Gemeente Albrandswaard

5 - Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten programma 1

INCIDENTELE LASTEN EN BATEN EXPLOITATIE			Primair	Na wijziging	Werkelijk
Programma	**nr.**	**Omschrijving**	**2025**	**2025**	**2025**
O&O, veiligheid en bestuur	1	Frictiekosten BAR-ontvlechting en opbouw organisatie	800.000	785.000	264.200
		Totaal incidentele lasten programma 1	**800.000**	**785.000**	**264.200**
		Totaal incidentele baten programma 1			
		Saldo incidentele lasten en baten	**800.000**	**785.000**	**264.200**
O&O, veiligheid en bestuur	2	Groot onderhoud gebouwen	25.000	25.000	25.000
		Totaal incidentele stortingen programma 1	**25.000**	**25.000**	**25.000**
O&O, veiligheid en bestuur	3	Reserve wethouderspensioenen	-55.200	-55.200	-68.100
O&O, veiligheid en bestuur	4	Groot onderhoud gebouwen	-	-20.400	-10.200
		Totaal incidentele onttrekkingen programma 1	**-55.200**	**-75.600**	**-78.300**
		Saldo incidentele reservemutaties	**-30.200**	**-50.600**	**-53.300**
Totaal incidentele lasten en baten inclusief reservemutaties programma 1			**769.800**	**734.400**	**210.900**

+/+ is negatief

-/- is positief

Incidentele baten en lasten programma 2

INCIDENTELE LASTEN EN BATEN EXPLOITATIE			Primair	Na wijziging	Werkelijk
Programma	**nr.**	**Omschrijving**	**2025**	**2025**	**2025**
RO, Wonen en Economie	1	Mutaties grondexploitaties	3.475.700	5.240.800	2.213.500
RO, Wonen en Economie	2	Omgevingsvisie	50.000	110.000	-
RO, Wonen en Economie	3	Flexwoningen	150.000	-	8.100
		Totaal incidentele lasten programma 2	**3.675.700**	**5.350.800**	**2.221.600**
RO, Wonen en Economie	4	Mutaties grondexploitaties	-3.475.700	-5.180.800	-2.161.500
		Totaal incidentele baten programma 2	**-3.475.700**	**-5.180.800**	**-2.161.500**
		Saldo incidentele lasten en baten	**200.000**	**170.000**	**60.100**
RO, Wonen en Economie	5	Reserve Onderhoud gebouwen	25.000	25.000	25.000
RO, Wonen en Economie	6	Reserve Strategisch verbinden	-	-	17.600
RO, Wonen en Economie	7	Reserve Vitaal Albrandswaard	-	-	8.900
RO, Wonen en Economie	8	Reserve Ondernemend Albrandswaard	-	-	10.800
RO, Wonen en Economie	9	Algemene reserve	-	-	435.800
		Totaal incidentele stortingen programma 2	**25.000**	**25.000**	**498.100**
RO, Wonen en Economie	10	Reserve ontwik. Projecten vrije reserve	-	-	-435.800
RO, Wonen en Economie	11	Reserve Migratie en Wonen	-150.000	-	-
RO, Wonen en Economie	12	Algemene reserve	-	-60.000	-
		Totaal incidentele onttrekkingen programma 2	**-150.000**	**-60.000**	**-435.800**
		Saldo incidentele reservemutaties	**-125.000**	**-35.000**	**62.300**
Totaal incidentele lasten en baten inclusief reservemutaties programma 2			**75.000**	**135.000**	**122.400**

+/+ is negatief

-/- is positief

Incidentele baten en lasten programma 3

INCIDENTELE LASTEN EN BATEN EXPLOITATIE			Primair	Na wijziging	Werkelijk
Programma	**nr.**	**Omschrijving**	**2025**	**2025**	**2025**
Buitenruimte	1	Vergroening buitenruimte	50.000	51.100	67.600
		Totaal incidentele lasten programma 3	**50.000**	**51.100**	**67.600**
		Totaal incidentele baten programma 3	**-**	**-**	**-**
		Saldo incidentele lasten en baten	**50.000**	**51.100**	**67.600**
Buitenruimte	2	Reserve Onderhoud gebouwen	21.500	61.500	61.500
Buitenruimte	3	Reserve Afvalstoffenheffing	-	59.100	-
		Totaal incidentele stortingen programma 3	**21.500**	**120.600**	**61.500**
Buitenruimte	4	Reserve baggeren	-55.900	-55.900	-55.900
Buitenruimte	5	Reserve Duurzaamheid	-85.000	-85.000	-85.000
Buitenruimte	6	Reserve Afvalstoffenheffing	-59.100	-59.100	-
Buitenruimte	7	Groot onderhoud gebouwen	-	-80.100	-33.000
		Totaal incidentele onttrekkingen programma 3	**-200.000**	**-280.100**	**-173.900**
		Saldo incidentele reservemutaties	**-178.500**	**-159.500**	**-112.400**
Totaal incidentele lasten en baten inclusief reservemutaties programma 3			**-128.500**	**-108.400**	**-44.800**

+/+ is negatief

-/- is positief

Incidentele baten en lasten programma 4

INCIDENTELE LASTEN EN BATEN EXPLOITATIE			Primair	Na wijziging	Werkelijk
Programma	**nr.**	**Omschrijving**	**2025**	**2025**	**2025**
Financiën	1	Incidentele korting algemene uitkering	709.000	709.000	356.000
		Totaal incidentele lasten programma 4	**709.000**	**709.000**	**356.000**
		Totaal incidentele baten programma 4	**-**	**-**	**-**
		Saldo incidentele lasten en baten	**709.000**	**709.000**	**356.000**
Financiën	2	Reserve Onderhoud gebouwen	10.800	10.800	10.800
		Totaal incidentele stortingen programma 4	**10.800**	**10.800**	**10.800**
		Totaal incidentele onttrekkingen programma 4	**-**	**-**	**-**
		Saldo incidentele reservemutaties	**10.800**	**10.800**	**10.800**
Totaal incidentele lasten en baten inclusief reservemutaties programma 4			**719.800**	**719.800**	**366.800**

+/+ is negatief

-/- is positief

Incidentele baten en lasten programma 5

INCIDENTELE LASTEN EN BATEN EXPLOITATIE			Primair	Na wijziging	Werkelijk
Programma	**nr.**	**Omschrijving**	**2025**	**2025**	**2025**
					-
		Totaal incidentele lasten programma 5	**-**	**-**	**-**
		Totaal incidentele baten programma 5	**-**	**-**	**-**
		Saldo incidentele lasten en baten	**-**	**-**	**-**
			-	-	-
		Totaal incidentele stortingen programma 5	**-**	**-**	**-**
Educatie	1	Algemene reserve	-	-108.600	-
Educatie	2	Groot onderhoud gebouwen	-	-15.700	-3.100
		Totaal incidentele onttrekkingen programma 5	**-**	**-124.300**	**-3.100**
		Saldo incidentele reservemutaties	**-**	**-124.300**	**-3.100**
Totaal incidentele lasten en baten inclusief reservemutaties programma 5			**-**	**-124.300**	**-3.100**

+/+ is negatief

-/- is positief

Incidentele baten en lasten programma 6

INCIDENTELE LASTEN EN BATEN EXPLOITATIE			Primair	Na wijziging	Werkelijk
Programma	**nr.**	**Omschrijving**	**2025**	**2025**	**2025**
			-	-	-
		Totaal incidentele lasten programma 6	**-**	**-**	**-**
		Totaal incidentele baten programma 6	**-**	**-**	**-**
		Saldo incidentele lasten en baten	**-**	**-**	**-**
Sport	1	Reserve negatieve prognose De Omloop	-	-	800.000
		Totaal incidentele stortingen programma 6	**-**	**-**	**800.000**
Sport	2	Algemene reserve	-	-	-800.000
Sport	3	Groot onderhoud gebouwen	-	-136.800	-13.200
		Totaal incidentele onttrekkingen programma 6	**-**	**-136.800**	**-813.200**
		Saldo incidentele reservemutaties	**-**	**-136.800**	**-13.200**
Totaal incidentele lasten en baten inclusief reservemutaties programma 6			**-**	**-136.800**	**-13.200**

+/+ is negatief

-/- is positief

Incidentele baten en lasten programma 7

INCIDENTELE LASTEN EN BATEN EXPLOITATIE			Primair	Na wijziging	Werkelijk
Programma	**nr.**	**Omschrijving**	**2025**	**2025**	**2025**
Sociaal domein	1	Capaciteit ontwikkeling agenda jeugd en gezin	-	200.000	17.400
		Totaal incidentele lasten programma 7	**-**	**200.000**	**17.400**
			-	-	-
		Totaal incidentele baten programma 7	**-**	**-**	**-**
		Saldo incidentele lasten en baten	**-**	**200.000**	**17.400**
Sociaal domein	2	Reserve Sociaal deelfonds	10.000	10.000	
Sociaal domein	3	Reserve Onderhoud gebouwen	34.000	34.000	34.000
Sociaal domein	4	Reserve Migratie en wonen	-	-	1.550.800
		Totaal incidentele stortingen programma 7	**44.000**	**44.000**	**1.584.800**
Sociaal domein	5	Reserve Innovatie- en preventiesubsidie	-35.000	-35.000	-14.500
Sociaal domein	6	Reserve Sociaal deelfonds	-	-200.000	-860.000
Sociaal domein	7	Algemene reserve n.a.v. resultaatbestemming 2024	-	-	-1.550.800
		Totaal incidentele onttrekkingen programma 7	**-35.000**	**-235.000**	**-2.425.300**
		Saldo incidentele reservemutaties	**9.000**	**-191.000**	**-840.500**
Totaal incidentele lasten en baten inclusief reservemutaties programma 7			**9.000**	**9.000**	**-823.100**

+/+ is negatief

-/- is positief

Toelichting

Programma 1
1. Betreft kosten die voortvloeien uit de BAR-ontvlechting.
2. Betreft storting in reserve Groot onderhoud gebouwen op basis van de begroting.
3. Betreft onttrekking uit reserve Wethouderspensioenen, ter dekking van kosten diverse oud wethouders.
4. Betreft onttrekking uit reserve Groot onderhoud voor de uitvoering van het MJOP.

Programma 2
1 en 4. Betreft mutaties in de lasten en baten van de grondexploitaties Spui, De Omloop en Schutskooiwijk.
2. Betreft opstellen van een nieuwe Omgevingsvisie. Is niet uitgevoerd in 2025.
3. Betreft onderzoeken naar nieuwe bouwlocaties, plaatsen van flexwoningen en de actualisatie van de woonvisie.
5. Betreft storting in reserve Groot onderhoud gebouwen op basis van de begroting.
6, 7 en 8. Betreft storting in reserve strategisch verbinden, Vitaal Albrandswaard en Ondernemend Albrandswaard op basis van de fondsbijdragen voor een aantal marktinitiatieven.
9. Betreft storting naar de Algemene reserve, vanuit de reserve Ontwikkelingsprojecten vrije reserve, om aan de bandbreedte-eis van deze reserve te voldoen.
10. Betreft onttrekking uit de reserve Ontwikkelingsprojecten vrije reserve, vanwege de mutaties in de grondexploitaties.
11. Betreft onttrekking uit de reserve Migratie en Wonen ten behoeve van flexwoningen. De onttrekking is in 2025 teruggedraaid.
12. Betreft diverse onttrekkingen vanuit de Algemene reserve, die voortvloeien uit de jaaroverhevelingen zoals vastgesteld bij de resultaatbestemming uit 2024.

Programma 3
1. Betreft kosten voor vergroening van de buitenruimte.
2. Betreft storting in reserve Onderhoud gebouwen op basis van de begroting.
3 en 6. Betreft vrijval en terugdraaiing van de vrijval reserve Afvalstoffenheffing.
4. Betreft onttrekking van reserve Baggeren op basis van de begroting.
5. Betreft onttrekking van reserve Duurzaamheid op basis van de begroting.
7. Betreft onttrekking uit reserve Groot onderhoud voor de uitvoering van het MJOP. De daadwerkelijke onttrekking valt lager uit.

Programma 4
1. Betreft compensatie voor demping van het gemeentefonds. Normaliter wordt dit bedrag als structureel aangemerkt, maar omdat het Rijk hierin heeft gekort, mag van het Rijk dit bedrag als incidenteel worden aangemerkt.
2. Betreft storting in reserve Onderhoud gebouwen op basis van de begroting.

Programma 5
1. Betreft diverse onttrekkingen vanuit de Algemene reserve, die voortvloeien uit de jaaroverhevelingen zoals vastgesteld bij de resultaatbestemming uit 2024. De daadwerkelijke onttrekking is nihil.
2. Betreft onttrekking uit reserve Groot onderhoud voor de uitvoering van het MJOP.

Programma 6
1. Betreft storting in negatieve prognose De Omloop vanuit de Algemene reserve.
2. Betreft de onttrekking vanuit de Algemene reserve voor de reserve negatieve prognose De Omloop.
3. Betreft onttrekking uit reserve Groot onderhoud voor de uitvoering van het MJOP. De daadwerkelijke onttrekking valt lager uit.

Programma 7

1. Betreft kosten voor jeugdhulp.
2. Betreft storting in reserve Sociaal deelfonds. Storting heeft niet plaatsgevonden omdat reserve op maximaal bedrag zit.
3. Betreft storting in reserve Onderhoud gebouwen op basis van de begroting.
4. Betreft storting in de reserve Migratie en Wonen, o.b.v. de resultaatbestemming 2024.
5. Betreft onttrekking uit reserve Innovatie- en preventiesubsidie in het kader van het projectplan dementievriendelijke gemeente Albrandswaard.
6. Betreft onttrekking uit reserve Sociaal deelfonds. De onttrekking was hoger om de lasten van het sociaal domein te dekken.
7. Betreft onttrekking vanuit de Algemene reserve, die voortvloeien uit de jaaroverhevelingen zoals vastgesteld bij de resultaatbestemming uit 2024, voor de reserve Migratie en wonen.

Structureel rekeningsaldo exclusief incidentele baten en lasten

Presentatie van het structureel rekeningsaldo (bedragen x € 1.000)	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025
Saldo baten en lasten	-1.756	-1.497	-333
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	626	999	1.261
Rekeningsaldo na bestemming	**-1.131**	**-498**	**928**
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-1.445	-1.229	185
Structureel rekeningsaldo	**315**	**731**	**743**

+/+ is voordeel
-/- is nadeel

Structurele toevoegingen en onttrekkingen 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 ontwikkelingen in de structurele onttrekkingen aan de reserves is hieronder opgenomen.

Reserve	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025
Structurele onttrekkingen aan reserves			
Mutatie reserve rentelast	197.200	197.200	197.200
Mutatie reserve ruimen begraafplaats Poortugaal	7.500	7.500	7.500
Mutatie reserve ruimen begraafplaats Rhoon	11.800	11.800	11.800
Mutatie reserve nieuwbouw sportzaal Portland	36.100	36.100	36.100
Mutatie reserve nieuwbouw buitendienst	42.400	42.400	42.400
Mutatie reserve nieuwbouw school Don Bosco	9.200	9.200	9.200
Mutatie reserve nieuwbouw school Valckesteijn	7.500	7.500	7.500
Totaal structurele onttrekkingen aan reserves	**311.700**	**311.700**	**311.700**

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 22 oktober 2020 besloten deze bate te zien als een structurele bate.