

Programmabegroting Gemeente Ouder-Amstel 2022-2025

16-11-2021



Door de raad vastgesteld dd. 11 november 2021

4 Financiële begroting

In de diverse programma's van deze begroting is aandacht besteed aan het beleid dat in het jaar 2022 wordt uitgevoerd. Elk programma is voorzien van een financieel overzicht waarin de baten en lasten van het desbetreffende programma worden aangegeven.

In dit hoofdstuk wordt nader ingegaan op de financiële positie van de gemeente als geheel in het begrotingsjaar 2022 en de daaropvolgende jaren. Verder worden de uitgangspunten voor de begroting 2022 aangegeven.

In het kader van de toelichting op de financiële positie wordt tevens een vergelijking gemaakt tussen de begroting 2022 en de (gewijzigde) begroting van het lopende jaar (2021). Verschillen groter dan € 75.000 zijn in de programma's toegelicht.

Voorts wordt aandacht besteed aan de incidentele baten en lasten in de begroting 2021, aan het investeringsprogramma 2022-2025 en aan de reservepositie van de gemeente.

4.1 Uitgangspunten 2022

Voor het opstellen van de begroting 2022-2025 hebben we de volgende uitgangspunten toegepast:

- We presenteren een realistische structureel sluitende (meerjaren)begroting.
- De begroting is gebaseerd op de begrotingskaders 2022 waarvan is kennis genomen op 8 juli 2021 en de kennis over ontwikkelingen en verwachtingen die bekend zijn ten tijde van het opstellen van deze begroting.
- De onvermijdelijke verplichtingen die we zien vanuit bestaand beleid en de binnen het coalitieakkoord afgesproken prioriteiten, zijn opgenomen.
- De Algemene Uitkering is gebaseerd op de Mei- en septembercirculaire 2021.
- De impact van de verwachte groei in inwoneraantal en aantal woningen en niet-woningen is verwerkt in de maatstaven die ten grondslag liggen aan de berekening van de Algemene Uitkering van het Gemeentefonds. De groei is in de begrote jaren nog beperkt, de groei zal pas in 2025 fors toenemen.
- In aanloop van de feitelijke groei zijn er wel vooruitlopend kosten te maken om vanuit de gemeente middels ambtelijke inzet de woningbouwontwikkeling te faciliteren. Er zal sprake zijn van planvoorbereidingskosten op de verschillende domeinen. Het betreffen incidentele kosten waarbij de bouwprogramma's voor elk deelplan preciezer worden gedefinieerd. Hierbij zijn keuzes nodig over het wel of niet willen realiseren van niet wettelijk verplichte maar wel gewenste voorzieningen (waarvan de kosten voor onze rekening komen!) en er moeten scholen worden gebouwd met geld dat dan nog niet binnen is. Deze kosten zijn niet verhaalbaar omdat ze uitsluitend het belang van de gemeente dienen.
- We streven kostendekkende tarieven op leges en heffingen na.
- De Duo+ bijdrage is gebaseerd op de begroting 2022 van Duo+ en de daarin vermelde ontwikkelingen.
- Voor de indexeringsvoorstellen volgen we de CPB ramingen voor 2022 welke op 31 maart 2021 bekend gemaakt zijn en welke een rol spelen in de begrotingsprocessen. Het betreffen ramingen waarbij altijd sprake is van een bepaalde mate van onzekerheid, het betreft een inschatting van de economische ontwikkeling op basis van de informatie die bij afsluiting van de raming beschikbaar is. Voor personele inzet is rekening gehouden met een inflatiecorrectie van 1,2%. Voor de tarieven van leges is rekening gehouden met 1,2% en voor de tarieven van heffingen 1,4%. De inflatiecorrectie op subsidies (1,25%) is deels toegepast. Op overige uitgaven is

waar mogelijk de nullijn toegepast voor het jaar 2022, de overige budgetten zijn niet geïndexeerd. Voor de jaren 2023-2025 is geen inflatiecorrectie toegepast op geraamde inkomsten en uitgaven. Alle loon- en prijsbijstellingen worden opgenomen als stelpost in de begroting 2022, hetgeen betekent dat ze pas als budget worden toegekend, nadat onderbouwd is dat het knelpunt zich ook gaat voordoen. Dit voorkomt dat er automatische bijstellingen plaatsvinden, die op dat moment op die plaats niet noodzakelijk zijn.

- De gevolgen van de coronapandemie zijn op basis van aannames ten aanzien van toeristenbelasting en parkeeropbrengsten verwerkt in de begroting over de jaren 2022 tot en met 2025.

4.2 Financiële grondslagen

Activa

Vaste activa

De vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Onder de overige kosten kunnen de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het activum kan worden toegerekend begrepen zijn.

Materiële vaste activa

De materiële activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Onder de overige kosten kunnen de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het activum kan worden toegerekend begrepen zijn. Er wordt op lineaire basis afgeschreven overeenkomstig de verwachte gebruiksduur. In de Financiële verordening gemeente Ouder-Amstel staat een overzicht van de te hanteren afschrijvingstermijnen.

Afschrijvingen en eventuele duurzame waardeverminderingen worden ongeacht het resultaat van het boekjaar gedaan. Aanvang van de afschrijvingen vindt normaal gesproken plaats vanaf het jaar van ingebruikname van het actief.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs c.q. vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Onder de overige kosten kunnen de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het activum kan worden toegerekend begrepen zijn. De verkrijgingsprijs c.q. vervaardigingsprijs wordt verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn.

Bijdragen aan activa van derden zijn gewaardeerd tegen het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met afschrijvingen. De verleende bijdragen worden afgeschreven in de periode waarin het betrokken actief van de derde op basis van de door de gemeente gestelde voorwaarden moet bijdragen aan de publieke taak.

Financiële vaste activa

De financiële activa (aandelen en verstrekte geldleningen) zijn gewaardeerd tegen de nominale waarden. Deze post wordt tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs gewaardeerd dan wel tegen lagere marktwaarde. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Onder de overige kosten kunnen de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het activum kan worden toegerekend begrepen zijn.

Vorraden

Onder "voorraden" zijn verantwoord de onderhandenwerken "Ouderkerk Zuid" en "Dorpshart Duivendrecht". De onderhanden werken zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs. Winsten worden slechts genomen indien die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden.

De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs c.q. vervaardigingsprijs, dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijp maken) alsmede een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten. Voor tussentijdse winstneming geldt het realisatiebeginsel, dat als er voldoende zekerheid over de gerealiseerde winst is, deze ook genomen moet worden. Als criterium voor voldoende zekerheid geldt, dat alle kosten reeds gedekt zijn door gerealiseerde verkopen. Zolang daarvan geen sprake van is, worden de verkregen verkoopopbrengsten op de verkrijgingskosten in mindering gebracht. Er worden geen negatieve resultaten verwacht.

Gronden zijn gewaardeerd tegen de aankoopwaarde. Op de gronden wordt niet afgeschreven.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De vorderingen, liquide middelen en schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarden. Voor dubieuze debiteuren is een voorziening opgenomen, welke direct in mindering is gebracht op de desbetreffende vorderingen. Dit geldt voor de verwachte oninbaarheid van algemene debiteuren, debiteuren belastingen en sociale zaken). De voorzieningen worden statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen.

Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerde resultaat na bestemming volgend uit het overzicht van baten en lasten. Het resultaat wordt afzonderlijk opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan de raad een bepaalde bestemming heeft gegeven.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige

uitkeringsverplichtingen gewaardeerd. De onderhoudsegalisatievoorzieningen stoelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn. In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen, die is opgenomen in het jaarverslag, is het beleid ter zake nader uiteengezet.

In het Wijzigingsbesluit van 25 juni 2013, van toepassing met ingang van het begrotingsjaar 2014, is in artikel 44, lid d BBV een separate voorzieningscategorie geïntroduceerd voor vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en Garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten telling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. Overigens is in de toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

In de toelichting op de balans worden belangrijke niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen vermeld waaraan de gemeente voor toekomstige jaren is verbonden (bijvoorbeeld langlopende huurcontracten en leasecontracten).

4.3 Reserves en voorzieningen

Reserves

Overzicht reserves	Begroting 2022				Begroting 2023			Begroting 2024			Begroting 2025		
bedrag x € 1.000	stand 1-1	dot.	onttr.	stand 31-12	dot.	onttr.	stand 31-12	dot.	onttr.	stand 31-12	dot.	onttr.	stand 31-12
Algemene reserve	1.986	-	-	1.986	-	-	1.986	-	-	1.986	-	-	1.986
Saldo algemene reserves	1.986	-	-	1.986	-	-	1.986	-	-	1.986	-	-	1.986
Reserve Groot Planmatig Onderhoud (inclusief groen)	1.354	757	443	1.667	877	704	1.840	877	550	2.167	877	1.131	1.913
Reserve Cultuurfonds	18	8	-	26	-	-	26	-	-	26	-	-	26
Reserve SLOK	11	-	-	11	-	-	11	-	-	11	-	-	11
Reserve Dekking Kapitaallasten Gemeentehuis	840	-	280	560	-	280	280	-	280	-0	-	-	-0
Reserve Onderhoud Gemeentelijke Gebouwen	703	150	102	752	150	122	780	150	735	196	150	88	258
Reserve Uitvoeringsprogramma 21 College	-	-	-	21	-	-	21	-	-	21	-	-	21
Reserve Dekking Huurlasten Jan Hekmanschool	3.615	-	116	3.499	-	116	3.384	-	116	3.268	-	116	3.152
Reserve Dekking Afschrijvingslasten schoolgebouw	4.951	-	144	4.808	-	144	4.664	-	144	4.520	-	144	4.376
Reserve Ontwikkeling Ruimtelijke Projecten	332	29	231	130	250	235	145	194	235	104	265	235	134
Reserve Regionale Samenwerking Wonen en Ec. zkn	39	-	-	39	-	-	39	-	-	39	-	-	39
Reserve Inventaris	258	60	23	295	60	23	332	60	23	369	60	23	405
Saldo bestemmings-reserves	12.142	1.003	1.338	11.807	1.336	1.623	11.520	1.280	2.081	10.719	1.351	1.736	10.335
Totaal reserves	14.128	1.003	1.338	13.793	1.336	1.623	13.507	1.280	2.081	12.705	1.351	1.736	12.321

Toelichting op de reserves

Algemene reserve "niet vrij besteedbaar" en "vrij besteedbaar"

De reserve niet vrij besteedbaar wordt vastgezet op het in het beleid geformuleerde minimale niveau van € 2 miljoen. Dit minimale niveau is ter borging van een afdoende weerstandscapaciteit. Het restant is opgenomen in de reserve "vrij besteedbaar".

Reserve Groot Planmatig onderhoud

De ramingen voor het onderhoud zijn aangepast aan het meerjaren-onderhoudsplan.

Reserve cultuurfonds

Conform de Verordening 'percentageregeling' wordt 0,5% van een bouwsom toegevoegd aan de gemeentelijke Reserve Cultuurfonds, bestemd voor het realiseren van kunst in de openbare buitenruimte.

Reserve Stimulering Lokale Klimaatinitiatieven

Het nemen van stimuleringsmaatregelen ter verbetering van het klimaat

Dekking kapitaallasten uitbreiding gemeentehuis

Jaarlijks wordt een onttrekking aan deze reserve in de rekening opgenomen ter grootte van de afschrijvingslasten van de uitbreiding van het gemeentehuis. In 2024 is deze reserve nihil en zal worden opgeheven.

Onderhoud gemeentelijke gebouwen

Het egaliseren van de ten laste van de begroting komende kosten van het onderhoud van de gemeentelijke gebouwen.

Uitvoering Collegeprogramma

De bekostiging van de verschillende onderdelen van het collegeprogramma.

Dekking huurlasten Jan Hekmanschool

Het dekken van de huurlasten van de nieuwe Jan Hekmanschool gedurende 40 jaar.

Dekking Afschrijvingslasten schoolgebouw

Deze reserve is in 2017 gevormd uit de reserve Dorpshuis Duivendrecht ter dekking van de kapitaallasten van de bouw van het schoolgebouw de Grote Beer.

Ontwikkeling ruimtelijke projecten

Bij de behandeling van de rekening 2016 heeft de raad besloten tot het instellen van de reserve Ontwikkeling ruimtelijke projecten. Deze reserve dient ter afdekking van de risico's van de ruimtelijke projecten. Omdat het BBV stringente termijnen stelt voor de termijn dat deze kosten geactiveerd mogen blijven, staat deze reserve mede garant voor de afdekking van deze lasten. Daarnaast worden niet door derden gedekte kosten ten laste van deze reserve gebracht.

Reserve Regionale samenwerking wonen en economische zaken

Deze reserve is in 2017 gevormd uit de middelen die van de voormalige Stadsregio zijn ontvangen. Het betreft middelen die de Stadsregio had gereserveerd voor taken die met het opheffen van de Stadsregio zijn overgedragen naar de individuele gemeenten. Voor Ouder-Amstel worden deze taken in AM-verband opgepakt. Hiervoor zijn wel middelen nodig maar vooralsnog lang niet in een omvang die aansluit bij die van de reserve. Besloten is om een deel van deze reserve aan te wenden voor de wijkgerichte aanpak om de verduurzaming van de bestaande particuliere woningvoorraad.

Reserve Inventaris

Op 13 december 2018 heeft de raad besloten tot het instellen van de reserve Inventaris. Deze reserve is bedoeld om een planmatige vervanging van inventaris financieel te faciliteren. De uit de reserve onderhoud gebouwen vrijvallende middelen zijn gebruikt als eerste voeding van deze reserve. Daarnaast is in 2018 de ontvangen schade-uitkering in verband met de blikseminslag in juli 2017 aan deze reserve toegevoegd. Vervangingen die niet worden geactiveerd worden ten laste van het resultaat gebracht. Van vervangingen die worden geactiveerd worden de kapitaallasten ten laste van de reserve gebracht.

Voorzieningen

Overzicht voorzieningen	Begroting 2022				Begroting 2023			Begroting 2024			Begroting 2025		
bedrag x € 1.000	stand 1-1	dot.	onttr.	stand 31-12	dot.	onttr.	stand 31-12	dot.	onttr.	stand 31-12	dot.	onttr.	stand 31-12
Pensioenverplichtingen politieke ambtsdragers	1.350	15	36	1.329	15	36	1.308	15	36	1.287	15	36	1.265
Egalisatievoorziening Vervanging riolering	9.428	724	-	10.153	677	-	10.829	521	-	11.351	473	-	11.824
Voorziening bomencompensatie	1.343	-	55	1.288	-	287	1.001	-	55	946	-	55	891
Voorziening dubieuze debiteuren	1.309	50	-	1.359	50	-	1.409	50	-	1.459	50	-	1.509
Egalisatievoorziening Afvalstoffeninzameling	-	23	-	23	18	-	41	18	-	60	115	-	174
Totaal voorzieningen	13.430	812	91	14.151	760	323	14.589	605	91	15.102	653	91	15.664

Pensioenverplichtingen politieke ambtsdragers

In het verleden is besloten een voorziening Pensioenverplichtingen politieke ambtsdragers in te stellen voor de pensioenverplichtingen van de wethouders. De omvang van deze voorziening wordt jaarlijks per het einde van het jaar opnieuw vastgesteld op basis van actuariële berekeningen.

Egalisatie vervanging riolering

De voorziening egalisatie vervanging riolering wordt ingezet ter egalisatie van de baten en lasten van de riolering. We houden hierbij rekening met de toekomstige hoge investeringen voor de vervanging van de in de jaren zeventig en tachtig van de vorige eeuw aangelegde riolering. In de raadsvergadering van 14 juni 2018 is het Gemeentelijk rioleringsplan 2018-2022 vastgesteld. Daarin is onder meer vastgelegd dat in deze planperiode de beschreven werkwijze, met betrekking tot de voorziening, voortgezet wordt. In een memo van 4 september 2018 heeft het college de raad geïnformeerd over het verloop van de stortingen en onttrekkingen aan deze voorziening.

Voorziening bomencompensatie

Deze voorziening is gevormd uit de in 2017 van Rijkswaterstaat ontvangen middelen voor compensatie van gekapte bomen in relatie met de A9. De eerder ontvangen middelen uit het herplantfonds De Nieuwe Kern zijn ook ten gunste van deze voorziening gebracht.

Voorziening dubieuze debiteuren

Met ingang van de begroting 2020 wordt een jaarlijkse toevoeging geraamd daar bij het samenstellen van de jaarrekening steeds een substantiële storting noodzakelijk was. Bij de jaarrekening wordt de op dat moment noodzakelijke omvang bepaald en wordt duidelijk of de geraamde omvang van de voorziening dubieuze debiteuren voldoende is of dat er een aanvullende toevoeging noodzakelijk is.

Egalisatie afvalstoffen inzameling

De voorziening egalisatie afvalstoffen inzameling is bedoeld om fluctuaties in de exploitatieresultaten op te vangen. Dit betekent dat in eerdere jaren 'teveel' betaalde afvalstoffenheffing wordt ingezet voor tekorten op de afvalstoffen inzameling. Jaarlijks beoordelen we de noodzakelijke aanpassing van het tarief om de voorziening te egaliseren naar een positieve stand.

Structurele mutaties reserves

Structurele mutaties reserves bedrag x € 1.000	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Dotaties reserves (lasten programma's)				
Reserve Groot Planmatig Onderhoud (inclusief groen)	757	877	877	877
Reserve Dekking Kapitaallasten Gemeentehuis	-	-	-	-
Reserve Dekking Huurlasten Jan Hekmanschool	-	-	-	-
Reserve Dekking Afschrijvingslasten schoolgebouw	-	-	-	-
Totaal dotaties reserves	757	877	877	877
Onttrekkingen reserves (baten programma's)				
Reserve Dekking Kapitaallasten Gemeentehuis	280	280	280	
Reserve Dekking Huurlasten Jan Hekmanschool	116	116	116	116
Reserve Groot Planmatig Onderhoud	443	704	550	1.131
Reserve Dekking Afschrijvingslasten schoolgebouw	144	144	144	144
Totaal onttrekkingen reserves	982	1.243	1.089	1.390

4.4 Overzicht baten en lasten

Baten en lasten	Rekening	Begroting				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Programma Sociaal						
Lasten	17.886	18.062	16.163	16.157	16.451	16.266
baten	5.917	4.723	3.438	3.397	3.348	3.348
Totaal Sociaal	-11.969	-13.338	-12.725	-12.760	-13.103	-12.918
Programma Ruimte						
Lasten	11.278	12.937	12.318	12.269	12.264	12.877
baten	8.592	10.508	9.144	8.295	8.905	9.843
Totaal Ruimte	-2.686	-2.428	-3.174	-3.973	-3.359	-3.034
Programma Bestuur, Dienstverlening en Veiligheid						
Lasten	2.643	3.013	2.900	2.968	3.031	3.031
baten	244	239	226	217	340	340
Totaal Bestuur, Dienstverlening en Veiligheid	-2.399	-2.774	-2.674	-2.751	-2.691	-2.691
sub-totaal programma's	-17.054	-18.541	-18.574	-19.484	-19.153	-18.643
Algemene dekkingsmiddelen						
sub-totaal algemene dekkingsmiddelen	22.715	23.956	24.938	24.625	24.815	25.227
Overhead:						
Overhead - Lasten	7.544	5.842	6.601	6.626	7.004	6.538
Overhead - Baten	1	25	70	70	70	70
sub-totaal Overhead	-7.543	-5.817	-6.531	-6.556	-6.934	-6.468
Begrotingssaldo excl. mutatie reserves	-1.880	-402	-167	-1.415	-1.271	116
Mutaties reserves:						
Programma Sociaal:						
toevoegingen	10	12	8	-	-	-
onttrekkingen	335	329	260	348	676	286
Totaal mutaties reserves Sociaal	325	317	252	348	676	286
Programma Ruimte:						
toevoegingen	643	724	786	1.126	1.070	1.141
onttrekkingen	1.040	556	674	940	813	1.378
Totaal mutaties reserves Ruimte	397	-168	-112	-186	-257	237
Programma Bestuur, Dienstverlening en Veiligheid:						
toevoegingen	298	374	210	210	210	210
onttrekkingen	446	595	405	335	592	72
Totaal Bestuur en communicatie	148	222	195	125	382	-138

Overhead						
toevoegingen	-	-	-	-	-	-
onttrekkingen	-	-	-	-	-	-
Totaal Overhead	-	-	-	-	-	-
Totaal mutaties reserves Bestuur, Dienstverlening en Veiligheid	148	222	195	125	382	-138
Totaal mutaties reserves	870	370	335	287	801	385
Totaal Begrotingssaldo	-1.010	-32	168	-1.128	-470	500

4.5 Incidentele baten en lasten

In de begroting 2022 is een aantal incidentele lasten en baten opgenomen. Het grootste bedrag wordt gevormd door de lasten en baten van de ruimtelijke projecten. Daarnaast worden verschillende uitgaven gedekt middels een onttrekking aan één van de daarvoor in het leven geroepen reserves.

Incidentele baten en lasten bedrag x € 1.000	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Lasten:				
Project verbetering Archief	46	13		
Extra capaciteit Jeugd	75			
Duurzaamheid	40	30		
Implementatie omgevingswet	213	102	180	
Nationaal Programma onderwijs	85	49		
Centrumplan	160			
Werkstad	432	400	150	
ABP Woonboten	172	195	130	
Totaal incidentele lasten	1.222	789	460	-
Dotatie reserves:				
Reserves minus structurele reserves	247	460	404	475
Totaal incidentele dotaties reserves	247	460	404	475
Totaal incidentele lasten	1.469	1.249	864	475
Baten:				
Nationaal Programma onderwijs	85	49		
Subsidie woningbouw	100	100	100	
Werkstad	432	400	150	
Totaal incidentele baten	617	549	250	-
Onttrekkingen reserves:				
Reserves minus structurele reserves	356	379	992	346
Totaal incidentele onttrekkingen reserves	356	379	992	346
Totaal incidentele baten	973	928	1.242	346
Totaal incidentele baten/lasten	-496	-320	378	-129

* Incidenteel⁶

* Structureel⁷

⁶ Voor de bepaling van de incidentele posten wordt in het kader van de materialiteit een grensbedrag gehanteerd van € 25.000

⁷ Om uitschieters te voorkomen zijn voor de structurele onderhoudslasten egalisereserves gevormd. Daarmee blijven de jaarlijkse lasten vrijwel gelijk. Dekking uit of toevoeging aan de egalisereserves voor structurele onderhoudslasten wordt op basis van het BBV aangemerkt als structurele inkomsten/uitgaven. Dit betreft de reserve groot onderhoud openbare ruimte, reserve reiniging en de reserve riolering. Mutaties op deze reserves zijn daarom niet opgenomen in bovenstaand overzicht.