

### 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 in 2021 een handreiking uitgebracht. Daarin zijn de uitgangspunten helderder en strakker beschreven. Deze uitleg is verwerkt in de programmabegroting 2023.

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

Omschrijving	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
1. Veiligheid	-193	0	0	0
2. Verkeer en vervoer	-100	0	0	0
3. Economie en toerisme	-139	-33	0	0
4. Onderwijs	-7	-1	0	0
5. Sport, cultuur, recreatie en natuur	0	-50	0	0
6. Sociaal Domein	-261	13	13	13
7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid	-60	-60	0	0
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	-968	-147	-147	-147
9. Bestuur en dienstverlening	0	0	0	0
10. Bedrijfsvoering en inkomsten	962	962	962	0
<b>Totaal, dekking uit algemene reserve (-/- = te dekken uit alg. res)</b>	<b>-766</b>	<b>684</b>	<b>828</b>	<b>-134</b>

## Specificatie incidentele baten en lasten

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

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	2023	2024	2025	2026	Toelichting en bron
Vitale toekomstige vakantieparken	U	-133				Programmabegroting 2021 Landerd. 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.
Project vitale en toekomstige vakantieparken uitbreiden naar kerne Volkel, Uden en Odiliapeel	U	-60				Programmabegroting 2023: Zie hierboven. Door het project ook op te starten voor de kernen Volkel, Uden en Odiliapeel dragen wij bij aan de verdere groei van het toerisme in de gemeente Maashorst en het vitaliseren van de vakantieparken.
<b>Totaal programma 1. Veiligheid</b>		<b>-193</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Uitwerken voorkeursalternatief N605	U	-100				Programmabegroting 2023. Uitwerken van voorkeursalternatief C zodat er, uiterlijk 2023, een volledig ontwerp opgesteld kan worden.
<b>Totaal programma 2. Verkeer en vervoer</b>		<b>-100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Groen voor rood bedrijven	U	-3				Storting in de reserve Groen i.v.m. verkoop gronden Landerd
Vorbereiding realisatie evenemententerreinen	U	-136	-33			Programmabegroting 2023: Uitwerking mogelijkheid van realisatie evenemententerrein aan de Zeelandsedijk
<b>Totaal programma 3. Economie en toerisme</b>		<b>-139</b>	<b>-33</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Storting renteopbrengst huurkoop in ABR Grondbedrijf	U	-7	-1			MJP Grondexploitatie Uden 2022.
Nationaal programma Onderwijs (NPO)	U	-962				1e berap 2022: kosten t/m 2023 voor dit project.
Idem, bijdrage van het rijk	I	962				1e berap 2022: rijksbijdrage t/m 2023 voor dit project.
<b>Totaal programma 4. Onderwijs</b>		<b>-7</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	2023	2024	2025	2026	Toelichting en bron
Verbeterplan wandelpark sportpark Uden	U		-50			Programmabegroting 2023: Burgers en verenigingen maken al enkele jaren opmerkingen over de inrichtingskwaliteit van het wandelpark sportpark Uden. De belevingswaarde van dit park is ook daadwerkelijk gedateerd. Met een op te stellen verbeterplan kan dit park aangepast worden aan de huidige wensen en inzichten, waardoor gebruikswaarde en ecologische waarden worden versterkt. Na opstellen plan zal budget gevraagd worden voor goedgekeurd ontwerp.
<b>Totaal programma 5. Sport, cultuur, recreatie en natuur</b>		<b>0</b>	<b>-50</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Terugbetaling regio res.Beschermd Wonen	I	582				Vrijval budget Regio beschermd wonen.
Reserve Beschemd wonen	U	-582				Storting vrijval Regio beschermd wonen in reserve.
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.
Bijdrage in kosten scootmobielstalling bij bestaande (senioren)complexen	U	-274				Programmabegroting 2023: eenmalige bijdrage in stallingsmogelijkheden van scootmobiels bij diverse gebouwen in de gemeente. Exploitatie- en vervangingskosten komen na realisatie voor rekening van de gebouweigenaren.
<b>Totaal programma 6. Sociaal Domein</b>		<b>-261</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	
Duurzaamheid: onderzoek naar mogelijkheden energieneutraal gemeentelijk vastgoed	U	-60	-60			programmabegroting 2023: in 2023 en 2024 wordt een onderzoek gedaan naar de mogelijkheden van een energieneutraal gemeentelijk vastgoed.
<b>Totaal programma 7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid</b>		<b>-60</b>	<b>-60</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Storting ABR / bestemmingsreserves vanuit complexen obv verkochte m2	U	-645	-644	-554	-571	MJP GREX 2022 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	645	644	554	571	MJP GREX 2022 Uden: De onttrekking uit de algemene reserve grondbedrijf m.b.t. bovenstaande.
Tussentijdse winstnemingen grondexploitatie	I	1.078	626	260	227	De verwachte tussentijdse winstnemingen van het grondbedrijf conform het MJP GREX 2022 Uden.

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	2023	2024	2025	2026	Toelichting en bron
Storting in ABR tussentijdse winstnemingen	U	-1.078	-626	-260	-227	De tussentijdse winstnemingen worden conform het MJP GREX 2022 Uden gestort in de algemene reserve grondbedrijf.
Aanvulling VZ exploitatienadelen	U	-193	-197	-165	0	Aanvulling van de voorziening exploitatienadelen o.b.v verwachte toekomstige verliezen conform het MJP GREX 2022 Uden.
Dekking aanvulling voorziening exploitatienadelen door ABR	I	193	197	165	0	Dekking van de aanvulling voorziening exploitatienadelen door de algemene reserve grondexploitatie conform het MJP GREX 2022 Uden.
Niet te verhalen plankosten initiatieven van derden	U	-250	-250	-250	-250	MJP GREX Uden 2022: 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	250	250	250	250	Dekking van de diverse (plan)kosten door de algemene reserve grondbedrijf (MJP GREX 2022 Uden).
Storting in BR dekking kapitaallasten ter dekking projecten rehabilitaties en GGVP	U	-801	-6	-436	-6	MJP GREX 2022 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	801	6	436	6	MJP GREX 2022 Uden: Onttrekking uit de genoemde reserve ter storting in de reserve dekking kapitaallasten.
Implementatie Omgevingswet	U	-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				Idem, verhoogd voor Maashorst.
Planning en capaciteit afdeling Ruimte	U	-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).
Dekking algemene kosten restgronden door ABR Grondbedrijf	I	8	8	8	8	MJP Grex Uden 2022.

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	2023	2024	2025	2026	Toelichting en bron
Transitie plangebied Kastanjeweg Oost	U	-190	-155	-155	-155	Programmabegroting 2023: Dit project betreft transformatie van het gebied Kastanjeweg-Oost naar een stedelijk woonmilieu, met een grote diversiteit aan woningen en woonvormen, waarbij er aandacht is voor de opgaven van de toekomst, waarvan een groene en gezonde leefomgeving het belangrijkste is. Leegstand terug te dringen en bestaande lelijke plekken tegen het Udense centrum een toekomstbestendige/duurzame functie en inrichting te geven. En daarbij gebruik te maken van de ruimtelijke kwaliteiten die er al zijn in het gebied en de directe omgeving. Voor dit project wordt in de periode 2023-2026 budget opgenomen. 2026 is ook de einddatum van dit project.
Totaal programma 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing		-968	-147	-147	-147	
Totaal programma 9. Bestuur en dienstverlening		0	0	0	0	
Herindeling bijdrage algemene uitkering	I	506	506	506		Bijstelling Algemene uitkering Gemeentefonds met bijdrage i.v.m. herindeling (deel Uden).
Herindeling bijdrage algemene uitkering	I	506	506	506		Bijstelling Algemene uitkering Gemeentefonds met bijdrage i.v.m. herindeling (deel Landerd).
Cultuurtraject organisatie	U	-50	-50	-50		Programmabegroting 2023: Een intern cultuurtraject starten ter ondersteuning van het doel om de vijf kernwaarden leidend te laten zijn in onze manier van (samen)werken. Dit hangt direct samen met, of is gevolg van, de herindeling per 1-1-2022 en de samenvoeging van de organisaties van Uden en Landerd.
Totaal programma 10. Bedrijfsvoering en inkomsten		962	962	962	0	
Totaal uitgaven en inkomsten excl. Onttrekkingen algemene reserve		-766	684	828	-134	

## Onttrekken/stortingen Algemene Reserve conform eerder besluitvorming stukken P&amp;C-cyclus Uden/Landerd/Maashorst

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	2022	2023	2024	2025	Toelichting en bron
Programma 2						
Dekking budgettair kader Jeugd ZIN door algemene reserve	I	18				Incidentele bijstelling inkoopkader Jeugd ZIN om knelpunten op te lossen o.b.v. raadsbesluit van 17-06-2021 (deel Uden).
<b>Totaal programma 6</b>		<b>18</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dekking incidenteel beeld begrotingsnotitie 2019 door Algemene Reserve	I	56	56			Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de begrotingsnotitie 2019 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Uden).
Incidenteel beeld programmabegroting 2020 ten laste van algemene reserve	U	-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	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	-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	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	-506	-506	-506		Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de 1e bestuursrapportage 2021 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve.
Groen voor rood woningen	I	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		4			Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de 2e bestuursrapportage 2020 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Uden).

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	2022	2023	2024	2025	Toelichting en bron
Dekking incidenteel beeld programmabegroting 2022 ten laste van algemene reserve	U	-54	-192	-527		Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de begrotingsnotitie 2022 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Maashorst).
<b>Totaal programma 10</b>		<b>-122</b>	<b>-1.032</b>	<b>-1.033</b>	<b>0</b>	
Totaal algemene reserve conform eerdere besluitvorming Uden/Landerd/Maashorst		-104	-1.032	-1.033	0	
Programma 10						
Totaal dekking algemene reserve t/m 1e bestuursrapportage 2022		-104	-1.032	-1.033	0	
Aanvullende dekking Algemene reserve begroting 2023 (+ = onttrekken uit alg. reserve en -/- = storten in algemene reserve)		870	348	205	134	
Totaal dekking algemene reserve t/m programmabegroting 2023		766	-684	-828	134	
Resume:						
Totaal van de uitgaven/inkomsten incidenteel		-766	684	828	-134	
Totaal van de dekking algemene reserve		766	-684	-828	134	
Saldo		0	0	0	0	