

## Incidentele baten en lasten

Volgens artikel 19 en 23 van het BBV is het verplicht om een overzicht te presenteren van de incidentele baten en lasten. Op die manier kan beoordeeld worden of en in hoeverre er sprake is van een sluitende begroting. Wij dekken de incidentele lasten zoveel als mogelijk met incidentele baten. Voor het bepalen van de incidentele baten en lasten is de "notitie structurele en incidentele baten en lasten" gepubliceerd door de commissie BBV in augustus 2018) als uitgangspunt genomen. Hierin zijn de volgende standpunten opgenomen.

- Incidentele baten en lasten betreffen die posten die het begrotingssaldo incidenteel beïnvloeden. Het gaat om eenmalige zaken en om (meerjarige) projecten of subsidies als deze eveneens het karakter van tijdelijkheid c.q. eindig doel hebben. Voor het bepalen van een nadere invulling van het begrip 'incidenteel' kan gedacht worden aan baten en lasten die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Dit betekent dat baten en lasten die zich drie jaar of minder voordoen kunnen kwalificeren als incidenteel, maar ook gewoon structureel van aard kunnen zijn. Dat wordt integraal afgewogen.
- Baten en lasten die zich vier jaar of langer voordoen zijn in beginsel structureel van aard. Echter meerjarige tijdelijke geldstromen waarvan de eindigheid vastligt vanwege een raadsbesluit en/of een toekenningsbesluit klasseren als incidentele baten en lasten, ook als de geldstroom (nog) langer is dan 3 jaar.
- Budgetverschillen op activiteiten inzake structureel bestaand beleid blijven naar hun aard structureel.
- Toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves worden als incidenteel beschouwd, tenzij het gaat om reguliere toevoegen/onttrekkingen aan financieringsreserves c.q. dekkingsreserves (kapitaallasten).

Provincie Noord-Brabant, onze financieel toezichthouder, heeft toegezegd in 2021 te komen met een handreiking. Eventuele aandachtspunten uit die handreiking nemen we dan uiteraard mee bij het bepalen van de incidentele baten en lasten.

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

## Incidentele baten en lasten per programma (x € 1.000)

Omschrijving	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025
1. Veiligheid	133	133	0	0
2. Verkeer en vervoer	572	127	250	220
3. Economie en toerisme	0	0	0	0
4. Onderwijs	22	10	0	0
5. Sport, cultuur, recreatie en natuur	131	12	-13	-13
6. Sociaal Domein	70	4	4	0
7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid	10	0	0	0
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	1.499	786	0	0
9. Bestuur en dienstverlening	0	0	0	0
10. Bedrijfsvoering en inkomsten	-2.437	-1.072	-241	-207
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Specificatie incidentele baten en lasten

- In onderstaande tabel is een specificatie opgenomen van de incidentele baten en lasten per programma.
- Incidentele baten en lasten vanaf €50.000 worden apart gepresenteerd. Baten en lasten onder dit grensbedrag zijn per programma gepresenteerd onder 'overige incidentele lasten' of 'overige incidentele baten'.

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

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	2022	2023	2024	2025	Toelichting en bron
Vitale toekomstige vakantieparken	U	133	133			Programmabegroting 2021. Het betreft een project verspreid over enkele jaren waarbij illegale permanente bewoning van recreatiewoningen wordt aangepakt. Het project is gericht op het creëren van veilige recreatieparken die voldoen aan wet- en regelgeving.
<b>Totaal programma 1. Veiligheid</b>		<b>133</b>	<b>133</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Onderzoek project N605	U	175				Programmabegroting 2021. Inhuur van externe expertise voor het project N605 (verleggen van een provinciale weg).
Wijziging activeringsgrenzen en afschrijvingstermijnen Maashorst	U	397	127	250	220	In de financiële verordening 2022 gemeente Maashorst zijn diverse activeringsgrenzen en -termijnen gewijzigd. Dat leidt tot incidentele afboekingen van restant boekwaarden. Daarnaast worden kleinere kredieten onder de activeringsgrens als incidentele exploitatielast opgenomen.
<b>Totaal programma 2. Verkeer en vervoer</b>		<b>572</b>	<b>127</b>	<b>250</b>	<b>220</b>	
Centrumvisie Uden	U	300				Het coalitieakkoord 2018-2022 zet in op het opstellen van een nieuwe, brede visie op de centrumontwikkeling. De centrumvisie wordt als beleid gehanteerd bij de afweging van initiatieven. In 2022 wordt gestart met de uitvoering.
Dekking centrumvisie Uden door algemene reserve	I	-300				Het opstellen van de centrumvisie wordt gedekt uit de algemene reserve
Diverse mutaties < 50.000	I	-14	-7	-1		
Diverse mutaties < 50.000	U	14	7	1		
<b>Totaal programma 3. Economie en toerisme</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	2022	2023	2024	2025	Toelichting en bron
Diverse mutaties ← 50.000	U	22	10			
<b>Totaal programma 4. Onderwijs</b>		<b>22</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Versterking NNB gebieden	U	80				Programmabegroting 2021: Versterking NNB (Natuur Netwerk Brabant) gebieden door middel van natuurrealisatie. De kern van het natuurgebied heeft nog een landbouwfunctie, maar is wel aangewezen als NNB. Na aankoop en omvorming van deze kern is het NNB in De Maashorst gerealiseerd. Dit zijn eenmalige aankopen en omvormingen.
Harmonisatie beleid Nota Klimaatbestendige openbare ruimte	U	60				Voor het opstellen van een nieuwe geharmoniseerde nota klimaatbestendige openbare ruimte is externe expertise nodig.
Diverse mutaties < 50.000	I	-34	-13	-13	-13	
Diverse mutaties < 50.000	U	25	25			
<b>Totaal programma 5. Sport, cultuur, recreatie en natuur</b>		<b>131</b>	<b>12</b>	<b>-13</b>	<b>-13</b>	
Incidentele kosten Jeugd (nieuwe toegang, inkoop jeugdzorg, project Zwaluwstaart/Veilig thuis)	U	90				Diverse incidentele kosten Jeugd vanwege toegang bij de gemeente en enkele projecten volgens raadsbesluit Uden van 4 april 2019.
Dekking incidentele kosten Jeugd door algemene reserve	I	-90				Diverse incidentele kosten Jeugd vanwege toegang bij de gemeente en enkele projecten volgens raadsbesluit Uden van 4 april 2019.
Verkoop De Vlashoeve Zeeland	I	-325				Dit betreft de verkoop van jeugdgebouw de Vlashoeve. Dit bedrag wordt in de reserve DKU dorps huis Zeeland gestort.
Verkoop De Garf Zeeland	I	-635				Dit betreft de verkoop van dorps huis De Garf. Dit bedrag wordt in de reserve DKU dorps huis Zeeland gestort.
Verkoop De Vlashoeve Zeeland	U	325				Storting in de reserve DKU dorps huis Zeeland i.v.m. verkoop van dit gebouw
Verkoop De Garf Zeeland	U	635				Storting in de reserve DKU dorps huis Zeeland i.v.m. verkoop van dit gebouw
Project Storm	U	58				Verstrekken van een incidentele subsidie voor het project Storm. Dit project is er om somberheidsklachten bij middelbare scholieren voortijdig te signaleren en aan te pakken. (deel Uden)
Dekking project Storm door algemene reserve	I	-58				Dekking van de incidentele subsidie storm door algemene reserve o.b.v. raadsbesluit 17-06-2021 (deel Uden)

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	2022	2023	2024	2025	Toelichting en bron
Project Storm	U	22				Verstrekken van een incidentele subsidie voor het project Storm. Dit project is er om somberheidsklachten bij middelbare scholieren voortijdig te signaleren en aan te pakken. (deel Landerd)
Diverse mutaties < 50.000	I	-18	-18			
Diverse mutaties < 50.000	U	66	22	4		
<b>Totaal programma 6. Sociaal Domein</b>		<b>70</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	
Diverse mutaties < 50.000	U	10				
<b>Totaal programma 7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid</b>		<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Storting ABR / bestemmingsreserves vanuit complexen obv verkochte m2	U	853	510	647	599	MJP GREX 2021 Uden: Betreft de storting in de algemene reserve grondbedrijf n.a.v. verkochte gronden. Een deel van de verkoopprijs wordt in deze reserve gestort ter dekking van bovenwijkse voorzieningen (raadsbesluit Meerjarenperspectief Grondbedrijf (MJP) 2019).
Inkomsten / Beschikkingen tgv reserve obv verkochte m2	I	-853	-510	-647	-599	MJP GREX 2021 Uden: De onttrekking uit de algemene reserve grondbedrijf m.b.t. bovenstaande.
Tussentijdse winstnemingen grondexploitatie	I	-2.068	-594	-461	-792	De verwachte tussentijdse winstnemingen van het grondbedrijf conform het MJP GREX 2021 Uden.
Storting in ABR tussentijdse winstnemingen	U	2.068	594	461	792	De tussentijdse winstnemingen worden conform het MJP GREX 2021 Uden gestort in de algemene reserve grondbedrijf.
Aanvulling VZ exploitatienadelen	U	216	221	189		Aanvulling van de voorziening exploitatienadelen o.b.v. verwachte toekomstige verliezen conform het MJP GREX 2021 Uden.
Dekking aanvulling voorziening exploitatienadelen door ABR	I	-216	-221	-189		Dekking van de aanvulling voorziening exploitatienadelen door de algemene reserve grondexploitatie conform het MJP GREX 2021 Uden.
Niet te verhalen plankosten initiatieven van derden	U	100	100	100	100	MJP GREX Uden 2021: Diverse (plan)kosten die niet op derden verhaald kunnen worden, maar gemaakt moeten worden om diverse initiatieven te kunnen ondersteunen.
Dekking ABR niet te verhalen plankosten	I	-100	-100	-100	-100	Dekking van de diverse (plan)kosten door de algemene reserve grondbedrijf (MJP GREX 2021 Uden)

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	2022	2023	2024	2025	Toelichting en bron
Storting in BR dekking kapitaallasten ter dekking projecten rehabilitaties en GGVP	U	400	863	318	436	MJP GREX 2021 Uden: Voor diverse projecten vindt een bijdrage plaats uit de reserves Bovenwijkse Infrastructuur en Bovenwijkse Voorzieningen. Volgens de BBV moet de investeringen bruto geraamd worden en kunnen de kapitaallasten vervolgens gedekt worden uit een reserve dekking kapitaallasten.
Dekking projecten rehabilitaties en GGVP	I	-400	-863	-318	-436	MJP GREX 2021 Uden: Onttrekking uit de genoemde reserve ter storting in de reserve dekking kapitaallasten.
Implementatie Omgevingswet	U	259	184			In de programmabegroting 2019 en programmabegroting 2021 zijn incidentele budgetten gevoteerd voor de implementatie van de omgevingswet. Dit budget is met name bedoeld voor het inhuren van een programmamanager, het organiseren van diverse workshops/ trainingen, invoeren van een VTH-systeem en beleid herzien (deel Uden)
Implementatie Omgevingswet	U	165	165			Idem, verhoogd voor Maashorst
Planning en capaciteit afdeling Ruimte	U	1.050	437			Vanwege het optimaal lopen van onze economie, is er bij veel ontwikkelaars en ondernemers behoefte aan extra ontwikkelcapaciteit. De huidige gemeentelijke organisatie kan de vraag van extra projecten, ontwikkelingen niet aan. Via raadsbesluit van 16-04-2020 is ingestemd met extra capaciteit op basis van de Notitie planning en capaciteit afdeling Ruimte (deel Uden).
Diverse mutaties < 50.000	I	-8	-8	-8	-8	
Diverse mutaties < 50.000	U	33	8	8	8	
<b>Totaal programma 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing</b>		<b>1.499</b>	<b>786</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Totaal programma 9. Bestuur en dienstverlening</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dekking incidenteel beeld begrotingsnotitie 2019 door Algemene Reserve	I	-56	-56	-56		Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de begrotingsnotitie 2019 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Uden)
Dekking incidenteel beeld programmabegroting 2019 door Algemene Reserve	U	123				Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2019 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve (Uden)

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	2022	2023	2024	2025	Toelichting en bron
Incidenteel beeld programmabegroting 2020 ten laste van algemene reserve	U	148	225			Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2020 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve (Uden)
Incidenteel beeld begrotingsnotitie 2021 ten laste van algemene reserve	I	-940	-423			Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de begrotingsnotitie 2021 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Uden)
Incidenteel beeld begrotingsnotitie 2021 ten gunste van algemene reserve	U	0	0	394		Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de begrotingsnotitie 2021 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve (Uden)
Incidenteel beeld programmabegroting 2021 ten lasten van algemene reserve	I	-572	-184			Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2021 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Uden)
Applicatiebeheer Ruimte	U	104				Programmabegroting 2021 (Uden). Tijdelijke inhuur voor het implementeren van applicaties tbv de omgevingswet
Huisvesting gemeente Maashorst	U	-335				Vrijval exploitatiebegroting (o.a. voorziening huisvesting gemeentehuis) vanwege de nieuwe huisvesting voor Maashorst. Besluit is om het oude gemeentehuis en de -werf van Landerd af te stoten (deel Uden)
Herindeling bijdrage algemene uitkering	I	-1.012	-506	-506	-506	Bijstelling Algemene uitkering Gemeentefonds met bijdrage i.v.m. herindeling (deel Uden)
Incidenteel beeld 1e bestuursrapportage 2021 ten gunste van algemene reserve	U	1.347	506	506	506	Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de 1e bestuursrapportage 2021 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve
Herindeling bijdrage algemene uitkering	I	-1.012	-506	-506	-506	Bijstelling Algemene uitkering Gemeentefonds met bijdrage i.v.m. herindeling (deel Landerd)
Gevolgen afstoten gemeentehuis Landerd	U	292				Gevolgen vanwege de nieuwe huisvesting voor Maashorst (deel Landerd)
Gevolgen afstoten gemeentehuis Landerd	I	-879				Vrijval exploitatiebegroting (o.a. voorziening huisvesting gemeentehuis) vanwege de nieuwe huisvesting voor Maashorst. Besluit is om het oude gemeentehuis en de -werf van Landerd af te stoten (deel Landerd)
Incidenteel beeld programmabegroting 2022 ten laste van algemene reserve	I		-131	-71		Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2022 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	2022	2023	2024	2025	Toelichting en bron
Incidenteel beeld programmabegroting 2022 ten gunste van algemene reserve	U	369			297	Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2022 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve
Diverse mutaties < 50.000	I	-14	-10	-4		
Diverse mutaties < 50.000	U		13	2	2	
<b>Totaal programma 10. Bedrijfsvoering en inkomsten</b>		<b>-2.437</b>	<b>-1.072</b>	<b>-241</b>	<b>-207</b>	
<b>Totaal</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	