

Balans per 31 december 2023 (x € 1.000)

Activa	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Vaste activa		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	132	97
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	372	441
Totaal immateriële vaste activa	504	538
Investerings met een economisch nut	133.141	133.649
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	21.400	21.923
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	35.711	32.440
Totaal materiële vaste activa	190.252	188.012
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- deelnemingen	118	118
- overige verbonden partijen	26	26
Leningen aan:		
- woningbouwcorporaties	1.124	2.975
- overige verbonden partijen	105	119
Overige langlopende leningen	2.567	2.973
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	159	478
Totaal financiële vaste activa	4.098	6.688
Totaal vaste activa	194.853	195.238

Passiva	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Vaste passiva		
Reserves:		
Algemene reserves	71.643	62.752
Bestemmingsreserves	42.312	39.915
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	11.444	15.537
Totaal eigen vermogen	125.399	118.204
Totaal voorzieningen	34.209	35.458
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	67.587	74.290
Totaal vaste schulden	67.587	74.290
Totaal vaste passiva	227.196	227.952

Vlottende activa		
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	21.570	30.718
Totaal voorraden	21.570	30.718
Vorderingen op openbare lichamen	12.198	17.510
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	13.707	0
Overige vorderingen	7.345	7.657
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	33.250	25.167
Kassaldi	9	9
Banksaldi	2.560	34
Totaal liquide middelen	2.568	43
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:		
- het Rijk	588	2.500
- overige Nederlandse overheidslichamen	0	44
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	6.315	4.921
Totaal overlopende activa	6.903	7.464
Totaal vlottende activa	64.291	63.393
Totaal activa	259.144	258.631

Bedrag waarvan het recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 bestaat	2.281	121
---	-------	-----

Vlottende passiva		
Banksaldi	0	3.805
Overige schulden	7.519	9.171
Totaal netto-vlottende schulden	7.519	12.976
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	12.160	13.520
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:		
- het Rijk	5.968	3.201
- overige Nederlandse overheidslichamen	2.658	219
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	3.644	762
Totaal overlopende passiva	24.429	17.702
Totaal vlottende passiva	31.948	30.678
Totaal passiva	259.144	258.631

Totaalbedrag waartoe aan natuurlijke en rechtspersonen borgstellingen of garantstellingen zijn verstrekt	252.032	221.801
--	---------	---------

Toelichting balans per 31 december 2023 (x € 1,-)
Immateriële vaste activa

Specificatie immateriële vaste activa	Ultimo 2023	Utimo 2022
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief I	131.712	96.765
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	371.924	441.281
Totaal	503.636	538.046

I Het activeren van voorbereidingskosten voor grondexploitaties als kosten van onderzoek en ontwikkeling onder de immateriële vaste activa is toegestaan conform de notitie grondexploitaties 2023 van de Commissie BBV. De kosten mogen maximaal 5 jaar geactiveerd blijven staan onder de immateriële vaste activa. Na maximaal 5 jaar moeten de kosten hebben geleid tot een actieve grondexploitatie danwel worden afgeboekt t.l.v. het jaarresultaat.

Toelichting kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief							
Locatie	Boekwaarde ultimo 2022	Uitgaven/ investeringen	Inkomsten	Winst-nemingen/ afsluiten complexen	Mutatie expl. nadelen (voorziening)	Mutatie herwaardering (voorziening)	Boekwaarde ultimo 2023
Repelakker III	40.847						40.847
Schutsboomstraat	16.984	412					17.396
Vluchtoordweg	18.935	54.535					73.470
Voederheil III	20.000	-20.000					0
Totaal	96.765	34.947	0	0	0	0	131.712

De boekwaarde van Voederheil III is ingebracht in de grondexploitatie.

Toelichting bijdrage aan activa in eigendom van derden							
	Ultimo 2022	Investeringen	Des- investeringen	Bijdrage derden	Afschrijvingen	Her- waarderingen	Ultimo 2023
Theater Markant Trekkenwand 2003	312.440				64.639		247.801
Instandhouding sportaccommodaties 2009	28.841				2.219		26.622
Cameratoezicht bedrijventerreinen 2022	100.000				2.500		97.500
Totaal	441.281	0	0	0	69.358	0	371.924

Materiele vaste activa

	Ultimo 2023	Utimo 2022
Investeringen met een economisch nut		
Gronden en terreinen	26.146.104	25.835.519
Bedrijfsgebouwen	56.092.527	56.792.823
Grond, weg en waterbouwkundige werken	5.906.723	5.550.335
Vervoermiddelen	686.912	793.462
Machines, apparaten en installaties	1.992.652	2.043.578
Woonruimten	631.200	631.200
Overige materiële vaste activa	41.684.725	42.001.908
Subtotaal	133.140.845	133.648.824

	Ultimo 2023	Utimo 2022
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven		
Gronden en terreinen	736.014	736.014
Bedrijfsgebouwen	659.530	707.488
Grond, weg en waterbouwkundige werken	17.623.498	18.173.260
Vervoermiddelen	41.148	0
Machines, apparaten en installaties	6.389	7.302
Overige materiële vaste activa	2.333.123	2.299.246
Subtotaal	21.399.702	21.923.310
Investerings in de openbare ruimte met een aanschappelijk nut (voor 01-01-2017) II		
Gronden en terreinen	342.045	342.045
Grond, weg en waterbouwkundige werken	8.787.704	8.720.961
Machines, apparaten en installaties	109.051	114.367
Overige materiële vaste activa	600.109	1.049.881
Subtotaal	9.838.908	10.227.254
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut (vanaf 01-01-2017) II		
Gronden en terreinen	80.000	40.000
Bedrijfsgebouwen	1.118.747	0
Grond, weg en waterbouwkundige werken	24.096.739	21.020.942
Machines, apparaten en installaties	73.686	85.170
Vervoermiddelen	90.501	106.166
Overige materiële vaste activa	412.454	960.467
Subtotaal	25.872.127	22.212.745
Totaal	190.251.582	188.012.133

De afschrijvingslasten over de totale boekwaarde van 190,7 miljoen per eind 2023 wordt voor 22 miljoen gedekt uit 19 bestemmingsreserves dekking kapitaallasten (zie eigen vermogen).

De methode van activeren en afschrijven en de diverse afschrijvingstermijnen is opgenomen in de waarderingsgrondslagen behorende bij deze toelichting op de balans.

II Vanaf 1 januari 2017 is de keuzemogelijkheid ten aanzien van het wel of niet activeren van investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut vervallen.

Vanaf 1 januari 2017 dienen alle investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut geactiveerd te worden en over de gebruiksduur te worden afgeschreven.

In deze toelichting op de balans zijn de investeringen die gestart zijn vanaf 2017 afzonderlijk gepresenteerd.

Materiële vaste activa - investeringen met een economisch nut

Verloop boekwaarden investeringen met een economisch nut									
	Ultimo 2022	Herclassificatie	Overbrengen boekwaarde naar voorraden	Investeringen	Des-investeringen	Bijdrage derden	Afschrijvingen	Af-waarderingen	Ultimo 2023
Gronden en terreinen	25.835.519		-460.000	858.531	-7.693	95.638			26.146.104
Bedrijfsgebouwen	56.792.823			1.131.577		24.433	1.807.439		56.092.527
Grond, weg en waterbouwkundige werken	5.550.335	528.488		163.837		18.863	317.074		5.906.723
Vervoermiddelen	793.462			39.112			145.661		686.912
Machines, apparaten en installaties	2.043.578	9.057		474.849			534.831		1.992.652
Woonruimten	631.200								631.200
Overige materiële vaste activa	42.001.908	-1.073.729		2.992.849		75.919	2.160.385		41.684.725
Totaal	133.648.824	-536.184	-460.000	5.660.755	-7.693	214.852	4.965.391	0	133.140.845

In de programmarekening 2022 zijn enkele activanummers onder een onjuiste activasoort opgenomen. Via de kolom herclassificatie wordt dit inzichtelijk gemaakt.

Binnen het totaal van de materiële vaste activa is het een budgettaire neutrale correctie.

Specificatie gronden en terreinen							
	Ultimo 2022	Overbrengen boekwaarde naar voorraden	Uitgaven/ investeringen	Des- investeringen	Bijdrage derden	Mutatie (her- waardering) voorziening	Ultimo 2023
Gronden en terreinen algemene dienst	19.147.415		11.009		79		19.158.345
Locatie Kortestraat	803.934						803.934
Herontwikkeling Leeuweriksweg	460.000	-460.000					0
Vluchtoordweg (Loopkant/Liessent)	1.640.000						1.640.000
Locatie Steunpunt/Kwekerij Hoeven	43.262						43.262
Locatie Wilgenstraat Volkel	0		781.186			21.186	760.000
Huren en Pachten	261.000		6.163		6.557	-394	261.000
Erfpachten GB	3.418.909		60.173	-28.484	89.002		3.418.564
Ruilgronden	61.000						61.000
Totaal	25.835.519	-460.000	858.531	-28.484	95.638	20.791	26.146.104

Vorzieningen

Voorziening herwaardering: Deze voorziening dekt het verschil af tussen de huidige boekwaarde en de marktwaarde van percelen die bij de gemeente op de balans staan, voor het geval dat de geplande bebouwing op deze locaties of andere beoogde bestemmingen niet doorgaan of als sprake is van waardedaling.

Een specificatie van deze voorziening herwaardering is hieronder opgenomen.

Specificatie Voorziening Herwaardering			
	Saldo ultimo 2022	Mutatie	Saldo ultimo 2023
Vluchtoordweg (Loopkant/Liessent)	1.553.341	0	1.553.341
Locatie Wilgenstraat	0	21.186	21.186
Huren en Pachten	81.584	-394	81.190
Ruilgronden	21.820	0	21.820
Totaal	1.656.745	20.791	1.677.536

Specificatie mutaties van materiële vaste activa met een economisch nut (exclusief gronden en terreinen)			
	Investerings	Des- investerings	Bijdragen derden
Achilles Reek beregeningsinstallatie sportveld	74.996		13.124
Aventurijn en klimboom nieuwbouw	1.961.610		
Aventurijn sloopkosten	91.357		
Bibliotheek/kunst&co renovatie gevels	115.913		
Dorpshuis Zeeland	-209.348		3.261
ICT Glasvezelkabel	72.458		
ICT Smartphones	186.774		
ICT laptops/dockingstations/toetsenborden	163.603		
IKC west commerciële kindfunctie	300.476		
IKC west bewegingsonderwijs	661.820		

Specificatie mutaties van materiële vaste activa met een economisch nut (exclusief gronden en terreinen)			
	Investerings	Des- investerings	Bijdragen derden
Gemeentehuis verbouwing	51.047		
Gemeentehuis inrichting	232.660		
Gemeentehuis koppelen klimaatinstallatie	172.044		
MFA sport en spel Reek gebouw	193.931		9.196
Opvanglocaties Oekraïne keukens	75.343		75.343
Petruskerk aanlichten	60.383		
Udensedreef herstel scheurvorming	80.868		3.988
Wijk-/gemeentelijke accommodaties LED verlichting	104.276		
Overige (< € 50.000 per investering)	412.013		14.302
Totaal	4.802.224	0	119.214

De negatieve vermeerdering bij Dorpshuis Zeeland wordt veroorzaakt door een btw teruggave over uitgaven in voorgaande jaren.

Materiële vaste activa - Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

Verloop boekwaarden investeringen met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven								
	Ultimo 2022	Herclassificatie	Investerings	Des- investerings	Bijdrage derden	Afschrijvingen	Af- waarderingen	Ultimo 2023
Gronden en terreinen	736.014							736.014
Bedrijfsgebouwen	707.488					47.957		659.530
Grond, weg en waterbouwkundige werken	18.173.260		909.921	903.050		556.634		17.623.498
Vervoermiddelen	0		41.148					41.148
Machines, apparaten en installaties	7.302					913		6.389
Overige materiële vaste activa	2.299.246	11.444	127.065			104.632		2.333.123
Totaal	21.923.310	11.444	1.078.134	903.050	0	710.136	0	21.399.702

In de programmarekening 2022 zijn enkele activanummers onder een onjuiste activasoort opgenomen. Via de kolom herclassificatie wordt dit inzichtelijk gemaakt.

Binnen het totaal van de materiële vaste activa is het een budgettaire neutrale correctie.

Specificatie mutaties van materiële vaste activa met economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven				
	Investeringen	Des- investeringen	Bijdrage derden	
2 overstorten verleggen	1.446	78.756		
Gemalen en randvoorzieningen installaties	127.065			
Groen- en infiltratievoorzieningen	51.442	100.000		
Gruunsel voorbereidingskrediet hemelwaterafvoer	59.074			
Maatregelen riolering 2018	120.995			
Maatregelen riolering 2019	9.371	400.716		
Morel en vijfhuizerweg riolering	592.456	309.772		
Overige (< € 50.000 per investering)	116.284	13.805		
Totaal	1.078.134	903.050		0

Materiële vaste activa - Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Verloop boekwaarden investeringen met een maatschappelijk nut (gestart voor 01-01-2017)								
	Ultimo 2022	Herclassificatie	Investeringen	Des- investeringen	Bijdrage derden	Afschrijvingen	Af- waarderingen	Ultimo 2023
Gronden en terreinen	342.045							342.045
Grond, weg en waterbouwkundige werken	8.720.961	412.196	120.288		130.207	335.535		8.787.704
Machines, apparaten en installaties	114.367					5.316		109.051
Overige materiële vaste activa	1.049.881	-412.196				37.576		600.109
Totaal	10.227.254	0	120.288	0	130.207	378.427	0	9.838.908

In de programmarekening 2022 zijn enkele activanummers onder een onjuiste activasoort opgenomen. Via de kolom herclassificatie wordt dit inzichtelijk gemaakt.

Binnen het totaal van de materiële vaste activa is het een budgettaire neutrale correctie.

Specificatie mutaties van materiële vaste activa met een maatschappelijk nut (gestart voor 01-01-2017)			
	Investeringen	Des- investeringen	Bijdrage derden
Verlengde Noordlaan	120.288		130.207
Overige (< € 50.000 per investering)	0		0
Totaal	120.288	0	130.207

Verloop boekwaarden investeringen met een maatschappelijk nut (gestart vanaf 01-01-2017)								
	Ultimo 2022	Herclassificatie	Investeringen	Des- investeringen	Bijdrage derden	Afschrijvingen	Af- waarderingen	Ultimo 2023
Gronden en terreinen	40.000		40.000					80.000
Bedrijfsgebouwen	0	1.041.963	90.429			13.645		1.118.747
Grond, weg en waterbouwkundige werken	21.020.942	11.264	3.742.709		176.447	501.729		24.096.739
Machines, apparaten en installaties	85.170					11.484		73.686
Vervoermiddelen	106.166					15.665		90.501
Overige materiële vaste activa	960.467	-528.488				19.525		412.454
Totaal	22.212.745	524.740	3.873.138	0	176.447	562.048	0	25.872.127

In de programmarekening 2022 zijn enkele activanummers onder een onjuiste activasoort opgenomen. Via de kolom herclassificatie wordt dit inzichtelijk gemaakt.

Binnen het totaal van de materiële vaste activa is het een budgettairneutrale correctie.

Specificatie mutaties van materiële vaste activa met een maatschappelijk nut (gestart vanaf 01-01-2017)			
	Investeringen	Des- investeringen	Bijdrage derden
Corridor vervangen brug	98.447		
Dorpsontwikkelingsplan Reek	186.440		
Gemeentelijke gebouwen groene daken	66.964		
GVVP projecten voetgangers	65.551		
GVVP projecten snelfietsroute de Corridor	35.216		-95.927
Investering element en asfaltverharding 2022	66.297		
Recreatieve voorzieningen vervanging	113.995		
Rehabilitatie Boekesdijk-Maasstraat	60.340		
Rehabilitatie Cimbaallaan-Orgellaan	357.358		
Rehabilitatie Oude Maasstraat	208.661		
Rehabilitatie Vijfhuizerweg/Morel	-120.481		
Rehabilitatie Violierstraat	193.157		165.274
Sportvelden verlichting verleden	72.507		12.689
Vervanging armaturen	1.267.336		
Vervanging masten	59.547		
VV Volkel renovatie kunstgras hoofdveld	359.787		62.963
Overige (<€ 50.000 per investering)	782.017		31.449
Totaal	3.873.138	0	176.447

De negatieve vermeerdering bij Rehabilitatie Vijfhuizerweg/Morel betreft een correctie van kosten in voorgaande jaren naar het krediet m.b.t. riolering Vijfhuizerweg.

De negatieve bijdrage derden bij snelfietsroute de Corridor betreft een terugbetaling van een subsidie, omdat de daadwerkelijke kosten op dit krediet lager zijn uitgevallen dan begroot.

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2023 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

	Ultimo 2022	Investerings	Des- investerings	Aflossingen	Afschrijvingen	Her- waarderingen	Ultimo 2023
Kapitaalverstrekkingen aan:							
- deelnemingen	117.829						117.829
- overige verbonden partijen	25.555						25.555
Leningen aan:							
- woningbouwcorporaties III	2.974.906			1.851.113			1.123.793
- overige verbonden partijen III	118.744			13.820			104.924
Overige langlopende leningen	2.973.158			406.411			2.566.747
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	477.763			318.509			159.254
Totaal	6.687.954	0	0	2.589.852	0	0	4.098.101

III Voor een specificatie van de leningen aan woningbouwcorporaties en overige verbonden partijen wordt verwezen naar bijlage 'Staat van verstrekte geldleningen'.

Overige langlopende leningen: betreft met name de verstrekte startersleningen via het Stimuleringsfonds Volkshuivering (SVN).

Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer: De vermindering van € 318.509 betreft periodieke aflossing van huurkoop.

Specificatie kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen		
	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Aandelen Bank Nederlandse Gemeenten	112.554	112.554
Aandelen Brabant Water	5.175	5.175
Aandeel Gasnetwerk Oost-Brabant (vh Obragas)	100	100
Aandelenkapitaal gestort Theater Markant NV	0	0
Totaal	117.829	117.829

Theater Markant NV

Het betreft hier een 100% deelname. De gemeente Maashorst is enig aandeelhouder en oefent dus via de algemene aandeelhoudersvergadering de volledige zeggenschap uit betreffende het Theater Markant NV. In 1996 is met een bedrag van € 181.512 (FI 400.000) het maatschappelijk kapitaal volgestort tot 100% € 226.890 (FI 500.000).

Aangezien het eigen vermogen voor Theater Markant NV momenteel licht negatief is, is een voorziening ingesteld ter hoogte van de waarde van het oorspronkelijke aandelenkapitaal ad. € 226.890.

Toelichting vlottende activa

Voorraden

Voorraad gronden zijn opgenomen in het Grondbedrijf volgens onderstaande specificatie:

Voorraden	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Voorraad - Bouwgronden in exploitatie	21.569.563	30.717.861
Totaal	21.569.563	30.717.861

Specificatie voorraden

De waardering van de gronden in betreft de beste inschatting omgeven door de nodige risico's, aannames en veronderstellingen die periodiek ((2-)jaarlijks) zullen worden herzien. Deze periodieke herziening kan - mede gezien de huidige onzekere marktomstandigheden - leiden tot een aangepaste waardering van de gronden en de hiermee samenhangende voorziening voor negatieve grondexploitaties en voorziening herwaardering. Het college is van mening dat op basis van de huidige informatie en inzichten de beste schatting is gemaakt voor de waardering van de gronden. De risico's zijn nader toegelicht in de paragraaf Grondbeleid en de paragraaf Weerstandsvermogen in het jaarverslag.

Specificatie voorraad - bouwgronden in exploitatie									
	Boekwaarde 31-12-2022	Voorziening 2022	Balanswaarde 31-12-2022	Ver- meerderingen	Ver- minderingen	Winstuitname	Boekwaarde 31-12-2023	Voorziening verlieslatend complex	Balanswaarde 31-12-2023
De Ruiter	7.934.553		7.934.553	509.188	10.719.167	233.674	-2.041.752		-2.041.752
Hoenderbos/Velmolen	149.946		149.946	48.962	2.297.969	894.584	-1.204.477		-1.204.477
Uden-Noord 1	12.664.059	8.891.396	3.772.663	510.311	392.397		12.781.973	9.338.150	3.443.823
Eikenheuvel	8.010.663		8.010.663	353.271	17.549		8.346.384	28.782	8.317.602
Velmolen-Oost	-622.916		-622.916	100.592	3.994	-128.649	-654.967		-654.967
Uden-Noord 2	3.142.572	1.848.520	1.294.052	88.664	0		3.231.236	1.958.143	1.273.093
Hoogveld Zuid	10.000.276		10.000.276	377.930	0		10.378.207		10.378.207
Hoeveneseweg	158.346		158.346	5.271	0	-585	163.032		163.032
Leeuweriksweg	515.638		515.638	615.408	56.420		1.074.627		1.074.627
Reek-Zuid	6.264.251	4.509.602	1.754.649	182.048	0		6.446.299	4.692.950	1.753.349
Bedrijventerrein Voederheil	-1.420.350		-1.420.350	1.393.297	336.135	99.862	-263.326		-263.326
Repelakker II	-222.643		-222.643	63.943	0	30.866	-127.834		-127.834
Kerkstraat Oost	517.651	822.163	-304.512	461.601	652.040	0	327.212	869.025	-541.813
Akkerwinde Schaijk	-257.435	45.071	-302.506	228.816	0	28.619	0		0
Totaal	46.834.612	16.116.752	30.717.860	4.939.302	14.475.672	1.158.371	38.456.613	16.887.050	21.569.563

Bij de grondexploitatie Leeuweriksweg is de boekwaarde (€ 460.000) van de eerder aangekochte grond ingebracht, zie ook materiele vaste activa. In de totale uitgaven van € 4.939.302 is € 824.289 (met renteopbrengst gesaldeerd) aan geactiveerde rente opgenomen.

Conform raadsbesluit van 15 december 2016 van de voormalige gemeente Uden worden in de grondexploitaties die winstgevend zijn een storting in bestemmingsreserves bovenwijkse voorzieningen opgenomen van € 14,90 per m2 uitgeefbaar terrein ten laste van de grondexploitatie. De raad heeft hiertoe besloten om gelden ter beschikking te hebben voor de realisering van bovenwijkse voorzieningen die mede noodzakelijk zijn vanwege de toename van het aantal inwoners en de daarbij gewenste (infrastructurele)voorzieningen. Deze bijdrage wordt alleen gestort wanneer er ruimte is voor tussentijdse winstneming en wordt als zodanig verwerkt. Voor de bestedingen vanuit deze bestemmingsreserves vindt jaarlijks een prioritering plaats die meelopen in het bestedings- en dekkingsplan van de jaarlijkse begroting. In het geval een grondexploitatie verliesgevend is wordt afgezien van storting in bestemmingsreserves.

Methodiek winstnemingen: Op grond van een aanvullende notitie van de commissie BBV uit 2019 met betrekking van winstneming grondexploitaties is nadere invulling gegeven aan de tussentijdse winstneming volgens de percentage of completion (POC). Er moet specifiek rekening gehouden worden met de stand van de gerealiseerde uitgaven en inkomsten ten opzichte van de totale uitgaven en inkomsten. Hierdoor wordt eerder tot winstneming overgegaan dan voorheen. De nieuwe methode leidt overigens niet tot een hogere winstneming, alleen tot een eerdere winstneming.

De winstneming over 2023 bedraagt nominaal € 1.158.371,- inclusief door te storten fondsbijdrage.

Specificatie Voorziening exploitatienadelen					
	Saldo ultimo 2022	Saldo na overbrengen complexen	Mutatie	Saldo ultimo 2023	
Uden-Noord 1	8.891.396	8.891.396	446.754	9.338.150	
Uden-Noord 2	1.848.520	1.848.520	109.623	1.958.143	
Reek Zuid	4.509.602	4.509.602	183.348	4.692.950	
Eikenheuvel			28.782	28.782	
Kerkstraat Oost	822.163	822.163	46.862	869.025	
Akkerwinde Schaijk	45.071	45.071	-45.071	0	
Totaal	16.116.752	16.116.752	770.298	16.887.050	

Voorziening exploitatienadelen: Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is het verplicht een voorziening te treffen voor verliesgevende exploitaties. Dit moet op basis van de Netto-Contante-Waarde-methode of op Eindwaarde-methode. Gemeente Maashorst hanteert hiervoor de Netto-Contante-Waarde-methode. Hiervoor wordt (indien mogelijk ten laste van de Algemene Reserve Grondbedrijf) een afzonderlijke voorziening getroffen voor voorzienbare / nagenoeg zekere exploitatienadelen.

Bouwgronden in exploitatie - doorkijk naar de toekomst					
	Balanswaarde 31-12-2023	Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat (nominale waarde)	Geraamd resultaat (contante waarde)
De Ruiter	-2.041.752	7.727.979	6.138.205	-685.653	-651.232
Hoenderbos/Velmolen	-1.204.477	845.992	46.245	-16.135.314	-16.111.970
Uden-Noord 1	3.443.823	5.626.418	8.098.320	10.310.072	9.338.150
Eikenheuvel	8.317.602	17.660.378	25.974.348	32.414	28.782
Velmolen-Oost	-654.967	552.443	127.890	-11.766.944	-11.762.247
Uden-Noord 2	1.273.093	717.837	1.787.125	2.161.948	1.958.143
Hoogveld Zuid	10.378.207	4.524.365	18.214.272	-3.311.702	-3.059.500
Hoevenseweg	163.032	74.211	410.030	-187.202	-180.492
Leeuweriksweg	1.074.627	1.466.804	3.267.794	-726.363	-657.889
Reek-Zuid	1.753.349	1.395.098	2.761.596	5.079.801	4.692.950
Bedrijventerrein Voederheil	-263.326	3.621.163	4.846.451	-2.729.139	-2.588.807
Repelakker II	-127.834	228.530	141.321	-1.420.531	-1.419.734
Kerkstraat Oost	-541.813	1.208.904	631.982	904.134	869.025
Totaal	21.569.563	45.650.122	72.445.579	-18.474.479	-19.544.821

- = positief resultaat, + = negatief resultaat

Het geraamde eindresultaat per complex wordt als volgt berekend:

Boekwaarde ultimo 2023 (exclusief voorziening exploitatienadeel) +/- nog te maken kosten -/- nog te realiseren opbrengsten

Toelichting gehanteerde uitgangspunten

De in de grondexploitaties te gebruiken parameters bepalen we zorgvuldig en hebben grote invloed op het resultaat. De te hanteren disconteringsvoet is conform de BBV regelgeving gelijk gesteld aan het meerjarig streefpercentage van de Europese Centrale Bank (ECB), te weten 2%. De rente in de grondexploitaties is momenteel gebaseerd op het gemiddelde rentepercentage over het vreemd vermogen, meerjarig 1,76%. Bij het bepalen van de te hanteren parameters voor kosten- en opbrengstenstijging maken we gebruik van de Outlook grondexploitaties 2024 van Metafoor Ruimtelijke Ontwikkeling. Deze Outlook is gebaseerd op de jaarcijfers en prognoses van een aantal toonaangevende instanties zoals ABN AMRO, BDB, CBRE, CBS, DNB, ING, NVM en Rabobank. Met behulp van deze cijfers wordt een zo goed mogelijke inschatting gemaakt van de ontwikkeling van de parameters voor kosten en opbrengsten.

Het voorgaande leidt tot de volgende in de grondexploitatie te hanteren parameters. Op projectniveau kan van deze parameters worden afgeweken als daar aanleiding voor is. In enkele projecten is daarvan sprake.

Dit is bijvoorbeeld het geval als er een koopovereenkomst voor de verkoop van grond gesloten is. Er is dan doorgaans geen sprake meer van een standaard opbrengstenstijgingspercentage, maar van een specifieke contractuele bepaling in de overeenkomst.

Parameters	2024	2025	2026	2027>
Disconteringsvoet	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
Kostenstijging	3,00%	2,00%	2,00%	2,00%
Opbrengstenstijging wonen	1,50%	2,00%	2,00%	2,00%
Opbrengstenstijging bedrijven	1,00%	1,00%	1,00%	2,00%
Rente	1,76%	1,76%	1,76%	1,76%

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde ultimo 2023	Voorziening dubieuze debiteuren	Balanswaarde ultimo 2023	Balanswaarde ultimo 2022
Vorderingen op openbare lichamen	12.228.243	30.673	12.197.570	17.510.483
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	13.707.243	0	13.707.243	0
Overige vorderingen	8.556.015	1.210.806	7.345.208	7.656.989
Totaal	34.491.501	1.241.479	33.250.021	25.167.472

Liquide middelen

Liquide middelen	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Kas	8.576	8.897
Rabobank	49.140	34.080
Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) IV	2.510.459	0
Totaal liquide middelen	2.568.174	42.977

IV Het rekening-courantsaldo bij de BNG was per ultimo 2022 € 3.804.608 negatief en is derhalve onder de overlopende passiva verantwoord.

Met de BNG Bank hebben we een financieringsovereenkomst met daarin opgenomen een kredietlimiet op de rekening-courant van € 13.000.000.

Schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2023					
(1)	Drempelbedrag	3.470			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dag-basis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	185	494	1.378	1.613
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	3.285	2.976	2.092	1.857
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)		
(1) Berekening drempelbedrag		
Verslagjaar 2023		
(4a)	Begrotings- totaal verslagjaar	173.513
(4b)	Het deel van het begrotings- totaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	173.513
(4c)	Het deel van het begrotings- totaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van € 1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotings- totaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	3.470

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	16.664	44.938	126.734	148.379
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	185	494	1.378	1.613

Het drempelbedrag is derhalve niet overschreden. Voor een uitgebreidere toelichting wordt verwezen naar de financieringsparagraaf.

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Specificatie overlopende activa	Ultimo 2023	Ultimo 2022
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:		
- het Rijk	588.144	2.499.628
- overige Nederlandse overheidslichamen	0	43.706
Overige nog te ontvangen bedragen	3.250.828	2.133.339
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	3.063.806	2.787.654
Totaal	6.902.778	7.464.327

De in de balans opgenomen van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die zijn ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Ultimo 2022	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Ultimo 2023
Het Rijk				
Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne (SISA-regeling A16)	2.444.792	0	2.444.792	0
Specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek (SISA-regeling B2)	54.836	123.258	54.836	123.258
Bijdrage COA noodopvang asielzoekers	0	644.886	180.000	464.886
Overige Nederlandse overheidslichamen				
Provincie - mensgerichte maatregelen	43.706	0	43.706	0
Totaal van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	2.543.334	768.144	2.723.334	588.144

SISA-regeling A16: De bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne betreft een bijdrage van het Rijk in de kosten voor opvang van vluchtelingen uit Oekraïne. Deze bijdrage is opgenomen in de SISA-bijlage (regeling 16).

SISA regeling B2: De specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek zijn middelen voor de gemeente ter ondersteuning van gedupeerden in de toeslagenproblematiek voor hulpvragen op de vijf primaire leefgebieden: financiën, wonen, zorg, gezin en werk. Ook deze bijdrage is opgenomen in de SISA-bijlage (regeling B2).

De overige nog te ontvangen bedragen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Transitorische rente verstrekte geldleningen	16.670	41.558
Verhaalbare kosten grondexploitatie	488.905	110.856
Nog te verhalen kosten grondexploitatie	857.754	869.715
Overige nog te ontvangen posten	1.887.499	1.111.210
Totaal overige nog te ontvangen bedragen	3.250.828	2.133.339

Toelichting vaste passiva

Eigen vermogen De gemeente Maashorst heeft in 2023 een positief resultaat behaald van € 11.443.855. Dit resultaat is afzonderlijk onder het eigen vermogen gepresenteerd.

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Eigen vermogen	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Reserves, gespecificeerd naar:		
- Algemene reserves	71.642.960	62.752.155
- Bestemmingsreserves	42.312.202	39.914.785
Gerealiseerd resultaat	11.443.855	15.536.675
Totaal eigen vermogen	125.399.018	118.203.616

Toelichting reserves

Reserve-nummer	Naam reserve	Saldo 01-01-2023	Resultaat- bestemming 2022	Toevoegingen	Onttrekkingen	Ver- minderingen i.v.m. afschrijvingen op activa	Saldo 31-12-2023
101000	Algemene reserve	56.514.245	15.536.675	4.703.000	14.431.018	0	62.322.902
101001	Algemene Bedrijfsreserve Grondbedrijf	6.237.910	0	5.917.707	2.835.559	0	9.320.058
Algemene reserves		62.752.155	15.536.675	10.620.707	17.266.577	0	71.642.960
103101	Reserve dekking kapitaallasten t/m 2016	5.928.130	0	0	0	500.560	5.427.570
103102	Reserve dekking kapitaallasten 2017-2019	5.231.610	0	59.218	0	139.773	5.151.055
103103	Reserve dekking kapitaallasten 2020 ev	2.742.329	0	34.879	0	56.500	2.720.708
103104	Reserve DKU Centrumplan Zeeland	895.204	0	0	0	0	895.204
103105	Reserve DKU Ronde Peelweg/ Langen- boomseweg	288.392	0	0	0	10.300	278.092
103106	Reserve DKU Centrumplan Schaijk	429.282	0	0	0	11.761	417.521
103107	Reserve DKU Nieuwbouw Den Omgang	169.526	0	0	0	7.535	161.991

Reserve-nummer	Naam reserve	Saldo 01-01-2023	Resultaat- bestemming 2022	Toevoegingen	Onttrekkingen	Ver- minderingen i.v.m. afschrijvingen op activa	Saldo 31-12-2023
103108	Reserve DKU Nieuwbouw De Regenboog	404.631	0	0	0	15.560	389.071
103109	Reserve DKU Kindcentrum Zeeland	4.752.517	0	0	0	149.294	4.603.223
103110	Reserve DKU Frisse Scholen Oventje	8.663	0	0	0	963	7.700
103111	Reserve DKU Frisse Scholen Kreek'l	66.837	0	0	0	7.427	59.410
103112	Reserve DKU Frisse Scholen Vlinder	48.271	0	0	0	5.364	42.907
103113	Reserve DKU Herontwikke- ling DAW	1.256.088	0	0	0	41.808	1.214.280
103114	Reserve DKU EVZ Melkpad/ Graspeelloop	56.400	0	0	0	0	56.400
103115	Reserve DKU EVZ Munse Wetering	144.272	0	0	0	0	144.272
103116	Reserve DKU Gemeen- schapshuis Zeeland	325.000	0	0	0	7.502	317.498
103117	Reserve DKU LOG Graspeel t.b.v. LOG	141.526	0	0	0	5.661	135.865
103118	Reserve DKU Verbouwing gemeentehuis 2012	29.954	0	0	0	2.723	27.231

Reserve-nummer	Naam reserve	Saldo 01-01-2023	Resultaat- bestemming 2022	Toevoegingen	Onttrekkingen	Ver- minderingen i.v.m. afschrijvingen op activa	Saldo 31-12-2023
103119	Reserve DKU Inrichting gemeentehuis 2012	15.523	0	0	0	15.523	0
Reserves voor dekking kapitaallasten		22.934.155	0	94.097	0	978.253	22.049.999
102001	Reserve Doorontw maatschap. locaties	248.532	0	0	0	0	248.532
102003	Reserve Parkeerfonds	2.596.594	0	670.879	619.798	0	2.647.675
102004	Reserve Arbeidsmarkt- beleid Uden	356.277	0	0	0	0	356.277
102005	Reserve Buiten- gebied in ontwikkeling 2010	509.500	0	0	0	0	509.500
102006	Reserve landschaps- investerings- regeling 2013	299.869	0	280.609	0	0	580.478
102007	Reserve leefbaarheid	290.570	0	0	0	0	290.570
102008	Reserve Bovenwijkse infrastructuur- ge	132.871	0	35.207	0	0	168.078
102009	Reserve Bovenwijkse Voorzieningen	5.669.899	0	1.200.381	54.220	0	6.816.060

Reserve-nummer	Naam reserve	Saldo 01-01-2023	Resultaat- bestemming 2022	Toevoegingen	Onttrekkingen	Ver- minderingen i.v.m. afschrijvingen op activa	Saldo 31-12-2023
102010	Reserve be- stemde bud- getten	4.509.264	0	6.387.176	4.509.264	0	6.387.176
102011	Reserve open- bare verlich- ting	74.775	0	0	0	0	74.775
102013	Bestemmings- reserve bomen	68.523	0	0	0	0	68.523
102014	Reserve groen	789.905	0	17.800	0	0	807.705
102015	Reserve Bossen	109.007	0	100.000	0	0	209.007
102016	Reserve afval- stoffenheffing	180.268	0	50.379	0	0	230.647
102019	Transformatie- opgave Wmo Beschermd wonen	1.144.775	0	582.424	860.000	0	867.199
Bestemmingsreserves overige		16.980.630	0	9.324.855	6.043.283	0	20.262.203
Totaal reserves		102.666.940	15.536.675	20.039.659	23.309.859	978.253	113.955.162

Resultaatbestemming 2022

Het voordelig exploitatieresultaat van 2022 ad. € 15.536.675 is op grond van het raadsbesluit van 13 juli 2023 (Programmarekening 2023) toegevoegd aan de vrij inzetbare reserve. Hierop is volgens datzelfde raadsbesluit voor € 3.288.400 aan resultaatbestemmingen in mindering gebracht (onderdeel onttrekkingen algemene reserve).

Toelichtingen stortingen en onttrekkingen

Algemene reserve: het incidentele beeld uit de begroting 2020 (0,2 mln), 1e bestuursrapportage 2021 (0,5 mln) begroting 2022 (0,1 mln) en 2e bestuursrapportage 2022 (0,6 mln) is op basis van onderliggende raadsbesluiten in de algemene reserve gestort. Daarnaast is het structureel beeld van de 2e bestuursrapportage 2023 (3,0 mln) en vrijval van diverse incidentele budgetten n.a.v. het raadsbesluit Budgetoverheveling 2023-2023 (0,3 mln) in deze reserve gestort. Onttrokken uit de algemene reserve zijn het incidentele beeld uit de begrotingsnotitie 2019 Uden (0,1 mln), begrotingsnotitie 2021 Uden (0,4 mln), begroting 2021 Uden (0,2 mln), 2e bestuursrapportage 2022 (0,5 mln), begroting 2023 (0,9 mln), en de 2e bestuursrapportage 2023 (4,0 mln). Daarnaast is het structurele beeld van de programmabegroting 2023 (jaarschijf 2023 ad. 1,0 mln) uit deze reserve onttrokken. Verder 0,2 mln voor compensatie hogere energielasten accommodaties (los raadsbesluit) en donatie slachtoffers aardbeving Turkijk (0,1 mln, los raadsbesluit). Op basis van de herijking reserves en voorzieningen 2023 (raadsbesluit 2e bestuursrapportage 2023) is de reserve met 3,8 mln afgeraamd ter storting in de algemene bedrijfsreserve grondbedrijf.

Algemene bedrijfsreserve grondbedrijf: de winstnemingen vanuit de bouwgronden in exploitatie van 1,2 mln zijn o.b.v. het Meerjarenperspectief Grondbedrijf 2023 (MJP 2023, raadsbesluit) in deze reserve gestort. Dat geldt ook voor de fondsbijdragen vanuit anterieure overeenkomsten voor 0,8 mln. Op basis van de herijking reserves en voorzieningen 2023 (raadsbesluit 2e bestuursrapportage 2023) is de reserve met 3,8 mln aangevuld ten laste van de algemene reserve. De fondsbijdragen van 0,8 mln zijn vervolgens ook weer onttrokken uit deze reserve ter doorstorting in de bestemmingsreserve Bovenwijkse voorzieningen. Dat geldt ook voor een deel van de winstnemingen (o.b.v. verkochte m2) van 0,3 mln. Verder wordt o.b.v. het MJP 2023 de vennootschapsbelasting (0,1 mln), aanvulling voorziening exploitatienadelen (0,8 mln) en niet te verhalen plankosten (0,7 mln) uit deze reserve gedekt.

Reserves dekking kapitaallasten: er is voor 0,1 mln in deze reserves gestort ter dekking van toekomstige kapitaallasten (voor diverse kleinere investeringen). Vervolgens is er voor 1,0 mln uit de verschillende reserves onttrokken ter dekking van afschrijvingen op activa. Deze dekking hebben voornamelijk betrekking op de investeringen Theater Markant (0,3 mln), gemeentehuis (0,2 mln) en kindcentrum Zeeland (0,1 mln).

Reserve Parkeerbonds: o.b.v. de nota reserves dient deze reserve als egalisatiereserve voor de parkeerexploitatie en is de reserve gevoed met 0,7 mln vanuit de parkeerexploitatie. Om toekomstige projecten uit het GVVP (Gemeentelijk Verkeers en Vervoersplan) deels uit te dekken is 0,1 mln onttrokken. Daarnaast is 0,2 mln onttrokken ter egalisatie van de parkeerexploitatie en 0,3 mln ter dekking van de lagere inkomsten betaald parkeren (melding 2e afwijkingenrapportage 2023).

Reserve landschapsinvesteringsregeling 2013: er is voor 0,3 mln aan externe bijdragen ontvangen die gestort zijn in deze reserve ter dekking van toekomstige projecten genoemd in het Landschapsbeleidsplan en de geldende structuurvisie/omgevingsvisie.

Reserve Bovenwijkse infrastructuur-ge: de aanvulling van 0,04 mln is ter aanvulling van het project Noordlaan, gedekt vanuit de bestemmingsreserve Bovenwijkse Voorzieningen.

Reserve Bovenwijkse Voorzieningen: er is voor 0,3 mln vanuit de winstnemingen (via algemene reserve) en 0,8 mln vanuit fondsbijdragen in deze reserve gestort ter dekking van toekomstige projecten. Er is 0,04 mln onttrokken uit deze reserve ter storting in de bestemmingsreserve Bovenwijkse Infrastructuur.

Reserve bestemde budgetten: o.b.v. het raadsbesluit budgetoverheveling 2023 naar 2024 van 14 december 2023 is 6,4 mln in deze reserve gestort. Dit betreft diverse incidentele budgetten die in 2024 of later gerealiseerd gaan worden. De onttrekking van 4,5 mln betreft de budgetoverheveling 2022 naar 2023 (raadsbesluit 22 december 2022)

Reserve groen: storting van 0,02 mln ter dekking van toekomstige uitgaven voor het LandschapsBeleidsPlan (LBP).

Reserve Bossen: de incidentele opbrengst houthak bossen van 0,1 mln is in deze reserve gestort ter dekking van toekomstige uitgaven die moeten worden gedaan t.b.v. instandhouding bossen, met het doel fluctuaties in de exploitatie op te vangen.

Reserve afvalstoffenheffing: het efficiencyresultaat op de afvalexploitatie 2023 is gestort in deze reserve.

Reserve transformatieopgave Wmo Beschermd wonen: ontvangen middelen van de gemeente Oss voor het project Transformatieopgave (doordecentralisatie) WMO Beschermd wonen van 0,6 mln zijn in deze reserve gestort obv de 2e bestuursrapportages 2021 Uden en Landerd.

Er is 0,9 mln uit deze reserve onttrokken obv het raadsbesluit Lokale Ontwikkel Agenda - Transformatieopgave Beschermd Wonen (22-09-2022)

Aard en reden van de reserves

Algemene reserve: het opvangen van onvoorziene uitgaven voortvloeiende uit opkomende verplichtingen en calamiteiten en het dekken van gekwantificeerde risico's

Algemene bedrijfsreserve grondbedrijf: het opvangen van nadelen/risico's en dekken van bepaalde kosten binnen het grondbedrijf.

Reserves dekking kapitaallasten: 19 reserves worden ingezet ter dekking van de afschrijvinglasten van diverse investeringen.

Reserve Doorontw maatschappelijke locaties: het inzetten van het verkoopresultaat van af te stoten maatschappelijke locaties om de realisatie van MFA's te realiseren

Reserve Parkeerbonds: egaliseringsreserve voor de parkeerexploitatie en daarnaast wordt de reserve structureel gevoed vanuit de parkeerexploitatie om toekomstige projecten uit het GVVP (Gemeentelijk Verkeers en Vervoersplan) deels uit te dekken.

Reserve Arbeidsmarktbeleid Uden: voor- en/of nadelen op ESF (Europees Sociaal Fonds) projecten worden op deze reserve gemuteerd en aan de arbeidsmarkt gerelateerde projecten besteed.

Reserve Buitengebiedinontwikkeling 2010: dekking van projecten ter versterking natuur en landschap en sloop van ongewenste bebouwing in het buitengebied.

Reserve landschapsinvesteringsregeling 2013: dekking van projecten genoemd in het Landschapsbeleidsplan en de geldende structuurvisie/omgevingsvisie

Reserve leefbaarheid: uitvoering van het programma "Samen Bouwen aan Uden" dat in samenwerking tussen Area en gemeente is opgesteld en waarvoor een gezamenlijk programmabureau is opgericht.

Reserve Bovenwijkse infrastructuur-ge: de reserve is bedoeld voor de realisering van bovenwijkse (buiten plangebied / gebiedsoverstijgende) infrastructurele voorzieningen. Alleen oude projecten worden nog uit deze reserve gedekt.

Reserve Bovenwijkse Voorzieningen: de reserve is bedoeld voor de realisering van bovenwijkse (buiten plangebied / gebiedsoverstijgende) infrastructurele voorzieningen.

Reserve bestemde budgetten: reserve die jaarlijks gebruikt wordt ter overheveling van niet bestede budgetten (raadsbesluit december).

Reserve openbare verlichting: dekking van uitgaven die moeten worden gedaan t.b.v. de vervanging van openbare verlichting met het doel fluctuaties in de exploitatie op te vangen.

Bestemmingsreserve bomen: dekking van uitgaven ter verbetering en instandhouding van het bomenbestand.

Reserve groen: Vormen van een reserve ter dekking van uitgaven voor het Landschaps Beleids Plan (LBP).

Reserve Bossen: dekking van uitgaven die moeten worden gedaan t.b.v. instandhouding bossen, met het doel fluctuaties in de exploitatie op te vangen.

Reserve afvalstoffenheffing: dekking van uitgaven die moeten worden gedaan t.b.v. de afvalverwerking en –verwijdering, ter egalisatie van de tarieven.

Reserve transformatieopgave Wmo Beschermd wonen: dekking t/m 2024 voor het project Transformatieopgave (doordecentralisatie) WMO Beschermd wonen

Voorzeningen

Het verloop van de voorzieningen in 2023 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

Voorzeningen	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Voorzeningen voor verplichtingen en verliezen (44.1a)	6.274.182	6.150.253
Voorzeningen risico's (44.1b)	424.967	347.024
Voorzeningen ter egalisering van kosten (44.1c)	7.605.960	7.187.867
Voorziening voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven (44.1d)	15.069.160	15.668.721
Voorzeningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is (44.2)	4.834.892	6.104.624
Totaal	34.209.161	35.458.489

Voorzieningsnummer	Naamvoorziening	Saldo 01-01-2023	Toevoegingen	Aanwendungen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12-2023
101002	Voorziening Wachtgeld bestuur en personeel	593.285	0	379.709	0	213.576
101003	Voorziening Pensioenverplichtingen wethouders	5.242.282	379.212	803.197	0	4.818.297
400000	Voorziening Bovenwettelijk verlofsparen	99.498	198.926	0	0	298.424
400002	Voorziening Bovenwettelijk verlof	0	728.697	0	0	728.697
8101001	Voorziening Best planprocedure Zeelandsedijk	215.188	0	0	0	215.188
Totaal Voorzeningen voor verplichtingen en verliezen (44.1a)		6.150.253	1.306.835	1.182.906	0	6.274.182
8202001	Voorziening Gerealiseerde complexen (VGC)	347.024	206.500	29.432	99.125	424.967
Totaal Voorzeningen risico's (44.1b)		347.024	206.500	29.432	99.125	424.967

Voorzieningsnummer	Naamvoorziening	Saldo 01-01-2023	Toevoegingen	Aanwendungen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12-2023
303001	Voorziening Onderhoud gemeente eigendommen Uden	1.219.647	517.312	406.250	0	1.330.710
303002	Voorziening Onderhoud gemeente eigendommen Landerd	3.337.374	349.000	10.038	0	3.676.335
2103001	Voorziening Groot onderhoud wegen Uden	834.873	893.544	1.209.248	0	519.169
2103002	Voorziening Groot onderhoud wegen Landerd	1.365.413	598.949	101.424	0	1.862.938
2103201	Voorziening Groot onderhoud openbare verlichting	8.358	41.344	15.393	0	34.310
2103401	Voorziening Onderhoud civiele kunstwerken Uden	120.192	71.290	42.171	0	149.311
2103402	Voorziening Onderhoud civiele kunstwerken Landerd	19.942	8.300	0	0	28.242
2103501	Voorziening Verkeer en Parkeren Landerd	4.946	0	0	0	4.946
5203001	Voorziening Groot onderhoud sport/speelvelden	112.959	29.661	30.928	111.693	0
5703001	Voorziening Groot onderhoud groen	164.163	186.375	61.018	289.520	0
Totaal Voorzieningen ter egalisering van kosten (44.1c)		7.187.867	2.695.776	1.876.470	401.213	7.605.959
7203002	Voorziening Spaarvoorziening riolering	15.668.721	303.488	903.050	0	15.069.160
Totaal Voorziening voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven (44.1d)		15.668.721	303.488	903.050	0	15.069.160

Voorzieningsnummer	Naamvoorziening	Saldo 01-01-2023	Toevoegingen	Aanwendungen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12-2023
4304001	Voorziening Legaat van Cooth	28.306	0	0	0	28.306
7203001	Voorziening Egalisatie Riolering	2.526.501	740.891	741.978	0	2.525.414
7303001	Voorziening Afvalstoffenheffing	2.772.775	827.952	2.073.723	0	1.527.005
7503001	Voorziening Afkoop onderhoud begraafplaats	777.042	83.075	105.948	0	754.168
Totaal Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is (44.2)		6.104.624	1.651.918	2.921.649	0	4.834.892
Totaal voorzieningen		35.458.489	6.164.516	6.913.506	500.338	34.209.161

Toelichtingen stortingen en onttrekkingen

Voorzieningen voor verplichtingen en verliezen (44.1a)

Onder deze categorie zijn een aantal voorzieningen opgenomen die gerelateerd zijn aan arbeidsgerelateerde kosten. Voor deze kosten wordt (conform BBV) een voorziening gevormd omdat sprake is van een niet jaarlijks gelijkblijvend volume.

Het gaat dan met name om de kosten van (voormalig) personeel/ bestuurders. De werkelijke kosten worden per jaar ten laste van de voorziening gebracht.

Voorziening Wachtgeld bestuur en personeel: er is voor 0,4 mln aan wachtgeld uitbetaald aan voormalig bestuur en personeel.

Voorziening Pensioenverplichtingen wethouders: Op grond van de Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa) is een voorziening getroffen voor de pensioenverplichtingen aan wethouders. Jaarlijks worden de verplichtingen op basis van nieuwe actuariële berekeningen herijkt middels een door het ministere van BZK voorgeschreven wettelijke overdrachtsrente en is een aanvullende storting nodig van 0,4 mln. Ultimo 2023 zijn er 46 huidige en voormalige bestuurders, die pensioenrechten hebben opgebouwd. De aanwending van 0,8 mln betreft voor 0,1 mln de uitbetaling van pensioenen en voor 0,7 mln de waardeoverdracht van pensioen aan een Pensioenfonds.

Voorziening Bovenwettelijk verlofsparen: storting van 0,2 mln ter dekking van toekomstige opname van bovenwettelijk spaarverlof door diverse werknemers

Voorziening Bovenwettelijk verlof: storting van 0,7 mln ter dekking van toekomstige opname van bovenwettelijk verlof door diverse werknemers

Voorzieningen risico's (44.1b)

Van deze voorziening is sprake van een verplichtingen/ verlies waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten. Voor die risico's is deze voorziening bedoeld.

Voorziening Gerealiseerde complexen (VGC): er is 0,2 mln in deze voorziening gestort voor risico's omtrent laatste werkzaamheden bij de in 2023 administratief afgesloten complexen/grondexploitaties. Voor eerder afgesloten grondexploitaties blijkt geen risico meer aanwezig te zijn en is 0,1 mln uit deze voorziening vrijgevallen.

Voorzeningen ter egalisering van kosten (44.1c)

Het doel van deze voorziening is om de kosten voor groot onderhoud van verschillende kapitaalgoederen te egaliseren. Daarmee worden sterke fluctuaties van uitgaven in de exploitatie voorkomen.

Voorzeningen groot onderhoud gemeente-eigendommen: obv de onderhoudsplannen gebouwen Uden en Landerd wordt er 0,9 mln gestort in deze voorziening ter dekking van toekomstige uitgaven aan groot onderhoud gebouwen. In totaal is er 0,4 mln aan groot onderhoud gerealiseerd. Vanaf 2024 zijn deze voorzieningen obv een nieuw onderhoudsplan gebouwen 2024 geharmoniseerd tot 1 voorziening gebouwen Maashorst.

Voorzeningen groot onderhoud wegen: obv de onderhoudsplannen wegen Uden en Landerd wordt er 1,5 mln gestort in deze voorziening ter dekking van toekomstige uitgaven aan groot onderhoud wegen. In totaal is er 0,4 mln aan groot onderhoud gerealiseerd. Vanaf 2024 zijn deze voorzieningen obv een nieuw onderhoudsplan wegen 2024 geharmoniseerd tot 1 voorziening wegen Maashorst.

Voorzeningen groot onderhoud civiele kunstwerken: obv de onderhoudsplannen civiele kunstwerken Uden en Landerd wordt er 0,1 mln gestort in deze voorziening ter dekking van toekomstige uitgaven aan groot onderhoud civiele kunstwerken. In totaal is er 0,04 mln aan groot onderhoud gerealiseerd. Vanaf 2024 zijn deze voorzieningen obv een nieuw onderhoudsplan civiele kunstwerken 2024 geharmoniseerd tot 1 voorziening civiele kunstwerken Maashorst.

Voorzeningen groot onderhoud sport en speelvelden: obv het onderhoudsplan Sport en speelvelden Uden wordt er 0,03 mln gestort in deze voorziening ter dekking van toekomstige uitgaven aan groot onderhoud speelvelden. In totaal is er 0,03 mln aan groot onderhoud gerealiseerd. Aangezien het huidige onderhoudsplan meer dan 5 jaar oud is, en er nog geen nieuw onderhoudsplan voor Maashorst vastgesteld is, moet het restant saldo (0,1 mln) van de voorziening obv de BBV vrijvallen.

Voorzeningen groot onderhoud groen: obv het onderhoudsplan Groen Uden wordt er 0,2 mln gestort in deze voorziening ter dekking van toekomstige uitgaven aan groot onderhoud groen. In totaal is er 0,1 mln aan groot onderhoud gerealiseerd. Aangezien het huidige onderhoudsplan meer dan 5 jaar oud is, en er nog geen nieuw onderhoudsplan voor Maashorst vastgesteld is, moet het restant saldo (0,3 mln) van de voorziening obv de BBV vrijvallen.

Voorziening voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven (44.1d)

Deze voorziening is gevormd vanuit de rioolheffing en daaruit worden toekomstige vervangingsinvesteringen m.b.t. het riool gefinancierd.

Voorziening Spaarvoorziening riolering: obv het rioleringsplan 'Programma Omgevingswet Water en Riolering (POW&R 2022-2024)' is 0,3 mln gestort in deze voorziening. Tbv diverse vervangingsinvesteringen is 0,9 mln onttrokken.

Voorzeningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is (44.2)

Dit zijn gelden die nog niet zijn besteed maar die onder strikte voorwaarden zijn verkregen van derden, zoals rijks- of provinciale overheid.

Voorziening Egalisatie Riolering: het saldo van de rioolexploitatie van 0,7 mln is toegevoegd aan de voorziening. Obv de nota voorzieningen wordt uit voorziening gedekt diverse exploitatiekosten riool (0,3 mln), kosten bestrijding zwerfvuil (0,2 mln), kosten reiniging winkelcentra (0,1 mln) en kosten wegen (0,1 mln)

Voorziening Afvalstoffenheffing: het saldo van de afvalexploitatie van 0,8 mln is toegevoegd aan de voorziening. Obv de nota voorzieningen wordt uit voorziening gedekt diverse exploitatiekosten afval (0,8 mln), kwijtschelding belastingen (0,2 mln) kosten bestrijding zwerfvuil (0,2 mln), kosten reiniging winkelcentra (0,1 mln) en kosten wegen (0,1 mln). Daarnaast zijn de kosten van het eindvonnis Attero (0,6 mln) uit deze voorziening bekostigd.

Voorziening Afkoop onderhoud begraafplaats: het door burgers afgekochte onderhoud van graven (periode van 5 tot 20 jaar) is voor een bedrag van 0,05 mln gestort in deze voorziening. Aangezien deze voorziening gewaardeerd is op contante waarde heeft een rentetoevoeging van 0,03 mln plaatsgevonden. Verder is er voor 0,1 mln aan in het verleden afgekochte onderhoud onttrokken uit deze voorziening.

Aard en reden van de voorzieningen

Voorziening Wachtgeld bestuur en personeel: deze voorziening is ingesteld om verplichtingen aan (oud)werknemers en bestuurders meerjarig na te kunnen komen.

Voorziening Pensioenverplichtingen wethouders: pensioenverplichtingen aan (oud)wethouders. Op basis van de wet (APPA) bouwen zij pensioenrechten bij de gemeente op.

Voorziening Bovenwettelijk verlofsparen: voorziening ter dekking van opname gespaarde bovenwettelijk verlof door medewerkers

Voorziening Bovenwettelijk verlof: voorziening ter dekking van opname bovenwettelijk verlof door medewerkers

Voorziening Best planprocedure Zeelandsedijk: uitvoeren vaststellingsovereenkomst d.d. 4-12-2009 inzake procedure Zeelandsedijk, bekrachtigd door de Raad op 6 maart 2012.

Voorziening Gerealiseerde complexen (VGC): deze voorziening is nodig ter dekking van de kosten van de laatste werkzaamheden bij de al administratief afgesloten complexen/grondexploitaties.

Voorzieningen groot onderhoud (egalisatiefunctie): de diverse voorzieningen groot onderhoud (gemeente-eigendommen, wegen, openbare verlichting, civiele kunstwerken, sport- en speelvelden en groen) worden gevoed middels een vaste jaarlijkse dotatie. Onttrekkingen zijn gebaseerd op onderhoudsplannen.

Voorziening Verkeer en Parkeren Landerd: het realiseren van parkeerplaatsen uit voor dat doel ontvangen bijdragen van derden.

Voorziening Spaarvoorziening riolering: voorziening ter vervanging van investeringen in riolering en klimaat adaptieve maatregelen, op basis van het Programma Omgevingswet Water en Riolering (POW&R 2022-2024).

Voorziening Legaat van Cooth: nalatenschap van een notaris dat besteed moet worden aan activiteiten gericht op het bevorderen van de schoolloopbaan van kansarme jongeren.

Voorziening Egalisatie Riolering: egalisatie van de rioolexploitatie om de tarieven stabiel te houden

Voorziening Afvalstoffenheffing: egalisatie van de afvalexploitatie om de tarieven stabiel te houden

Voorziening Afkoop onderhoud begraafplaats: voor de onderhoud van graven is het mogelijk om de jaarlijkse laten van onderhoud af te kopen voor een termijn van 10 of 20 jaar. Jaarlijks wordt een gedeelte van de afkoopsommen uit deze voorziening onttrokken.

Vaste schulden met een looptijd van één jaar of langer

Vaste schulden met een rente-typische looptijd > 1 jaar	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	67.587.488	74.290.302
Totaal	67.587.488	74.290.302

In het hierna opgenomen overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar over het jaar 2023:

	Ultimo 2022	Vermeerderingen 2023	Aflossingen 2023	Ultimo 2023
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	74.290.302	0	6.702.814	67.587.488
Totaal	74.290.302	0	6.702.814	67.587.488

Een specificatie van de leningen blijkt uit de bijlage 'Staat van opgenomen geldleningen'.

De totale rentelast voor het jaar 2023 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 2.272.120.

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Specificatie vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.518.957	12.976.034
Overlopende passiva	24.429.234	17.552.330
Totaal	31.948.191	30.528.363

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen netto-vlottende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Specificatie vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Debetsaldi bank	0	3.804.608
Overige schulden	7.518.957	9.171.426
Totaal	7.518.957	12.976.034

Per ultimo 2023 was er sprake van een positief banksaldo bij de BNG. Dit saldo is daarom onder de liquide middelen (activa) verantwoord.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Specificatie overlopende passiva	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	12.159.726	13.520.299
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:		
– Europese overheidslichamen	0	0
– het Rijk	5.967.896	3.201.206
– overige Nederlandse overheidslichamen	2.657.719	219.264
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	3.643.892	761.561
Totaal	24.429.234	17.702.330

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren kunnen als volgt worden gespecificeerd: kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Omschrijving	SISA-regeling	Ultimo 2022	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen	Terugbetalingen	Ultimo 2023
Het Rijk						
Opvang ontheemden Oekraïne	A16	0	7.263.602	5.967.082	1.296.520	0
Ventilatie in scholen	C32	150.000	0	0	0	150.000
Aanpak energiearmoede	C55	1.051.790	334.137	451.104	0	934.823
Informatiepunten digitale overheid	C92	0	59.360	48.440	0	10.920
Lokale aanpak isolatie	C94	0	1.317.673	0	0	1.317.673
Huisvesting aandachtsgroepen	C209	0	35.123	35.123	0	0
Onderwijsachterstandenbeleid	D8	410.598	1.219.498	951.589	0	678.507
Nationaal Programma Onderwijs	D14	485.818	280.479	250.810	0	515.487
Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden Oekraïne	D19	225.000	225.000	0	450.000	0
Voorschoolse educatie aan ontheemde peuters	D22	0	54.000	1.447	52.553	0
Sanering verkeerslawaaï	E3	294.830	0	0	0	294.830
Klimaat- en energiebeleid	F28	0	1.021.406	0	0	1.021.406
Participatiewet	G2	0	14.726.727	14.726.727	0	0
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	G4	0	120.603	0	120.603	0
Wet inburgering	G10 en G13	413.554	649.547	322.956	182.456	557.689
Sanering varkenshouderijen	L6	94.183	0	0	0	94.183
Stimulering sport	H4	0	759.394	347.146	412.248	0
Lokaal Sportakkoord / preventieakkoord	H8 en H12	75.433	40.000	55.475	59.958	0
Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA)	H30	0	1.021.355	832.855	28.699	159.801
Noodfonds energie amateursportverenigingen	H31	0	80.873	80.873	0	0

Omschrijving	SISA-regeling	Ultimo 2022	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen	Terugbetalingen	Ultimo 2023
Meerkosten energie openbare zwembaden	H32	0	419.185	170.017	249.168	0
Regeling Beter Aanbesteden 2023/2024	n.v.t.	0	25.000	0	0	25.000
Duurzaam maatschappelijk vastgoed (DUMAVA)	n.v.t.	0	207.577	0	0	207.577
		3.201.206	29.860.539	24.241.644	2.852.205	5.967.896
Overige Nederlandse overheidslichamen						
Provincie - stimulering woningbouw	C41B en C210B	50.776	250.000	50.776	0	250.000
Provincie - puzzelen met Ruimte	C75B	27.906	0	27.906	0	0
Provincie - mensgerichte maatregelen	n.v.t.	0	92.880	70.670	0	22.210
Provincie - bijdrage verduurzaming	n.v.t.	0	90.358	0	0	90.358
Gemeente Meierijstad - impulsregeling klimaat-adaptie 2021-2027	E44B	0	573.554	0	0	573.554
Gemeente Den Bosch IZA doelen 2023-2026	H35B	0	455.291	455.291	0	0
Taskforce RIEC - Wijkversterkingsplannen	n.v.t.	130.281	100.000	26.621	0	203.660
Provincie - investering GVVP Openbaar vervoer	n.v.t.	10.301	0	0	0	10.301
Provincie - bijdrage Muzemobiel	n.v.t.	0	8.000	0	0	8.000
Provincie - investering Hoevenseveld fase 3 hemelwatervoorzieningen	n.v.t.	0	100.000	0	0	100.000
Provincie - investering fietsstraat Volkelseweg	n.v.t.	0	292.500	18.340	0	274.160
Provincie - investering Rehabilitatie Violierstraat	n.v.t.	0	1.290.750	165.274	0	1.125.476
		219.264	3.253.333	814.878	0	2.657.719
Totaal van de van EU en NL overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		3.420.470	33.113.872	25.056.522	2.852.205	8.625.615

Niet uit de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Gewaarborgde geldleningen

Leningnr.	Hoofdsom	Geldschieter	Geldnemer	Rente %	Stand 01-01-2023	Stand 31-12-2023	Toelichting
4	6.000.000	BNG Bank	Stichting Area	4,49%	6.000.000	6.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
17	8.000.000	BNG Bank	Stichting Area	4,72%	8.000.000	8.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
18	12.000.000	ASN Bank	Stichting Area	4,32%	12.000.000	12.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
19	6.000.000	BNG Bank	Stichting Area	3,92%	6.000.000	6.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
22	5.000.000	NWB Bank	Stichting Area	2,96%	5.000.000	5.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
24	5.000.000	NWB Bank	Stichting Area	3,08%	5.000.000	5.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
25	5.000.000	NWB Bank	Stichting Area	3,12%	5.000.000	5.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
35	8.000.000	NWB Bank	Stichting Area	3,03%	5.333.000	5.066.667	achtervang na wsw (max. 50%)
113	418.449	ING Bank	Gemeente Maashorst	divers	304.123	201.479	1) 100% garantstelling
140	384.579	Stater	Gemeente Maashorst	divers	218.723	160.857	1) 100% garantstelling

Leningnr.	Hoofdsom	Geldschieder	Geldnemer	Rente %	Stand 01-01-2023	Stand 31-12-2023	Toelichting
141	3.274	SNS Bank	Gemeente Maashorst	divers	824	0	1) 100% garantstelling
142	19.173	Rabobank	Gemeente Maashorst	divers	14.157	14.157	1) 100% garantstelling
143	5.000.000	BNG Bank	Stichting Area	1,19%	5.000.000	5.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
144	5.000.000	BNG Bank	Stichting Area	1,11%	5.000.000	5.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
145	127.512	Woonfonds Hypotheken	Gemeente Maashorst	divers	63.983	63.983	1) 100% garantstelling
146	10.000.000	BNG Bank	Stichting Area	1,79%	10.000.000	10.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
147	10.000.000	NWB Bank	Stichting Area	4,20%	10.000.000	10.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
148	10.000.000	NWB Bank	Stichting Area	4,03%	10.000.000	10.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
149	10.000.000	BNG Bank	Stichting Area	1,24%	10.000.000	10.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
150	3.000.000	BNG Bank	Stichting Area	0,80%	3.000.000	3.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
151	6.000.000	NWB Bank	Stichting Area	0,51%	6.000.000	6.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
152	10.000.000	BNG Bank	Stichting Area	0,68%	10.000.000	10.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
153	10.000.000	BNG Bank	Stichting Area	0,58%	10.000.000	10.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)

Leningnr.	Hoofdsom	Geldschieter	Geldnemer	Rente %	Stand 01-01-2023	Stand 31-12-2023	Toelichting
154	13.000.000	BNG Bank	Stichting Area	0,66%	13.000.000	13.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
156	129.526	Rabobank	Tennis- en padel- vereniging De Witte Schare	3,70%	122.530	115.534	1) 100% garantstelling
157	129.526	Rabobank	Tennis- en padel- vereniging De Witte Schare	3,70%	122.530	115.534	1) 100% garantstelling
158	3.900.000	BNG Bank	Stichting BrabantWonen	divers	2.103.000	1.955.162	achtervang na wsw (max. 50%)
160	10.744.000	NWB Bank	Stichting Mooiland	divers	8.403.000	8.243.831	achtervang na wsw (max. 50%)
161	48.600.000	BNG Bank	Stichting Mooiland	divers	47.716.000	47.261.667	achtervang na wsw (max. 50%)
162	75.000	Rabobank	Park Hoeven	3,05%	75.000	67.500	1) 100% garantstelling
n.v.t.	128.767	NWB Bank	Stichting Mooiland	divers	125.686	128.767	2) o.b.v. verdeelsleutel
n.v.t.	2.252.583	BNG Bank	Stichting Mooiland	divers	2.225.659	2.252.583	2) o.b.v. verdeelsleutel
n.v.t.	5.893.326	NWB Bank	Stichting Area	divers	5.585.000	5.893.326	2) o.b.v. verdeelsleutel
n.v.t.	38.602.313	BNG Bank	Stichting Area	divers	9.174.000	38.602.313	2) o.b.v. verdeelsleutel
n.v.t.	1.541.616	NWB Bank	Stichting BrabantWonen	divers	988.153	1.514.536	2) o.b.v. verdeelsleutel
n.v.t.	1.435.711	BNG Bank	Stichting BrabantWonen	divers	225.750	1.374.260	2) o.b.v. verdeelsleutel
Totaal	261.385.354				221.801.117	252.032.156	

- 1) Deze garantstellingen zijn verleend in het kader van de voormalige gemeente garantstelling voor particulieren die een hypotheek afsloten en hypothecaire geldleningen ambtenaren afgegeven. Dit betreft een oude constructie, er worden geen nieuwe hypothecaire waarborgen.
- 2) Alle geborgde leningen afgesloten vóór 1 augustus 2021 vallen onder het toen geldende regime: elke lening wordt toegerekend aan een individuele gemeente. Alle geborgde leningen afgesloten vanaf 1 augustus 2021 vallen onder het regime van de nieuwe achtervangovereenkomsten. In het regime vanaf 1 augustus 2021 worden leningen toegerekend aan gemeenten naar rato van de marktwaarde van het DAEB-bezit (Diensten van Algemeen Economisch Belang) dat corporaties in de gemeenten hebben. Voor meer informatie zie de website van het Waarborgfonds Sociale Woningbouw.

Recht op verliescompensatie Vennootschapsbelasting

Voor de grondexploitaties van de voormalige gemeente Landerd is nog recht op een verliescompensatie van € 120.973 (boekjaar 2021). Vanuit boekjaar 2022 (Maashorst) is daar een aanvullend recht van € 2.160.314 bijgekomen. Het totale toekomstige recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 bedraagt dus € 2.281.287.

Rechten grondexploitatie

Er is voor een drietal mogelijke ontwikkelingen een overeenkomst gesloten met een te betalen exploitatiebijdrage. Het al dan niet doorgaan van deze ontwikkelingen en daaraan gekoppelde exploitatiebijdragen is afhankelijk van de nog op te starten en te doorlopen planologische procedures. Het is nog niet bekend wanneer we deze exploitatiebijdragen ontvangen, maar de verwachting is dat dit binnen 10 jaar zal plaatsvinden.

Langlopende financiële verplichtingen (> € 100.000)

	Investerings	Des- investerings
Bijdrage publiekrechtelijke samenwerkingsverbanden (verbonden partijen)		11.524.610
Bijdrage privaatrechtelijke samenwerkingsverbanden (verbonden partijen)		1.117.190
Bijdrage overige samenwerkingsverbanden (verbonden partijen)		235.736
Heven Theater Markant Exploitatie B.V. (concessieovereenkomst)	30-6-2026	1.896.000
Greenchoice - energie	31-12-2025	1.917.000
Van Kaathoven Nederland B.V. - restafval en milieustraat	30-11-2024	968.000
Van Kaathoven Nederland B.V. - verwerking van GFT afval	1-4-2025	180.000
Remonidis - afvalverwerking Milieustraat	1-11-2025	465.000
Raetsheren - wagenpark- en brandverzekering	31-12-2025	480.000
Centric -diverse applicaties	31-12-2024	451.000
AVR-Afvalverwerking B.V. -restafval	31-1-2025	630.000
Attero - verwerking groen en houtafval	6-5-2024	170.000

	Investerings	Des- investeringen
Aansluitovereenkomst Stichting Bureau Inkoop & Aanbestedingen Zuidoost-Brabant	onbepaalde tijd	315.000
TMC taxametercentrale - betaald parkeersysteem	1-3-2025	140.000
Van der Ende - onderhoud drukrioolpompen	31-7-2024	150.000
SPIE - onderhoud straatverlichting	13-9-2024	124.000
Adriaans - schoonmaken centrum	1-1-2025	120.000
Voertuigen wagenpark, Oostendorp, Nefkens en Autobedrijf Huiskes	31-8-2027	417.000
Snoeien bomen, Van Weert Rondhout	31-12-2024	170.000
Onderhoud berm en sloten buiten de bebouwde kom, De Jong Zuurmond	1-7-2025	235.000
WMO Hulpmiddelen, Medipoint en Kersten	1-4-2030	200.000
Brandstof, Travelcard	30-4-2025	132.000
Aanleg en onderhoud riool, huis- en kolkaansluitingen, André Weijers GWW	1-4-2025	300.000
Catering Oekraïners, Appèl bv (verlengbaar tot 31-12-2024)	1-8-2024	550.000

Sociaal Domein 2023

Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo)

De gemeente Maashorst is samen met 4 gemeenten uit Noordoost Brabant Oost een onderlinge samenwerking aangegaan gericht op het zorgdragen voor een kwalitatief goede en efficiënte inkoop van de ondersteuning in het kader van de Wmo (ZIN). Hiertoe is de Centrumregeling Wmo Brabant Noordoost Oost 2020-2023 ingesteld, welke door de gemeente Oss is uitgevoerd. Per 1 januari 2024 is de nieuwe Centrumregeling Wmo Brabant Noordoost Oost 2024 van kracht.

Jeugdwet

Voor de uitvoering van de Jeugdwet is de gemeente Maashorst samen met 10 gemeenten uit Noordoost Brabant een onderlinge samenwerking aangegaan gericht op het zorgdragen voor een kwalitatief goede en efficiënte inkoop van de jeugdtaken (ZIN). Hiertoe is de Centrumregeling Jeugdhulp Noordoost Brabant 2020-2023 ingesteld, welke door de gemeente Den Bosch is uitgevoerd. Per 1 januari 2024 is de nieuwe Centrumregeling Jeugdhulp Noordoost Brabant 2024 van kracht.

Sociale Verzekeringsbank (SVB)

De uitvoering van het PersoonsGebonden Budget (PGB) voor zowel de Wmo als de Jeugdwet is landelijk door gemeenten bij de Sociale Verzekeringsbank belegd.

Bij het opmaken van jaarrekening 2023 van de gemeente Maashorst zijn van de centrumgemeente Den Bosch m.b.t. de regionale uitvoering specialistische Jeugdhulp (ZIN) en van de Sociale Verzekeringsbank voor wat betreft de persoonsgebonden budgetten nog geen definitieve eindafrekeningen 2023 met bijbehorende accountantsverklaringen ontvangen. De in de jaarrekening 2023 van de gemeente Maashorst opgenomen kosten voor Wmo (PGB) en specialistische Jeugdhulp (ZIN Regionaal en PGB) zijn daarom gebaseerd op voorlopige eindafrekeningen.

Centraal administratiekantoor (CAK)

Indien een voorziening of persoonsgebonden budget in het kader van de Wmo is toegekend kan een eigen bijdrage (abonnementstarief) verschuldigd zijn. De wetgever heeft bepaald dat de oplegging en incasso van deze bijdrage wordt uitgevoerd door het Centraal Administratiekantoor.

Het Centraal Administratiekantoor verstrekt aan de gemeente een totaaloverzicht waarbij maandelijkse afstorting plaatsvindt van de geïncasseerde bijdragen. Door het ontbreken van inkomensgegevens op deze overzichten is de informatie over de eigen bijdragen voor gemeenten ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. De wetgever heeft door het kiezen van deze systematiek bepaald dat de verantwoordelijkheid van de juistheid en de volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dat betekent ook dat de gemeente Maashorst geen zekerheid over de omvang en de hoogte van de eigen bijdrage kunnen verkrijgen als gevolg van het niet kunnen vaststellen van de juistheid op persoonsniveau. Dit is een onzekerheid die voor alle gemeenten geldt en niet alleen voor de gemeente Maashorst.