 8.025.678 | 75.689 | 91.898 | 8.009.469 | 75.689 | 91.898 | 7.993.260 |
| 8.101.001 | 98.101.001 | Voorziening Bestemmingsplanprocedure Zeelandsedijk | 220.741 | 0 | 0 | 220.741 | 0 | 0 | 220.741 | 0 | 0 | 220.741 | 0 | 0 | 220.741 |
| 8.202.001 | 98.202.001 | Voorziening Gerealiseerde complexen (VGC) | 407.632 | 0 | 0 | 407.632 | 0 | 0 | 407.632 | 0 | 0 | 407.632 | 0 | 0 | 407.632 |
| 8.202.003 | 98.202.003 | Voorziening exploitatierisico's Landerd | 4.226.626 | 0 | 0 | 4.226.626 | 0 | 0 | 4.226.626 | 0 | 0 | 4.226.626 | 0 | 0 | 4.226.626 |
| 303.001 | 90.303.001 | Voorziening Onderhoud gemeente eigendommen Uden | 8.743 | 462.776 | 235.000 | 236.519 | 462.776 | 489.093 | 210.202 | 450.776 | 561.523 | 99.455 | 450.776 | 681.591 | -131.360 |
| 303.002 | 90.303.002 | Voorziening Onderhoud gemeente eigendommen Landerd | 2.537.298 | 377.371 | 703.426 | 2.211.243 | 377.371 | 228.643 | 2.359.971 | 377.371 | 255.852 | 2.481.490 | 377.371 | 404.195 | 2.454.666 |
| 5.203.001 | 95.203.001 | Voorziening Groot onderhoud sport / speelvelden | 60.253 | 25.000 | 15.000 | 70.253 | 25.000 | 15.000 | 80.253 | 25.000 | 15.000 | 90.253 | 25.000 | 15.000 | 100.253 |
| 2.103.001 | 92.103.001 | Voorziening Groot onderhoud wegen Uden | 31.418 | 850.994 | 850.000 | 32.412 | 850.994 | 864.874 | 18.532 | 850.994 | 865.868 | 3.658 | 850.994 | 866.862 | -12.210 |
| 2.103.002 | 92.103.002 | Voorziening Groot onderhoud wegen Landerd | 652.908 | 585.428 | 221.769 | 1.016.567 | 585.428 | 323.014 | 1.278.981 | 585.428 | 248.353 | 1.616.056 | 585.428 | 127.829 | 2.073.655 |
| 2.103.201 | 92.103.201 | Voorziening Groot onderhoud openbare verlichting | 4.527 | 39.375 | 37.500 | 6.402 | 39.375 | 37.500 | 8.277 | 39.375 | 37.500 | 10.152 | 39.375 | 37.500 | 12.027 |
| 2.103.401 | 92.103.401 | Voorziening Onderhoud civiele kunstwerken Uden | 44.560 | 67.500 | 52.500 | 59.560 | 67.500 | 62.500 | 64.560 | 67.500 | 62.500 | 69.560 | 67.500 | 62.500 | 74.560 |
| 2.103.402 | 92.103.402 | Voorziening Onderhoud civiele kunstwerken Landerd * | -6.600 | 17.000 | 9.000 | 1.400 | 17.000 | 0 | 18.400 | 17.000 | 5.900 | 29.500 | 17.000 | 10.000 | 36.500 |
| 2.103.501 | 92.103.501 | Voorziening Verkeer en parkeren Landerd | 4.946 | 0 | 0 | 4.946 | 0 | 0 | 4.946 | 0 | 0 | 4.946 | 0 | 0 | 4.946 |
| 5.703.001 | 95.703.001 | Voorziening Groot onderhoud groen * | -61.296 | 177.500 | 177.500 | -61.296 | 177.500 | 177.500 | -61.296 | 177.500 | 177.500 | -61.296 | 177.500 | 177.500 | -61.296 |
| 7.303.001 | 97.303.001 | Voorziening Afvalstoffenheffing | 2.269.606 | 1.177.810 | 1.165.445 | 2.281.971 | 1.165.754 | 1.163.714 | 2.284.011 | 1.170.946 | 1.165.947 | 2.289.010 | 1.170.952 | 1.163.937 | 2.296.025 |
| 7.203.001 | 97.203.001 | Voorziening Riolering | 11.965.762 | 722.632 | 2.546.563 | 10.141.831 | 864.723 | 411.756 | 10.594.798 | 948.187 | 320.737 | 11.222.248 | 1.419.250 | 321.705 | 12.319.793 |
| 7.503.001 | 97.503.001 | Voorziening Afskoop onderhoud begraaftplaats | 523.538 | 20.942 | 98.578 | 445.902 | 17.836 | 90.749 | 372.989 | 14.920 | 84.000 | 303.909 | 12.156 | 77.658 | 238.407 |
| 4.304.001 | 94.304.001 | Voorziening Legaat van Cooth | 28.306 | 0 | 0 | 28.306 | 0 | 0 | 28.306 | 0 | 0 | 28.306 | 0 | 0 | 28.306 |
| Totaal | | | 31.184.157 | 4.600.017 | 6.307.740 | 29.476.433 | 4.726.946 | 4.021.092 | 30.182.287 | 4.800.686 | 3.931.259 | 31.051.714 | 5.268.991 | 4.038.175 | 32.282.530 |

* Deze voorzieningen hebben op begrotingsbasis een negatief saldo per (begin en/of ultimo) 2022. Voorzieningen mogen conform de BBV in werkelijkheid (jaarrekening) geen negatief saldo vertonen. Bij de eerstvolgende herijking reserves en voorzieningen wordt beoordeeld in hoeverre er een extra incidentele storting noodzakelijk is. Hierbij worden de nieuwe nota kapitaalgoederen 2022 en de lopende onderhanden werken betrokken.