

4.2.2 Totaaloverzicht incidentele lasten en baten

Om vast te kunnen stellen of er sprake is van een structureel evenwicht is het belangrijk dat er inzicht is in welke baten en lasten incidenteel zijn en welke lasten en baten structureel. Het grootste gedeelte van de begroting bestaat uit structurele lasten en baten. Dit zijn de zaken/budgetten die jaarlijks terugkomen in de begroting. Bij incidentele lasten en baten gaat het primair om bijzondere, significante en eenmalige zaken. Om een post als incidenteel te kunnen aanmerken moeten de volgende uitgangspunten van toepassing zijn: 1. De aard van de raming, 2. Onvoorwaardelijke einddatum en 3. Materiële beïnvloeding. Daarbij worden toevoegingen aan reserves en onttrekkingen aan reserves in beginsel als incidenteel aangemerkt. De uitzondering hierop vormen afschrijvingsreserves. Deze onttrekkingen dienen ter dekking van structurele kapitaallasten en worden daarmee als ook als structureel aangemerkt.

In het hieronder opgenomen overzicht worden de incidentele lasten en baten gepresenteerd.

Incidentele lasten en baten (bedragen x € 1.000)	2026		2027		2028		2029		
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	
Programma Economie									
Grondexploitaties bedrijventerreinen	11.524	344	9.115	27.126	3.494	23.413	3.515	1.847	1
Mutatie balans/winstneming grondexploitaties	344	11.524	27.126	9.115	23.413	3.494	1.847	3.515	1
Totaal programma Economie	11.868	11.868	36.241	36.241	26.908	26.908	5.362	5.362	
Programma Onderwijs									
Exploitatiekosten realisatie Innovatie en Afstudeercentrum	91	0	0	0	0	0	0	0	2
Totaal programma Onderwijs	91	0	0	0	0	0	0	0	
Programma Sport, cultuur en recreatie									
Verkoop gronden en gebouwen	0	350	0	0	0	0	0	0	3
Totaal programma Sport, cultuur en recreatie	0	350	0	0	0	0	0	0	
Programma Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing									
Stedelijke vernieuwing	240	0	0	0	0	0	0	0	4
Verkoop panden en gronden	0	1.050	0	0	0	0	0	600	3
Totaal programma Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	240	1.050	0	0	0	0	0	600	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	
Mutaties reserves:									
Storting algemene Reserve	2.000								
Storting reserve infrastructuur	655		575		214				
Onttrekking reserve infrastructuur i.v.m. afschrijvingsreserves mobiliteit		3.250							

Incidentele lasten en baten (bedragen x € 1.000)	2026		2027		2028		2029	
Onttrekking reserve infrastructuur i.v.m. opwaardering haltes		50						
Storting afschrijvingsreserve mobiliteit	3.250							
Onttrekking afschrijvingsreserve nieuwbouw zwembad		420						
Onttrekking algemene reserve i.v.m. vorming afschrijvingsreserves onderwijs							2.000	
Storting reserve onderwijs	254		218					
Onttrekking reserve onderwijs i.v.m. exploitatie budget locatie Retranchement		170						
Vorming Afschrijvingsreserve onderwijs							2.000	
Onttrekking dekkingsreserve I_Lab		91						
Storting reserve energielasten SGS	420							
Onttrekking reserve energielasten SGS		400						
Storting reserve sociaal domein	2.516		1.832		48			
Onttrekking reserve sociaal domein i.v.m. storting algemene reserve		2.000						
Onttrekking reserve sociaal domein		810		920				4
Storting reserve duurzaamheid	322		386		386		386	
Onttrekking reserve duurzaamheid i.v.m. vorming afschrijvingsreserve duurzaamheid				375				
Storting egalisatiereserve afvalstoffenheffing	4		1		17		17	
Storting Afschrijvingsreserve verduurzamen oude stadhuis			375					
Onttrekking reserve stedelijke ontwikkeling		240						
Storting aflossingsreserve	1.811		632		521		1.066	
Totaal mutaties reserves	11.232	7.431	4.019	1.294	1.187	0	3.469	2.004
Totaal incidentele lasten en baten	23.431	20.699	40.259	37.535	28.094	26.908	8.831	7.967

Hieronder worden de incidentele lasten en baten van de programma's kort toegelicht. Voor een toelichting op de mutaties van de reserves wordt verwezen naar de bijlage 'Reserves'.

1. Grondexploitatie bedrijventerreinen/Mutatie balans/winstneming

Op het programma Economie worden baten en lasten geraamd die verband houden met de ontwikkeling van de diverse grondposities. Deze baten en lasten worden conform de richtlijnen verwerkt in de balansposities van de diverse grondposities, deze zijn incidenteel.

2. Exploitatiekosten realisatie Innovatie en Afstudeercentrum

Dit betreft het exploitatiebudget voor de aanloop- en implementatiekosten voor het realiseren van het i_lab zoals 10 juni 2021 in de raad is besloten. Deze incidentele lasten worden gedekt uit de hiervoor gevormde dekkingsreserve i_lab.

3. Verkoop panden en gronden

De eventuele lasten en baten van verkochte panden en gronden zijn incidenteel.

4. Stedelijke vernieuwing

Voor de verschillende transformatielocaties (vleugels van de stad, schoollocaties etc.) zijn voorinvesteringen nodig om de businesscase en raadsaders te kunnen uitwerken. Denk aan kosten voor stedenbouwkundig raamwerk, milieuonderzoeken (bodem, geluid, lucht, stikstof, flora en fauna), inhuur projectleider, planeconoom, participatiebijeenkomsten, aanbesteding en juristen. De kosten moeten beschouwd worden als voorinvestering en kunnen later verhaald worden op ontwikkelende partijen. Om dit voortraject te versnellen is uit de reserve Stedelijke Ontwikkeling € 240.000 incidenteel ter beschikking gesteld.