

# Programmabegroting 2024-2027

## 5.1.4 Incidentele lasten en baten

Resultaat na bestemming (incl. reservemutaties) <sup>1</sup>	2024	2025	2026	2027
<b>Programma</b>				
<b>Incidentele lasten</b>				
1 Natuur en landschap	327	397	157	107
3 Wonen en Economie	72	72	-3	-3
4 Sociale Infrastructuur	173	101	-26	4
5 Bestuur	55	47	30	30
6 Overhead, Bedrijfsvoering en Vennootschapsbelasting (vpb)	117	117	117	117
7 Algemene dekkingsmiddelen	19	5	5	5
Resultaat	54	147	-956	-2.725
<b>Saldo incidentele lasten</b>	<b>816</b>	<b>885</b>	<b>-676</b>	<b>-2.465</b>
<b>Incidentele baten</b>				
1 Natuur en landschap	-3	-3	-3	-3
2 Verkeer en infrastructuur	-3	-3	-3	-3
3 Wonen en Economie	-111	-111	-105	-105
4 Sociale Infrastructuur	-47	-39	1	1
6 Overhead, Bedrijfsvoering en Vennootschapsbelasting (vpb)	-23	-23	-23	-23
7 Algemene dekkingsmiddelen	-54	-54	-54	-4
<b>Saldo incidentele baten</b>	<b>-241</b>	<b>-233</b>	<b>-187</b>	<b>-137</b>
<b>Saldo incidentele lasten en baten</b>	<b>575</b>	<b>652</b>	<b>-863</b>	<b>-2.603</b>
<b>Incidentele toevoegingen aan de reserves</b>				
2 Verkeer en Infrastructuur	1.813	1.163	63	63
4 Sociale Infrastructuur	56	56	56	56
7 Algemene dekkingsmiddelen	405	605	5	-
<b>Saldo incidentele toevoegingen aan de reserves</b>	<b>2.274</b>	<b>1.824</b>	<b>124</b>	<b>119</b>
<b>Incidentele onttrekkingen aan de reserves</b>				
1 Natuur en landschap	-236	-306	-66	-37
2 Verkeer en Infrastructuur	-919	-911	-	-
4 Sociale Infrastructuur	-133	-133	-133	-133
5 Bestuur	-265	-	-	-
6 Overhead, Bedrijfsvoering en Vennootschapsbelasting (vpb)	-50	-	-	-
7 Algemene dekkingsmiddelen	-259	-248	-249	-75
<b>Saldo incidentele onttrekkingen aan de reserves</b>	<b>-1.862</b>	<b>-1.598</b>	<b>-448</b>	<b>-244</b>
<b>Saldo incidentele toevoegingen en onttrekkingen</b>	<b>411</b>	<b>226</b>	<b>-325</b>	<b>-126</b>
<b>Totaal incidenteel</b>	<b>986</b>	<b>878</b>	<b>-1.188</b>	<b>-2.728</b>

1) Bedragen x € 1.000

Toelichting incidentele bedragen vanaf € 50.000:

### **Programma 1 Natuur en landschap**

#### *Groen*

€ 170.000 Algemene kosten groen uitbestede werkzaamheden. Dit betreft de eenmalige extra uitgaven vergroening Duinzichtstraat (ten laste van de reserve groenvoorziening).

#### *Ruimtelijk beleid*

€ 78.000 Ruimtelijk beleid overig (inhuur niet-overheid op overige budget) en € 50.000 advieskosten. Inhuur boven de formatie is naar aard (BBV) incidenteel. De advieskosten zijn incidenteel ten behoeve van de gebiedsvisie Lange Voort en de impuls winkelcentrum De Kempenaerstraat.

### **Programma 3 Wonen en economie**

#### *Economie*

De bijdrage aan Dorpsmarketing ad € 75.000 zijn incidenteel geraamd. (Algemene kosten economische ontwikkeling, overige inkomensoverdrachten)

### **Programma 4 Sociale Infrastructuur**

#### *Veiligheid*

In 2024 zijn incidentele middelen geraamd voor handhaving € 54.000 ten behoeve van piekbelasting.

### **Programma 6 Overhead, bedrijfsvoering en Vpb**

#### *Overhead*

In 2024 zijn incidentele middelen geraamd voor Centrumregeling bedrijfsvoering Leidse regio ad € 95.000 voor het incidenteel inhuren van onder andere projectleiders.

### **Resultaat**

€ 54.000 is het resultaat van de rekening van baten en lasten.

### **Incidentele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves**

De financiële mutaties op de reserves lichten we toe in [paragraaf 5.2.3 Reserves](#).

## 5.1.5 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	Onderdeel	2024	2025	2026	2027
<b>Structurele stortingen in reserves</b>					
<b>Programma</b>					
	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 Sociala 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
	<b>Saldo structurele stortingen aan reserves</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Structurele onttrekkingen aan reserves</b>					
<b>Programma</b>					
	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 Sociala 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
	<b>Saldo structurele onttrekkingen aan reserves</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Saldo structurele stortingen en onttrekkingen aan reserves</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Bij inzet van deze reserves spreken we van structurele dekkingsmiddelen.