



Jaarstukken 2022

6.5 Overzicht incidentele baten en lasten

In de Gemeentewet is opgenomen dat onze begroting structureel en reëel in evenwicht moet zijn. In artikel 189 (tweede lid) is opgenomen: “De raad ziet erop toe dat de begroting structureel en reëel in evenwicht is. Hiervan kan hij afwijken indien aannemelijk is dat het structureel en reëel evenwicht in de begroting in de eerstvolgende jaren tot stand zal worden gebracht.”

Structureel evenwicht betekent dat structurele lasten worden gedekt door structurele baten. Met reëel evenwicht wordt bedoeld dat de geraamde baten en lasten in de begroting en meerjarenraming volledig¹ en realistisch zijn.

In de notitie structurele en incidentele baten en lasten van de commissie BBV is opgenomen dat in de basis alle reservemutaties als incidenteel worden beschouwd met uitzondering van onttrekkingen uit de bestemmingsreserves ter dekking kapitaallasten.

Overzicht incidentele baten en lasten

Exploitatie	B2022	W2022	Saldo
Lasten			
Samenleving			
'Inzicht en grip in sociaal domein'	200	199	1
Lokale persoonsgerichte aanpak	70	70	-
Opvang ontheemden Oekraïne	1.500	1.853	-353
Wonen			
Brommers op de rijbaan	60	-	60
Implementatiekosten omgevingswet	150	73	77
Organiseren			
Implementatie dienstverleningsvisie	100	51	49
Implementatie wet open overheid	58	-	58
Programmatische aanpak arbeidsmigranten	74	67	7
Projectleider Participatie	40	14	26
Tijdelijke huisvesting project MFA Zijdelwaard	210	199	11
Resultaat bij verkoop tijdelijke luchthal project MFA Zijdelwaard	198	151	48
Julianalaan 54	30	62	-32
Uithoorn 200 jaar	25	14	11
Ondersteuning subsidieaanvraag Impulsaanpak winkelgebieden	35	37	-2
Projectinitiatieven	139	101	37
Groene recreatieve verbindingszone	105	24	81
PvA Transformatie Amstelzone	20	10	10
Aanpassing openbaar gebied Vinkebuurt	12	-	12
Parkeerplekken voor gebruik jachthaven, Thamerkerk en De Mix	20	-	20
Facilitaire grondexploitaties	507	544	-38
Actieve grondexploitaties in voorbereiding lasten	404	548	-144
Actieve grondexploitaties in voorbereiding boekwaarde	-	555	-555
Bouwgronden In Exploitatie (BIE) lasten	2.295	1.894	401
Bouwgronden In Exploitatie (BIE) boekwaarde	1.401	1.185	216
Storting voorziening exploitatierisico's	133	133	-
Storting in voorziening GPA	-	1.455	-1.455
Diverse programma's			
Incidentele lasten i.r.t. reserves	682	-486	1.168
Saldo lasten	-8.467	-8.753	-287

¹ Voor de bepaling van de incidentele posten wordt in het kader van de materialiteit een grensbedrag gehanteerd van € 25.000

Exploitatie	B2022	W2022	Saldo
Baten			
Samenleving			
Opvang ontheemden Oekraïne	1.500	2.351	851
Wonen			
Verkoop snippergroen	25	-	-25
Organiseren			
SLS Subsidie asbestverwijdering project MFA Zijdelwaard	46	46	-
Facilitaire grondexploitaties	308	343	35
Grondverkoop facilitaire grondexploitaties	51	-	-51
Actieve grondexploitaties in voorbereiding baten	-	733	733
Actieve grondexploitaties in voorbereiding boekwaarde	405	362	-43
Bouwgronden In Exploitatie (BIE) baten	1.029	130	-899
Bouwgronden In Exploitatie (BIE) boekwaarde	818	818	-
Onttrekking voorziening exploitatierisico's	1.672	1.772	100
Saldo Baten	5.855	6.556	701
Saldo exploitatie	-2.612	-2.198	415

Reserves	B2022	W2022	Saldo
Lasten			
Reserve dekking kapitaallasten	4.901	4.467	434
Reserve onderhoud openbare ruimte	1.259	1.259	-0
Reserve reiniging	-	54	-54
Reserve riolering	-	170	-170
Saldo lasten	-6.160	-5.950	210
Baten			
Algemene risicoreserve	6.475	5.755	-720
Budgetegalisereserve	1.713	2.432	719
Reserve onderhoud openbare ruimte	1.719	756	-963
Reserve onderhoud gebouwen	138	11	-127
Reserve onderhoud MFA de Legmeer	6	6	-0
Reserve riolering	64	-	-64
Reserve speelbeleidsplan	25	25	-
Reserve Vinckebuurt	13	-	-13
Saldo Baten	10.152	8.985	-1.167
Saldo reserves	3.992	3.035	-957
Saldo incidentele baten en lasten	1.380	837	-543

Het saldo van de incidentele baten en lasten wordt voornamelijk veroorzaakt door de incidentele storting in de voorziening GPA.

Toelichting typering 'incidentele' baten en lasten

Programma Samenleving

Inzicht en grip in sociaal domein

Dit programma richt zich op grip te krijgen op het gehele sociaal domein. De implementatiekosten zijn tijdelijk en vallen niet onder de structurele lasten.

Lokale persoonsgerichte aanpak

Dit betreft een pilot voor Lokale Persoonsgerichte Aanpak (LPGA). De implementatiekosten zijn tijdelijk en vallen niet onder de structurele lasten.

Programma Wonen

Brommers op de rijbaan

Dit betreft een project om om bromfietzers op de aansluitende wegen binnen de bebouwde kom op de rijbaan te laten rijden zodat dat op een natuurlijk manier aansluit op de vernieuwde infrastructuur van het dorpscentrum.

Ontwikkeling van gebieden en locaties wordt maar één keer gedaan. Deze kosten zijn eenmalig van aard en daarmee incidenteel.

Implementatiekosten omgevingswet

Het betreft hier de kosten die gepaard gaan met de invoering van de Omgevingswet. Tot en met 2024 is er een budget opgenomen voor onder andere voor het opstellen van de gebiedsprogramma's en het inrichten van monitoring en evaluatie. De implementatiekosten zijn tijdelijk en vallen niet onder de structurele lasten. De lasten die voortvloeien uit het uitvoeren van de structurele taak worden wel structureel.

Verkoop snippergroen

Omdat je een bezit, in dit geval stukjes grond die snippergroen genoemd worden, maar één kunt keer verkopen, is er sprake van een begrotingspost met een incidenteel karakter, ook al is deze post structureel geraamd.

Programma organiseren

Implementatie dienstverleningsvisie

In de vastgestelde dienstverleningsvisie is de ambitie vastgesteld om de gemeentelijke dienstverlening naar een 8 te brengen. Om de implementatie van de dienstverleningsvisie in samenhang met de communicatievisie en de ontwikkelagenda participatie goed op te kunnen pakken worden in 2022 en 2023 extra kosten gemaakt. De implementatiekosten zijn tijdelijk en vallen niet onder de structurele lasten.

Implementatie wet open overheid

Deze initiatiefwet is op 26 januari 2021 door de Tweede Kamer aangenomen en beoogt de gehele overheid transparanter en toegankelijker te maken. Met dit wetsvoorstel geven de initiatiefnemers zowel de actieve als de passieve openbaarmaking van overheidsinformatie een nieuwe wettelijke basis en verankeren zij het recht op toegang tot informatie. Daarnaast beogen zij de informatievoorziening en informatiehuishouding van het Rijk en decentrale overheden te verbeteren. De maatregelen die uitgevoerd moeten worden om aan deze wetgeving te voldoen heeft een grote impact op het bestuur en de organisatie. Met de beschikbaarstelling van deze financiële middelen ondersteunt het Rijk gemeenten bij de implementatie en uitvoering van de WOO. De financiële middelen bestaan uit zowel incidentele als structurele middelen. De incidentele middelen, voor de periode 2022 tot en met 2026, zijn bestemd voor het verbeteren van systemen, het opleiden van medewerkers en het aanpassen van processen en de organisatie. De implementatiekosten zijn tijdelijk en vallen niet onder de structurele lasten.

Programmatistische aanpak arbeidsmigranten

Het rekenkamerrapport huisvesting arbeidsmigranten is aanleiding geweest om een eerste inventarisatie te doen naar de stand van zaken registratie arbeidsmigranten. Hierbij is een aantal benodigde acties in beeld gebracht in het kader van de aanpak arbeidsmigranten. Een verdere inventarisatie levert mogelijk nog aanvullende acties op. Door goed zicht te hebben op de (aandachtspunten omtrent de) arbeidsmigranten in de gemeente Uithoorn en hier een gerichte aanpak op te zetten wordt een bijdrage geleverd aan een energieke sierteeltsector, een eerlijke woonruimteverdeling, voorkoming van misbruik en uitbuiting en een aantrekkelijke woongemeenschap. Deze wijziging in de aanpak van deze taak omvat meerdere terreinen van het gemeentelijk beleid. De implementatiekosten zijn tijdelijk en vallen niet onder de structurele lasten.

Projectleider participatie

De Ontwikkelagenda Participatie is vorig jaar vastgesteld. Om deze agenda te implementeren is in de jaren 2022 tot en met 2025 extra budget nodig. De implementatiekosten zijn tijdelijk en vallen niet onder de structurele lasten.

Kosten MFA Zijdelwaard

Tijdelijke huisvestingskosten en een verkoop van een tijdelijke luchthal zijn eenmalig van aard en daarmee incidenteel.

Grondexploitaties

Ontwikkeling van gebieden en locaties wordt maar één keer gedaan. De kosten en opbrengsten zijn eenmalig van aard en daarmee incidenteel. (Tussentijdse) Winstnemingen en mutaties van voorzieningen in verband met grondexploitaties met een negatief resultaat zijn daarmee ook incidenteel.

Ontwikkeling schansgebied voorbereidingskosten kerkdeel

Ontwikkeling van gebieden en locaties wordt maar één keer gedaan. Deze kosten zijn eenmalig van aard en daarmee incidenteel.

Praktijkschool uithoorn (aanleg parkeerplaatsen)

Als gevolg van de verbouwing moeten er extra parkeerplaatsen worden aangelegd. Ontwikkeling van gebieden en locaties wordt maar één keer gedaan. Deze kosten zijn eenmalig van aard en daarmee incidenteel.

Diverse programma's

Budgetoverhevelingen

Bij de jaarrekening 2021 is voor een totaal van € 1.256.000 aan incidentele budgetten overgeheveld.

Incidentele lasten i.r.t. reserves

Alle onttrekkingen uit reserves worden aangemerkt als 'incidenteel'. De hiermee gerelateerde kosten worden op basis van het voortzetten van een consequente gedragslijn ook aangemerkt als 'incidenteel'.

Reserves

Om uitschieters te voorkomen zijn voor de onderhoudslasten egalisatiereserves gevormd. Daarmee blijven de jaarlijkse lasten vrijwel gelijk. Dekking uit- of toevoeging aan de egalisatiereserves voor onderhoudslasten wordt op basis van het BBV aangemerkt als incidentele inkomsten / uitgaven. Uitzondering hierop is de bestemmingsreserve dekking kapitaallasten. De onttrekkingen uit deze reserve zijn incidenteel van aard.