

Incidentele baten en lasten

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

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

Provincie Noord-Brabant, onze financieel toezichthouder, heeft na het opstellen van de conceptbegroting 2022 een handreiking uitgebracht. Daarin zijn de uitgangspunten helderder en strakker beschreven. Deze uitleg is verwerkt in de programmabegroting 2022 en betekent dat er diverse wijzigingen zijn aangebracht t.o.v. de conceptbegroting van oktober 2021.

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

Incidentele baten en lasten per programma (x € 1.000)

Omschrijving	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025
1. Veiligheid	133	133	0	0
2. Verkeer en vervoer	175	0	0	0
3. Economie en toerisme	169	3	0	0
4. Onderwijs	14	7	1	0
5. Sport, cultuur, recreatie en natuur	55	0	0	0
6. Sociaal Domein	-156	-13	-13	-13
7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid	-136	0	0	0
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	1.475	778	-8	-8
9. Bestuur en dienstverlening	0	0	0	0
10. Bedrijfsvoering en inkomsten	-1.661	-1.012	-1.012	-1.012
Totaal, dekking uit algemene reserve	68	-104	-1.032	-1.033

Specificatie incidentele baten en lasten (x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	2022	2023	2024	2025	Toelichting en bron
Vitale toekomstige vakantieparken	U	133	133			Programmabegroting 2021. Het betreft een project verspreid over enkele jaren waarbij illegale permanente bewoning van recreatiewoningen wordt aangepakt. Het project is gericht op het creëren van veilige recreatieparken die voldoen aan wet- en regelgeving.
Totaal programma 1. Veiligheid		133	133	0	0	
Onderzoek project N605	U	175				Programmabegroting 2021. Eenmalig onderzoek naar mogelijkheid project verleggen van een provinciale weg N605
Totaal programma 2. Verkeer en vervoer		175	0	0	0	
Voorkeursalternatief N605	U	105				Raadsbesluit Uden 30-9-2021: Planstudie voorkeursalternatief N605.
Vorbereidingskosten Skatebaan bevrijdingspark	U	50				Raadsbelsuit Uden 4-11-2021: Vorbereidingskosten uitwerking plan uitbreiden Skatebaan Bevrijdingspark Uden
Groen voor rood bedrijven	U	14	3			Storting in de reserve Groen i.v.m. verkoop gronden Landerd
Totaal programma 3. Economie en toerisme		169	3	0	0	
Bijramen NP Onderwijs voor ondersteuning aanpak coronavertragingen	I	-87	-51			Bijdage van het rijk voor achterstanden onderwijs door corona
Bijramen ondersteuning scholen voor aanpak coronavertragingen	U	87	51			Uitgaven gelijk aan de bijdrage rijk voor achterstanden onderwijs door corona
Storting renteopbrengst huurkoop in ABR Grondbedrijf	U	14	7	1		MJP Grondexploitatie Uden 2021
Totaal programma 4. Onderwijs		14	7	1	0	

Specificatie incidentele baten en lasten (x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	2022	2023	2024	2025	Toelichting en bron
Versterking NNB gebieden	U	80				Programmabegroting 2021: Versterking NNB (Natuur Netwerk Brabant) gebieden door middel van natuurrealisatie. De kern van het natuurgebied heeft nog een landbouwfunctie, maar is wel aangewezen als NNB. Na aankoop en omvorming van deze kern is het NNB in De Maashorst gerealiseerd. Dit zijn eenmalige aankopen en omvormingen.
Overheveling subsidie stimuleringsbudget ivm verwachte verstrekking in 2022	U	83				Subsidie aan TV Reek eenmalige bijdrage
Overheveling vrijval voorziening ivm uitloop realisatie Sport en Spel Reek naar 2022	I	-50				Vrijval voorziening oude gebouwen waar Sport en Spel Reek wordt gerealiseerd
Overheveling vrijval voorziening ivm uitloop realisatie Sport en Spel Reek naar 2022	I	-58				Vrijval voorziening oude gebouwen waar Sport en Spel Reek wordt gerealiseerd
Totaal programma 5. Sport, cultuur, recreatie en natuur		55	0	0	0	
Verkoop De Vlashoeve Zeeland	I	-325				Dit betreft de verkoop van jeugdgebouw de Vlashoeve. Dit bedrag wordt in de reserve DKU dorps huis Zeeland gestort.
Verkoop De Garf Zeeland	I	-635				Dit betreft de verkoop van dorps huis De Garf. Dit bedrag wordt in de reserve DKU dorps huis Zeeland gestort.
Verkoop De Vlashoeve Zeeland	U	325				storting in de reserve DKU dorps huis Zeeland i.v.m. verkoop van dit gebouw
Verkoop De Garf Zeeland	U	635				Storting in de reserve DKU dorps huis Zeeland i.v.m. verkoop van dit gebouw
Overheveling vrijval voorziening ivm uitloop realisatie Sport en Spel Reek naar 2022	I	-72				Vrijval voorziening oude gebouwen waar Sport en Spel Reek wordt gerealiseerd
Terugbetaling regio res.Beschermd Wonen	I	-158	-158			Vrijval budget Regio beschermd wonen
Reserve Beschemd wonen	U	158	158			Storting vrijval Regio beschermd wonen in reserve
Buurtsportcoach (reserve stimulering sport)	I	-21				Dekking uit de reserve stimulering sport voor de lasten van de buurtsportcoach

Specificatie incidentele baten en lasten (x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	2022	2023	2024	2025	Toelichting en bron
Dekking uit reserve groen voor lasten op de exploitatie	I	-13	-13	-13	-13	Een stimuleringsbijdrage om aan te kunnen haken op projecten van bijv. het Brabants Landschap die passen binnen de doelstellingen van ons Landschapsbeleidsplan gericht op biodiversiteit en/ of erfbeplanting.
Harmoniseren accommodatie- en tarievenbeleid	U	-50				Er ligt een opdracht om het huidige accommodatie- en tarievenbeleid van de voormalige gemeente Landerd en Uden uiterlijk december 2023 te harmoniseren tot een accommodatie- en tarievenbeleid voor de gemeente Maashorst. Zie ook de uitgebreide toelichting in het Bestedings- en dekkingsplan.
Totaal programma 6. Sociaal Domein		-156	-13	-13	-13	
Beschikken reserve riolering (deel Landerd)	I	-136				Onttrekking egalisatiereserve Riolering (tarieven)
Totaal programma 7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid		-136	0	0	0	
Storting ABR / bestemmingsreserves vanuit complexen obv verkochte m2	U	853	510	647	599	MJP GREX 2021 Uden: Betreft de storting in de algemene reserve grondbedrijf n.a.v. verkochte gronden. Een deel van de verkoopprijs wordt in deze reserve gestort ter dekking van bovenwijkse voorzieningen (raadsbesluit Meerjarenperspectief Grondbedrijf (MJP) 2019).
Inkomsten / Beschikkingen tgv reserve obv verkochte m2	I	-853	-510	-647	-599	MJP GREX 2021 Uden: De onttrekking uit de algemene reserve grondbedrijf m.b.t. bovenstaande.
Tussentijdse winstnemingen grondexploitatie	I	-2.068	-594	-461	-792	De verwachte tussentijdse winstnemingen van het grondbedrijf conform het MJP GREX 2021 Uden.
Storting in ABR tussentijdse winstnemingen	U	2.068	594	461	792	De tussentijdse winstnemingen worden conform het MJP GREX 2021 Uden gestort in de algemene reserve grondbedrijf.
Aanvulling VZ exploitatienadelen	U	216	221	189		Aanvulling van de voorziening exploitatienadelen o.b.v. verwachte toekomstige verliezen conform het MJP GREX 2021 Uden.

Specificatie incidentele baten en lasten (x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	2022	2023	2024	2025	Toelichting en bron
Dekking aanvulling voorziening exploitatienadelen door ABR	I	-216	-221	-189		Dekking van de aanvulling voorziening exploitatienadelen door de algemene reserve grondexploitatie conform het MJP GREX 2021 Uden.
Niet te verhalen plankosten initiatieven van derden	U	100	100	100	100	MJP GREX Uden 2021: Diverse (plan)kosten die niet op derden verhaald kunnen worden, maar gemaakt moeten worden om diverse initiatieven te kunnen ondersteunen.
Dekking ABR niet te verhalen plankosten	I	-100	-100	-100	-100	Dekking van de diverse (plan)kosten door de algemene reserve grondbedrijf (MJP GREX 2021 Uden)
Storting in BR dekking kapitaallasten ter dekking projecten rehabilitaties en GVVP	U	400	863	318	436	MJP GREX 2021 Uden: Voor diverse projecten vindt een bijdrage plaats uit de reserves Bovenwijkse Infrastructuur en Bovenwijkse Voorzieningen. Volgens de BBV moet de investeringen bruto geraamd worden en kunnen de kapitaallasten vervolgens gedekt worden uit een reserve dekking kapitaallasten.
Dekking projecten rehabilitaties en GGVP	I	-400	-863	-318	-436	MJP GREX 2021 Uden: Onttrekking uit de genoemde reserve ter storting in de reserve dekking kapitaallasten.
Implementatie Omgevingswet	U	259	184			In de programmabegroting 2019 en programmabegroting 2021 zijn incidentele budgetten gevoteerd voor de implementatie van de omgevingswet. Dit budget is met name bedoeld voor het inhuren van een programmamanager, het organiseren van diverse workshops/trainingen, invoeren van een VTH-systeem en beleid herzien (deel Uden)
Implementatie Omgevingswet	U	165	165			Idem, verhoogd voor Maashorst

Specificatie incidentele baten en lasten (x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	2022	2023	2024	2025	Toelichting en bron
Planning en capaciteit afdeling Ruimte	U	1.050	437			Vanwege het optimaal lopen van onze economie, is er bij veel ontwikkelaars en ondernemers behoefte aan extra ontwikkelcapaciteit. De huidige gemeentelijke organisatie kan de vraag van extra projecten, ontwikkelingen niet aan. Via raadsbesluit van 16-04-2020 is ingestemd met extra capaciteit op basis van de Notitie planning en capaciteit afdeling Ruimte (deel Uden).
Groen voor rood woningen	U	9	0			Storting in de reserve Groen i.v.m. verkoop gronden Landerd
Dekking algemene kosten restgronden door ABR Grondbedrijf	I	-8	-8	-8	-8	MJP 2021
Totaal programma 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing		1.475	778	-8	-8	
Totaal programma 9. Bestuur en dienstverlening		0	0	0	0	
Applicatiebeheer Ruimte	U	104				Programmabegroting 2021 (Uden). Tijdelijke inhuur voor het implementeren van applicaties tbv de omgevingswet
Huisvesting gemeente Maashorst	U	-335				Vrijval exploitatiebegroting (o.a. voorziening huisvesting gemeentehuis) vanwege de nieuwe huisvesting voor Maashorst. Besluit is om het oude gemeentehuis en de -werf van Landerd af te stoten (deel Uden)
Herindeling bijdrage algemene uitkering	I	-1.012	-506	-506	-506	Bijstelling Algemene uitkering Gemeentefonds met bijdrage i.v.m. herindeling (deel Uden)
Herindeling bijdrage algemene uitkering	I	-1.012	-506	-506	-506	Bijstelling Algemene uitkering Gemeentefonds met bijdrage i.v.m. herindeling (deel Landerd)
Gevolgen afstoten gemeentehuis Landerd	I	-587				Vrijval exploitatiebegroting (o.a. voorziening huisvesting gemeentehuis) vanwege de nieuwe huisvesting voor Maashorst. Besluit is om het oude gemeentehuis en de -werf van Landerd af te stoten (deel Landerd)

Specificatie incidentele baten en lasten (x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	2022	2023	2024	2025	Toelichting en bron
Friciekosten herindeling	U	1.050				Raadsvoorstel Landerd/Uden 4-3-2021: In de kostenopzet herindeling is in dit raadsvoorstel voor de jaarschijf 2022 een budget opgenomen voor frictiekosten herindeling. Dat bedrag was nog niet in de ramingen opgenomen.
Afronding project Digitalisering archieven Landerd/Uden	U	-200				Het project digitaliseren archieven van de gemeenten Landerd en Uden (jaren 2020-2021) is nog niet volledig afgerond. Afronding van dit project vindt voor eind 2022 plaats. Hiervoor is in 2022 nog extra budget voor nodig. Zie voor een uitgebreide toelichting het Bestedings- en dekkingsplan
Extra kosten herindeling voor ICT	U	331				Dit betreft uitgaven voor eenmalige kosten automatisering door en voor de herindeling ad € 100.000 en daarnaast € 231.000 eenmalige inhuur voor herindelingsgerelateerde werkzaamheden voor de herindeling die nog doorlopen in 2022.
Totaal programma 10. Bedrijfsvoering en inkomsten		-1.661	-1.012	-1.012	-1.012	
Totaal uitgaven en inkomsten excl. Onttrekkingen algemene reserve		68	-104	-1.032	-1.033	
Onttrekkingen/stortingen Algemene Reserve conform eerder besluitvorming stukken P&C-cyclus Uden/Landerd						
Programma 2						
Dekking centrumvisie Uden door algemene reserve	I	-300				Het opstellen van de centrumvisie wordt gedekt uit de algemene reserve
Totaal programma 2		-300	0	0	0	

Specificatie incidentele baten en lasten (x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	2022	2023	2024	2025	Toelichting en bron
Overheveling subsidie stimuleringsbudget ivm verwachte verstrekking in 2022	I	-83				Onttrekking uit algemene reserve ter dekking eenmalige bijdrage aan TV Reek
Totaal programma 5		-83	0	0	0	
Dekking incidentele kosten Jeugd door algemene reserve	I	-90				Diverse incidentele kosten Jeugd vanwege toegang bij de gemeente en enkele projecten volgens raadsbesluit Uden van 4 april 2019.
Dekking project Storm door algemene reserve	I	-58				Dekking van de incidentele subsidie storm door algemene reserve o.b.v. raadsbesluit 17-06-2021 (deel Uden)
Dekking budgettair kader Jeugd ZIN door algemene reserve	I	-18	-18			Incidentele bijstelling inkoopkader Jeugd ZIN om knelpunten op te lossen o.b.v. raadsbesluit van 17-06-2021 (deel Uden)
Totaal programma 6		-166	-18	0	0	
Dekking incidenteel beeld begrotingsnotitie 2019 door Algemene Reserve	I	-56	-56	-56		Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de begrotingsnotitie 2019 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Uden)
Dekking incidenteel beeld programmabegroting 2019 door Algemene Reserve	U	123				Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2019 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve (Uden)
Incidenteel beeld programmabegroting 2020 ten laste van algemene reserve	U	148	225			Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2020 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve (Uden)
Incidenteel beeld begrotingsnotitie 2021 ten laste van algemene reserve	I	-940	-423			Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de begrotingsnotitie 2021 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Uden)
Incidenteel beeld begrotingsnotitie 2021 ten gunste van algemene reserve	U	0	0	394		Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de begrotingsnotitie 2021 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve (Uden)

Specificatie incidentele baten en lasten (x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	2022	2023	2024	2025	Toelichting en bron
Incidenteel beeld programmabegroting 2021 ten lasten van algemene reserve	I	-572	-184			Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2021 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Uden)
Incidenteel beeld 1e bestuursrapportage 2021 ten gunste van algemene reserve	U	1.347	506	506	506	Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de 1e bestuursrapportage 2021 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve
Groen voor rood bedrijven	I	-9	0			Dekking uit Algemene reserve i.v.m. grondverkopen Landerd in reserve Groen
Groen voor rood woningen	I	-14	-3			Dekking uit Algemene reserve i.v.m. grondverkopen Landerd in reserve Groen
Dekking incidenteel beeld programmabegroting 2019 door Algemene Reserve	I		-10			Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2019 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve
Incidenteel beeld 2e bestuursrapportage 2020 ten gunste van algemene reserve	U		13			Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de 2e bestuursrapportage 2020 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve (Uden)
Incidenteel beeld 2e bestuursrapportage 2020 ten laste van algemene reserve	I	-14		-4		Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de 2e bestuursrapportage 2020 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Uden)
Totaal programma 10		13	68	840	506	
Totaal algemene reserve conform eerdere besluitvorming Uden/Landerd		-536	50	840	506	

Specificatie incidentele baten en lasten (x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	2022	2023	2024	2025	Toelichting en bron
Programma 10						
Aanvullende dekking Algemene reserve begroting 2022 (+ = storten alg. reserve)		468	54	192	527	
Totaal dekking algemene reserve t/m begroting 2022		-68	104	1.032	1.033	
Waarvan al opgenomen in de conceptbegroting 2022 (oktober 2021)		369	-131	-71	297	
Mutatie reserve t.o.v. de conceptbegroting 2022		-437	235	1.103	736	
Resume:						
Totaal van de uitgaven/inkomsten incidenteel		68	-104	-1.032	-1.033	
Totaal van de dekking algemene reserve		-68	104	1.032	1.033	
saldo		0	0	0	0	