

Programmabegroting 2026-2029

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

4.2 Uiteenzetting financiële positie en toelichting

4.2.1 Geprognosticeerde begin- en eindbalans

Bedragen x € 1.000						
Prognose meerjarenbalans	Realisatie	Begroting				
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Activa						
Vaste activa						
Immateriële vaste activa	448	423	397	372	346	321
Materiële vaste activa	79.720	91.479	109.205	123.678	132.930	132.672
Financiële vaste activa	3.253	3.247	3.241	3.235	3.229	3.223
Totaal vaste activa	83.421	95.149	112.843	127.285	136.505	136.216
Vlottende activa						
Vorraden	-695	-1.030	0	0	0	0
Uitzettingen	17.433	9.785	9.785	9.785	9.785	9.785
Liquide middelen	551	0	0	0	0	0
Overlopende activa	4.038	4.038	4.038	4.038	4.038	4.038
Totaal vlottende activa	21.327	12.793	13.823	13.823	13.823	13.823
Totaal activa	104.748	107.942	126.666	141.108	150.328	150.039
Passiva						
Vaste passiva						
Reserves	31.116	35.537	33.615	34.547	34.252	32.806
Resultaat boekjaar	4.797	-1.239	1.547	562	-930	-126
Voorzieningen	11.864	10.522	9.503	9.381	8.438	7.588
Vaste schuld	47.548	46.787	65.282	80.880	92.699	93.908
Totaal vaste passiva	95.325	91.607	109.947	125.370	134.459	134.175
Vlottende passiva						
Vlottende schuld	2.174	9.085	9.470	8.489	8.620	8.615
Overlopende passiva	7.249	7.249	7.249	7.249	7.249	7.249
Totaal vlottende passiva	9.423	16.334	16.719	15.738	15.869	15.864
Totaal passiva	104.748	107.941	126.666	141.108	150.328	150.039