

Overzicht incidentele baten en lasten



gemeente
HEEZE-LEENDE



Overzicht incidentele baten en lasten

Om vast te kunnen stellen dat sprake is van een structureel begrotingsevenwicht is het belangrijk dat er inzicht is in welk deel van de baten en lasten incidenteel is en welk deel structureel. Onderstaand is daarom een overzicht van de incidentele baten en lasten opgenomen. Dit verplichte overzicht is nodig om vast te kunnen stellen of er sprake is van een structureel begrotingsevenwicht.

De in de begroting en meerjarenraming opgenomen belangrijkste incidentele baten en lasten treft u in het volgende overzicht aan. De belangrijkste incidentele baten en lasten (groter dan € 25.000) worden toegelicht.

Tabel 11.2 Saldo incidentele lasten

Bedragen x € 1.000

Nr.	Programma - Incidentele lasten	2026		2027		2028		2029	
		Lasten (L) of Baten (B)	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
1.	Dienstverlening en bestuur	2.168	1.571	65	80	65	74	65	74
1	Doorontwikkeling: Basis op Orde	1.455							
	Onttrekking algemene reserve: Basis op orde		1.200						
2	Dotatie bestemmingsreserve Klein materieel openbare werken	65		65		65		65	
	Onttrekking algemene reserve: Klein materieel openbare werken		65		65		65		65
3	Dotatie algemene reserve tlv reserve kwaliteitsimpuls personeel	81							
	Onttrekkingen reserve kwaliteitsimpuls personeel		81						
4	Dotatie algemene reserve tlv reserve organisatieontwikkeling	125							
	Onttrekkingen reserve organisatieontwikkeling		125						
5	Dotatie algemene reserve tlv reserve HSLnet	87							
	Onttrekking reserve HSLnet naar algemene reserve		87						
6	Dotatie algemene reserve tlv reserve duurzaamheid	206							
7	Dotatie algemene reserve tlv reserve volkshuisvesting	35							
8	GRSA2 incidentele interne projecten	99							
9	Lasten inwerken nieuwe Raad en raadscommissies	15							
10	Onttrekking bestemmingsreserve: Klein materieel openbare werken		13		15		9		9
2.	Wonen, bedrijven en recreëren	1.087	1.095	707	493	689	377	118	
11	SPUK Lokale aanpak isolatie	372		372		372			
			372		372		372		
12	SPUK E3 sanering verkeerslawaaï	83		83					
			83		83				
13	SPUK Verlagen aanpak energiearmoede	42							
			42						
14	SPUK Voorbereiding woningbouwprojecten	38							
			38						
15	Openbare verlichting- vroegtijdige vervanging armaturen	14		54		119		118	
16	Maatregelen natura 2000 Het Meerven	61							
			61						
17	Streekontwikkeling / landschapsprojecten - Berkenschutse of verkenningsonderzoeken	96							
	Vrijval reserve Streekontwikkeling / landschapsprojecten		96						
18	Tijdelijke functionaris Gebiedplan Transitie Landelijk Gebied	75							
19	Eenmalige kosten invoering wet goed verhuurderschap en kwaliteitsborging bouw	17							
20	Eenmalige kosten invoering Wet kwaliteitsborging - bouw	12		18		18			
21	Implementatie begeleiding Omgevingswet	97							
	Vrijval reserves implementatie Omgevingswet		97		3				
6	Vrijval reserve duurzaamheid naar algemene reserve		206						
7	Vrijval reserve volkshuisvesting naar algemene reserve		35						
22	Inleen personeel De Bulders (afbouw)		65		35		5		
23	Digitalisering bouwvergunningen	180		180		180			
3.	Samen leven en participeren	4.646	5.058	1.756	1.756	16	16	16	16
24	Subsidie ZonMw/Inloop GGZ	69		36					
			69		36				
25	Verstrekking meubiler basisschool Trumakkers	30							
26	Tijdelijke opvang asielzoekers (Buitenjan)	8							
27	Integraal Huisvesting Plan: Onderwijs	50							
28	SPUK Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	1.944							
			2.444						
29	Brede SPUK GALA	169							

			169						
30	SPUK Onderwijsachterstandenbeleid	82							
			82						
31	SPUK Informatiepunten Digitale Overheid	16		16		16		16	
			16		16		16		16
32	Opvang Asielzoekers spreidingswet (COA)	2.278		1.704					
			2.278		1.704				
Totaal incidentele lasten/ baten		7.901	7.724	2.528	2.329	770	467	199	90
Saldo incidentele baten minus lasten		-177		-199		-303		-109	

Onderstaand is een toelichting opgenomen over de belangrijkste incidentele baten en lasten. In eerste instantie worden de incidentele baten en lasten toegelicht die direct aan elkaar zijn gerelateerd.

Baten en Lasten

Programma 1

1. Basis op Orde

Zie inleiding financieel. Ten aanzien van de basis op orde hebben we eenmalig een bedrag opgenomen van ruim € 1,4 mln. dat grotendeels wordt gedekt door een onttrekking uit de algemene reserve.

2. Klein materieel openbare werken

De stortingen en onttrekkingen worden volgens een vervangingschema uitgevoerd. In 2026 tot en met 2029 wordt €65.000 gestort.

3/7 Dotatie algemene reserve door vrijval reserves

Voorgesteld is om de reserves kwaliteitsimpuls personeel, organisatieontwikkeling, HSLnet, duurzaamheid en volkshuisvesting vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve.

8. GRSA2 incidentele interne projecten

Binnen de GRSA2 staan de interne projecten Informatie en archiefbeheer, aanbesteding eHRM/PSA en Key2Finance en de eenmalige afhandeling WOZ-bezwaren begroot als incidentele posten. Deze bijdragen bevatten de bijdrage van gemeente Heeze-Leende zoals is vastgesteld met de verdeelsleutel.

12/13/14/28/29/30/31/32 SPUK-regelingen

Diverse SPUK's zijn als lasten en baten opgenomen zoals aangegeven bij de programma's. De Spuk-regelingen zitten budgetneutraal in onze begroting. De incidentele kosten van aanpak energiearmoede, van lokale aanpak isolatie, E3 sanering verkeerslawaaï, voorbereiding woningbouwprojecten, GALA, Onderwijsachterstandenbeleid, Opvang Asielzoekers spreidingswet (COA) en Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne worden vanuit de diverse SPUK regelingen bekostigd.

Ten aanzien van de SPUK Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne hebben we in een voordeel begroot van € 500.000 en middels de opname in dit overzicht wordt deze per saldo uit de incidentele bate geormerkt.

15. Openbare verlichting- vroegtijdige vervanging armaturen

In het kader van duurzaamheid worden lamptypen vervangen door dimbare LED-verlichting. Echter, één type armaturen dient vervroegd vervangen te worden omdat deze niet functioneert met dimbare LED-verlichting. Omdat deze armaturen nog een resterende levensduur hebben, ontstaat een incidentele last, zoals aangegeven staat in het beleidsplan openbare verlichting.

16. Maatregelen natura 2000 Het Meerven

Aan de hand van een opgestelde en goedgekeurde werkplan worden de nodige beheer- en onderhoudsmaatregelen uitgevoerd. Er worden herstelmaatregelen uitgevoerd in het Natura 2000-gebied 'Het Meerven' te Heeze. We ontvangen hiervoor subsidie vanuit de provincie.

17. Streekontwikkeling / landschapsprojecten - Berkenschutse of verkenningsonderzoeken

De bestemmingsreserve streekontwikkeling/ landschapsprojecten wordt ingezet voor verwachte kosten in 2026 naar aanleiding van de transitie landelijk gebied (nieuwe doelomschrijving bestemmingsreserve).

18. Tijdelijke functionaris Gebiedsplan Transitie Landelijk Gebied

De functionaris die in de tijdelijkheid is aangetrokken voor het gebiedsplan 'Transitie Landelijk Gebied' is meegenomen in de tabel als incidentele last.

21. Implementatie begeleiding Omgevingswet

Vanuit de bestemmingsreserve implementatie Omgevingswet worden de incidentele kosten gedekt van de implementatie begeleiding Omgevingswet.

22. Inleen personeel De Bulders (afbouw)

Voor de afbouwfase van de grondexploitatie De Bulders is personeel ingeleend. De kosten hiervan nemen af meerjarig. De kosten hiervan worden gedekt door de Bulders Woningbouw C.V.

23. Digitalisering bouwvergunningen

Volgens artikel 5 van de Archiefwet 1995 is de gemeente verplicht om bouwvergunningen die als 'blijvend te bewaren' zijn aangeduid na 20 jaar over te dragen. De bouwvergunningen vanaf 1936 moeten nog overdragen worden. Deze bestaan uit analoge dossiers, die momenteel kwetsbaar zijn vanwege recentelijke waterschade in de archiefruimte op het gemeentehuis. Daarom worden deze gedigitaliseerd en vervolgens overdragen aan het Regionaal Historisch Centrum Eindhoven (RHCE). Voor het digitaliseren van de bouwvergunningen verwachten wij van 2026 t/m 2028 ieder jaar €180.000 aan middelen nodig te hebben.

24. Subsidie ZonMw/Inloop GGZ

Voor de kosten van de wijk GGZ'er en een ervaringsdeskundige hebben we voor jaar 2026 en 2027 een subsidie ontvangen vanuit ZonMw.

Het begrotingssaldo geeft zonder deze incidentele baten en lasten het volgende beeld:

Tabel 11.3 Saldo begroting en meerjarenraming exclusief incidentele baten en lasten

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Bedragen x € 1.000				
Saldo begroting en meerjarenraming exclusief mutatie reserves	-1.557	-988	-1.820	-1.613
Saldo mutatie reserves	1.647	292	298	350
<i>Begrotingssaldo na bestemming</i>	90	-696	-1.522	-1.263
Eliminatie saldo incidentele baten en lasten	177	199	303	109
Saldo begroting en meerjarenraming exclusief incidentele baten en lasten	267	-497	-1.219	-1.154

Als in het begrotingsjaar structurele lasten gedekt zijn door structurele baten is er sprake van structureel begrotingsevenwicht. Het structureel begrotingsevenwicht wordt berekend door de totale lasten en baten te verminderen met de incidentele lasten en baten. Het saldo dat over blijft, moet positief zijn. De structurele baten zijn dan groter dan de structurele lasten.

Het structureel begrotingssaldo 2026 is na eliminatie van de incidentele baten en lasten positief. Dit betekent dat de begroting in 2026 structureel sluitend is.

