Bijlage: Notitie reserves en voorzieningen 2025

Algemene reserves

Algemene reserves volgens het BBV zijn vrij aanwendbare middelen van de gemeente die dienen ter dekking van risico's en incidentele lasten. Ze maken onderdeel uit van het eigen vermogen en worden onderscheiden van bestemmingsreserves, die een specifiek doel hebben. Het niveau van de algemene reserve zegt iets over de financiële weerbaarheid van de gemeente.

Nr. 101000 Algemene reserve vrij besteedbaar

Nr. 101000	Algemene reserve vrij besteedbaar
1-1-2025	€ 78.386.443 (inclusief jaarrekeningresultaat 2024)
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	De algemene reserve vrij besteedbaar is bedoeld om financiële tegenvallers en risico's op te vangen. Deze reserve kan worden gebruikt voor drie situaties: 1. Voor het opvangen van onvoorziene uitgaven die ontstaan door opkomende verplichtingen of calamiteiten. 2. Voor het opvangen van tekorten in de jaarrekening. 3. Voor het dekken van risico's waarvan de omvang bekend en berekend is (gekwantificeerde risico's). Door deze reserve aan te houden, blijft de gemeente in staat om onverwachte financiële tegenvallers op te vangen zonder direct te hoeven bezuinigen of extra middelen aan te trekken. De algemene reserve behoort tot het eigen vermogen van de gemeente en is op voorhand niet bedoeld voor specifieke bestemmingen. Handhaving van de algemene reserve is voorgeschreven.
Voeding en onttrekking	Incidentele overschotten en tekorten in de jaarrekening en de tussentijdse financiële afwijkingenrapportages worden verrekend met deze reserve.
Noodzakelijk niveau	De algemene reserve vrij besteedbaar vormt samen met de stille reserves, de Algemene bedrijfsreserve grondbedrijf en de onbenutte belastingcapaciteit onderdeel van de weerstandscapaciteit. Periodiek wordt onze weerstandscapaciteit en weerstandsniveau berekend. Dit resulteert in een weerstandsratio. De raad heeft de norm voor de weerstandsratio vastgesteld tussen 1 en 2. Wat het noodzakelijke niveau van deze reserve is, is afhankelijk van enerzijds de risico's en anderzijds de overige componenten van de weerstandscapaciteit.
Claims	Diverse stortingen en onttrekkingen verlopen volgens eerdere besluitvorming via deze reserve.
Voorstel	Handhaven

Nr. 101001 Algemene bedrijfsreserve Grondbedrijf

Nr. 101001	Algemene bedrijfsreserve grondexploitatie (ABR)
1-1-2025	€ 10.260.306
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	De algemene bedrijfsreserve grondexploitatie (ABR) behoort tot het eigen vermogen van de gemeente en is niet bedoeld voor specifieke bestemmingen. Voor het grondbedrijf is een aparte ABR opgenomen om de financiële effecten binnen het grondbedrijf optimaal te kunnen beheersen, en de winst naar de algemene dienst te kunnen vaststellen. Deze reserve heeft als doel: 1. Opvangen van eventuele (verwachte) nadelen op grondexploitatiecomplexen. 2. Risicobuffer op basis van het Meerjarenperspectief Grondbedrijf / jaarlijkse risico-inventarisatie. 3. Treffen van voorzieningen voor herwaardering van gronden. 4. Egalisatie van tijdelijke tekorten van overige reserves van het grondbedrijf. 5. Financiering niet te verhalen plankosten initiatieven van derden. 6. Betalen verplichte vennootschapsbelasting onderdeel grondbedrijf.
Voeding en onttrekking	Deze reserve wordt vooral gevoed door (tussentijdse) winstnemingen (na fondsbijdrage) op grondexploitaties. Daarnaast met het saldo van grondopbrengsten van ruil-/restgronden die niet door de gemeente ontwikkeld worden. Nadelige ontwikkelingen op andere reserves en voorzieningen binnen het grondbedrijf worden verrekend met de ABR, zoals de voeding van de voorziening herwaardering en de voorziening exploitatierisico's. Wanneer bij herijking een positieve bijstelling plaatsvindt en er een bedrag binnen de voorziening herwaardering en/of voorziening exploitatierisico's vrij kan vallen, wordt dit bedrag teruggestort in de ABR. Plankosten voor initiatieven van derden kunnen niet altijd worden verhaald. Deze niet verhaalde kosten worden gedekt vanuit de ABR. Voor nieuwe gebiedsontwikkelingen moeten voorbereidingskosten worden gemaakt voordat het als een gebiedsontwikkeling kan worden bestempeld. Deze voorbereidingskosten worden verrekend zodra de gebiedsontwikkeling/grondexploitatie formeel bij een raadsbehandeling wordt geopend. Binnen het boekjaar is een bestedingsbedrag van € 150.000 beschikbaar om ontwikkelingen op te starten. Dit bedrag wordt jaarlijks onttrokken uit de ABR.
Noodzakelijk niveau	Bij de risico analyse van het Meerjarenperspectief grondbedrijf (MJP) wordt het benodigde weerstandsvermogen van het grondbedrijf bepaald. Het MJP wordt in juni van het jaar behandeld door de gemeenteraad. In juni 2025 is het weerstandsvermogen bepaald op circa € 4,8 miljoen. Deze risico's zijn opgenomen in de paragraaf grondbeleid en weerstandvermogen van de jaarrekening 2024. Daarnaast dient de reserve ook als risicobuffer voor de overige punten, zoals omschreven onder het doel van de reserve. De benodigde risicobuffer komt daarmee uit op € 10,0 miljoen. De ABR kent een minimaal en maximaal niveau. Als er winst wordt gerealiseerd en het maximale niveau wordt behaald, zal het meerdere naar de algemene reserve worden afgestort. Wanneer de waarde onder het minimale niveau komt zal er een bijdrage uit de algemene reserve noodzakelijk zijn.
Claims	Jaarlijks worden de lopende grondexploitaties in het MJP geactualiseerd. Voor de verlieslatende exploitaties wordt een voorziening getroffen. Deze zijn opgenomen in het MJP 2025.
Voorstel	Handhaven

Reserves voor dekking kapitaallasten

Reserves voor dekking kapitaallasten zijn bestemmingsreserves voor de dekking van kapitaallasten van gerealiseerde investeringen . Volgens het BBV moet voor de activering van investeringen de bruto-methode worden gehanteerd. De bruto-methode houdt in dat aanwendingen van reserves niet afgetrokken mogen worden van het investeringsbedrag voor de berekening van de kapitaallasten. De kapitaallasten worden berekend van de bruto-investering en de reserve wordt gedurende de afschrijvingstermijn aangewend om de afschrijvingslasten (geheel dan wel gedeeltelijk) af te dekken. Het BBV noemt deze categorie niet afzonderlijk. Toch is het van belang om te weten welke reserves dekkingsreserves zijn voor een goed inzicht in de mogelijkheden tot aanwending.

Nr. Diverse bestemmingsreserves voor Dekking kapitaallasten

Nr. diversen	Bestemmingsreserve Dekking kapitaallasten
1-1-2025	€ 21.577.614
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Deze bestemmingsreserves dienen ter dekking van de kapitaallasten van de onderliggende activa/investeringen. Vanwege de administratieve eenvoud is er voor gekozen om diverse afzonderlijke bestemmingsreserves in te stellen. Op die manier wordt de exploitatie niet extra belast, het betreft momenteel ongeveer 90 investeringen.
Voeding en onttrekking	Het betreft de bestemmingsreserves • 103101 Dekking kapitaallasten t/m 2016 • 103102 Dekking kapitaallasten 2017 2019 • 103103 Dekking kapitaallasten 2020 e.v. • 103104 DKU Centrumplan Zeeland • 103105 DKU Rotonde Peelweg/Langenboomseweg • 103106 DKU Centrum Schaijk • 103107 DKU Nieuwbouw Den Omgang • 103108 DKU Nieuwbouw De Regenboog • 103109 DKU Kindcentrum Zeeland • 103110 DKU Frisse Scholen Oventje • 103111 DKU Frisse Scholen Kreek'l • 103112 DKU Frisse Scholen Vlinder • 103113 DKU Herontwikkeling DAW

	• 103114 DKU EVZ Melkpad/Graspeelloop • 103115 DKU EVZ Munse Wetering • 103116 DKU EVZ Gemeenschapshuis Zeeland • 103117 DKU LOG Graspeel t.b.v. LOG • 103118 DKU Verbouwing gemeentehuis 2012 De reserve wordt gevoed met incidentele middelen. De voeding in 2025 bedraagt volgens de begroting ruim € 0,9 miljoen. Storting vindt plaats zodra de betreffende investeringen gerealiseerd zijn. Alleen de dekking van de afschrijvingslasten wordt onttrokken uit deze reserves.
Noodzakelijk niveau	Het saldo vormt dekking voor de afschrijvingslasten van de onderliggende investeringen conform besluitvorming. De hoogte van de noodzakelijke jaarlijkse onttrekking wordt bepaald aan de hand van de afschrijvingstermijnen zoals opgenomen in de financiële verordening gemeente Maashorst.
Claims	Jaarlijks wordt deze reserve verlaagd met de afschrijvingslasten van de onderliggende investeringen. Daarnaast wordt uit reserve "103101 Dekking kapitaallasten tot en met 2016" jaarlijks t/m boekjaar 2026 een bedrag van € 121.067 onttrokken ter dekking van een verstrekte onderhoudssubsidie.
Voorstel	Deze reserve dient gehandhaafd te blijven, aangezien deze dekking vormt voor afschrijvingslasten.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves volgens het BBV zijn middelen binnen het eigen vermogen die door de gemeenteraad zijn gereserveerd voor een bepaald doel of beleidsvoornemen. Ze zijn dus niet vrij aanwendbaar zolang die bestemming niet wordt gewijzigd door de raad.

Nr. 102001 Bestemmingsreserve Doorontwikkelen maatschappelijke locaties

Nr. 102001	Bestemmingsreserve Doorontwikkelen maatschappelijke locaties
1-1-2025	€ 228.485
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Het inzetten van het verkoopresultaat van af te stoten maatschappelijke locaties om de realisatie van MFA's te realiseren (zie B&W-besluit 12/7/16 voormalige gemeente Uden).
Voeding en onttrekking	Voeding door middel van verkoopopbrengsten bij afstoten- en onttrekkingen bij doorontwikkelingen van maatschappelijke locaties. Deze reserve wordt gevoed wanneer een maatschappelijke locatie verkocht wordt. Wanneer dit zich voordoet, is vooraf niet geheel in te schatten.
Noodzakelijk niveau	Nog niet bekend
Claims	Geen
Voorstel	Handhaven

Nr. 102003 Bestemmingsreserve Parkeerfonds

Nr. 102003	Bestemmingsreserve Parkeerfonds
1-1-2025	€ 5.424.228
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Het parkeerfonds is in te zetten voor parkeervoorzieningen die ten goede komen aan het centrum, voor voorzieningen voor betaald parkeren buiten het centrum en voor mobiliteit door openbaar vervoer.
Voeding en onttrekking	De reserve dient als egalisatiereserve voor de parkeerexploitatie. Daarnaast wordt de reserve structureel gevoed vanuit de parkeeropbrengsten met als doel om toekomstige projecten uit het GVVP (Gemeentelijke Verkeers en Vervoers Plan) deels uit te dekken. Vanuit de voormalige gemeente Uden zijn de financiële consequenties tot en met het jaar 2030 in beeld gebracht van alle GVVP- en HOV-investeringen met bijbehorende dekkingsbronnen, bestaande uit subsidies, fonds bovenwijkse infrastructuur, fonds bovenwijks, parkeerfonds, combinatie met rehabilitaties wegen en algemene middelen. In 2025 wordt er voor de gemeente Maashorst een nieuw mobiliteitsbeleid inclusief uitvoeringsprogramma opgesteld.

Noodzakelijk niveau	Niet van toepassing
Claims	Als er tekorten ontstaan in de exploitatie van parkeergarage Promenade dan moeten deze opgevangen warden vanuit de bestemmingsreserve parkeerfonds. Dit geldt ook voor de parkeerexploitatie in Uden-Noord. Tot slot zullen ook de projecten uit het uitvoeringsplan GVVP (gedeeltelijk) hieruit bekostigd worden. Vanaf 2026 zal dit zijn het uitvoeringsplan mobiliteit van de gemeente Maashorst.
Voorstel	Handhaven

Nr. 102005 Bestemmingsreserve Buitengebied in Ontwikkeling 2010

Nr. 102005	Bestemmingsreserve Buitengebied in Ontwikkeling 2010
1-1-2025	€ 509.500
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Kwaliteitsverbetering van het buitengebied bevorderen door het verstrekken van subsidie voor sloop van ongewenste bebouwing in het buitengebied, en het bevorderen van natuur- en landschapsontwikkeling.
Voeding en onttrekking	De bestemmingsreserve zal uitsluitend worden gevoed uit de bijdragen gebaseerd op de Bijdrageregeling woningbouw en sloopvergoeding in het kader van Buitengebied in Ontwikkeling.
Noodzakelijk niveau	Niet van toepassing
Claims	De middelen zullen worden besteed aan het bevorderen van sloop van ongewenste bebouwing in het buitengebied, al dan niet in combinatie met bedrijfsverplaatsing van intensieve veehouderijen. Tevens zal een deel van de middelen worden besteed aan geldende beleidsdoelen inzake natuur- en landschap. Prioritering van claims: • Subsidie voor sloop (iv) stallen zonder terugbouw • Subsidie met verplaatsing intensieve veehouderij • Projecten t.b.v. versterking natuur en landschap
Voorstel	Handhaven

Nr. 102006 Bestemmingsreserve Landschapsfonds

Nr. 102006	Bestemmingsreserve Landschapsfonds
1-1-2025	€ 646.183
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	In de provinciale Omgevingsverordening wordt verplicht gesteld dat ruimtelijke ontwikkelingen in landelijk gebied gepaard gaan met een fysieke verbetering van de landschappelijke kwaliteit van het gebied of de omgeving. De Uitvoeringsregel kwaliteitsverbetering landschap gemeente Maashorst stelt dat investering in de kwaliteitsverbetering van het landschap bij voorkeur in de nabijheid van het initiatief wordt gedaan, maar als dit redelijkerwijs niet mogelijk is, de gemeente de (resterende) verplichting tot verbetering van de omgevingskwaliteit van de initiatiefnemer overneemt door storting in het Landschapsfonds.
Voeding en onttrekking	Berekeningsmethode waarbij de waardestijging van de grond wordt bepaald door de planologische wijziging. Voor zover geen volledige compensatie in “natura” plaatsvindt, dient een compensatiebedrag gestort te worden.
Noodzakelijk niveau	Niet van toepassing
Claims	De middelen worden aangewend voor projecten genoemd in het landschapsbeleidsplan en het realiseren van landschappelijke doelen uit de Omgevingsvisie gemeente Maashorst.
Voorstel	Handhaven

Nr. 102007 Bestemmingsreserve Leefbaarheid

Nr. 102007	Bestemmingsreserve Leefbaarheid
1-1-2025	€ 290.570
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	De reserve is bedoeld voor de uitvoering van het programma “Samen Bouwen aan Uden” dat in samenwerking tussen Area en gemeente is opgesteld en waarvoor een gezamenlijk programmabureau is opgericht.
Voeding en onttrekking	De gemeenteraad van voormalig gemeente Uden heeft op 25 juni 2009 besloten € 2 miljoen beschikbaar te stellen voor de uitvoering van de prestatieafspraken met Area waarin is afgesproken dat ‘iedere partij op voorhand het budget van € 2 miljoen beschikbaar stelt’. Deze reserve wordt niet meer gevoed.
Noodzakelijk niveau	Genoemd project heeft een uitvoeringsduur die gekoppeld is aan de door Area uit te voeren renovatie van de flats . Einddatum van dit project ligt op medio 2027, waarmee de einddatum van het project 'Vergroening omgeving flats uitkomt op voorjaar 2028. Eventuele restanten vloeien terug naar de Algemene Bedrijfsreserve grondbedrijf dat als voorfinancierder heeft gefungeerd.

Claims	De uitgaven vloeien voort uit het convenant. In de raad van 27 juni 2024 is besloten het restant budget, groot ca € 290.000,-- ter beschikking te stellen voor het project 'Vergroening omgeving flats'.
Voorstel	Handhaven

Nr. 102008 Bestemmingsreserve Bovenwijkse Infrastructuur -ge

Nr. 102008	Bestemmingsreserve Bovenwijkse-Infrastructuur
1-1-2025	€ 135.068
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	De reserve bovenwijkse infrastructuur (RBI) is bedoeld voor de realisering van bovenwijkse (buiten plangebied / gebiedsoverstijgende) infrastructurele voorzieningen.
Voeding en onttrekking	Deze reserve bestaat al vele jaren in de voormalig gemeente Uden en werd tot 112007 gevoed met een storting van € 10 per m² verkochte grond dan wel te realiseren m2 bruto vloeroppervlak (bvo). Om de geplande investeringen uit het meerjareninvesteringsprogramma uit de reserve te kunnen dekken, bleek een verhoogde storting van € 15 per m2 / bvo nodig. Hiermee heeft de raad bij besluit van 28 februari 2008 ingestemd. Ook vanuit particuliere initiatieven werd aan deze reserve bijgedragen. Bij de jaarlijkse actualisering van de grondexploitaties wordt aan de Raad een geactualiseerd meerjareninvesteringsprogramma met bijbehorende dekking gepresenteerd. Deze reserve wordt niet meer gevoed en er worden geen nieuwe projecten meer ten laste van deze reserve gebracht, conform besluitvorming 15 december 2016.
Noodzakelijk niveau	Vastgesteld meerjareninvesteringsprogramma. Op 15 december 2016 is door de Gemeente Uden het besluit genomen om voor Reserve Bovenwijkse Voorzieningen een nieuwe reserve in te stellen. Op het moment dat aan de lopende verplichting van deze reserve is voldaan, wordt deze reserve afgesloten en wordt het eventuele saldo toegevoegd aan de ABR.
Claims	Beschikkingen vinden plaats o.b.v. het investeringsprogramma uit het bijgestelde Meerjarenperspectief 2025 van het grondbedrijf. Reeds opgevoerde projecten worden nog afgerond en er komen geen nieuwe claims bij. Per 2025 loopt er nog één project.
Voorstel	Handhaven

Nr. 102009 Bestemmingsreserve Bovenwijkse voorzieningen-ge

Nr. 102009	Bestemmingsreserve Bovenwijkse voorzieningen
1-1-2025	€ 3.795.329
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	De Reserve Bovenwijkse Voorzieningen (RBV) is bedoeld voor de realisering van bovenwijkse (buiten plangebied / gebiedsoverstijgende) voorzieningen.

Voeding en onttrekking	Onder de Omgevingswet zijn de juridische kaders van kostenverhaal voor bovenwijkse voorzieningen verander daardoor is het vanaf 11 2024 juridisch niet (tijdelijk) mogelijk nieuwe bedragen in contracten op te nemen. De gesloten contracten van voor deze datum worden wel nog geïncasseerd. De RBV wordt gevuld met bijdragen van marktpartijen uit anterieure overeenkomsten, exploitatieplannen of posterieure overeenkomsten. Daarnaast zal ook de gemeente, vanuit de gemeentelijke grondexploitaties bijdragen aan deze reserve. De nota hanteerde een eenheidsbedrag van € 14,90 per vierkante meter uitgeefbaar. De investeringslijst van de nota kostenverhaal / financiële bijdragen is in 2025 geactualiseerd enkele projecten zijn uitgevoerd, het gereserveerde geld wordt hierbij verrekend waarbij de uitvoering wordt overgedragen aan de vakdiscipline mobiliteit.
Noodzakelijk niveau	Conform Investeringslijst uit Nota Kostenverhaal 2017 en aanvullende besluitvorming hierover.
Claims	Beschikkingen vinden plaats o.b.v. het investeringsprogramma voor zover deze betrekking hebben op de Investeringslijst uit de Nota Kostenverhaal 2017 van de voormalig gemeente Uden in het bijgestelde Meerjarenperspectief van het grondbedrijf.
Voorstel	Handhaven

Nr. 102010 Bestemmingsreserve Bestemde budgetten

Nr. 102010	Bestemmingsreserve Bestemde budgetten
1-1-2025	€ 4.106.906
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Het doel van het overhevelen van budgetten is dat activiteiten die door de raad zijn vastgesteld, kunnen worden afgerond als dat niet lukt binnen het lopende jaar. Zo blijft het geld beschikbaar voor het doel waarvoor de raad het bedoeld heeft. Dit gebeurt volgens de regels van de financiële verordening.
Voeding en onttrekking	Een overhevelingsbudget wordt gevuld met geld dat al beschikbaar is gesteld, maar nog niet (helemaal) is gebruikt. De onttrekking vindt plaats in het jaar waarin de activiteit daadwerkelijk wordt uitgevoerd of vervolgd. Overheveling is alleen toegestaan voor eenmalige bedragen of voor duidelijk afgebakende activiteiten. Er mag maximaal één keer worden overgeheveld. Structurele budgetten horen hier niet bij. De dekking van de overheveling verloopt via de reserve ‘bestemde budgetten’. Bij elk voorstel beoordeelt het college of de uitvoering in het nieuwe jaar realistisch is. Als dat niet zo is, wordt het budget niet overgeheveld. Het college legt jaarlijks, als onderdeel van de tweede tussentijdse rapportage (2e turap), een voorstel aan de raad voor. Hierin wordt per overheveling toegelicht dat aan de voorwaarden uit de financiële verordening is voldaan. Het college kan een voorstel doen om af te wijken van de financiële verordening. De raad besluit uiteindelijk over de budgetten die worden overgeheveld.
Noodzakelijk niveau	De overheveling is nodig om lopende of vastgestelde projecten op een rechtmatige manier voort te zetten. Zonder overheveling vervalt het budget. Daardoor kan een project vertraging oplopen of kan eerder toegekend geld verloren gaan. De overheveling betreft maximaal het nog niet bestede

	deel van het budget.
Claims	De claims zijn gebaseerd op eerdere raadsbesluiten of bestuurlijke toezeggingen. Zo blijft gewaarborgd dat het geld alleen wordt gebruikt voor het doel waarvoor het is bedoeld. De bedragen worden duidelijk weergegeven in de 2e turap en opgenomen in de begroting van het volgende jaar.
Voorstel	Handhaven

Nr. 102011 Bestemmingsreserve Openbare verlichting

Nr. 102011	Bestemmingsreserve Openbare verlichting
1-1-2025	€ 74.775
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Dekking van uitgaven die moeten worden gedaan t.b.v. de vervanging van openbare verlichting met het doel fluctuaties in de exploitatie op te vangen. Het beleidsplan openbare verlichting 20242027 is in november 2023 door de raad vastgesteld.
Voeding en onttrekking	Niet van toepassing. Wel egalisatie met de raming voor onderhoud op de exploitatie.
Noodzakelijk niveau	Maximaal € 200.000
Claims	Nog te bepalen
Voorstel	Handhaven

Nr. 102013 Bestemmingsreserve Bomen

Nr. 102013	Bestemmingsreserve Bomen
112025	€ 113.523
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Dekking van uitgaven ter verbetering en instandhouding van het bomenbestand.
Voeding en onttrekking	Voeding van reserve vindt plaats uit incidenteel op te leggen financiële herplantverplichtingen, wanneer ter plaatse van de kap van bomen niet aan de herplantverplichting kan worden voldaan. Daarnaast zullen ontvangen schadevergoedingen aan het gemeentelijk bomenbestand aan deze reserve worden toegevoegd. Het saldo wordt per einde jaar bij de jaarrekening onttrokken dan wel gestort in de reserve.

Noodzakelijk niveau	Niet van toepassing
Claims	De middelen uit het bomenfonds zullen, conform vastgesteld bomenverordening, worden aangewend voor een duurzaam herstel en instandhouding van de gemeentelijke bomenhoofdstructuur.
Voorstel	Handhaven

Nr. 102014 Bestemmingsreserve Groen

Nr. 102014	Bestemmingsreserve Groen (Landschap)
1-1-2025	€ 811.846
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Vormen van een reserve ter dekking van uitgaven voor het landschapsbeleidsplan.
Voeding en onttrekking	Varieert jaarlijks en betreft de eerder geraamde kapitaallasten van investeringen die nu opgenomen zijn in het landschapsbeleidsplan en minimaal 1% van de uitgifteprijs van bouwrijpe grond voor planmatige (stedelijke) ontwikkelingen, zoals bedrijventerreinen, woongebieden en (openbare) sportterreinen.
Noodzakelijk niveau	Niet van toepassing
Claims	De middelen worden aangewend voor projecten genoemd in het landschapsbeleidsplan en het realiseren van landschappelijke doelen uit de Omgevingsvisie gemeente Maashorst.
Voorstel	Naam bestemmingsreserve Groen veranderen in Landschap.

Nr. 102015 Bestemmingsreserve Bossen

Nr. 102015	Bestemmingsreserve Bossen
1-1-2025	€ 209.007
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Dekking van uitgaven die moeten worden gedaan ten behoeve van instandhouding bossen, met het doel fluctuaties in de exploitatie op te vangen.
Voeding en onttrekking	Niet van toepassing

Noodzakelijk niveau	Niet van toepassing
Claims	Nog te bepalen
Voorstel	Handhaven

Nr. 102016 Bestemmingsreserve Afvalstoffenheffing

Nr. 102016	Bestemmingsreserve Afvalstoffenheffing
1-1-2025	€ 326.315
Functie	Bestedingsfunctie en egalisatie van tarieven.
Doel	Dekking van uitgaven die moeten worden gedaan t.b.v. de afvalverwerking en –verwijdering, ter egalisatie van de tarieven. Per 1 januari 2024 zijn de milieustraat en luierinzameling geharmoniseerd, en is per 1 januari 2025 de aan huis afvalinzameling geharmoniseerd. Dekking van uitgaven die moeten worden gedaan t.b.v. de afvalverwerking en –verwijdering, ter egalisatie van de tarieven.
Voeding en onttrekking	Niet van toepassing. Wel worden jaarlijkse overschotten of tekorten op het taakveld Afval aan deze reserve toegevoegd of onttrokken.
Noodzakelijk niveau	Niet van toepassing
Claims	Nog te bepalen
Voorstel	Handhaven

Nr. 102017 Bestemmingsreserve Egalisatie rioolheffing

Nr. 102017	Bestemmingsreserve Egalisatie rioolheffing
1-1-2025	€ 63.123
Functie	Egalisatie van tarieven.
Doel	Egaliseren van tarieven voor de riool- en waterzorgheffing met efficiency voordelen uit rioolbeheer en door hoger dan geraamde inkomsten.
Voeding en onttrekking	Jaarlijks worden efficiency voordelen in rioolbeheer en aanvullende inkomsten van niet geraamde nieuwe riool aansluitingen met deze reserve verrekend.

Noodzakelijk niveau	Het saldo wordt in 20 jaar tijd volledig ingezet door deze in gelijke delen te laten vrijvallen ten gunste van het tarief riool- en waterzorgheffing. Berekening vindt plaats bij vaststelling van een nieuw programma (1x per 4 jaar), of als er aanleiding is het kostendekkingsplan tussentijds bij te stellen.
Claims	Nader te bepalen
Voorstel	Handhaven

Nr. 102019 Bestemmingsreserve Transformatieopgave Wmo Beschermd Wonen

Nr. 102019	Bestemmingsreserve Transformatie Opgave Wmo Beschermd Wonen
1-1-2025	€ 2.409.514
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	In 2015 is de Wet maatschappelijke ondersteuning (verder Wmo) in werking getreden. De gemeente Oss vervult vanaf dan de regionale centrumfunctie in de verplichte centrumgemeenteconstructie voor Beschermd Wonen in Brabant Noordoost-Oost (BNOO). De gemeente Oss voert regionaal de toegang, de inkoop en het beleid uit en ontvangt hiervoor via het gemeentefonds middelen van het Rijk. Met ingang van 2024 heeft het Rijk heeft besloten taken m.b.t. Beschermd Wonen fasegewijs door te decentraliseren naar alle gemeenten en niet langer alleen naar de centrumgemeenten. Deze doordecentralisatie is inhoudelijk in gang gezet, waarbij het Rijk de intentie heeft uitgesproken middelen structureel via het gemeentefonds aan alle gemeenten te gaan verstrekken. Deze financiële doordecentralisatie is meermaals door het Rijk uitgesteld, en het is nog onduidelijk wanneer deze daadwerkelijk gaat plaatsvinden. Om de lokale gemeenten in de regio Brabant Noordoost-Oost (BNOO) in staat te stellen met deze transformatie-opdracht van start te kunnen gaan heeft het Regionaal Bestuurlijk Overleg Wmo en de Centrumgemeente Oss besloten financiële middelen aan gemeenten in de regio Brabant Noordoost-Oost (BNOO) beschikbaar te stellen. Op 8 juni 2023 heeft de gemeenteraad het college toestemming verleend de “Centrumregeling Wmo Brabant Noordoost-Oost 20242028” aan te gaan. Belangrijk onderdeel in deze centrumregeling is de uitwerking van de governance structuur voor de doordecentralisatie Beschermd Wonen (BW). De van de Centrumgemeente Oss ontvangen incidentele middelen worden (voor zover niet direct ingezet) aan de reserve BR TransformatieOpgave Wmo Beschermd Wonen (BR 102019) toegevoegd. Niet-bestede middelen vloeien terug naar deze bestemmingsreserve, en blijven beschikbaar voor het doel waarvoor ze zijn verkregen.
Voeding en ont trekking	<u>Lokale Ontwikkelagenda Beschermd Wonen 20222024.</u> Op 27 september 2022 (zaaknummer 369242022) heeft de gemeenteraad besloten (herbevestigd) de ontvangen en de nog te ontvangen middelen van de Centrumgemeente Oss, in het kader van de TransformatieOpgave Wmo Beschermd Wonen, beschikbaar te houden voor het doel waarvoor ze zijn verkregen. Ook heeft de gemeenteraad besloten budget beschikbaar te stellen voor de uitvoering van de Lokale Ontwikkelagenda ‘Opvang, Ondersteuning en Zorg voor inwoners met een psychische kwetsbaarheid’. In 2025 zijn de pilots uit de Lokale Ontwikkelagenda geëvalueerd. Op 26 juni 2025 is Beleidsplan Wmo 20252029 door de Raad vastgesteld (39962/2025). In dit beleidsplan is de transformatie van Beschermd Wonen naar Beschermd Thuis beleidsmatig verankerd en in het Uitvoeringsplan Wmo 20252029 welke op 30 september 2025 door het College is vastgesteld (396622025) nader geborgd. De 1ste fase van de Lokale Ontwikkelagenda Beschermd Wonen 20222024 is daarmee gerealiseerd. <u>Lokale Basis op Orde 20242028.</u> In de Centrumregeling Wmo Brabant Noordoost-Oost 2024 is opgenomen dat lokale gemeenten gedurende een periode van 5 jaar jaarlijks een uitvoeringsbudget

<table>
<tr><td></td><td>BW van de Centrumgemeente Oss ontvangen om de lokale basis op orde te brengen (artikel 11, lid 7). Voor Maashorst is dat een budget van € 817.903 per jaar voor de periode 20242028. Deze middelen zijn afkomstig uit het overschot in de regionale reserve BW van de Centrumgemeente Oss. De van de Centrumgemeente Oss te ontvangen middelen worden direct in de lokale reserve BR Transformatie Opgave Wmo Beschermd Wonen (BR 102019) gestort en blijven daarmee beschikbaar voor het doel waarvoor de middelen zijn verkregen: Lokale Basis op Orde. Regionaal is afgesproken dat elke gemeente een lokaal uitvoeringsplan “Lokale Basis op Orde” opstelt voor besteding van de middelen aan de doelgroep psychisch kwetsbare inwoners. Op basis hiervan zal een voorstel inclusief dekking ten laste van de reserve BR TransformatieOpgave Wmo Beschermd Wonen ter besluitvorming worden voorgelegd. Daarnaast hebben de lokale gemeenten in de regio Brabant Noordoost-Oost (BNOO) in 2025 éénmalig een aanvullende bijdrage van de Centrumgemeente Oss ontvangen, omdat de regionale reserve BW boven het afgesproken maximum kwam. Voor de gemeente Maashorst betrof dat € 1,543 miljoen en is lokaal in in Maashorst te zetten voor de doelgroep.

<u>Lokaal stijgende Wmo-kosten voor de Doelgroep 20242028.</u>
In de centrumregeling is tevens opgenomen dat lokale gemeenten gedurende een periode van 5 jaar jaarlijks een uitvoeringsbudget BW van de Centrumgemeente ontvangen om lokaal stijgende Wmo-kosten voor de Doelgroep “psychisch kwetsbare inwoners” op te vangen (artikel 11, lid 8). Dit omdat de doelgroep door de doordecentralisatie steeds meer gaat drukken op de lokale Wmo-kosten. Voor de gemeente Maashorst is dat een budget van € 613.427 per jaar voor de periode 20242028. Deze middelen zijn afkomstig uit het overschot op de regionale begroting van het specialistisch vangnet BW. Tot 2025 werden de van de Centrumgemeente Oss ontvangen middelen op een stelpost in de begroting opgenomen. Niet bestede middelen werden aan het einde van het jaar aan de reserve BR TransformatieOpgave Wmo Beschermd Wonen (BR 102019) toegevoegd. Op 26 juni 2025 heeft de gemeenteraad bij het vaststellen van het Beleidsplan Wmo 20252029 (39962/2025) besloten de middelen "Lokaal stijgende Wmo-kosten voor de Doelgroep" die beschikbaar zijn tot en met 2028, met ingang van 2026 structureel in te zetten voor de uitvoering van het Beschermd Wonen / Beschermd Thuis, vooruitlopend op een formeel structurele financiering .

<u>Ontwikkelingen 2de Tussentijdse Rapportage 2025.</u>
* In 2025 zijn de pilots uit de Lokale Ontwikkelagenda Beschermd Wonen geëvalueerd. Daarmee is de 1ste pilotfase van het Wmo Project Lokale Ontwikkelagenda Beschermd Wonen afgerond. Niet-bestede middelen vloeien terug naar de reserve Transformatieopgave Wmo Beschermd Wonen (2025: € 175.000 en 2026: € 43.000) .
* In 2025 heeft Maashorst van de centrumgemeente Oss éénmalig een aanvullende bijdrage van € 1.543.226 ontvangen. Hiervan is € 1.000.000 gereserveerd voor het “Programma Verbinden en versterken: naar een toekomstbestendig Sociaal Domein (looptijd: 2026 - 2029)” en € 200.000 voor het project "Aanpak achterstand aanvragen Wmo" (looptijd: 2025 - 2026). Daarnaast wordt in 2026 éénmalig een budget van € 43.223 ingezet voor het opstarten van de ondersteuning “Eerst een Thuis” voor de dak- en thuislozen.</td></tr>
<tr><td>Noodzakelijk niveau</td><td>Er is geen noodzakelijk niveau vastgesteld.</td></tr>
<tr><td>Claims</td><td>
<table>
<tr><td>Saldo per 01012025</td><td>€ 2.409.514</td></tr>
<tr><td>Geraamde storting 2025</td><td>€ 2.536.129</td></tr>
<tr><td>Geraamde onttrekking 2025</td><td>- € 794.000</td></tr>
<tr><td>Geraamd saldo per 01012026</td><td>€ 4.151.643</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

	Geraamde storting 2026	€ 860.903
	Geraamde onttrekking 2026	- € 963.226
	Geraamd saldo per 01012027	**€ 4.049.320**
	Geraamde storting 2027	€ 817.903
	Geraamde onttrekking 2027	- € 285.000
	Geraamd saldo per 01012028	**€ 4.582.223**
	Geraamde storting 2028	€ 817.903
	Geraamde onttrekking 2028	- € 215.000
	Geraamd saldo per 01012029	**€ 5.185.126**
	Geraamde storting 2029	€ 0
	Geraamde onttrekking 2029	- € 215.000
	Geraamd saldo per 01012030	**€ 4.970.126**
Voorstel	Handhaven	

Nr. 102020 Bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling

Nr. 102020	Bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling
1-1-2025	€ 0
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	De reserve dient als dekking voor uitgaven op het gebied van organisatieontwikkeling. Via deze bestemmingsreserve blijven de middelen beschikbaar, zodat op de juiste momenten een extra impuls kan worden gegeven aan dit thema.
Voeding en onttrekking	De beschikbare middelen voor het onderwerp organisatieontwikkeling voor 2025 en 2026 (twee keer € 2 miljoen) worden ondergebracht in deze nieuwe bestemmingsreserve. Zo blijven de middelen flexibel inzetbaar voor organisatie- en teamontwikkeling. Het college heeft de mogelijkheid om deze middelen in te zetten voor het thema organisatieontwikkeling. Via de tweede tussentijdse rapportage wordt jaarlijks verantwoord hoe de middelen zijn besteed.
Noodzakelijk niveau	Er is geen noodzakelijk niveau vastgesteld.
Claims	Het college heeft de bevoegdheid om deze middelen in te zetten voor het thema organisatieontwikkeling. Er zijn momenteel nog geen concrete claims.
Voorstel	Instellen

Nr. 102021 Bestemmingsreserve Migratie

Nr. 102000	Bestemmingsreserve Migratie
1-1-2025	€ 2.061.000
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	De reserve dient als dekking voor de uitgaven van Migratie opgaven. Middels de reserve blijven deze middelen beschikbaar, zodat op de juiste momenten een extra impuls kan worden gegeven.
Voeding en onttrekking	Bij de vaststelling van de jaarstukken 2024 is deze reserve gevormd. Jaarlijks worden de beschikbaar gestelde rijksmiddelen voor de migratie opgave als uitgangspunt genomen voor de besteding in dat jaar. De besteding en de ontvangst van deze middelen hebben een fluctuerend karakter waardoor op het jaarlijkse budget overschotten of tekorten ontstaan. Jaarlijkse wordt het overschot toegevoegd en bij tekorten onttrokken aan deze reserve. De middelen die aan het college ter beschikking zijn gesteld worden jaarlijks via deze reserve geëgaliseerd. Het college heeft de mogelijkheid om de middelen uit de bestemmingsreserve te besteden aan de migratieopgaven in de breedste zin van het woord. Deze uitgaven worden jaarlijks vermeld bij de 2e tussentijdse rapportage bij de herijking van de nota reserves en voorzieningen.

Noodzakelijk niveau	Er is geen noodzakelijk niveau vastgesteld.
Claims	Er zijn momenteel nog geen concrete claims.
Voorstel	Handhaven

Voorzieningen (art 44.1a)

Voorzieningen voor verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.

Nr. 101002 Voorziening Wachtgeld bestuur en personeel

Nr. 101002	Voorziening Wachtgeld bestuur en personeel
1-1-2025	€ 30.447
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Deze voorziening is ingesteld om verplichtingen aan (oud) bestuurders meerjarig na te kunnen komen.
Voeding en onttrekking	Voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd. Een eventueel nadelig saldo (en daarmee noodzakelijke voeding van de reserve) komt ten laste van de exploitatie. Evenals voorgaande jaren zal dit gebeuren tijdens het opstellen van de jaarrekening.
Noodzakelijk niveau	Zie de toelichting bij “voeding en onttrekking”. Bij het opstellen van de jaarrekening wordt het noodzakelijk niveau bepaald.
Claims	Bij het opstellen van de programmarekening worden de claims geactualiseerd.
Voorstel	Handhaven

Nr. 101003 Voorziening Pensioenverplichtingen wethouders

Nr. 101003	Voorziening Pensioenverplichtingen wethouders
1-1-2025	€ 5.731.475
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Voor de pensioenverplichtingen aan (oud)wethouders dient een voorziening gevormd te worden. Voor politieke ambtsdragers is er geen centraal pensioenfonds, wethouders bouwen uit hoofde van de Algemene Pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa) pensioenrechten bij de gemeente op.
Voeding en	Ontvangen pensioenoverdrachten, pensioenopbouw van zittende wethouders en geraamde kosten voormalige wethouders worden in deze

onttrekking	voorziening gestort.
Noodzakelijk niveau	Ten behoeve van de jaarrekening wordt jaarlijks door een extern bureau een actuariële waardeberekening gemaakt om de hoogte van de voorziening te bepalen. Met de accountant is afgesproken om deze berekening voortaan aan het eind van het jaar uit te voeren, op basis van de werkelijke rente. De uitkomst daarvan vormt de basis voor de voeding van deze voorziening.
Claims	Bij het opstellen van de programmarekening worden de claims geactualiseerd.
Voorstel	Handhaven

Nr. 400000 Voorziening Bovenwettelijk verlofsparen

Nr. 400000	Voorziening Bovenwettelijk verlofsparen
1-1-2025	€ 493.016
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Deze voorziening is ingesteld om aan de claim van gespaarde verlofsaldi van medewerkers te voldoen, op het moment dat hiervan gebruikt wordt gemaakt.
Voeding en onttrekking	Voorziening wordt jaarlijks, als onderdeel van de werkzaamheden ten behoeve van de jaarrekening, geactualiseerd. Een eventueel nadelig saldo (en daarmee noodzakelijke voeding van de reserve) komt ten laste van de exploitatie. Evenals voorgaande jaren zal dit gebeuren tijdens het opstellen van de jaarrekening.
Noodzakelijk niveau	Zie de toelichting bij "Voeden en onttrekking". Bij het opstellen van de jaarrekening wordt het noodzakelijk niveau bepaald.
Claims	Bij het opstellen van de programmarekening worden de claims geactualiseerd.
Voorstel	Handhaven

Nr. 400001 Voorziening Regeling vervroegd uittreden

Nr. 400001	Voorziening Regeling Vervroegd uittrede
112025	€ 157.309
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Deze voorziening is ingesteld om de verplichtingen aan oud-medewerkers, die gebruik maken van de RVU, meerjarig te kunnen nakomen.
Voeding en	Voorziening wordt jaarlijks, als onderdeel van de werkzaamheden ten behoeve van de jaarrekening, geactualiseerd. Een eventueel nadelig saldo (en

onttrekking	daarmee noodzakelijke voeding van de reserve) komt ten laste van de exploitatie. De actualisatie gebeurt tijdens het opstellen van de jaarrekening. De regeling is verlengd vanaf 2026 tot en met 2028. Hiervoor wordt in deze jaren een extra dotatie begroot van € 150.000 per jaar.
Noodzakelijk niveau	Zie de toelichting bij "voeding en onttrekking". Bij het opstellen van de jaarrekening wordt het noodzakelijk niveau bepaald.
Claims	Bij het opstellen van de programmarekening worden de claims geactualiseerd.
Voorstel	Handhaven

Nr. 400002 Voorziening Bovenwettelijk verlof

Nr. 400002	Voorziening Bovenwettelijk verlof
1-1-2025	€ 767.770
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Deze voorziening is ingesteld om aan de claim van overmatige verlofsaldi van medewerkers te voldoen, op het moment dat hiervan gebruikt wordt gemaakt.
Voeding en onttrekking	Voorziening wordt jaarlijks, als onderdeel van de werkzaamheden ten behoeve van de jaarrekening, geactualiseerd. Een eventueel nadelig saldo (en daarmee noodzakelijke voeding van de reserve) komt ten laste van de exploitatie. Evenals voorgaande jaren zal dit gebeuren tijdens het opstellen van de jaarrekening.
Noodzakelijk niveau	Zie de toelichting bij "Voeden en onttrekking". Bij het opstellen van de jaarrekening wordt het noodzakelijk niveau bepaald.
Claims	Bij het opstellen van de programmarekening worden de claims geactualiseerd.
Voorstel	Handhaven

Nr. 8101001 Voorziening Bestemmingsplanprocedure Zeelandsedijk

Nr. 8101001	Voorziening Bestemmingsplanprocedure Zeelandsedijk
1-1-2025	€ 0
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Uitvoeren vaststellingsovereenkomst d.d. 4122009 inzake procedure Zeelandsedijk, bekrachtigd door de Raad op 6 maart 2012.
Voeding en onttrekking	Voorziening is vrijgevallen bij de jaarrekening 2024.
Noodzakelijk niveau	Het bestemmingsplan is in het voorjaar van 2019 onherroepelijk geworden. Er is vervolgens uitvoering gegeven aan de vaststellingsovereenkomst en de anterieure overeenkomst met uitzondering van hieronder genoemde claims.
Claims	Niet meer van toepassing.
Voorstel	Overeenkomst is uitgevoerd. Voorziening kan opgeheven worden.

Nr. 611001 Voorziening Dubieuze debiteuren BSOB

Nr. 611001	Voorziening Dubieuze Debiteuren BSOB
112025	€ 43.310
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Bestemd voor het afboeken van vorderingen die oninbaar zijn geworden vanuit de werkzaamheden die uitbesteed zijn aan de BSOB (Belastingsamenwerking Oost Brabant).
Voeding en onttrekking	Een eventuele storting of onttrekking wordt ten laste of gunste van het taakveld OZB woningen in de exploitatie verantwoord, op basis van een jaarlijkse inventarisatie van dubieuze vorderingen door de BSOB per einde van het jaar.
Noodzakelijk niveau	Ultimo 2025 vindt een inventarisatie/beoordeling plaats en wordt het niveau in de jaarrekening 2025 op peil gebracht.
Claims	
Voorstel	Handhaven

Nr. 641001 Voorziening Dubieuze debiteuren

Nr. 641001	Voorziening Dubieuze debiteuren
112025	€ 258.118
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Bestemd voor het afboeken van vorderingen die oninbaar zijn geworden.
Voeding en onttrekking	Een eventuele storting of onttrekking wordt ten laste of gunste van het product invordering, taakveld treasury in de exploitatie verantwoord, op basis van een jaarlijkse inventarisatie van dubieuze vorderingen per einde van het jaar.
Noodzakelijk niveau	Ultimo 2025 vindt een inventarisatie/beoordeling plaats en wordt het niveau in de jaarrekening 2025 op peil gebracht
Claims	
Voorstel	Handhaven

Nr. 6301001 Voorziening Dubieuze debiteuren sociale zaken

Nr. 6301001	Voorziening Dubieuze debiteuren sociale zaken
1-1-2025	€ 985.952
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Deze voorziening is een correctie op de balanspost debiteuren Sociale Zaken. Op basis van deze voorziening kan een reële balanspositie debiteuren Sociale Zaken worden gepresenteerd, zonder daarbij de werkelijke vordering op de debiteuren Sociale Zaken uit het oog te verliezen.
Voeding en onttrekking	Jaarlijks worden de ultimo 31 december nog openstaande debiteuren Sociale Zaken op mate van invorderbaarheid beoordeeld. Het resultaat van deze beoordeling bepaald de hoogte van deze voorziening.
Noodzakelijk niveau	Het noodzakelijke niveau is afhankelijk van de jaarlijkse beoordeling van de balanspost debiteuren Sociale Zaken.
Claims	Het huidige niveau is (gelet op de inventarisatie van de vorderingen per balansdatum 31 december 2024) toereikend. Bij het opmaken van de jaarrekening 2025 zal er een update van de voorziening en de hoogte ervan plaatsvinden.
Voorstel	Handhaven

Nr. 5301001 Voorziening afwaardering deelneming Markant

Nr. 5301001	Voorziening afwaardering deelneming Markant
1-1-2025	€ 226.890
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Bestemd voor het afboeken van de deelneming van Theater Markant N.V.
Voeding en onttrekking	De gemeente Maashorst heeft een 100% deelneming in Theater Markant N.V. Dit betreft 500 aandelen met een nominale waarde van € 453,78 per aandeel totaal € 226.890. Het eigen vermogen van Theater Markant N.V. is negatief.
Noodzakelijk niveau	Gezien de negatieve stand van het eigen vermogen is het conform de boekhoudvoorschriften (BBV) noodzakelijk om een voorziening in te stellen ter hoogte van de waarde van het oorspronkelijke aandelenkapitaal van € 226.890.
Claims	
Voorstel	Handhaven

Voorzieningen (art 44.1b)

Voorzieningen voor op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.

Nr. 8202001 Voorziening Gerealiseerde complexen

Nr. 8202001	Voorziening Gerealiseerde complexen
1-1-2025	€ 428.131
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Deze voorziening is nodig ter dekking van de kosten van de laatste werkzaamheden bij de al administratief afgesloten complexen
Voeding en onttrekking	Voorziening wordt gevormd uit het restant van investeringskredieten van het grondbedrijf
Noodzakelijk niveau	Voorzieningen van het grondbedrijf vormen onderdeel van de resultaatbepaling bij het Meerjarenperspectief grondbedrijf. Herijking vindt jaarlijks plaats bij de beoordeling van restant kredieten. Het noodzakelijke niveau bestaat uit de omvang van de restantbudgetten van de afgesloten complexen
Claims	Per 1 januari 2025 is een voorziening getroffen voor vier afgesloten complexen. Actualisatie verloopt met het Meerjarenperspectief grondbedrijf.
Voorstel	Handhaven

Nr. 8202002 Voorzieningen Herwaardering

Nr. 8202002	Voorziening Herwaardering
1-1-2025	€ 1.580.346
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Deze voorziening dekt het verschil af tussen de huidige boekwaarde en de marktwaarde van percelen die bij de gemeente op de balans staan, voor het geval dat de geplande bebouwing op deze locaties of andere beoogde bestemmingen niet doorgaan of als sprake is van waardedaling.
Voeding en onttrekking	De hoogte van de voorziening wordt jaarlijks getoetst en indien nodig aangevuld vanuit de ABR-grondbedrijf.
Noodzakelijk niveau	Voorzieningen van het grondbedrijf vormen onderdeel van de resultaatbepaling bij het Meerjarenperspectief. Het noodzakelijke niveau wordt conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) bepaald op de omvang van het (negatieve) verschil tussen de boekwaarde en lagere marktwaarde van de gronden.
Claims	Per 1 januari 2025 is een voorziening getroffen voor de complexen Vluchtoordweg, Ruil- en strategische gronden, Wilgenstraat. Actualisatie verloopt met het meerjarenperspectief grondbedrijf.
Voorstel	Handhaven

Nr. 8202003 Voorziening Exploitatierisico's

Nr. 8202003	Voorziening Exploitatierisico's
1-1-2025	€ 17.481.908
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is het verplicht een voorziening te treffen voor verlieslatende exploitaties. Dit is op basis van de Netto-Contante-Waarde-methode berekend.
Voeding en onttrekking	De hoogte van de voorziening wordt jaarlijks, bij de herijking van het MJP, getoetst en indien nodig aangevuld vanuit zo mogelijk de ABR-grondbedrijf. Mutaties (stortingen en onttrekkingen) vinden plaats ten gunste of ten laste van de ABR.
Noodzakelijk niveau	Voorzieningen van het grondbedrijf vormen onderdeel van de resultaatbepaling bij het Meerjarenperspectief. Het noodzakelijke niveau wordt conform het BBV bepaald op de prognose van de omvang van de verliesgevende exploitaties.
Claims	Per 1 januari 2025 is een voorziening getroffen voor de complexen Uden-Noord I, Uden-Noord II, Reek-Zuid, Kerkstraat-Oost en Eikenheuvel. Actualisatie verloopt met het meerjarenperspectief.
Voorstel	Handhaven

Voorzieningen (art. 44 lid 1c)

Voorzieningen voor kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Nr. 303100 Voorziening Onderhoud gebouwen Maashorst

Nr. 303100	Voorziening Onderhoud gebouwen Maashorst
1-1-2025	€ 4.658.066
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Deze voorziening is bestemd voor het in stand houden van het gemeentelijk gebouwd onroerend goed door het planmatig uitvoeren van groot onderhoud. Op 4 april 2024 heeft de gemeenteraad besloten om deze voorziening in te stellen ter vervanging van de oude onderhoudsvoorzieningen gebouwen Uden en Landerd.
Voeding en onttrekking	Er is een compleet nieuw MJOP opgesteld waarin per gebouw een planning van het groot onderhoud opgenomen is. Volgens raadsbesluit van 4 april 2024 is een structurele dotatie opgenomen van €973.247. Bij de jaarrekeningcontrole 2023 is echter door de accountant geconstateerd dat er componenten van klein onderhoud in het onderhoudsplan opgenomen zijn. Klein onderhoud dient in de exploitatie verantwoord te worden. Daarom is via een melding/afwijking in de 2e tussentijdse rapportage 2024 de structurele dotatie naar beneden bijgesteld tot €923.330 in 2024 en €942.285 vanaf 2025.
Noodzakelijk niveau	De restant middelen (na uitvoering restant onderhanden onderhoud t/m 2023) uit de voorzieningen gebouwen Uden en Landerd worden gestort in deze nieuwe onderhoudsvoorziening gebouwen Maashorst. Samen met het toevoegen van de jaarlijkse dotatie van €923.330 in 2024 en €942.285 vanaf 2025 zijn er voldoende middelen beschikbaar.
Claims	Gedurende de periode 2024 t/m 2033 wordt er voor een bedrag van €12.906.588 aan groot onderhoud ten laste gebracht van deze voorziening.
Voorstel	Handhaven

Nr. 2103001 Voorziening Groot onderhoud wegen Uden

Nr. 2103001	Voorziening Groot onderhoud wegen Uden
1-1-2025	€ 468.731
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	Niet meer van toepassing
Voeding en onttrekking	Deze voorziening is bij raadsbesluit 14 december 2023 opgeheven nadat aan alle lopende verplichtingen is voldaan en een nieuwe voorziening ingesteld voor groot onderhoud wegen van de gehele gemeente Maashorst.
Noodzakelijk niveau	Niet meer van toepassing

Claims	Bij raadsbesluit 14 december 2023 wordt deze voorziening pas opgeheven nadat aan alle lopende verplichtingen is voldaan.
Voorstel	Handhaven

Nr. 2103025 Voorziening Groot onderhoud wegen Maashorst

Nr. 2103025	Voorziening Groot onderhoud wegen Maashorst
1-1-2025	€ 2.132.874
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	Het instandhouden van het gemeentelijk wegennet (asfalt en elementen verhardingen) door het planmatig uitvoeren van groot onderhoud en het op kunnen vangen van fluctuaties in het planmatig onderhoud.
Voeding en onttrekking	Op basis van het vastgestelde beleidsplan wegen 20242027. Dekking van de uitgaven voor groot onderhoud wegen conform het vastgestelde beleidsplan wegen 20242027. In dit beleidsplan is een doorrekening gemaakt van de benodigde budgetten over 10 jaar. Het totaalbedrag is over de gehele looptijd geëgaliseerd en dit bedrag wordt jaarlijks als dotatie aan de voorziening toegevoegd.
Noodzakelijk niveau	De voorziening moet een positief saldo hebben.
Claims	Op basis van informatie uit het beheerpakket en inspecties zijn de claims voor de komende jaren bepaald. De meerjarige claims staan opgenomen in het beleidsplan wegen 20242027.
Voorstel	Handhaven

Nr. 2103410 Voorziening Onderhoud civiele kunstwerken Maashorst

Nr. 2103410	Voorziening Onderhoud civiele kunstwerken Maashorst
1-1-2025	€ 51.948
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	Het in stand houden van de gemeentelijke civiele kunstwerken (bruggen, tunnels etc.) door het planmatig uitvoeren van groot onderhoud en het op kunnen vangen van fluctuaties in het planmatig onderhoud.
Voeding en onttrekking	In december 2023 is het beleid op het gebied van civiele kunstwerken vastgesteld, waarbij de hoogte van de jaarlijkse dotatie in de voorziening civiele kunstwerken is bepaald. Omdat kunstwerken deel uitmaken van de weg, is het vastgestelde kwaliteitsniveau voor de kunstwerken het kwaliteitsniveau van de weg er overheen aangehouden.

Noodzakelijk niveau	Conform het beleidsprogramma civieltechnische kunstwerken 20242033 (kwaliteitsniveau B).
Claims	Op basis van informatie uit het beheerpakket en inspecties zijn de claims voor de komende jaren bepaald. De meerjarige claims staan opgenomen in het op door de gemeenteraad vastgestelde beleidsprogramma Civieltechnische Kunstwerken 20242033.
Voorstel	Handhaven

Nr 2103501 Voorziening Verkeer en parkeren Landerd

Nr. 2103501	Voorziening Verkeer en parkeren Landerd
1-1-2025	€ 4.946
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	Het realiseren van parkeerplaatsen uit voor dat doel ontvangen bijdragen van derden.
Voeding en onttrekking	Voeding door bijdragen van derden voor parkeerplaatsen bij ontwikkelingen binnen de kernen. Deze gelden worden gebruikt om parkeerplaatsen aan te leggen op gemeentegrond.
Noodzakelijk niveau	De voorziening moet een positief saldo hebben.
Claims	Nader te bepalen
Voorstel	Handhaven

Voorziening (artikel 44 lid 1d)

Voorziening voor de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Nr. 7203002 Voorziening Spaar riolering

Nr. 7203002	Voorziening Spaar riolering
1-1-2025	€ 14.260.446
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	In de spaarvoorziening riolering zijn spaarbedragen opgenomen voor toekomstig groot onderhoud, vervangingen en investeringen in riolering en klimaat adaptieve maatregelen, op basis van het "Programma Omgevingswet Water en Riolering (POW&R 20222024)". De bestemming van de opbrengsten van riool- en waterzorgheffing (voorheen rioolheffing) is sinds 2008 verbreed van alleen afvalwater (riolering) naar grond, hemel- en afvalwater. Dus ook groot onderhoud, vervanging en verbeteringen op deze gebieden zijn hierin opgenomen.
Voeding en onttrekking	Er vindt alleen onttrekking uit de spaarvoorziening riolering plaats. De stand van de voorziening is nu hoog. In de komende jaren vinden er omvangrijke rioolvervangingen, in combinatie met klimaat adaptieve maatregelen plaats. Daarmee zal de stand van de voorziening zakken naar een lager niveau. De spaarvoorziening wordt naast onttrekking ook aangevuld om te sparen voor toekomstige investeringen. In het POW&R (inclusief verlenging) is een programma van verbetermaatregelen opgenomen voor het oplossen van bekende hemelwaterknelpunten, voor een periode van ongeveer 10 jaar. In een nog te vormen beleidsprogramma wordt een nieuwe ambitie als beschermingsniveau tegen wateroverlast vastgesteld. Het POW&R wordt met 4 jaar verlengd naar 2029, daarna wordt in 2029 een nieuw programma vastgesteld. Hierin worden nieuwe hemelwatermaatregelen meegenomen. In dit programma worden benodigde investeringen over een langere termijn berekend, dus langer dan 10 jaar. De berekening maakt onderdeel uit van het kostendekkingsplan voor riolering en water en zal hiermee ook een doorvertaling krijgen in de riool- en waterzorgheffing.
Noodzakelijk niveau	Het saldo van de spaarvoorziening kan niet negatief zijn. Wanneer er onvoldoende middelen zijn, worden investeringen gekapitaliseerd.
Claims	Nader te bepalen
Voorstel	Handhaven

Voorziening (art 44 lid 2)

Voorzieningen voor van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen van uitkeringen van Europese en Nederlands overheden met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

Nr. 4304001 Voorziening Legaath van Cooth

Nr. 4304001	Voorziening Legaath van Cooth
1-1-2025	€ 28.306
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Het Legaat van Cooth is een nalatenschap van notaris Van Cooth die van 1853 tot 1886 griffier was bij de provincie Noord Brabant. Hij schonk aan het einde van zijn leven zijn vermogen aan verschillende Brabantse gemeenten, waaronder de voormalige gemeente Uden. Het legaat werd -onder voorwaarden- nagelaten ter bevordering van het onderwijs van minder-draagkrachtigen, etc. etc.
Voeding en onttrekking	Conform het raadsbesluit van 13 december 2007 wordt het door de raad vastgestelde beleid uit 1994 gehandhaafd, en dienen de middelen te worden besteed aan activiteiten gericht op het bevorderen van de schoolloopbaan van kansarme jongeren.
Noodzakelijk niveau	Er is geen noodzakelijk niveau vastgesteld, maar volgens de wilsbeschikking van de notaris en het raadsbesluit van de voormalige gemeente Uden van 13 december 2007 moet deze voorziening in stand worden gehouden.
Claims	De middelen kunnen worden aangewend voor activiteiten in het kader van de educatieve agenda (zie raadsvoorstel van de voormalige gemeente Uden van 13 december 2007).
Voorstel	Handhaven

Nr. 7203001 Voorziening Egalisatie riolering

Nr. 7203001	Voorziening Egalisatie riolering
1-1-2025	€ 2.452.664
Functie	Egalisatie van tarieven
Doel	Egaliseren van tarieven voor de riool- en waterzorgheffing door het inzetten van overschotten op dit beleidsterrein op programmaonderdeel rioolbeheer uit vorige jaren en incidenteel het opvangen van hoger uitvallende kosten van programma onderdeel rioolbeheer.
Voeding en onttrekking	Jaarlijks worden eventuele overschotten of tekorten op het programma onderdeel rioolbeheer met deze voorziening verrekend.
Noodzakelijk niveau	Het saldo van de voorziening(en) mag gedurende de gehele beschouwde periode niet negatief zijn. Het saldo wordt in 20 jaar tijd volledig ingezet door deze in gelijke delen te laten vrijvallen ten gunste van het tarief riool- en waterzorgheffing. Berekening vindt plaats bij vaststelling van een nieuw programma (1x per 4

	jaar), of als er aanleiding is het kostendekkingsplan tussentijds bij te stellen.
Claims	Nader te betalen
Voorstel	Handhaven

Nr. 7303001 Voorziening Afvalstoffenheffing

Nr. 7303001	Voorziening Afvalstoffenheffing
1-1-2025	€ 1.099.025
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	Afvalstoffenheffing betreft een vergoeding voor de kosten van het ophalen en verwerken van het huishoudelijk afval. De totale opbrengsten mogen daarbij niet hoger dan de totale kosten zijn (maximale hoogte: kostendekkend). De fluctuaties in de afvalexploitatie worden via deze egalisatievoorziening opgevangen om het tarief stabiel te houden. De milieustraat en luierinzameling zijn in 2024, en de glas- aan huisinzameling zijn per 1 januari 2025 geharmoniseerd.
Voeding en onttrekking	Het saldo van de afvalexploitatie wordt in deze voorziening gestort of eraan onttrokken. Bij de begrotingsbehandeling vindt een integrale afweging plaats tussen het saldo van deze voorziening, de structurele doorwerking van afwijkingen en tarifering.
Noodzakelijk niveau	Een niveau behorend bij een op lange termijn maximaal kostendekkend tarief.
Claims	Jaarlijks muteren de (begrote) saldi van de afvalexploitatie in deze voorziening.
Voorstel	Handhaven

Nr. 7503001 Voorziening Afkoop onderhoud begraafplaatsen

Nr. 7503001	Voorziening Afkoop onderhoud begraafplaatsen
1-1-2025	€ 866.043
Functie	Bestedingsfunctie
Doel	Voor onderhoud van graven is het mogelijk om de jaarlijkse lasten voor onderhoud af te kopen voor een periode van 5 jaar, 10 jaar of 20 jaar. Conform de wettelijke voorschriften (BBV) worden deze afkoopsommen vermeerderd met de rente-toevoeging opgenomen in deze voorziening
Voeding en onttrekking	De voeding bestaat jaarlijks uit de ontvangen afkoopsommen en de toegevoegde rente. De onttrekking bestaat jaarlijks uit de onderhoudskosten van de afgekochte graven.

Noodzakelijk niveau	Conform de meerjarige onderhoudsverplichting van de afgekochte graven.
Claims	De claims betreffen de jaarlijkse kosten voor onderhoud van de afgekochte graven.
Voorstel	Handhaven