Gemeente Albrandswaard

Incidentele baten en lasten

Inleiding

De begroting van gemeenten moet structureel sluitend zijn. Dat wil zeggen dat de structurele lasten gedekt worden door structurele baten. In onderstaand overzicht een opsomming van de incidentele baten en lasten die gecorrigeerd worden op het begrotingsresultaat.

INCIDENTELE LASTEN EN BATEN									
Nr.	Omschrijving	Begroting 2025		Begroting 2026		Begroting 2027		Begroting 2028	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Incidentele mutaties exploitatie									
	Programma O&O, veiligheid en bestuur								
1	Frictiekosten BAR-ontvlechting en opbouw organisatie	800.000		1.200.000		1.200.000		1.200.000	
	Totaal programma O&O, veiligheid en bestuur	**800.000**	**0**	**1.200.000**	**0**	**1.200.000**	**0**	**1.200.000**	**0**
	Programma RO, wonen en economie								
2	Mutaties grondexploitaties	305.000	0	3.979.000	3.068.000	1.797.000	5.929.000	2.741.000	6.048.000
3	Omgevingsvisie	50.000	0	30.000	0	0	0	0	0
4	Flexwoningen	150.000	0	419.100	0	419.100	0	419.100	0
	Totaal programma RO, wonen en economie	**505.000**	**0**	**4.428.100**	**3.068.000**	**2.216.100**	**5.929.000**	**3.160.100**	**6.048.000**
	Programma Buitenruimte								
5	Vergroening buitenruimte	50.000							
	Totaal programma Buitenruimte	**50.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Programma Financiën								
6	Incidentele korting algemene uitkering	709.000	0	0	0	0	0	0	0
	Totaal programma Financiën	**709.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal incidentele mutaties exploitatie		**2.064.000**	**0**	**5.628.100**	**3.068.000**	**3.416.100**	**5.929.000**	**4.360.100**	**6.048.000**
Incidentele mutaties reserves									
	Programma O&O, veiligheid en bestuur								
7	Groot onderhoud gebouwen	25.000		25.000		25.000		25.000	
8	Wethouderspensioenen		55.200		55.200		55.200		55.200
	Totaal programma O&O, veiligheid en bestuur	**25.000**	**55.200**	**25.000**	**55.200**	**25.000**	**55.200**	**25.000**	**55.200**
	Programma RO, wonen en economie								
9	Groot onderhoud gebouwen	25.000		25.000		25.000		25.000	
10	Grondexploitaties		305.000		911.000	4.132.000		3.307.000	
11	Migratie & Wonen		150.000		419.100		419.100		419.100
	Totaal programma RO, wonen en economie	**25.000**	**455.000**	**25.000**	**1.330.100**	**4.157.000**	**419.100**	**3.332.000**	**419.100**
	Programma Buitenruimte								
12	Duurzaamheid		85.000		88.000		88.000		88.000
13	Groot onderhoud gebouwen	21.500		21.500		21.500		21.500	
14	Baggeren		55.900		55.900		55.900		55.900
15	Afvalstoffenheffing		59.100						
	Totaal programma Buitenruimte	**21.500**	**200.000**	**21.500**	**143.900**	**21.500**	**143.900**	**21.500**	**143.900**

	Programma Financiën								
16	Groot onderhoud gebouwen	10.800		10.800		10.800		10.800	
	Totaal programma Financiën	**10.800**	**0**	**10.800**	**0**	**10.800**	**0**	**10.800**	**0**
	Programma Sociaal domein								
17	Groot onderhoud gebouwen	34.000		34.000		34.000		34.000	
18	Sociaal deelfonds	10.000		10.000		10.000		10.000	
19	Innovatie- en preventiesubsidie		35.000		35.000		35.000		35.000
	Totaal programma Sociaal domein	**44.000**	**35.000**	**44.000**	**35.000**	**44.000**	**35.000**	**44.000**	**35.000**
Totaal incidentele mutaties in reserves		**126.300**	**745.200**	**126.300**	**1.564.200**	**4.258.300**	**653.200**	**3.433.300**	**653.200**
Totaal incidentele lasten en baten		**2.190.300**	**745.200**	**5.754.400**	**4.632.200**	**7.674.400**	**6.582.200**	**7.793.400**	**6.701.200**
Saldo incidentele lasten en baten		**-1.445.100**		**-1.122.200**		**-1.092.200**		**-1.092.200**	

Toelichtingen

Omschrijving (toelichting)

Hieronder volgen de toelichtingen op de hierboven gepresenteerde incidentele mutaties in de begroting 2025-2028.

1. Betreft budget voor te verwachten frictiekosten als gevolg van de BAR-ontvlechting.
2. Verwerking van de grondexploitaties. Per saldo loopt deze mutatie met mutatie #10 op € 0.
3. Betreft budget voor de uitvoering van de Omgevingsvisie.
4. Betreft pachtuitgaven voor de grond en afschrijvingen op de kredieten m.b.t. de flewoningen. Per saldo loopt deze mutatie met mutatie #11 op € 0.
5. Betreft budget voor het 'vergroenen' (groen in plaats van asfalt) van de buitenruimte.
6. Betreft deel van de korting in de Algemene uitkering, die als incidenteel bestempeld mag worden.
7. Storting in de reserve Onderhoud gebouwen.
8. Onttrekking uit reserve Wethouderspensioenen, als dekking voor uit te betalen pensioenen van voormalige wethouders.
9. Storting in de reserve Onderhoud gebouwen.
10. Onttrekking uit reserve voor de grondexploitaties. Per saldo loopt deze mutatie met mutatie #2 op € 0.
11. Onttrekking uit reserve voor dekking pacht- en afschrijvingslasten m.b.t. de flexwoningen. Per saldo loopt deze mutatie met mutatie #4 op € 0.
12. De uitgaven die gemaakt worden voor de duurzaamheidstransitie worden gedekt door een onttrekking aan de reserve Duurzaamheid.
13. Storting in de reserve Onderhoud gebouwen.
14. De uitgaven die gemaakt worden voor het baggeren worden gedekt door een onttrekking aan de reserve Baggeren.
15. Onttrekking uit reserve Afvalstoffenheffing, zodat deze reserve opgeheven kan worden.
16. Storting in de reserve Onderhoud gebouwen.
17. Storting in de reserve Onderhoud gebouwen.
18. Storting in de reserve Sociaal deelfonds.
19. De uitgaven die gemaakt worden voor de aanpak van eenzaamheid, het helpen van multi-probleem huishoudens en het ontwikkelen van initiatieven in de openbare ruimte, worden gedekt door een onttrekking uit de reserve Innovatie- en preventiesubsidie.

Structureel begrotingssaldo

Presentatie van het structurele begrotingssaldo (bedragen x € 1.000)	2025	2026	2027	2028
Saldo baten en lasten	-1.756	-4.749	-4.754	-3.822
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	626	948	760	760
Begrotingssaldo	**-1.131**	**-3.801**	**-3.994**	**-3.062**
Saldo incidentele baten en lasten	-1.445	-1.122	-1.092	-1.092
Gecorrigeerd saldo	**315**	**-2.679**	**-2.902**	**-1.970**

+/+ is positief
-/- is negatief

Beoogde structurele stortingen en onttrekkingen aan reserves

Naast de incidentele stortingen en onttrekkingen zijn er ook structurele mutaties in de exploitatie die ten laste of ten gunste van de reserves gebracht worden. Voorbeelden hiervan zijn de beklemde reserves welke in de begroting zijn opgenomen ter dekking van de structurele lasten van investeringen, de afschrijvingslasten. Een totaaloverzicht van beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves is hieronder opgenomen.

Reserves	2025	2026	2027	2028
Beoogde structurele onttrekkingen aan reserve				
AW Mutatie reserve rentelast	197.200	118.500	11.300	0
AW Mutatie reserve ruimen begraafplaats Poortugaal	7.500	7.500	7.500	7.500
AW Mutatie reserve ruimen begraafplaats Rhoon	11.800	11.800	11.800	11.800
AW Mutatie reserve nieuwbouw sportzaal Portland	36.100	36.100	36.100	36.100
AW Mutatie reserve nieuwbouw buitendienst	42.400	42.400	42.400	42.400
AW Mutatie reserve nieuwbouw school Don Bosco	9.200	9.200	9.200	9.200
AW Mutatie reserve nieuwbouw school Valckesteijn	7.500	7.500	7.500	7.500
Totale structurele onttrekkingen aan reserves	**311.700**	**233.000**	**125.800**	**114.500**

In het dienstjaar 2020 is een gedeelte van de opbrengst van de verkoop van de aandelen Eneco gestort in een reserve Rentelast. Besloten is om met deze opbrengst geen leningen vervroegd af te lossen, maar jaarlijks een bedrag vrij te laten vallen ter dekking van de rentelast.
Gezien de vrij unieke situatie heeft de commissie BBV op 22 oktober 2020 besloten deze bate te zien als een structurele bate.