

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).

Rond deze materie zijn nog weinig tot geen richtinggevende voorbeelden uitgewerkt door bijvoorbeeld de commissie BBV. Wij hebben onze definiëring afgestemd met onze huisaccountant. Die kan zich vinden in onze interpretaties. Provincie Noord-Brabant, onze financieel toezichthouder, heeft toegezegd begin 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 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 2021 | Begroot 2022 | Begroot 2023 | Begroot 2024 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1. Veiligheid | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Verkeer en vervoer | 759 | 92 | 28 | -83 |
| 3. Economie | 255 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Onderwijs | 261 | -155 | -1 | 0 |
| 5. Sport, cultuur en recreatie | 58 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Sociaal Domein | 125 | 40 | 0 | 0 |
| 7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid | 406 | 0 | 0 | 0 |
| 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing | 1.508 | 1.334 | 621 | 0 |
| 9. Bedrijfsvoering | -3.983 | -1.311 | -648 | 83 |
| 10. Dienstverlening | 611 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal | 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 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Toelichting |
|--|------|------|------|------|--|
| Totaal programma 1. Veiligheid | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Vrijval kapitaallasten vervangingsinvesteringen wegen en civiele kunstwerken | -139 | | | | Incidentele vrijval kapitaallasten van de vervangingsinvesteringen wegen en civiele kunstwerken zoals opgenomen in de begrotingsnotitie 2018 |
| Vrijval kapitaallasten vervangingsinvesteringen wegen en civiele kunstwerken | 23 | -83 | 28 | -83 | Vrijval kapitaallasten van diverse (vervangings)investeringen uit de Begrotingsnotitie 2021 |
| Vrijval kapitaallasten | -72 | | | | Programmabegroting 2021. Vrijval kapitaallasten van diverse structurele offertes. |
| Herinrichting Violierstraat inclusief rotondes | 670 | | | | Offerte 3 programmabegroting 2021. Betreft een incidentele storting in de reserve dekking kapitaallasten voor de toekomstige kapitaallasten van de rioleringsinvestering |
| Ombouw punaises naar plateaus Wislaan | 55 | | | | Offerte 26 programmabegroting 2021. Ombouw van punaises naar plateaus op de Wislaan om verkeersveiligheid te verbeteren |
| Onderzoek project N605 | 175 | 175 | | | Offerte 27 programmabegroting 2021. Inhuur van externe expertise voor het project N605 (verleggen van een provinciale weg). |
| Overige incidentele lasten (lager dan €50.000) | 47 | 0 | 0 | 0 | |
| Totaal programma 2. Verkeer en vervoer | 759 | 92 | 28 | -83 | |
| Centrum Uden | 200 | | | | Budget benodigd voor het opstellen van een centrumvisie samen met de stakeholders (offerte 21 - programmabegroting 2020). |
| Overige incidentele lasten (lager dan €50.000) | 45 | 10 | 10 | 5 | |
| Overige incidentele baten (lager dan €50.000) | 10 | -10 | -10 | -5 | |



| Omschrijving | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Toelichting |
|--|------|------|------|------|---|
| Totaal programma 3. Economie | 255 | 0 | 0 | 0 | |
| Voorzieningen in gebied Oost (aanvullingen) | 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 | 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 | -23 | -171 | -11 | | Programmabegroting 2020. Vrijval kapitaallasten van diverse structurele offertes. |
| Vrijval kapitaallasten | -70 | -6 | | | Programmabegroting 2021. Vrijval kapitaallasten van diverse structurele offertes. |
| Overige incidentele lasten (lager dan €50.000) | 4 | | | | |
| Totaal programma 4. Onderwijs | 261 | -155 | -1 | 0 | |
| Aanvullend budget DTV-Uden | 77 | | | | 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. Via offerte 28 uit de programmabegroting is dat met 1 jaar verlengd (2021). Gedurende deze periode wordt bezien of er structurele maatregelen (budget) nodig zijn. |
| Overige incidentele lasten (lager dan €50.000) | -19 | | | | |
| Totaal programma 5. Sport, cultuur en recreatie | 58 | 0 | 0 | 0 | |
| Netwerk van voorzieningen | 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 algemene reserve | -205 | | | | Het netwerk van voorzieningen wordt gedekt door de Reserve Sociaal Domein |
| Projectleider leefbaarheid wijken | 50 | | | | Inhuur van een projectleider en diverse overige kosten voor een pilot Leefbaarheid in de wijk De Bogerd |
| Incidentele kosten Jeugd (nieuwe toegang, inkoop jeugdzorg, project Zwaluwstaart/Veilig thuis) | 148 | 90 | | | Diverse incidentele kosten Jeugd vanwege toegang bij de gemeente en enkele projecten volgens raadsbesluit van 4 april 2019. |
| Dekking incidentele kosten Jeugd door algemene reserve | -148 | -90 | | | Diverse incidentele kosten Jeugd vanwege toegang bij de gemeente en enkele projecten volgens raadsbesluit van 4 april 2019. |



| Omschrijving | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Toelichting |
|---|------------|-----------|----------|----------|---|
| Incidentele middelen wegwijzer | 240 | | | | Extra geraamde kosten voor de Wegwijzer o.b.v. raadsbesluit 30 januari 2020 en 25 juni 2020 |
| Dekking incidentele middelen wegwijzer door algemene reserve | -240 | | | | Extra geraamde kosten voor de Wegwijzer o.b.v. raadsbesluit 30 januari 2020 en 25 juni 2020 |
| Overige incidentele lasten (lager dan €50.000) | 75 | 40 | 0 | | |
| Overige incidentele baten (lager dan €50.000) | 0 | 0 | 0 | | |
| Totaal programma 6. Sociaal Domein | 125 | 40 | 0 | 0 | |
| Aanleg hemelwatervoorzieningen Hoeveneseveld fase 3 | 247 | | | | Offerte 15 programmabegroting 2021. Betreft een incidentele storting in de reserve dekking kapitaallasten voor de toekomstige kapitaallasten van de rioleringsinvestering |
| Opstellen programma Riolering en water 2022-2026 inclusief kostendekkingsplan | 50 | | | | Offerte 30 programmabegroting 2021. Inhuur externe expertise voor het opstellen van een nieuwe beleidsplan |
| Dekking opstellen programma Riolering en water 2022-2026 inclusief kostendekkingsplan | -50 | | | | Offerte 30 programmabegroting 2021. Dekking van het opstellen beeiidsplan Riolering door de voorziening riolering |
| Aanleg persleiding Verlengde Noordlaan | 56 | | | | Offerte 18 programmabegroting 2021. Betreft een incidentele storting in de reserve dekking kapitaallasten voor de toekomstige kapitaallasten van de rioleringsinvestering |
| Invoering installaties gemalen en randvoorzieningen | 103 | | | | Offerte 19 programmabegroting 2021. Betreft een incidentele storting in de reserve dekking kapitaallasten voor de toekomstige kapitaallasten van de rioleringsinvestering |
| Totaal programma 7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid | 406 | 0 | 0 | 0 | |
| Storting ABR / bestemmingsreserves vanuit complexen obv verkochte m2 | 700 | 775 | 879 | 582 | MJP 2020: 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 | -700 | -775 | -879 | -582 | MJP 2020: De onttrekking uit de algemene reserve grondbedrijf m.b.t. bovenstaande. |
| Tussentijdse winstnemingen grondexploitatie | -1.903 | -1.561 | -1.301 | -492 | De verwachte tussentijdse winstnemingen van het grondbedrijf conform het MJP 2020. |
| Storting in ABR tussentijdse winstnemingen | 1.903 | 1.561 | 1.301 | 492 | De tussentijdse winstnemingen worden conform het MJP 2020 gestort in de algemene reserve grondbedrijf. |
| Aanvulling VZ exploitatienadelen | 220 | 222 | 192 | 196 | Aanvulling van de voorziening exploitatienadelen o.b.v. verwachte toekomstige verliezen conform het MJP 2020. |
| Dekking aanvulling voorziening exploitatienadelen door ABR | -220 | -222 | -192 | -196 | Dekking van de aanvulling voorziening exploitatienadelen door de algemene reserve grondexploitatie conform het MJP 2020. |



| Omschrijving | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Toelichting |
|---|--------------|--------------|------------|----------|---|
| Niet te verhalen plankosten initiatieven van derden en kosten Vluchtoord | 100 | 100 | 100 | 100 | MJP 2020: 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 2020) |
| Storting in BR dekking kapitaallasten ter dekking projecten rehabilitaties en GGVP | 785 | 699 | 512 | 318 | MJP 2020: 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 | -785 | -699 | -512 | -318 | MJP 2020: Onttrekking uit de genoemde reserve ter storting in de reserve dekking kapitaallasten. |
| Implementatie Omgevingswet | 428 | 259 | 184 | | Via offerte 45 van de programmabegroting 2019 en offerte 20 van de 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. |
| Transformatieopgave centrumrand Kastanjeweg-Oost | 25 | 25 | | | Offerte 29 programmabegroting 2020 |
| Planning en capaciteit afdeling Ruimte | 1.050 | 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. |
| Overige incidentele lasten (lager dan €50.000) | 13 | 8 | 8 | 8 | |
| Overige incidentele baten (lager dan €50.000) | -8 | -8 | -8 | -8 | |
| Totaal programma 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing | 1.508 | 1.334 | 621 | 0 | |
| Storting incidenteel beeld begroting 2018 door Algemene Reserve | 119 | | | | Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2018 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve |
| Dekking incidenteel beeld begrotingsnotitie 2019 door Algemene Reserve | -76 | -56 | -56 | -56 | Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de begrotingsnotitie 2019 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve |
| Vrijval kapitaallasten offertes programmabegroting 2019 | | -133 | | | Vrijval kapitaallasten n.a.v. investeringen in programmabegroting 2019 |
| Dekking incidenteel beeld programmabegroting 2019 door Algemene Reserve | -111 | | -10 | | Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2019 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve |

| Omschrijving | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Toelichting |
|---|--------|------|------|------|--|
| Dekking incidenteel beeld programmabegroting 2019 door Algemene Reserve | 15 | 123 | | | Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2019 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve |
| Vrijval kapitaallasten actualisatie MIP | -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 | | | | 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 | | | | 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 | | | | Het is belangrijk om vóór de herindeling met Landerd de fysieke en digitale archieven op te schonen (offerte 35 - programmabegroting 2020). |
| Herijking meerjareninvesteringsprogramma ICT (vrijval kapitaallasten) | 0 | 29 | 14 | -255 | Vrijval kapitaallasten n.a.v. investeringen in begrotingsnotitie 2021 |
| Incidenteel beeld programmabegroting 2020 ten laste van algemene reserve | -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 |
| Incidenteel beeld bestuursrapportage 2019 ten laste van algemene reserve | -287 | | | | Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de bestuursrapportage 2019 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve |
| Incidenteel beeld begrotingsnotitie 2021 ten laste van algemene reserve | -247 | -940 | -423 | | Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de begrotingsnotitie 2021 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve |
| Incidenteel beeld begrotingsnotitie 2021 ten gunste van algemene reserve | 0 | 0 | 0 | 394 | Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de begrotingsnotitie 2021 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve |
| Incidenteel beeld programmabegroting 2021 ten lasten van algemene reserve | -1.953 | -572 | -184 | | Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2021 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve |
| Tijdelijke hulpstructuur afdelingen Maatschappelijke Dienstverlening en Ruimte | 261 | | | | Tijdelijk 2 extra teamleiders vanwege werkdruk omtrent Omgevingswet, Sociaal Domein en de herindeling zoals besloten in de bestuursrapportage 2019. |
| Applicatiebeheer Ruimte | 104 | 104 | | | Offerte 31 programmabegroting 2021. Tijdelijke inhuur voor het implementeren van applicaties tbv de omgevingswet |
| Periodiek medisch onderzoek voor alle medewerkers | 58 | | | | Offerte 32 programmabegroting 2021. Conform de Arbowet wordt een periodiek medisch onderzoek aangeboden aan het personeel |
| Overige incidentele lasten (lager dan €50.000) | 42 | 0 | 0 | | |



| Omschrijving | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Toelichting |
|--|---------------|---------------|-------------|-----------|--|
| Overige incidentele baten (lager dan €50.000) | 0 | 0 | 0 | | |
| Totaal programma 9. Bedrijfsvoering | -3.983 | -1.311 | -648 | 83 | |
| Vorbereidingsbudget herindeling Landerd-Uden | 1.000 | | | | T.b.v. de fusie met Landerd is voor 2020 en 2021 jaarlijks €1.000.000 beschikbaar gesteld voor externe projectleiding, communicatie/participatie, vervanging personeel, etc. |
| Bijdrage Landerd voorbereidingsbudget herindeling Landerd-Uden | -500 | | | | Bijdrage Landerd |
| Transitie burgerzaken | 82 | | | | Vanwege diverse landelijke ontwikkelingen binnen burgerzaken zijn opleidingen noodzakelijk (offerte 37-2020) |
| Overige incidentele lasten (lager dan €50.000) | 29 | | | | |
| Totaal programma 10. Bestuur en dienstverlening | 611 | 0 | 0 | 0 | |
| Totaal | 0 | 0 | 0 | 0 | |