Geachte raadsleden,

Waarom krijgt u deze notitie?

De provincie Limburg houdt toezicht op onze begroting. Op 4 november vroeg de provincie ons om uitleg bij het overzicht van incidentele baten en lasten voor 2027–2030. Incidenteel betekent: eenmalig of tijdelijk. De provincie wilde ook weten hoe dit overzicht aansluit op de stortingen in en de onttrekkingen aan de reserves.

De provincie gebruikt deze informatie om te beoordelen of onze begroting structureel en reëel in evenwicht is. Structureel betekent: elk jaar terugkerend.

Op 11 november hebben wij hierover met de provincie gesproken. Na dat gesprek hebben wij het overzicht aangepast.

Wat is er veranderd?

Wij hebben bij een aantal posten opnieuw bepaald of ze incidenteel of structureel zijn. Zo is duidelijker welke baten en lasten elk jaar terugkomen en welke eenmalig of tijdelijk zijn. Ook laten wij de stortingen in de reserves en de inzet van de reserves nu apart zien.

Door de nieuwe indeling verandert het structureel begrotingssaldo. Dat is het saldo zonder de eenmalige en tijdelijke posten:

- 2027: was € 658.000 positief, wordt € 1.667.000 positief
- 2028: was € 1.428.000 negatief, wordt € 1.004.000 negatief
- 2029: was € 506.000 negatief, wordt € 396.000 negatief
- 2030: was € 418.000 positief, wordt € 527.000 positief

Het structureel begrotingssaldo is daarmee in alle vier de jaren gunstiger dan in de eerdere tabel. In 2028 en 2029 blijft het negatief.

Wat verandert er niet?

De begrotingssaldi die aan uw raad zijn gepresenteerd, blijven gelijk:

- 2027: € 93.000 positief
- 2028: € 660.000 negatief
- 2029: € 176.000 negatief
- 2030: € 850.000 positief

De wijzigingen per onderwerp

- **Vervallen posten.** Drie lasten staan niet meer in het overzicht van incidentele posten: reisdocumenten (€ 72.000 in 2027), het Gemeentelijk Verkeers- en Vervoersplan (€ 50.000 in 2027) en het Wegenbeleidsplan 2029-2032 (€ 20.000 in 2028). Ook de baten uit reisdocumenten staan er niet meer in. Het gaat om € 631.000 in 2027, € 428.000 in 2028 en € 93.000 per jaar in 2029 en 2030.
- **Calamiteiten veldwegen.** De last van € 125.000 per jaar blijft staan. Nieuw is dat de storting in de reserve apart is opgenomen. In 2027 tot en met 2030 halen wij elk jaar € 125.000 uit de algemene reserve. Dat bedrag storten wij in de reserve calamiteiten. De inzet van € 125.000 per jaar uit de reserve calamiteiten stond al in het overzicht, onder de naam ‘Aanwending reserve calamiteiten veldwegen’. Deze staat nu onder ‘Incidentele inzet reserves’.
- **Pilot economische agenda.** Voor 2027 is een last van € 672.000 toegevoegd. De last van € 210.000 per jaar in 2028 tot en met 2030 blijft gelijk. De storting in de reserve voor deze pilot blijft in 2027 € 672.000. Voor 2028 tot en met 2030 is een storting van € 210.000 per jaar toegevoegd. Het geld voor deze stortingen komt uit de algemene reserve. Voor 2027 is dat € 672.000; dat was € 500.000. Voor 2028 tot en met 2030 is dat € 210.000 per jaar. De baten van de pilot stonden al in het overzicht. Ze staan nu onder ‘Incidentele inzet reserves’: € 172.000 uit de bestemmingsreserve in 2027 en € 210.000 per jaar in 2028 tot en met 2030.
- **Reserve Landschap.** Aan het overzicht zijn stortingen in deze reserve toegevoegd: € 184.000 in 2027 en € 178.000 per jaar in 2028 tot en met 2030. Ook is de inzet van deze reserve opgenomen: € 184.000 per jaar in 2027 tot en met 2030.

- **Reserve impulsgelden voor SOB-MTB.** Aan het overzicht zijn stortingen in deze reserve toegevoegd: € 21.000 in 2027, € 22.000 in 2028 en € 24.000 per jaar in 2029 en 2030.
- **Poort van het Heuvelland en GrexManager.** Aan het overzicht zijn lasten toegevoegd: € 77.000 in 2027 en € 8.000 in 2028. Daar staat in beide jaren een even grote inzet van de reserve woningbouw tegenover.

In de tabel hieronder ziet u per post wat er stond (‘was’) en wat er nu staat (‘wordt’). De bedragen in de tabel zijn in duizenden euro’s.

Nr was	Nr wordt	Omschrijving	Programma	Was 2027	Was 2028	Was 2029	Was 2030	Wordt 2027	Wordt 2028	Wordt 2029	Wordt 2030	Status
		Incidentele lasten										
1.		Reisdocumenten	0. Bestuur en ondersteuning	€ -72	-	-	-					Vervallen
3.		Opstellen Wegenbeleidsplan 2029-2032.	2. Verkeer, vervoer en waterstaat	-	€ -20	-	-					Vervallen
4.		Opstellen Gemeentelijk Verkeers- en Vervoersplan.	2. Verkeer, vervoer en waterstaat	€ -50	-	-	-					Vervallen
7.	4.	Pilot economische agenda	3. Economie	-	€ -210	€ -210	€ -210	€ -672	€ -210	€ -210	€ -210	Gewijzigd bedrag
	17.	Poort van het heuvelland en grexmanager	8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing					€ -77	€ -8	-	-	Nieuw
		Incidentele storting Reserves										
	19.	Storting in reserve calamiteiten	2. Verkeer, vervoer en waterstaat					€ -125	€ -125	€ -125	€ -125	Nieuw
20.	20.	Storting in reserve Pilot economische agenda	3. Economie	€ -672	-	-	-	€ -672	€ -210	€ -210	€ -210	Gewijzigd bedrag
	22.	Storting in reserve Landschap	5. Sport, cultuur en recreatie					€ -184	€ -178	€ -178	€ -178	Nieuw
	23.	Storting in reserve impulsgelden voor SOB-MTB	6. Sociaal domein					€ -21	€ -22	€ -24	€ -24	Nieuw
		Incidentele baten										
1.		Reisdocumenten	0. Bestuur en ondersteuning	€ 631	€ 428	€ 93	€ 93					Vervallen
		Incidentele inzet Reserves										
	11.	Inzet algemene reserve; vorming reserve calamiteiten	2. Verkeer, vervoer en waterstaat					€ 125	€ 125	€ 125	€ 125	Nieuw
	12.	Inzet bestemmingsreserve; reserve calamiteiten	2. Verkeer, vervoer en waterstaat					€ 125	€ 125	€ 125	€ 125	Nieuw
14.	13.	Inzet algemene reserve; vorming reserve Pilot economische agenda	3. Economie	€ 500	-	-	-	€ 672	€ 210	€ 210	€ 210	Gewijzigd bedrag
	14.	Inzet bestemmingsreserve; reserve Pilot economische agenda	3. Economie					€ 172	€ 210	€ 210	€ 210	Nieuw
	17.	Inzet reserve Landschap	5. Sport, cultuur en recreatie					€ 184	€ 184	€ 184	€ 184	Nieuw
	19.	Inzet reserve woningbouw	8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing					€ 77	€ 8	-	-	Nieuw

Waar vindt u de nieuwe tabellen?

Door de aanpassing zijn drie tabellen in de begroting vernieuwd:

- Incidentele baten en lasten
- Structureel begrotingssaldo
- Recapitulatie structureel en reëel evenwicht

U vindt deze tabellen in Pepperflow onder ‘Financiële begroting: 1 – Incidentele baten en lasten en structureel en reëel evenwicht’. De nieuwe tabellen staan ook in de bijlage bij deze notitie.

Bijlage geactualiseerde overzichten

Tabel Incidentele baten en lasten, Pepperflow pagina 333

	Omschrijving	Programma (bedragen x € 1.000)	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
1.	Werkbudget Weerbaarheid.	1. Veiligheid	-€ 125			
2.	Glasvezelproject: coördinatie en toezicht.	2. Verkeer, vervoer en waterstaat	-€ 40			
3.	Calamiteiten veldwegen	2. Verkeer, vervoer en waterstaat	-€ 125	-€ 125	-€ 125	-€ 125
4.	Pilot economische agenda	3. Economie	-€ 672	-€ 210	-€ 210	-€ 210
5.	GOAB, Bijdrage door gemeente, Gemeentelijk OnderwijsAchterstanden Beleid	4. Onderwijs	-€ 64			
6.	Nieuwbouw kindcentrum Cadier en keer	4. Onderwijs	-€ 820	-€ 811	-€ 78	
7.	Actualisatie registers beschermde bomen en kleine landschapselementen.	5. Sport, cultuur en recreatie	-€ 60			
8.	Laatste jaar exploitatiebijdrage vuursteenmijn Rijckholt.	5. Sport, cultuur en recreatie	-€ 9			
9.	Tijdelijke huisvesting bibliotheek	5. Sport, cultuur en recreatie		-€ 19	-€ 7	
10.	Informatiepunt Digitale Overheid	6. Sociaal domein	-€ 25	-€ 25	-€ 25	
11.	M6 Doorstroomlocatie Vergunninghouders Groot-Welsden	6. Sociaal domein	-€ 131	-€ 66		
12.	Oekraine	6. Sociaal domein	-€ 12.204	-€ 3.051		
13.	Domein Samenleving	6. Sociaal domein	-€ 50			
14.	SPUK AZWA	6. Sociaal domein	-€ 297	-€ 357	-€ 413	
15.	Verduurzaming slecht geïsoleerde woningen (Nationaal Isolatieprogramma).	7. Volksgezondheid en milieu	-€ 900	-€ 900	-€ 831	-€ 871
16.	Voorfinanciering woningbouw (uitgaven)	8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	-€ 887	-€ 591		
17.	Poort van het heuvelland en grexmanager	8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	-€ 77	-€ 8		
	Subtotaal		*-€ 16.486*	*-€ 6.163*	*-€ 1.689*	*-€ 1.206*
	Incidentele storting Reserves					
18.	Storting in algemene reserve en reserve Personeel	0. Bestuur en ondersteuning	-€ 2.200			
19.	Storting in reserve calamiteiten	2. Verkeer, vervoer en waterstaat	-€ 125	-€ 125	-€ 125	-€ 125
20.	Storting in reserve Pilot economische agenda	3. Economie	-€ 672	-€ 210	-€ 210	-€ 210
21.	Storting in reserve Groen	5. Sport, cultuur en recreatie	-€ 650			
22.	Storting in reserve Landschap	5. Sport, cultuur en recreatie	-€ 184	-€ 178	-€ 178	-€ 178
23.	Storting in reserve impulsgelden voor SOB-MTB	6. Sociaal domein	-€ 21	-€ 22	-€ 24	-€ 24
Totaal incidentele lasten			**-€ 20.338**	**-€ 6.698**	**-€ 2.226**	**-€ 1.743**
1.	Glasvezelproject: legesopbrengsten	2. Verkeer, vervoer en waterstaat	€ 183			
2.	GOAB, SPUK uitkering	4. Onderwijs	€ 64			
3.	M6 Doorstroomlocatie Vergunninghouders Groot-Welsden	6. Sociaal domein	€ 131	€ 66		
4.	Oekraine	6. Sociaal domein	€ 12.626	€ 3.248		
5.	Huuropbrengst grond huisvesting Oekraïners Cadier en keer tot 1-4-2028.	6. Sociaal domein	€ 325	€ 81		
6.	SPUK AZWA	6. Sociaal domein	€ 297	€ 357	€ 413	
7.	Onvoorzien Stelpost jeugdzorg	6. Sociaal domein		€ 340	€ 340	€ 340
8.	Spuk verduurzaming slecht geïsoleerde woningen (Nationaal Isolatieprogramma).	7. Volksgezondheid en milieu	€ 900	€ 900	€ 831	€ 871
9.	Voorfinanciering woningbouw (activeren lasten)	8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	€ 887	€ 591		
	Subtotaal		*€ 15.414*	*€ 5.584*	*€ 1.585*	*€ 1.212*
	Incidentele inzet Reserves					
10.	Inzet algemene reserve; aanvulling reserve Personeel	0. Bestuur en ondersteuning	€ 500			
11.	Inzet algemene reserve; vorming reserve calamiteiten	2. Verkeer, vervoer en waterstaat	€ 125	€ 125	€ 125	€ 125
12.	Inzet bestemmingsreserve; reserve calamiteiten	2. Verkeer, vervoer en waterstaat	€ 125	€ 125	€ 125	€ 125
13.	Inzet algemene reserve; vorming reserve Pilot economische agenda	3. Economie	€ 672	€ 210	€ 210	€ 210
14.	Inzet bestemmingsreserve; reserve Pilot economische agenda	3. Economie	€ 172	€ 210	€ 210	€ 210
15.	Inzet algemene reserve: dekking kosten tijdelijke huisvesting kindcentrum Cadier en keer	4. Onderwijs	€ 825	€ 578		
16.	Inzet algemene reserve: vorming reserve Groen	5. Sport, cultuur en recreatie	€ 650			
17.	Inzet reserve Landschap	5. Sport, cultuur en recreatie	€ 184	€ 184	€ 184	€ 184
18.	Inzet algemene reserve tbv tijdelijke huisvesting bibliotheek	5. Sport, cultuur en recreatie	€ 19	€ 19	€ 7	
19.	Inzet reserve woningbouw	8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	€ 77	€ 8		
Totaal incidentele baten			**€ 18.762**	**€ 7.043**	**€ 2.446**	**€ 2.066**
Saldo incidentele lasten minus baten			**-€ 1.576**	**€ 345**	**€ 219**	**€ 322**

Tabel Structureel begrotingssaldo, Pepperflow pagina 335

Structureel begrotingssaldo *(bedragen x € 1.000)*	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Lasten exclusief mutaties reserves	-97.171	-91.266	-87.885	-89.909
Baten exclusief mutaties reserves	97.496	89.412	87.114	90.172
Geraamd saldo van baten en lasten	**325**	**-1.854**	**-771**	**263**
Toevoegingen reserves	-3.851	-535	-536	-536
Onttrekkingen reserves	3.619	1.729	1.131	1.124
Geraamd resultaat	**92**	**-660**	**-176**	**850**
Incidentele lasten (excl. reservestortingen)	16.486	6.163	1.689	1.206
Incidentele baten (excl. reserveonttrekkingen)	-15.413	-5.583	-1.584	-1.211
Incidentele toevoegingen reserves	3.851	535	536	536
Incidentele onttrekkingen reserves	-3.349	-1.459	-861	-854
Saldo van incidentele baten en lasten	**1.575**	**-344**	**-220**	**-323**
Structureel begrotingssaldo	**1.667**	**-1.004**	**-396**	**527**

Tabel Recapitulatie structureel en reëel evenwicht, Pepperflow pagina 337

Recapitulatie begrotingsevenwicht (bedragen x € 1.000)	**2027**			**2028**			**2029**			**2030**		
	totaal	**waarvan: incidenteel**	**structureel**	**totaal**	**waarvan: incidenteel**	**structureel**	**totaal**	**waarvan: incidenteel**	**structureel**	**totaal**	**waarvan: incidenteel**	**structureel**
Programma 0. Bestuur en ondersteuning	-30.750		-30.750	-23.036	0	-23.036	-20.911	0	-20.911	-21.961	0	-21.961
Programma 1. Veiligheid	-3.801	-125	-3.676	-3.770	0	-3.770	-3.832	0	-3.832	-3.928	0	-3.928
Programma 2. Verkeer, vervoer en waterstaat	-5.447	-165	-5.282	-5.894	-125	-5.769	-6.166	-125	-6.041	-6.447	-125	-6.322
Programma 3. Economie	-1.374	-672	-702	-1.459	-210	-1.249	-1.471	-210	-1.261	-1.482	-210	-1.272
Programma 4. Onderwijs	-3.002	-884	-2.118	-3.332	-811	-2.521	-2.793	-78	-2.715	-2.703	0	-2.703
Programma 5. Sport, cultuur en recreatie	-7.967	-69	-7.898	-7.963	-19	-7.944	-8.105	-7	-8.098	-8.136	0	-8.136
Programma 6. Sociaal domein	-26.512	-12.707	-13.805	-26.821	-3.499	-23.322	-25.829	-438	-25.391	-26.394	0	-26.394
Programma 7. Volksgezondheid en milieu	-13.287	-900	-12.387	-13.333	-900	-12.433	-13.612	-831	-12.781	-13.628	-871	-12.757
Programma 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	-5.030	-964	-4.066	-5.658	-599	-5.059	-5.167	0	-5.167	-5.230	0	-5.230
A Totaal lasten programma's	**-97.171**	**-16.486**	**-80.685**	**-91.266**	**-6.163**	**-85.103**	**-87.885**	**-1.689**	**-86.196**	**-89.909**	**-1.206**	**-88.703**
Programma 0. Bestuur en ondersteuning	77.072		77.072	67.893		67.893	65.916		65.916	68.772		68.772
Programma 1. Veiligheid	289		289	289		289	289		289	289		289
Programma 2. Verkeer, vervoer en waterstaat	206	183	23	34		34	23		23	34		34
Programma 3. Economie	1.435		1.435	1.526		1.526	1.570		1.570	1.614		1.614
Programma 4. Onderwijs	332	64	268	268		268	316		316	320		320
Programma 5. Sport, cultuur en recreatie	534		534	534		534	534		534	534		534
Programma 6. Sociaal domein	5.970	13.379	-7.409	5.765	4.092	1.673	5.747	753	4.994	5.871	340	5.531
Programma 7. Volksgezondheid en milieu	10.460	900	9.560	10.533	900	9.633	10.740	831	9.909	10.759	871	9.888
Programma 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	1.198	887	311	2.571	591	1.980	1.979		1.979	1.979		1.979
B Totaal baten programma's	**97.496**	**15.413**	**82.083**	**89.412**	**5.583**	**83.829**	**87.114**	**1.584**	**85.530**	**90.172**	**1.211**	**88.961**
A-B Saldo van lasten en baten programma's	**325**	**-1.073**	**1.398**	**-1.854**	**-580**	**-1.274**	**-771**	**-105**	**-666**	**263**	**5**	**258**
Stortingen in reserves	-3.851	-3.851	0	-535	-535	0	-536	-536	0	-536	-536	0
Onttrekkingen aan reserves	3.619	3.349	270	1.729	1.459	270	1.131	861	270	1.124	854	270
C Mutatie reserves	**-233**	**-502**	**269**	**1.194**	**924**	**270**	**595**	**325**	**270**	**588**	**318**	**270**
Totale lasten	-101.022	-20.337	-80.685	-91.801	-6.698	-85.103	-88.421	-2.225	-86.196	-90.445	-1.742	-88.703
Totale baten	101.114	18.762	82.352	91.141	7.042	84.099	88.245	2.445	85.800	91.296	2.065	89.231
A-B-C Saldo lasten en baten	**92**	**-1.575**	**1.666**	**-660**	**344**	**-1.004**	**-175**	**220**	**-396**	**851**	**323**	**527**