

# Programmabegroting 2025-2028

## 4.1.4 Incidentele lasten en baten

Resultaat na bestemming (incl. reservemutaties) <sup>1</sup>	2025	2026	2027	2028
<b>Programma</b>				
<b>Incidentele lasten</b>				
1 Natuur en landschap	372	57	6	6
2 Verkeer en infrastructuur	15	0	0	0
3 Wonen en Economie	6.576	-	-	-
4 Sociale Infrastructuur	3.154	37	16	16
5 Bestuur	125	107	107	4
6 Overhead, Bedrijfsvoering en Vennootschapsbelasting (vpb)	474	32	5	5
7 Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0
<b>Saldo incidentele lasten</b>	<b>10.716</b>	<b>233</b>	<b>135</b>	<b>32</b>
<b>Incidentele baten</b>				
3 Wonen en Economie	-6.501	-	-	-
4 Sociale Infrastructuur	-3.121	-	-	-
7 Algemene dekkingsmiddelen	696	-4	-4	-4
<b>Saldo incidentele baten</b>	<b>-8.925</b>	<b>-4</b>	<b>-4</b>	<b>-4</b>
<b>Saldo incidentele lasten en baten</b>	<b>1.790</b>	<b>230</b>	<b>131</b>	<b>28</b>
<b>Incidentele toevoegingen aan de reserves</b>				
2 Verkeer en Infrastructuur	1.163	63	63	63
4 Sociale Infrastructuur	56	56	56	56
7 Algemene dekkingsmiddelen	605	5	-	-
<b>Saldo incidentele toevoegingen aan de reserves</b>	<b>1.824</b>	<b>124</b>	<b>119</b>	<b>119</b>
<b>Incidentele onttrekkingen aan de reserves</b>				
1 Natuur en landschap	-306	-66	-37	-
2 Verkeer en Infrastructuur	-540	-	-	-
4 Sociale Infrastructuur	-836	-133	-133	-133
5 Bestuur	-100	-103	-103	-
7 Algemene dekkingsmiddelen	-248	-249	-75	-66
<b>Saldo incidentele onttrekkingen aan de reserves</b>	<b>-2.030</b>	<b>-551</b>	<b>-347</b>	<b>-199</b>
<b>Saldo incidentele toevoegingen en onttrekkingen</b>	<b>-206</b>	<b>-428</b>	<b>-229</b>	<b>-80</b>
<b>Totaal incidenteel</b>	<b>1.584</b>	<b>-198</b>	<b>-98</b>	<b>-52</b>

1) Bedragen x € 1.000

## Toelichting incidentele Lasten vanaf € 50.000:

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

#### *Groen*

De incidentele last groen in 2025 ad € 240.000 is voorzien voor de eenmalig vergroening van de Waldeck Pymontlaan / Nassaulaan. Dit werd gefinancierd uit een eenmalige bijdrage uit de reserve Groenvoorziening (opbrengsten uit verkoop snippergroen).  
De reserve Groenvoorziening is met deze projecten gereduceerd tot nihil. Er volgen in 2026 geen vergroeningprojecten meer.

#### *Ruimtelijk beleid*

De € 126.000 bestaat uit 2 bedragen: € 75.000 voor het eenmalig opstellen van een beleidsdocument Centrumvisie Lange Voort en € 51.320 voor de transitie naar de Omgevingsplannen door externen. Dat is een eenmalig project gefinancierd uit incidenteel geld van het rijk.

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

#### *Grondexploitaties*

€ 11.658.000 wordt veroorzaakt door de grondexploitaties.

#### *Economie*

€ 75.000 wordt veroorzaakt door de bijdrage aan Dorpsmarketing.

### **Programma 4 Sociale Infrastructuur**

#### *Participatie*

€ 3.036.000 wordt veroorzaakt door Opgang Oekraïners

### **Programma 5 Bestuur**

#### *Bestuur*

€ 103.000 wordt veroorzaakt door een incidentele bijdrage aan Holland Rijnland voor onderwijs.

### **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*

€ 11.704.000 wordt veroorzaakt door de grondexploitaties.

### **Programma 4 Sociale Infrastructuur**

#### *Participatie*

€ 3.036.000 wordt veroorzaakt door Opgang 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 5.2.3 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	2025	2026	2027	2028
<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 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
<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	-147	-166	-166	-191
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
<b>Saldo structurele onttrekkingen aan reserves</b>	<b>-147</b>	<b>-166</b>	<b>-166</b>	<b>-191</b>
<b>Saldo structurele stortingen en onttrekkingen aan reserves</b>	<b>-147</b>	<b>-166</b>	<b>-166</b>	<b>-191</b>