Incidentele baten en lasten

Incidentele lasten en baten komen de volgende jaren niet terug. Naarmate er meer incidentele lasten en baten in de begroting zitten, verandert de begroting van jaar tot jaar. Als er meer incidentele lasten zijn dan baten dan heeft dat een positief effect in het volgende jaar. Het is dan ook ongunstig als er meer incidentele baten zijn dan lasten.

Voor de toetsing van de begroting gaan Gedeputeerde Staten uit van een duurzaam structureel en reëel evenwicht. Met het begrip "structureel evenwicht" wordt nadrukkelijker bedoeld dat in de begroting structurele lasten gedekt dienen te worden door structurele baten. Het reëel evenwicht houdt in dat onderzoek wordt gedaan naar de realiteit van de ramingen.

Om zicht te krijgen of er sprake is van structureel evenwicht moet bij de raming incidentele baten en lasten en structurele baten en lasten afzonderlijk in beeld worden gebracht. In de tabel in Bijlage 3 is een meerjaren uitsplitsing van de incidentele baten en lasten per programma weergegeven.

De totale incidentele baten en lasten zien er voor de begroting 2027 en meerjarenraming 2028 – 2030 treft u in de onderstaande tabellen aan

In de navolgende tabellen zijn de incidentele baten en lasten nader gespecificeerd.

Incidentele Baten:

- Aanwending reserve Lokale Heffingen: Vanaf 2025 zijn de baten forensenbelasting naar beneden bijgesteld a.g.v. gewijzigde belastingverordening forensenbelasting. In de begroting 2027 – 2030 zijn deze baten meerjarig verlaagd. De dekking van deze lagere baten komt uit de reserve Lokale Heffingen die bij de jaarrekening 2023 is gevormd. Einde 2028 is deze reserve uitgeput.
- Detachering medewerker veiligheid: Inkomsten van een medewerker van de gemeente Gulpen-Wittem is gedetacheerd bij de Veiligheidsregio.
- Algemene Uitkering Bibliotheken: Ontvangsten vanuit het Rijk ten behoeve van de doorontwikkeling van de wettelijke taken van de bibliotheek.
- Inkomsten ACT: Ontvangsten van het Regionaal Informatie en Expertise Centrum ter besteding aan het ACT! team.
- SPUK AZWA ontvangsten: opvolger van de SPUK GALA, ontvangsten vanuit het Rijk ter uitvoering van het aanvullend zorg- en welzijnsakkoord.
- Aanwending reserve Omgevingswet: In 2027 vindt aanwending van de reserve Omgevingswet plaats als dekking voor lasten in het kader van de Omgevingswet.

Incidentele Lasten:

- Uitgaven ACT: uitgaven ten behoeve van het ACT! team. Hierbij valt te denken aan kosten van de medewerkers die betrokken zijn bij het ACT! team.

- Terugkeer GGD Gulpen naar de Kindercirkel: In 2028 heeft de GGD de optie om teug te keren naar het gebouw van de Kindercirkel. De incidentele lasten zijn gebudgetteerd voor het terugbrengen van het pand in de originele staat indien GGD wenst terug te keren naar de Kindercirkel.
- SPUK AZWA uitgaven: opvolger van de SPUK GALA, kosten van de uitvoering van het aanvullend zorg- en welzijnsakkoord.

Incidentele baten en lasten
begroting 2027-2030

	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Totaal incidentele lasten	550.751	262.061	268.089	0
Totaal incidentele baten	1.065.887	275.999	268.089	0
Saldo incidentele lasten - baten	**515.136**	**13.938**	**0**	**0**

Baten

Programma	Omschrijving	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
0	Aanwending reserve Lokale Heffing t.b.v. Forensenbelasting	215.136	43.938		
0	Detachering Medewerker Veiligheid	140.000			
0	Algemene uitkering bibliotheken	105.000			
1	Inkomsten ACT	358.000			
6	SPUK AZWA inkomsten	192.751	232.061	268.089	
8	Aanwending reserve Omgevingswet t.b.v. Omgevingswet	55.000			
Totaal		**1.065.887**	**275.999**	**268.089**	**0**

Lasten

Programma	Omschrijving	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
1	Uitgaven ACT	358.000			
6	Terugkeer GGD Gulpen naar Kindercirkel		30.000		
6	SPUK AZWA uitgaven	192.751	232.061	268.089	
Totaal		**550.751**	**262.061**	**268.089**	**0**

Structureel begrotingssaldo

De incidentele baten en lasten beïnvloeden het structureel begrotingssaldo. Incidentele lasten beïnvloeden het structureel begrotingssaldo positief en incidentele baten beïnvloeden het structureel begrotingssaldo negatief. Met het opnemen van alleen een (verplicht) cijfermatig overzicht van incidentele baten en lasten ontstaat nog niet automatisch het inzicht of er sprake is van een structureel begrotingssaldo. Door het betrekken van de totalen uit het overzicht van incidentele baten en lasten bij het begrotingssaldo met de totale lasten en baten wordt inzicht gegeven in het structureel begrotingssaldo.

Conclusie: uit de regel structureel begrotingssaldo blijkt dat in alle jaren van de begroting 2027-2030 sprake is van structureel evenwicht (de structurele lasten worden gedekt door structurele baten).

Structureel begrotingssaldo	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Saldo baten en lasten	454.301	927.709	1.296.780	2.941.894
Per saldo toevoeging aan reserves	-155.391	-	-	-
Per saldo onttrekking aan reserves	296.628	70.430	26.492	26.492
Begrotingssaldo na bestemming	**595.538**	**998.139**	**1.323.272**	**2.968.386**
Waarvan incidentele baten en lasten	515.136	13.938	-	-
Structureel begrotingssaldo	**80.402**	**984.201**	**1.323.272**	**2.968.386**