



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.
- * 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. Wij beschouwen incidentele afwijkingen op structurele posten echter wel als incidenteel. Deze worden als incidenteel gemeld in de P&C-producten en worden derhalve ook in onderstaand overzicht opgenomen (wel afzonderlijk gepresenteerd).
- * 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 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 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023
1. Veiligheid	84	80	0	0
2. Verkeer en vervoer	1.416	-139	0	0
3. Economie	355	285	0	0
4. Onderwijs	319	317	-149	-1
5. Sport, cultuur en recreatie	267	200	0	0
6. Sociaal Domein	-1.151	170	0	0
7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid	190	0	0	0
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	775	375	25	0
9. Bedrijfsvoering	-2.406	-1.421	68	-55
10. Dienstverlening	151	133	56	56
Totalen	0	0	0	0

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.
- * 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	2020	2021	2022	2023	Toelichting
Tijdelijke functionaris AOV bevolkingszorg (1fte)	80	80			Via offerte 20 van de programmabegroting 2020 is besloten om een functionaris aan te stellen voor de duur van 2 jaren (tot de beoogde herindeling) om te ondersteunen op het gebied van Bevolkingszorg.
Overige incidentele lasten (lager dan €50.000)	4				
Totaal programma 1. Veiligheid	84	80	0	0	
Vrijval kapitaallasten vervangingsinvesteringen wegen en civiele kunstwerken	-123	-139			Incidentele vrijval kapitaallasten van de vervangingsinvesteringen wegen en civiele kunstwerken zoals opgenomen in de begrotingsnotitie 2018
Aanvullen parkeerfonds	1.500				Het parkeerfonds staat onder druk. Er zal een prognose gemaakt moeten worden voor het exploitatieresultaat de komende jaren. Dan ook zal gezien moeten worden wat de effecten zijn op de begroting en/of de parkeertarieven. In afwachting van die uitkomsten is in de programmabegroting 2020 om eenmalig € 1.5 miljoen toe te voegen aan deze Bestemmingsreserve.
Overige incidentele lasten (lager dan €50.000)	39				
Totaal programma 2. Verkeer en vervoer	1.416	-139	0	0	
Bijdrage regiofonds 5* Noord-Oost Brabant	69				Via offerte 22 uit de programmabegroting 2017 is voor de jaren 2017 t/m 2020 69.000 euro aanvullend budget toegekend om de regionale samenwerking Noordoost Brabant voort te zetten als doelstelling om de Topregio in Agro&Food te willen zijn.
Centrum Uden	200	200			Budget benodigd voor het opstellen van een centrumvisie samen met de stakeholders (offerte 21 - programmabegroting 2020).



Omschrijving	2020	2021	2022	2023	Toelichting
Algemeen budget economische ontwikkeling	50	50			Toekenning van een algemeen budget om initiatieven en vragen vanuit de markt te kunnen onderzoeken / ondersteunen (offerte 22 - programmabegroting 2020)
Overige incidentele lasten (lager dan €50.000)	36	35			
Totaal programma 3. Economie	355	285	0	0	
Voorzieningen in gebied Oost (aanvullingen)	380	30	10	10	Via offerte 8 uit de programmabegroting 2019 worden diverse incidentele budgetten toegekend voor de Voorzieningen Gebied-Oost (nieuwbouw scholen, sporthal, ontmoetingsplein). Dit betreft tijdelijke huisvesting, busvervoer gymonderwijs en beheerbegeleiding MFA.
Nieuwbouw IKC West	21	320	12		Diverse incidentele lasten m.b.t. de nieuwbouw IKC West, met name inhaalafschrijving boekwaarde huidige scholen 308K (offerte 4 - programmabegroting 2020).
Vrijval kapitaallasten	-33	-23	-171	-11	Vrijval kapitaallasten n.a.v. investeringen in programmabegroting 2020
Overige incidentele lasten (lager dan €50.000)	-49	-10	0	0	
Totaal programma 4. Onderwijs	319	317	-149	-1	
Aanvullend budget DTV-Uden	50				Via offerte 41 uit de programmabegroting 2019 is voor 2 jaar incidenteel budget toegekend aan DTV Uden (lokale omroep), aangezien de financiële situatie van die omroep zeer zorgwekkend was. Gedurende deze periode wordt gezien of er structurele maatregelen (budget) nodig zijn.
Bijdrage deelname in projectorganisatie voor de Maashorst (1fte)	100	100			Ter beschikking stelling personeel voor het beheer en de ontwikkeling van de Maashorst (offerte 23 - programmabegroting 2020).
Bijdrage deelname in ontwikkeling en uitvoering van de Maashorst	100	100			Budget voor het gezamenlijk beheer en ontwikkeling van De Maashorst (offerte 24 - programmabegroting 2020)
Overige incidentele lasten (lager dan €50.000)	38				
Overige incidentele baten (lager dan €50.000)	-21				
Totaal programma 5. Sport, cultuur en recreatie	267	200	0	0	
Tijdelijke inhuur afdeling Maatschappelijke Dienstverlening	350				Tijdelijke inhuur bij afdeling Maatschappelijke Dienstverlening voor taken op het gebied van WMO.
Dekking tijdelijke inhuur door WMO	-350				Dekking van de tijdelijke inhuur door diverse budgetten WMO
Bijdrage reserve sociaal domein t.b.v. ontwikkelingen jeugd	-1.313				De ontwikkelingen rondom Jeugd (gemeld in de begrotingsnotitie 2020) worden incidenteel gedekt door de bestemmingsreserve Sociaal Domein.

Omschrijving	2020	2021	2022	2023	Toelichting
Netwerk van voorzieningen	250	205			Zorgen voor een dekkend Udens netwerk van algemene maatschappelijke voorzieningen gericht op participatie in brede zin, vormgegeven door ondernemers, aanbieders, vrijwilligers en gemeente, met een gevarieerd, passend en kwalitatief aanbod waarmee kwetsbare mensen zich stapsgewijs kunnen ontwikkelen en weer optimaal kunnen participeren, het liefst richting werk.
Dekking netwerk van voorzieningen door bestemmingsreserve Sociaal Domein	-250	-205			Het netwerk van voorzieningen wordt gedekt door de Reserve Sociaal Domein
Ontwikkelbudget MD	100	100			Dit ontwikkelbudget Sociaal Domein stelt het College in staat in 2020 en 2021 aan nieuwe en onvoorziene ontwikkelingen binnen het Sociaal Domein uitvoering te geven.
Projectleider leefbaarheid wijken	50	50			Inhuur van een projectleider en diverse overige kosten voor een pilot Leefbaarheid in de wijk De Bogerd
Overige incidentele lasten (lager dan €50.000)	12	20			
Totaal programma 6. Sociaal Domein	-1.151	170	0	0	
Duurzaamheidsagenda 2015-2020	85				Voor de duurzaamheidsagenda 2015-2020 zijn incidentele budgetten toegekend via offerte 21 uit de programmabegroting 2017 en offerte 34 uit de programmabegroting 2018. Met name bedoeld voor duurzame burgerinitiatieven, Uden energieneutraal in 2035 en uitvoeringsondersteuning.
Baggeren vijvers Nonnenveld, Zoggel, Wilack (1ste fase) en Mellevijver (2e fase)	175				Ten behoeve de instandhouding van de waterdoorstroming, is het noodzakelijk om diverse vijvers te baggeren (offerte 39 - programmabegroting 2018)
Dekking baggeren door voorziening riolering	-175				Dekking van de baggerkosten door de voorziening riolering
Projectleiding duurzaamheid en klimaatadaptie	85				Om de activiteiten van de duurzaamheidsagenda goed uit te kunnen voeren en de doelstelling om in 2035 Co2 neutraal te zijn, is tijdelijk extra capaciteit noodzakelijk (Offerte 42 programmabegroting 2019)
Overige incidentele lasten (lager dan €50.000)	20				
Totaal programma 7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid	190	0	0	0	
Storting ABR / bestemmingsreserves vanuit complexen obv verkochte m2	458	423	423	248	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	-458	-423	-423	-248	De onttrekking uit de algemene reserve grondbedrijf m.b.t. bovenstaande.



Omschrijving	2020	2021	2022	2023	Toelichting
Tussentijdse winstnemingen grondexploitatie	-2.052	-1.852	-1.149	-816	De verwachte tussentijdse winstnemingen van het grondbedrijf conform het MJP 2019.
Storting in ABR tussentijdse winstnemingen	2.052	1.852	1.149	816	De tussentijdse winstnemingen worden conform het MJP 2019 gestort in de algemene reserve grondbedrijf.
Aanvulling VZ exploitatienadelen	220	225	195	200	Aanvulling van de voorziening exploitatienadelen o.b.v. verwachte toekomstige verliezen conform het MJP 2019.
Dekking aanvulling voorziening exploitatienadelen door ABR	-220	-225	-195	-200	Dekking van de aanvulling voorziening exploitatienadelen door de algemene reserve grondexploitatie conform het MJP 2019.
Niet te verhalen plankosten initiatieven van derden en kosten Vluchtoord	100	100	100	100	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 en kosten Vluchtoord	-100	-100	-100	-100	Dekking van de diverse (plan)kosten door de algemene reserve grondbedrijf (MJP 2019)
Storting in BR dekking kapitaallasten ter dekking projecten rehabilitaties en GGVP	533	796	693	512	Voor diverse projecten vindt een bijdrage plaats uit de reserves groenstructuur, 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	-533	-796	-693	-512	Onttrekking uit de genoemde reserve ter storting in de reserve dekking kapitaallasten.
Implementatie Omgevingswet	345				Via offerte 45 van de programmabegroting 2019 is voor 2019 en 2020 incidenteel budget gevoteerd voor de implementatie van de omgevingswet. Dit budget is met name bedoeld voor het inhuren van een programmamanager en het organiseren van diverse workshops/ trainingen.
Tijdelijke formatie Planologie (2fte)	250	250			Inhuur van 2fte om de basistaken m.b.t. planologie te ondersteunen (offerte 28 - programmabegroting 2020)
Transformatieopgave centrumrand Kastanjeweg-Oost	50	25	25		Budget voor het opstellen van een gebiedsvisie voor de centrumrand (Kastanjeweg-Oost) via offerte 29 uit de programmabegroting 2020.
Algemeen budget voor ruimtelijke ordening	100	100			Een algemeen budget voor het ondersteunen van ruimtelijke initiatieven (offerte 30 - programmabegroting 2020)
Overige incidentele lasten (lager dan €50.000)	10				
Overige incidentele baten (lager dan €50.000)	20				
Totaal programma 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	775	375	25	0	



Omschrijving	2020	2021	2022	2023	Toelichting
Incidenteel beeld begroting 2017	-107				Dekking van het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2017 door de algemene reserve.
Incidenteel beeld begroting 2018		119			Storting van het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2018 in de algemene reserve.
Incidenteel beeld begroting 2018	-90				Dekking van het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2018 door de algemene reserve.
Privacy-proof: functionaris gegevensbescherming (FG)	76				Tijdelijke aanstelling van een functionaris gegevensbescherming, vanwege de AVG (algemene verordening gegevensbescherming) middels offerte 47 uit de programmabegroting 2018.
Incidenteel beeld begrotingsnotitie 2019	-55	-76	-56	-56	Dekking van het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de begrotingsnotitie 2019 door de algemene reserve.
Vrijval kapitaallasten offertes programmabegroting 2019			-133		Vrijval kapitaallasten n.a.v. investeringen in programmabegroting 2019
Incidenteel beeld begroting 2019	-931	-111		-10	Dekking van het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2019 door de algemene reserve.
Incidenteel beeld begroting 2019		15	123		Storting van het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2019 in de algemene reserve.
Vrijval kapitaallasten actualisatie MIP	-15	-5	-14	-214	Vrijval kapitaallasten n.a.v. actualisatie Meerjaren Investeringsplan. Opgenomen in basisbeeld begrotingsnotitie 2020.
Tijdelijke uitbreiding bezetting afdeling Middelen (bedrijfseconomisch adviseur 1fte)	50	50			De werkdruk is hoog. Er zijn veel ontwikkelingen in de diverse afdelingen. Ook de herindeling vraagt de komende jaren extra aandacht (offerte 31 - programmabegroting 2020).
Tijdelijke uitbreiding afdeling Middelen/communicatie (24uur)	50	50			Als gevolg van meer projecten (niet grondbedrijf gebonden) en meer communicatie agv burgerparticipatie is het noodzakelijk om de formatie tijdelijk uit te breiden (offerte 32 - programmabegroting 2020).
Opschonen fysieke en digitale archieven (2fte)	123	123			Het is belangrijk om vóór de herindeling met Landerd de fysieke en digitale archieven op te schonen (offerte 35 - programmabegroting 2020).
Vorbereidingsbudget herindeling Landerd-Uden	500	500			Budget voor het opstellen van een herindelingsontwerp, externe projectleiding en extra inzet medewerkers.
Incidenteel beeld programmabegroting 2020 ten laste van algemene reserve	-2.083	-2.126			Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2020 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve
Incidenteel beeld programmabegroting 2020 ten laste van algemene reserve			148	225	Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2020 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve
Overige incidentele lasten (lager dan €50.000)	96	40			



Omschrijving	2020	2021	2022	2023	Toelichting
Overige incidentele baten (lager dan €50.000)	-20				
Totaal programma 9. Bedrijfsvoering	-2.406	-1.421	68	-55	
Paspoortdip uitgaven	-96	-82	-100	-100	Met ingang van maart 2014 is de geldigheid van identiteitsbewijzen opgerekt van 5 tot 10 jaar. Hierdoor loopt het aantal te verstrekken paspoorten en identiteitskaarten tijdelijk af.
Paspoortdip inkomsten	151	133	156	156	Met ingang van maart 2014 is de geldigheid van identiteitsbewijzen opgerekt van 5 tot 10 jaar. Hierdoor loopt het aantal te verstrekken paspoorten en identiteitskaarten tijdelijk af.
Transitie burgerzaken	96	82			Vanwege diverse landelijke ontwikkelingen binnen burgerzaken zijn opleidingen noodzakelijk (offerte 37-2020)
Totaal programma 10. Bestuur en dienstverlening	151	133	56	56	
Totaal	0	0	0	0	