



Gemeente Ouder-Amstel Programmabegroting 2025-2028

17-12-2024

Financiële begroting

5.1 Uitgangspunten 2025	164
5.2 Financiële grondslagen	164
5.3 Reserves en voorzieningen	167
5.4 Overzicht baten en lasten	174
5.5 Incidentele baten en lasten	176

5.1 Uitgangspunten 2025

Voor het opstellen van de begroting 2025-2028 hebben we de volgende uitgangspunten toegepast:

- We begroten realistisch;
- Het begrotingsjaar 2025 is minimaal structureel sluitend;
- De begroting is gebaseerd op de kaders opgenomen in de Kadernota 2025-2028;
- De binnen het coalitieakkoord afgesproken prioriteiten zijn opgenomen;
- De algemene uitkering is gebaseerd op de Meicirculaire 2024 en de Septembercirculaire 2024;
- We streven kostendekkende tarieven op heffingen na;
- Prijsindexatie 2,2% / Loonindexatie 4,4%.

5.2 Financiële grondslagen

Activa

Vaste activa

De vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Onder de overige kosten kunnen de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het activum kan worden toegerekend begrepen zijn.

Materiele vaste activa

De materiële activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Onder de overige kosten kunnen de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het activum kan worden toegerekend begrepen zijn. Er wordt op lineaire basis afgeschreven overeenkomstig de verwachte gebruiksduur. In de financiële verordening gemeente Ouder-Amstel staat een overzicht van de te hanteren afschrijvingstermijnen.

Afschrijvingen en eventuele duurzame waardeverminderingen worden ongeacht het resultaat van het boekjaar gedaan. Aanvang van de afschrijvingen vindt normaal gesproken plaats vanaf het jaar van ingebruikname van het actief.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs c.q. vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Onder de overige kosten kunnen de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het activum kan worden toegerekend begrepen zijn. De verkrijgingsprijs c.q. vervaardigingsprijs wordt verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn.

Bijdragen aan activa van derden zijn gewaardeerd tegen het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met afschrijvingen. De verleende bijdragen worden afgeschreven in de periode waarin het betrokken actief van de derde op basis van de door de gemeente gestelde voorwaarden moet bijdragen aan de publieke taak.

Financiële vaste activa

De financiële activa (aandelen en verstrekte geldleningen) zijn gewaardeerd tegen de nominale waarden. Deze post wordt tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs gewaardeerd dan wel tegen lagere marktwaarde. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Onder de overige kosten kunnen de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het activum kan worden toegerekend begrepen zijn.

Vorraden

Onder "voorraden" zijn verantwoord de onderhandenwerken "Ouderkerk Zuid" en "Dorpshart Duivendrecht". De onderhanden werken zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs. Winsten worden slechts genomen als die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden.

De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs c.q. vervaardigingsprijs, dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijp maken) alsmede een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten. Voor tussentijdse winstneming geldt het realisatiebeginsel, dat als er voldoende zekerheid over de gerealiseerde winst is, deze ook genomen moet worden. Als criterium voor voldoende zekerheid geldt, dat alle kosten reeds gedekt zijn door gerealiseerde verkopen. Zolang daarvan geen sprake van is, worden de verkregen verkoopopbrengsten op de verkrijgingskosten in mindering gebracht. Er worden geen negatieve resultaten verwacht.

Gronden zijn gewaardeerd tegen de aankoopwaarde. Op de gronden wordt niet afgeschreven.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De vorderingen, liquide middelen en schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarden. Voor dubieuze debiteuren is een voorziening opgenomen, welke direct in mindering is gebracht op de desbetreffende vorderingen. Dit geldt voor de verwachte oninbaarheid van algemene debiteuren, debiteuren belastingen en sociale zaken). De voorzieningen worden statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen.

Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerde resultaat na bestemming volgens uit het overzicht van baten en lasten. Het resultaat wordt afzonderlijk opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan de raad een bepaalde bestemming heeft gegeven.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van de

wethouders is echter tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd. De onderhoudsregalisatievoorzieningen stoelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn. In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen, die is opgenomen in het jaarverslag, is het beleid ter zake nader uiteengezet.

In het Wijzigingsbesluit van 25 juni 2013, van toepassing met ingang van het begrotingsjaar 2014, is in artikel 44, lid d BBV een separate voorzieningscategorie geïntroduceerd voor vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en Garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten telling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. Overigens is in de toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

In de toelichting op de balans worden belangrijke niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen vermeld waaraan de gemeente voor toekomstige jaren is verbonden (bijvoorbeeld langlopende huurcontracten en leasecontracten).

5.3 Reserves en voorzieningen

Reserves

Omschrijving	Begin-stand	dotatie	onttrek-king	2025	dotatie	onttrek-king	2026	dotatie	onttrek-king	2027	dotatie	onttrek-king	2028
Algemene reserve	6.100	-	-	6.100	-	-	6.100	-	-	6.100	-	-	6.100
Algemene reserves	6.100	-	-	6.100	-	-	6.100	-	-	6.100	-	-	6.100
Reserve budgetoverhevelingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserve centrumplan	65	-	35	31	-	31	-	-	-	-	-	-11	11
Reserve Cultuurfonds	27	40		67	49		116	98		214	74		288
Reserve Dekking afschrijvingslasten schoolgebouw	4.538	-	130	4.409	-	130	4.279	-	129	4.150	-	129	4.021
Reserve Dekking huurlasten Jan Hekmanschool	3.077	-	116	2.961	-	116	2.846	-	116	2.730	-	116	2.614
Reserve Dekking kapitaallasten gemeentehuis	16	-	16	1	-	-	1	-	-	1	-	-	1
Reserve gebiedsontwikkeling	1.072	1.339	1.541	870	1.218	1.397	691	1.074	1.265	500	1.069	1.272	297
Reserve Groot Planmatig Onderhoud	2.430	-	2.251	179	-	-	179	-	-	179	-	-	179
Reserve Inventaris	357	60	40	377	60	36	400	60	36	424	60	26	458
Reserve Onderhoud gemeentelijke gebouwen	292	-	235	57	-	-	57	-	-	57	-	-	57
Reserve Regionale samenwerking wonen en ec. zkn.	52	-		52	-		52	-		52	-		52
Reserve SLOK	11	-		11	-		11	-		11	-		11
Bestemmingsreserves	11.937	1.439	4.363	9.013	1.327	1.709	8.630	1.232	1.545	8.317	1.203	1.531	7.989
Saldo Reserves	18.037	1.439	4.363	15.113	1.327	1.709	14.730	1.232	1.545	14.417	1.203	1.531	14.089

Toelichting op de reserves

Algemene reserve "niet vrij besteedbaar" en "vrij besteedbaar"

De reserve "niet vrij besteedbaar" heeft als minimale ondergrens € 2,0 mln en dient als een buffer ter opvang van calamiteiten en risico's. Indien deze ondergrens wordt bereikt doet het college een voorstel tot herstel van deze bufferfunctie.

Reserve Budget overhevelingen

De overhevelingen inzichtelijk te houden middels een aparte reserve.

Reserve Centrumplan

Dekking van de kapitaallasten die gemoeid gaan met de investeringen in het Centrumplan Ouderkerk aan de Amstel.

Reserve Cultuurfonds

Conform de Verordening 'percentageregeling' wordt 0,5% van een bouwsom toegevoegd aan de gemeentelijke reserve Cultuurfonds, bestemd voor het realiseren van kunst in de openbare buitenruimte.

Dekking kapitaallasten schoolgebouw

Dekking van de kapitaallasten die gemoeid gaan met de investering van het schoolgebouw De Grote Beer.

Dekking huurlasten Jan Hekmanschool

Het dekken van de huurlasten van de nieuwe Jan Hekmanschool gedurende 40 jaar.

Dekking kapitaallasten uitbreiding gemeentehuis

In 2025 is deze reserve nihil en zal worden opgeheven.

Reserve Gebiedsontwikkeling

Deze reserve dient ter afdekking van de risico's van de projecten in de gebiedsontwikkeling. Omdat het BBV stringente termijnen stelt voor de termijn dat deze kosten geactiveerd mogen blijven, staat deze reserve mede garant voor de afdekking van deze lasten.

Reserve Groot Planmatig Onderhoud

Deze reserve wordt opgeheven per 01-01-2025. In de doorkijk is de verwachte eindstand per 2024 al vrijgefallen van de reserve en toegevoegd aan de nieuw ingerichte onderhoudsvoorzieningen van wegen, groen, civiele kunstwerken en opengbare verlichting. Het overgebleven saldo 2024 komt bij de jaarrekening vrij te vallen ten gunste van het begrotingsresultaat.

Reserve Inventaris

Deze reserve is bedoeld om een planmatige vervanging van inventaris financieel te faciliteren.

Reserve Onderhoud gemeentelijke gebouwen

Deze reserve wordt opgeheven per 01-01-2025. In de doorkijk is de verwachte eindstand per 2024 al vrijgefallen van de reserve en toegevoegd aan de nieuw ingerichte onderhoudsvoorziening gemeentelijke gebouwen. Het overgebleven saldo 2024 komt bij de jaarrekening vrij te vallen ten gunste van het begrotingsresultaat.

Reserve Regionale samenwerking wonen en economische zaken

De Stadsregio Amsterdam heeft vanaf 2006 de regionale samenwerking op het terrein van Economie en Wonen verzorgd. Vanaf 1 januari 2017 is de uitvoering van deze taken overgegaan naar de deelregio's en de MRA-samenwerking. Vanwege de beëindiging van de taken Economie en Regionale woningmarkt in Stadsregioverband is een financiële eindafrekening opgesteld. De gemeente Ouder-Amstel heeft toen middelen ontvangen naar aanleiding van deze eindafrekening. Het dagelijks bestuur van de Stadsregio en de portefeuillehouder overleggen 'Economie' en 'Wonen' hebben aanbevolen de middelen voor de (deel)regionale samenwerking Economie en Wonen beschikbaar te houden.

Reserve stimulering lokale klimaatinitiatieven

Het nemen van stimuleringsmaatregelen ter verbetering van het klimaat.

Voorzieningen

Omschrijving	Begin-stand	dotatie	onttrek-king	2025	dotatie	onttrek-king	2026	dotatie	onttrek-king	2027	dotatie	onttrek-king	2028
Egalisatie afvalstoffen inzameling	16	13	-4	34	4	-4	43	10	-2	55	16	-45	116
Egalisatie vervanging riolering	9.730	-	586	9.144	-	605	8.539	-	753	7.786	-	827	6.959
Pensioenverplichtingen politieke ambtsdragers	1.019	55	76	998	90	111	977	90	111	956	90	111	934
Voorziening bomencompensatie	677		55	622		-	622		-	622		-	622
Voorziening organisatie ontwikkeling	64		64	-		-	-		-	-		-	-
Voorziening planmatig onderh openbare verlichting	-	581	179	402	108	179	332	108	179	261	108	179	191
Voorziening planmatig onderhoud civ Kunstwerken	-	642	193	449	194	423	221	194	193	223	194	173	244
Voorziening planmatig onderhoud gebouwen	-	1.282	215	1.067	362	279	1.150	362	89	1.423	362	253	1.532
Voorziening planmatig onderhoud groen	-	181	50	131	57	70	119	57	70	106	57	70	93
Voorziening planmatig onderhoud wegen	-	1.090	309	782	369	486	666	369	436	599	369	501	467
Voorziening verlofsparen	63			63			63			63			63
Saldo voorzieningen	11.570	3.845	1.722	13.693	1.185	2.148	12.730	1.191	1.829	12.093	1.197	2.069	11.221

Egalisatie afvalstoffen inzameling

De voorziening egalisatie afvalstoffen inzameling is bedoeld om fluctuaties in de exploitatieresultaten op te vangen. Dit betekent dat in eerdere jaren 'teveel' betaalde afvalstoffenheffing wordt ingezet voor tekorten op de afvalstoffen inzameling.

Egalisatie vervanging riolering

De voorziening riolering wordt ingezet ter egalisatie van de baten en lasten van de riolering. We houden hierbij rekening met de toekomstige hoge investeringen voor de vervanging van de in de jaren zeventig en tachtig van de vorige eeuw aangelegde riolering.

Pensioenverplichtingen politieke ambtsdragers

In de Algemene pensioen- en uitkeringswet politieke ambtsdragers (Appa) is vastgelegd dat (gewezen) politieke ambtsdragers pensioen opbouwen. De gemeente moet voorzien in deze pensioensopbouw.

Voorziening bomencompensatie

De herplanting van gekapte bomen voor het zoveel mogelijk in stand houden van het bomenbestand.

Voorziening organisatie ontwikkeling

Deze voorziening is gevormd voor de frictiekosten die ontstaan bij de organisatie ontwikkeling van onze gemeente vanuit 2023.

Voorziening planmatig onderhoud openbare verlichting

Het groot onderhoud van de openbare verlichting in de openbare ruimte brengt jaarlijks grote kosten met zich mee.

Wanneer we de middelen direct beschikbaar zouden stellen via budgetten in de begroting dan resulteert dat in grote fluctuaties van het rekeningsaldo. Daarom is gekozen voor het vormen van deze groot onderhoudsvoorziening. Op basis van een meerjarig onderhoudsplan worden alle groot onderhoudswerkzaamheden, het kwaliteitsniveau en de bijbehorende jaarlijkse dotatie vastgelegd. Door de jaarlijkse gelijke dotatie zijn er geen fluctuaties van het exploitatiesaldo.

Voorziening planmatig onderhoud civiele kunstwerken

Het groot onderhoud van civieltechnische kunstwerken (bruggen, tunnels, steigers en dergelijke) in de openbare ruimte brengt jaarlijks grote kosten met zich mee.

Wanneer we de middelen direct beschikbaar zouden stellen via budgetten in de begroting dan resulteert dat in grote fluctuaties van het rekeningsaldo. Daarom is gekozen voor het vormen van deze groot onderhoudsvoorziening. Op basis van een meerjarig onderhoudsplan worden alle groot onderhoudswerkzaamheden, het kwaliteitsniveau en de bijbehorende jaarlijkse dotatie vastgelegd. Door de jaarlijkse gelijke dotatie zijn er geen fluctuaties van het exploitatiesaldo.

Voorziening planmatig onderhoud gebouwen

Het groot onderhoud van de gemeentelijke accommodaties brengt jaarlijks grote kosten met zich mee.

Wanneer we de middelen direct beschikbaar zouden stellen via budgetten in de begroting dan resulteert dat in grote fluctuaties van het rekeningsaldo. Daarom is gekozen voor het vormen van deze groot onderhoudsvoorziening. Op basis van een meerjarig onderhoudsplan worden alle groot onderhoudswerkzaamheden, het kwaliteitsniveau en de bijbehorende jaarlijkse dotatie vastgelegd. Door de jaarlijkse gelijke dotatie zijn er geen fluctuaties van het exploitatiesaldo.

Voorziening planmatig onderhoud groen

Het groot onderhoud van het groen in de openbare ruimte brengt jaarlijks grote kosten met zich mee.

Wanneer we de middelen direct beschikbaar zouden stellen via budgetten in de begroting dan resulteert dat in grote fluctuaties van het rekeningsaldo. Daarom is gekozen voor het vormen van deze groot onderhoudsvoorziening. Op basis van een meerjarig onderhoudsplan worden alle groot onderhoudswerkzaamheden, het kwaliteitsniveau en de bijbehorende jaarlijkse dotatie vastgelegd. Door de jaarlijkse gelijke dotatie zijn er geen fluctuaties van het exploitatiesaldo.

Voorziening planmatig onderhoud wegen

Het groot onderhoud van de wegen in de openbare ruimte brengt jaarlijks grote kosten met zich mee.

Wanneer we de middelen direct beschikbaar zouden stellen via budgetten in de begroting dan resulteert dat in grote fluctuaties van het rekeningsaldo. Daarom is gekozen voor het vormen van deze groot onderhoudsvoorziening. Op basis van een meerjarig onderhoudsplan worden alle groot onderhoudswerkzaamheden, het kwaliteitsniveau en de bijbehorende jaarlijkse dotatie vastgelegd. Door de jaarlijkse gelijke dotatie zijn er geen fluctuaties van het exploitatiesaldo.

Voorziening verlofsparen

In de Cao voor gemeenteambtenaren zijn afspraken over spaarverlof gemaakt. Met spaarverlof krijgen medewerkers de mogelijkheid om bovenwettelijke vakantie-uren opzij te zetten voor later. Voor de gespaarde uren dient een voorziening aangelegd te worden zodat daaruit de gespaarde uren uitbetaald kunnen worden.

Spaarverlof is onbeperkt geldig maar moet bij uitdiensttreding opgenomen worden.

Voorziening dubieuze debiteuren

Met ingang van de begroting 2020 wordt een jaarlijkse toevoeging geraamd daar bij het samenstellen van de jaarrekening steeds een substantiële storting noodzakelijk was. Bij de jaarrekening wordt de op dat moment noodzakelijke omvang bepaald en wordt duidelijk of de geraamde omvang van de voorziening dubieuze debiteuren voldoende is of dat er een aanvullende toevoeging noodzakelijk is. De voorziening dubieuze debiteuren wordt in mindering gebracht op het openstaande debiteurensaldo aan de debetzijde van de balans en is daarom niet opgenomen in het overzicht van de voorzieningen.

Structurele mutaties reserves

Structurele mutaties reserves	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Dotaties reserves (lasten programma's)				
Reserve Dekking Kapitaallasten Gemeentehuis	-	-	-	-
Reserve Dekking Huurlasten Jan Hekmanschool	-	-	-	-
Reserve Dekking Kapitaallasten schoolgebouw	-	-	-	-
Totaal dotaties reserves	-	-	-	-
Onttrekkingen reserves (baten programma's)				
Reserve Dekking Kapitaallasten Gemeentehuis	16	-	-	-
Reserve Dekking Huurlasten Jan Hekmanschool	116	116	116	116
Reserve Groot Planmatig Onderhoud	2.251	-	-	-
Reserve Dekking Kapitaallasten schoolgebouw	130	130	129	129
Totaal onttrekkingen reserves	2.512	245	245	245

5.4 Overzicht baten en lasten

Sociaal	R2023	B2024	B2025	B2026	B2027	B2028
Lasten	27.660	25.537	23.913	19.101	19.063	19.459
Baten	14.449	10.011	9.834	4.405	4.253	4.253
Saldo baten en lasten	-13.211	-15.526	-14.079	-14.696	-14.810	-15.206
Toevoegingen aan reserves	11	-	40	49	98	74
Onttrekkingen aan reserves	258	1.050	289	299	298	298
Saldo reserves	247	1.050	249	250	200	224
Saldo	-12.964	-14.476	-13.830	-14.446	-14.609	-14.981

Ruimte	R2023	B2024	B2025	B2026	B2027	B2028
Lasten	13.067	19.906	18.228	15.582	15.626	15.796
Baten	8.784	14.580	10.186	8.807	11.398	11.854
Saldo baten en lasten	-4.284	-5.326	-8.043	-6.775	-4.228	-3.942
Toevoegingen aan reserves	1.150	1.339	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	643	1.539	2.533	37	7	-4
Saldo reserves	-508	201	2.533	37	7	-4
Saldo	-4.792	-5.126	-5.510	-6.737	-4.221	-3.946

Bedrijfsvoering	R2023	B2024	B2025	B2026	B2027	B2028
Lasten	11.496	12.203	13.740	13.817	13.816	13.829
Baten	31.060	34.059	35.632	34.499	34.355	35.226
Saldo baten en lasten	19.564	21.856	21.892	20.681	20.539	21.397
Toevoegingen aan reserves	210	210	60	60	60	60
Onttrekkingen aan reserves	300	979	73	-6	-6	-17
Saldo reserves	90	769	13	-66	-66	-77
Saldo	19.654	22.625	21.905	20.615	20.473	21.320

Gebiedsontwikkeling	R2023	B2024	B2025	B2026	B2027	B2028
Lasten	2.729	7.149	2.581	3.266	2.124	2.030
Baten	3.095	6.726	1.947	2.676	1.223	1.218
Saldo baten en lasten	366	-423	-634	-590	-901	-811
Toevoegingen aan reserves	739	4.245	1.339	1.218	1.074	1.069

Gebiedsontwikkeling	R2023	B2024	B2025	B2026	B2027	B2028
Onttrekkingen aan reserves	196	4.351	1.541	1.397	1.265	1.272
Saldo reserves	-543	106	202	179	191	203
Saldo	-177	-317	-431	-411	-710	-609

Programmatotaal	R2023	B2024	B2025	B2026	B2027	B2028
Lasten	54.953	64.795	58.462	51.766	50.629	51.113
Baten	57.387	65.376	57.599	50.386	51.229	52.552
Saldo baten en lasten	2.435	581	-863	-1.380	600	1.438
Toevoegingen aan reserves	2.110	5.793	1.439	1.327	1.232	1.203
Onttrekkingen aan reserves	1.396	7.919	4.436	1.739	1.576	1.591
Saldo reserves	-714	2.126	2.997	400	332	346
Saldo	1.721	2.707	2.134	-979	932	1.784

5.5 Incidentele baten en lasten

In de begroting 2025 is een aantal incidentele lasten opgenomen. Het grootste bedrag wordt gevormd door een eenmalig effect vanuit de meicirculaire en door dotaties aan reserves. Daarnaast worden verschillende uitgaven gedekt middels een onttrekking aan één van de daarvoor in het leven geroepen reserves.

Incidentele baten en lasten	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Lasten:				
Sail 2025	25	-	-	-
Beleidsplan duurzaamheid	55	25		
Meicirculaire 2024	427	-	-	-
Ontwikkelplan dienstverlening	50	-	-	-
Lift DNK	210	-	-	-
Opvang asielzoekers	150		-	-
Totaal incidentele lasten	917	25	-	-
Dotatie reserves:				
Totaal incidentele dotaties reserves	1.439	1.327	1.232	1.203
Totaal incidentele lasten	2.356	1.352	1.232	1.203
Baten:				
Vluchtelingen	2.000	-	-	-
Totaal incidentele baten	2.000	-	-	-
Onttrekkingen reserves:				
Totaal incidentele onttrekkingen reserves	1.851	1.464	1.301	1.287
Totaal incidentele baten	3.851	1.464	1.301	1.287
Totaal incidentele baten/lasten	1.495	112	69	84

* Structureel¹

¹ Om uitschieters te voorkomen zijn voor de structurele onderhoudslasten egalisereserves gevormd. Daarmee blijven de jaarlijkse lasten vrijwel gelijk. Dekking uit of toevoeging aan de egalisereserves voor structurele onderhoudslasten wordt op basis van het BBV aangemerkt als structurele inkomsten/ uitgaven. Dit betreft de reserve groot planmatig onderhoud, reserve dekking kapitaallasten gemeentehuis, reserve dekking huurlasten Jan Hekmanschool en reserve afschrijvingslasten schoolgebouw. Mutaties op deze reserves zijn daarom niet opgenomen in bovenstaand overzicht.

Bijlagen

6.1 EMU saldo	178
6.2 Begroting op taakveldniveau	179
6.3 Balans	181
6.4 Overzicht investeringen	181