

Incidentele baten en lasten

Volgens de 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 begrotingsaldo 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.
- 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/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 onttrekkingen aan financieringsreserves c.q. dekkingsreserves (kapitaallasten) of om onttrekkingen uit een daartoe toereikende (bestemmings) reserve gedurende een periode van minimaal 3 jaar met als doel het dekken van structurele lasten.

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 2018	Begroot incl wijz 2018	Werkelijk 2018
Duurzaam wonen en ondernemen	589	598	473
Maximaal meedoen	185	189	-391
Goed leven en ontmoeten	1.430	-177	-1.122
Een veilig gevoel	0	50	41
Dienstbare en betrouwbare overheid	65	121	256
Bedrijfsvoering	-2.217	-504	-329
	52	277	-1.072



Specificatie incidentele baten en lasten

In onderstaande tabel is een specificatie opgenomen van de incidentele baten en lasten per programma. Incidentele baten en lasten worden beschikbaar gesteld in de programmabegroting (middels incidentele offertes), de 1e afwijkingenrapportage (begrotingsnotitie), de 2e afwijkingenrapportage (bestuursrapportage), het meerjarenperspectief grondbedrijf en afzonderlijke raadsbesluiten. Daarnaast zijn er incidentele baten en lasten die niet begroot kunnen worden. Deze worden gemeld in de programmarekening.

BN = Begrotingsnotitie

PB = Programmabegroting

Off = Offerte

RBS = Raadsbesluit

BEZ = Bezuiniging

MJP = Meerjarenperspectief grondbedrijf

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

Omschrijving	Begroot 2018	Begroot incl wijz 2018	Werkelijk 2018	Toelichting
Dekking exploitatie door bijdrage hypotheekfonds Noord-Brabantse gemeenten	-252	-252	-252	t/m 2019
Uitvoeringsprojecten Maashorst fase 2	100	100	0	Off 1 PB 2014 (t/m 2019)
dekking Uitvoeringsprojecten Maashorst (reserve groenstructuur)	-100	-100	0	Off 1 PB 2014 (t/m 2019)
Onderhoud molens	7	7	7	BN 2015 (t/m 2019)
Subsidie onderhoud molens	-7	-7	-7	BN 2015 (t/m 2019)
Planbegeleidingskosten Schepenhoek	69	69	0	RBS 2017/13161
Dekking planbegeleidingskosten Schepenhoek door BR Budgetoverheveling	-69	-69	-69	RBS 2017/13161
Bundeling promotiegelden	25	11	11	RBS 2017/13161
Storting in reserve budgetoverheveling - bundeling promotiegelden	0	14	14	RBS 2018/13342

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

Omschrijving	Begroot 2018	Begroot incl wijz 2018	Werkelijk 2018	Toelichting
Dekking bundeling promotiegelden door BR Budgetoverheveling	-25	-25	-25	RBS 2017/13161
Project Oerlekker Maashorst	7	7	6	RBS 2017/13161
Dekking project Oerlekker door BR Budgetoverheveling	-7	-7	-7	RBS 2017/13161
Grondverwerving Looweg	503	503	501	BN 2019
Mutatie boekwaarde complex Uden-Noord	-503	-503	-501	BN 2019
Tussentijdse winstnemingen grondexploitatie	-4.189	-4.189	-5.010	MJP 2018
Storting in ABR tussentijdse winstnemingen	4.189	4.189	5.010	MJP 2018
Storting ABR / bestemmingsreserves vanuit complexen obv verkochte m2	1.555	1.369	1.369	MJP 2018
Inkomsten / Beschikkingen tgv reserve obv verkochte m2	-1.555	-1.369	-1.369	MJP 2018
Verkoop restgronden	-269	-269	-242	MJP 2018
Storting verkoop restgronden in ABR	269	269	242	MJP 2018
Aanvulling VZ exploitatienadelen	289	289	-316	MJP 2018
Dekking aanvulling voorziening exploitatienadelen door ABR	-289	-289	316	MJP 2018
Niet te verhalen plankosten initiatieven van derden en kosten Vluchtoord	392	392	131	MJP 2018
Dekking ABR niet te verhalen plankosten en kosten Vluchtoord	-392	-392	-131	MJP 2018
Storting in BR dekking kapitaallasten ter dekking projecten rehabilitaties en GVWP	2.513	2.513	380	MJP 2018
Dekking projecten rehabilitaties en GGVP via BR Bovenwijkse infrastructuur/voorzieningen	-2.513	-2.513	-380	MJP 2018
Projecten groenstructuur	33	33	11	MJP 2018
Dekking BR reserve groenstructuur	-33	-33	-11	MJP 2018


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

Omschrijving	Begroot 2018	Begroot incl wijz 2018	Werkelijk 2018	Toelichting
Implementatie Omgevingswet	338	283	283	"RBS 2017/13161 RBS 2018/13213 Off 35 PB 2018"
Storting in reserve budgetoverheveling - implemenatie omgevingswet	0	55	55	RBS 2018/13342
Dekking implementatie omgevingswet door BR Budgetoverheveling	-50	-50	-50	RBS 2017/13161
Opstellen bestemmingsplan Uden-Noord	70	48	48	RBS 2017/13161
Dekking bestemmingsplan Uden-Noord door BR Budgetoverheveling	-70	-70	-70	RBS 2017/13161
Storting in reserve budgetoverheveling - opstellen bestemmingsplan Uden-Noord	0	22	22	RBS 2018/13342
Duurzaamheidsagenda 2015-2020	317	51	51	"Off 21 PB 2017 Off 34 PB 2018 RBS 2017/13161"
Dekking duurzaamheidsagenda door BR Budgetoverheveling	-184	-184	-184	RBS 2017/13161
Storting in reserve budgetoverheveling - duurzaamheidsagenda	0	266	266	RBS 2018/13342
Bijdrage regiofonds 5* Noord-Oost Brabant	69	69	69	Off 22 PB 2017 (t/m 2020)
Cameratoezicht bedrijventerreinen (storting in BR dekking kapitaallasten)	100	100	0	MJP 2018
Dekking cameratoezicht bedrijventerreinen door BR Revitalisering	-100	-100	0	MJP 2018
Regionaal project Agro As de Peel	9	9	9	BN 2019
Houtkers vergroten diameter riolering	27	27	27	BN 2019
Dekking vergroten riolering door voorziening riolering	-27	-27	-27	BN 2019
Opstellen ruimtelijk-visuele visie Mondriaanplein	50	25	25	Off 31 PB 2018
Storting in reserve budgetoverheveling - centrumvisie	0	25	25	RBS 2018/13342
Bemensing Maashorst	145	145	164	Off 32 PB 2018
Opstellen cultuurhistorisch beleid	22	0	0	Off 33 PB 2018


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

Omschrijving	Begroot 2018	Begroot incl wijz 2018	Werkelijk 2018	Toelichting
Storting in reserve budgetoverheveling - opstellen cultuurhistorisch beleid	0	22	22	RBS 2018/13342
Actualiseren/opstellen volkshuisvestingsbeleid/ woonvisie	68	23	23	Off 36 PB 2018
Storting in reserve budgetoverheveling - onderzoeken riolering	0	45	45	RBS 2018/13342
Citymarketing	64	64	69	Off 37 PB 2018
We are Food	18	25	24	Off 38 PB 2018
Incidentele vrijval kapitaallasten structurele offertes	-25	-25	-25	PB 2018
Aansluitingen hemelwaterafvoer	0	7	7	RBS 2017/13161
Dekking aansluitingen hemelwaterafvoer door BR Budgetoverheveling	0	-83	-83	RBS 2017/13161
Storting in reserve budgetoverheveling - aansluitingen hemelwaterafvoer	0	76	77	RBS 2018/13342
Omgevingsvisie	0	85	85	RBS 2018/13213
Dekking omgevingsvisie door Algemene Reserve	0	-85	-85	RBS 2018/13213
Bijdrage Landschapsinvesteringsregeling	0	-113	-113	RBS 2018/13338
Dekking landschapsinvesteringsregeling door reserve landschapsinvesteringsregeling	0	113	113	RBS 2018/13338
Overbrengen grond aan Runmolen - verkoop algemene dienst	0	-191	-191	RBS 2018/13338
Overbrengen grond aan Runmolen - aankoop grondbedrijf	0	191	191	RBS 2018/13338
Verkoop Herpenstraat 60	0	-590	-615	RBS 2018/13338
Kosten sloop Herpenstraat 60	0	275	332	RBS 2018/13338
Storting verkoopresultaat Herpenstraat 60 in reserve Doorontwikkeling maatschappelijke locaties	0	315	283	RBS 2018/13338
Onderzoek digitale ontsluiting buitengebied	0	15	12	RBS 2018/13338


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

Omschrijving	Begroot 2018	Begroot incl wijz 2018	Werkelijk 2018	Toelichting
Continuering deelname erfbeplantingsconvenant	0	12	12	RBS 2018/13338
Dekking erfbeplantingsconvenant door reserve Landschapsinvesteringsregeling	0	-12	-12	RBS 2018/13338
Inzetten houtopbrengsten voor niet voorziene werkzaamheden bossen e.a.	0	33	33	RBS 2018/13338
Extra houtopbrengsten	0	-38	-31	RBS 2018/13338
Vrijval kapitaallasten overbrengen grond Zonnepark	0	-8	-8	RBS 2018/13338
Onderzoeken riolering	0	-30	-30	RBS 2018/13342
Storting in reserve budgetoverheveling - onderzoeken riolering	0	30	30	RBS 2018/13342
Incidenteel voordeel kapitaallasten	0	0	-83	Jaarrekening 2018
Duurzaam wonen en ondernemen	589	598	473	
Armoedebeleid	185	185	136	Off 2 PB 2018
Tijdelijke inhuur afdeling Maatschappelijke Dienstverlening	420	420	420	Begroting 2018
Dekking tijdelijke inhuur door WMO	-420	-420	-420	Begroting 2018
Plan van aanpak transformatie Jeugdhulp	834	834	834	RBS 2017/13129
Dekking plan van aanpak transformatie Jeugdhulp door reserve Sociaal Domein	-834	-834	-834	RBS 2017/13129
Inkoopkader Jeugd 2019 en bijstelling 2018	640	640	640	RBS 2018/13203
Dekking Inkoopkader Jeugd door reserve Sociaal Domein	-640	-640	-640	RBS 2018/13203
Project interne deskundigheidsbevordering	0	25	25	"RBS 2017/13161, B&W-besluit 30-05-2017"
Dekking project interne deskundigheidsbevordering door deelfonds WMO	0	-100	-100	B&W-besluit 30-05-2017
Dekking project interne deskundigheidsbevordering door BR Budgetoverheveling	0	-100	-100	RBS 2017/13161

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

Omschrijving	Begroot 2018	Begroot incl wijz 2018	Werkelijk 2018	Toelichting
Storting in reserve budgetoverheveling - project interne deskundheidsbevordering	0	175	175	RBS 2018/13342
Project verhoogde asielinstream	0	11	11	RBS 2017/13161, RBS 2018/13338
Dekking project verhoogde asielinstream door BR Budgetoverheveling	0	-640	-640	RBS 2017/13161
Storting in reserve budgetoverheveling - project verhoogde asielinstream	0	713	713	RBS 2018/13342
GGD decentralisatie vaccinaties naar gemeenten	0	-60	-80	BN 2019
Subsidie Vluchtelingenwerk	0	-20	-30	RBS 2018/13338
Project nieuwe toegang Zorg en Welzijn	0	-105	-105	RBS 2018/13342
Storting in reserve budgetoverheveling - project nieuwe toegang Zorg en Welzijn	0	105	105	RBS 2018/13342
Uitkeringen levensonderhoud	0	0	-501	Jaarrekening 2018
Maximaal meedoen	185	189	-391	
Extra subsidie Theater Markant	50	50	50	RBS 2011/2363 (t/m 2018)
Realisatie ontmoetingsplein Odiliapeel	72	24	18	"Off 5 PB 2016 RBS 2017/13161"
Dekking ontmoetingsplein Odiliapeel door BR Budgetoverheveling	-48	-48	-48	RBS 2017/13161
Storting in reserve budgetoverheveling - project realisatie ontmoetingsplein Odiliapeel	0	48	48	RBS 2018/13342
Onderwijsachterstandenbeleid	0	280	285	BN 2019
Rijksbijdrage onderwijsachterstandenbeleid	0	-280	-285	BN 2019
Incidentele vrijval kapitaallasten structurele offertes	-52	-52	-52	PB 2017
Sloopkosten Udens College	470	470	470	RBS 2017/13161
Dekking sloopkosten Udens College door BR Budgetoverheveling	-470	-470	-470	RBS 2017/13161


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

Omschrijving	Begroot 2018	Begroot incl wijz 2018	Werkelijk 2018	Toelichting
Vrijval kapitaallasten vervangingsinvesteringen wegen en civiele kunstwerken	-23	-23	-23	BN 2018
Verlenging Regeling Cultuureducatie met Kwaliteit (CmK)	21	21	21	BN 2018
Bijdrage provincie Cultuureducatie	-21	-21	-21	BN 2018
Herstel keermuren Centrum Uden	15	15	15	RBS 2017/13161
Dekking herstel keermuren door BR Budgetoverheveling	-15	-15	-15	RBS 2017/13161
Zelfbeheer Terra Victa	0	143	147	BN 2019
Dekking zelfbeheer Terra Victa door bestaande budgetten	0	-143	-143	BN 2019
Evaluatie Muzerijk	0	10	10	BN 2019
Baggeren vijvers Nonnenveld, Zoggel, Wilack (1ste fase) en Mellevijver (2e fase)	110	0	0	"Off 39 PB 2018, RBS 2018/13338"
Dekking baggeren door voorziening riolering	-110	-110	-110	Off 39 PB 2018
Storting in reserve budgetoverheveling - baggeren vijvers	0	110	110	RBS 2018/13338
HOV tracé Onderzoek optimalisatie rotondes busstation	20	20	0	Off 40 PB 2018
Dekking onderzoek rotondes door subsidie Provincie	-10	0	0	Off 40 PB 2018
Dekking onderzoek rotondes door reserves Bovenwijkse infrastructuur en parkeer-fonds	-10	-10	0	Off 40 PB 2018
Aanpassing Speeltuin De Wiebert	30	30	30	Off 41 PB 2018
1-daags event "Udense Kracht"	15	15	15	Off 42 PB 2018
Voorzieningen in Gebied Oost	1.136	92	92	Off 19 PB 2018
Storting in reserve budgetoverheveling - voorzieningen Gebied Oost	0	1.044	1.044	RBS 2018/13342
Herinrichting Park Moleneind	381	25	25	Off 22 PB 2018


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

Omschrijving	Begroot 2018	Begroot incl wijz 2018	Werkelijk 2018	Toelichting
Starting in reserve budgetoverheveling - herinrichting Park Moleneind	0	356	356	RBS 2018/13342
Organiseren Enjoy65!	5	5	5	Off 43 PB 2018
Incidentele vrijval kapitaallasten structurele offertes	-136	-136	-136	PB 2018
Project Mensgericht Maatregelen 2018	0	61	42	RBS 2018/13338
Subsidie project Mensgericht Maatregelen 2018	0	-61	-147	RBS 2018/13338
Incidentele vrijval voorziening groot onderhoud Groen	0	-1.330	-1.330	RBS 2018/13338
Incidentele vrijval voorziening groot onderhoud Openbare Verlichting	0	-235	-235	RBS 2018/13338
Incidentele vrijval voorziening groot onderhoud Sport- en speelvelden	0	-140	-140	RBS 2018/13338
Huurderving onroerend goedexploitatie	0	65	67	RBS 2018/13338
Parkeren centrum locatieonderzoek uitbreiding	0	15	7	RBS 2018/13338
Reparatie maaimachine	0	20	20	RBS 2018/13338
Preventiematrix Jeugd	0	-22	-22	RBS 2018/13338
Incidenteel voordeel kapitaallasten	0	0	-187	Jaarrekening 2018
Subsidie Peuteropvang en VVE (OAB)	0	0	-498	Jaarrekening 2018
Teruggave subsidie combinatiefuncties over boekjaar 2016 en 2017	0	0	-52	Jaarrekening 2018
Afrekening subsidie Mensgerichte maatregelen 2016	0	0	-85	Jaarrekening 2018
Goed leven en ontmoeten	1.430	-177	-1.122	
Extra beveiliging risicovolle situaties	0	27	22	RBS 2018/13338
Project Intensieve Leefbaarheid in de wijken	0	23	19	RBS 2018/13338


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

Omschrijving	Begroot 2018	Begroot incl wijz 2018	Werkelijk 2018	Toelichting
Veilig gevoel	0	50	41	
Aanvulling voorziening pensioenverplichtingen wethouders	0	0	130	Jaarrekening 2018
Verkiezingen en nieuwe raadsperiode	35	13	13	"Off 44 PB 2018, RBS 2018/13338"
Digitalisering akten	30	30	30	Off 45 PB 2018
Mobiel stembureau verkiezingen	0	10	15	BN 2019
Vergoeding Verklaring omtrent gedrag raadsleden	0	3	3	BN 2019
Vervanging ziekteverzuim binnen Klantcontactcentrum	0	65	65	RBS 2018/13338
Dienstbare en betrouwbare overheid	65	121	256	
Conceptvertaling en herinrichting verkeersruimtes gemeentehuis	0	12	23	RBS 2017/13161
Dekking herinrichting verkeersruimte gemeentehuis door BR Budgetoverheveling	0	-12	-12	RBS 2017/13161
Post onvoorzien	25	0	0	"BN 2018, RBS 2018/13338"
WGA-verzekering	35	35	0	BN 2018
Stelpost kapitaallasten	110	0	0	BN 2018
Storting algemene reserve n.a.v. begrotingsnotitie 2015	202	202	202	BN 2015
Dekking incidenteel beeld begroting 2016 door Algemene Reserve	-49	-49	-49	PB 2016
Dekking incidenteel beeld begroting 2017 door Algemene Reserve	-55	-55	-55	PB 2017
Dekking incidenteel beeld begroting 2018 door Algemene Reserve	-2.467	-2.467	-2.467	PB 2018
Opschonen en afsluiten archiefblok 1981-2000	25	25	25	Off 46 PB 2018


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

Omschrijving	Begroot 2018	Begroot incl wijz 2018	Werkelijk 2018	Toelichting
Groei gebruik ICT en randvoorwaarden Raad en college	16	16	16	Off 30 PB 2018
Incidentele vrijval kapitaallasten structurele offertes	-59	-59	-59	PB 2018
Vennootschapsbelasting	120	120	0	MJP 2018
Dekking vennootschapsbelasting door ABR	-120	-120	0	MJP 2018
Verzwarend meterkast	0	6	6	RBS 2017/13160
Vervroegen vervangen telefooncentrale	0	2	2	RBS 2017/13160
Dekking incidenteel beeld bestuursrapportage 2017 door Algemene Reserve	0	-18	-18	RBS 2017/13160
Inpassing en onderhoud functiehuis	0	26	26	RBS 2017/13160
Dekking incidenteel beeld begrotingsnotitie 2019 door Algemene Reserve	0	-20	-20	BN 2019 (t/m 2023)
Storting structureel beeld begrotingsnotitie 2019	0	261	261	BN 2019
Project waarden vierkante meters en bouwjaren BAG-WOZ	0	20	20	RBS 2018/13338
Onderhoud ICT-programmatuur	0	55	55	RBS 2018/13338
Toekennen extra bijdrage aan de lokale omroep	0	50	50	RBS 2018/13338
Treasury (incidentele vrijval kapitaallasten, rente opgenomen geldleningen)	0	-706	-706	RBS 2018/13338
Treasury (dividenduitkering BNG)	0	-24	-24	RBS 2018/13338
Treasury - Renteresultaat	0	0	268	Jaarrekening 2018
Storting incidentele resultaat Bestuursrapportage 2018 in Algemene Reserve	0	2.196	2.196	RBS 2018/13338
Bestuursrapportage 2018 - Aframing reserve Leefbaarheid	0	-357	-357	RBS 2018/13338
Storting aframing reserve Leefbaarheid in Algemene Reserve	0	357	357	RBS 2018/13338


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

Omschrijving	Begroot 2018	Begroot incl wijz 2018	Werkelijk 2018	Toelichting
Bestuursrapportage 2018 - Aframing Algemene Bedrijfsreserve Grondbedrijf	0	-11.080	-11.080	RBS 2018/13338
Storting aframing Algemene Bedrijfsreserve Grondbedrijf in Algemene Reserve	0	11.080	11.080	RBS 2018/13338
Extra toerekening overhead aan grondexploitaties en investeringen	0	0	-69	Jaarrekening 2018
Bedrijfsvoering	-2.217	-504	-329	
Totaal	52	277	-1.072	



