

Programmabegroting 2026-2029

4.1.4 Incidentele lasten en baten

Resultaat na bestemming (incl. reservemutaties) ¹	2026	2027	2028	2029
Programma				
Incidentele lasten				
1 Natuur en landschap	239	64	0	0
3 Wonen en Economie	8.873	-	-	-
4 Sociale Infrastructuur	2.918	141	202	321
5 Bestuur	103	103	-	-
6 Overhead, Bedrijfsvoering en Vennootschapsbelasting (vpb)	27	-	-	-
7 Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-
Saldo incidentele lasten	12.159	308	202	321
Incidentele baten				
3 Wonen en Economie	-8.847	-	-	-
4 Sociale Infrastructuur	-2.848	-	-	-
Saldo incidentele baten	-11.695	-	-	-
Saldo incidentele lasten en baten	465	308	202	321
Incidentele toevoegingen aan de reserves				
2 Verkeer en Infrastructuur	63	63	63	63
Saldo incidentele toevoegingen aan de reserves	63	63	63	63
Incidentele onttrekkingen aan de reserves				
1 Natuur en landschap	-66	-37	-	-
5 Bestuur	-103	-103	-	-
7 Algemene dekkingsmiddelen	-384	-346	-727	-387
Saldo incidentele onttrekkingen aan de reserves	-554	-486	-727	-387
Saldo incidentele toevoegingen en onttrekkingen	-491	-423	-664	-324
Totaal incidenteel	-26	-115	-463	-3

¹ Bedragen x € 1.000

Toelichting incidentele Lasten vanaf € 50.000:

Programma 1 Natuur en landschap

Groen

Ruimtelijk beleid

Voor het project Centrumgebied Lange Voort worden in 2026 een ruimtelijk raamwerk opgesteld, diverse onderzoeken en pilotprojecten uitgevoerd (€ 175.000). Deze werkzaamheden in 2026 en 2027 worden door de externe begeleid (€ 64.000).

Programma 3 Wonen en economie

Grondexploitaties

€ 7.260.000 wordt veroorzaakt door de grondexploitaties. Bij oplevering van de nieuwe huisvesting van DUWO wordt in 2026 € 1.644.000 aan rijkssubsidie doorbetaald.

Economie

€ 75.000 wordt veroorzaakt door de bijdrage aan Dorpsmarketing.

Programma 4 Sociale Infrastructuur

Participatie

De incidentele lasten 2026 besteed aan Particuliere Opvang Oekraïners (POO) en Gemeentelijke Opvang Oekraïners (GOO) bedragen € 2.948.000. Hier tegenover staat een incidentele baat. Daarnaast is in 2026 een incidentele subsidie opgenomen van € 70.000 voor de herinrichting van het voormalig Derja-terrein en veld 6 van het sportpark De Voscuyl. In de periode 2027-2029 zijn incidentele kosten voor tijdelijke huisvesting en verhuiskosten opgenomen van scholen. Deze incidentele kosten worden gedekt uit de algemene reserve.

Programma 5 Bestuur

Bestuur

€ 103.000 wordt veroorzaakt door een incidentele bijdrage aan Holland Rijnland voor Regionale Investeringsagenda

Overhead, bedrijfsvoering en Vpb

Overhead

€ 443.000 wordt veroorzaakt door de implementatie van het financiële systeem met de Centrumregeling bedrijfsvoering Leidse regio.

Toelichting incidentele Baten vanaf € 50.000:

Programma 3 Wonen en economie

Grondexploitaties

€ 5.571.000 wordt veroorzaakt door de grondexploitaties. Voor de nieuwbouw van DUWO heeft de gemeente subsidie ontvangen. Er resteert nog € 1.644.000.

Programma 4 Sociale Infrastructuur

Participatie

€ 3.036.000 wordt veroorzaakt door Opvang Oekraïners

Algemene dekkingsmiddelen

€ 700.000 wordt veroorzaakt doordat een deel van de verlaging van algemene uitkering als incidenteel mag worden aangemerkt.

Toelichting toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

De financiële mutaties op de reserves lichten we toe in [paragraaf 4.2.3 Reserves](#).

4.1.5 Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves beschouwen we als incidenteel, tenzij het gaat om:

- reguliere onttrekkingen aan financieringsreserves dan wel dekkingsreserves van kapitaallasten;
- onttrekkingen uit een daartoe toereikende (bestemmings)reserve. Dit gaat dan om een periode van minimaal drie jaar met als doel de structurele lasten te dekken.

In het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader wordt iedere aanwending van de reserves in beginsel beschouwd als een incidentele bate. Onder voorwaarden is het toegestaan om middelen uit een afgezonderde bestemmingsreserve structureel in te zetten om de exploitatie te verlichten. Inzet van die bestemmingsreserve is mogelijk voor een periode die in principe gelijk is aan de termijn van de structurele last. In bijzondere gevallen kan hiervan worden afgeweken, als vooraf in een raadsbesluit is vastgelegd dat aan het einde van de periode structurele middelen zijn aangewezen om de wegvallende inzet van de bestemmingsreserve structureel te compenseren.

Er zijn echter ook reserves waarvan de rendementen of de middelen worden ingezet als dekkingsmiddel. Over de hoofdsom van deze reserves wordt jaarlijks een omslagrente berekend. Dit rentebedrag komt dan ten gunste van de exploitatie. Dit soort reserves wordt meestal gevormd door verkoop van bijvoorbeeld aandelen, waardoor de structurele winst (het dividend) dan komt te vervallen. Door (een deel van) de opbrengst af te zonderen en de renteopbrengst aan de exploitatie toe te rekenen, is er weer sprake van een structurele dekking

Ook zijn er reserves waarvan jaarlijks een bepaald bedrag ten gunste van de exploitatie komt. Het gaat daarbij meestal om de dekking van kapitaallasten van investeringen met economisch nut. In deze gevallen gaat het over een tijdvak van meer dan drie jaar. De looptijd van de reserve is gelijk is aan de afschrijvingstermijn van de investering. Qua tijdsfactor hebben we dan dus te maken met structurele dekkingsmiddelen. Belangrijk daarbij is dat een raadsbesluit de aanwending van deze dekkingsreserves afdekt. Dit besluit moet aangeven welke lasten worden gedekt, hoe het jaarbedrag wordt berekend en hoeveel jaar de middelen worden ingezet.

Bedragen x € 1.000	2026	2027	2028	2029
Structurele stortingen in reserves				
Programma				
1 Natuur en landschap	0	0	0	0
2 Verkeer en infrastructuur	0	0	0	0
3 Wonen en Economie	0	0	0	0
4 Sociale infrastructuur	0	0	0	0
5 Bestuur	0	0	0	0
6 Overhead, bedrijfsvoering en VPB	0	0	0	0
7 Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0
Saldo structurele stortingen aan reserves	0	0	0	0
Structurele onttrekkingen aan reserves				
Programma				
1 Natuur en landschap	-10	-10	-10	-10
2 Verkeer en infrastructuur	-182	-182	-182	-182
3 Wonen en Economie	0	0	0	0
4 Sociale infrastructuur	0	0	0	0
5 Bestuur	0	0	0	0
6 Overhead, bedrijfsvoering en VPB	0	0	0	0
7 Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0
Saldo structurele onttrekkingen aan reserves	-192	-192	-192	-192
Saldo structurele stortingen en onttrekkingen aan reserves	-192	-192	-192	-192