



Kerkbrug

Gemeente Ouder-Amstel Programmabegroting 2026-2029

19-11-2025

Financiële begroting

5.1 Uitgangspunten 2026	139
5.2 Financiële grondslagen	139
5.3 Reserves en voorzieningen	142
5.4 Overzicht baten en lasten	149
5.5 Incidentele baten en lasten	151

5.1 Uitgangspunten 2026

Voor het opstellen van de begroting 2026-2029 hebben we de volgende uitgangspunten toegepast:

- We begroten realistisch;
- Het begrotingsjaar 2026 of het laatste jaar van de meerjarenraming (2029) is minimaal structureel sluitend;
- De begroting is gebaseerd op de kaders opgenomen in de Kadernota 2026-2029;
- De binnen het coalitieakkoord afgesproken prioriteiten zijn opgenomen;
- De algemene uitkering is gebaseerd op de meicirculaire 2025
- Over de effecten van de septembercirculaire volgt een separate memo en de effecten zullen worden na vaststelling van deze begroting;
- We streven kostendekkende tarieven op heffingen na;
- Prijsindexatie 2,1% / Loonindexatie 1,8%.

5.2 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.

Materiele 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.

Voorraden

Onder 'voorraden' zijn verantwoord de onderhandenwerken 'Ouderkerk Zuid' en 'Dorpshart Duivendrecht'. De onderhanden werken zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs. Winsten worden slechts genomen als 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 stelen 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).

5.3 Reserves en voorzieningen

Reserves

Overzicht reserves	Begroting 2026				Begroting 2027			Begroting 2028			Begroting 2029			
	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	8.998	-	-	-	8.998	-	-	8.998	-	-	8.998	-	-	8.998
Saldo algemene reserves	8.998	-	-	-	8.998	-	-	8.998	-	-	8.998	-	-	8.998
Reserve Groot Planmatig Onderhoud (inclusief groen)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserve Cultuurfonds	77	49	-	126	98	-	224	74	-	298	-	-	298	
Reserve SLOK	11	-	11	-0	-	-	-0	-	-	-0	-	-	-0	
Reserve Dekking Kapitaallasten Gemeentehuis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Reserve Onderhoud Gemeentelijke Gebouwen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Reserve Dekking Huurlasten Jan Hekmanschool	2.964	-	116	2.848	-	116	2.733	-	116	2.617	-	116	2.501	
Reserve Dekking Kapitaallasten schoolgebouw	4.398	-	130	4.269	-	129	4.139	-	129	4.010	-	129	3.881	
Reserve Gebiedsontwikkeling	884	1.241	1.368	758	3.125	3.215	668	1.144	1.227	585	1.114	1.193	506	
Reserve Regionale Samenwerking Wonen en Ec. zkn	52	-	52	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Reserve Inventaris	392	60	36	415	60	36	439	60	26	473	60	26	507	
Reserve Centrumplan	934	-	23	911	-	23	888	-	23	865	-	23	842	
Reserve kapitaallasten CTO'70	450	-	-	450	-	-	450	-	-	450	-	-	450	
Reserve budgetoverhevelingen	1	-	-	1	-	-	1	-	-	1	-	-	1	
Saldo bestemmings-reserves	10.164	1.350	1.735	9.779	3.283	3.519	9.543	1.278	1.520	9.301	1.174	1.487	8.988	
Totaal reserves	19.162	1.350	1.735	18.777	3.283	3.519	18.541	1.278	1.520	18.299	1.174	1.487	17.986	

Toelichting op de reserves

Algemene reserve

De algemene reserve heeft een ondergrens van € 4.500.000 voor het dekken van risico's en calamiteiten. Met de toevoeging van het resultaat 2024, bedraagt de algemene reserve nu € 8.998.000.

Reserve Budget overhevelingen

Via de reserve overhevelingen worden overhevelingen van budgetten van het ene begrotingsjaar naar het volgende begrotingsjaar inzichtelijk gehouden.

Reserve Centrumplan

Dekking van de kapitaallasten die gemoeid gaan met de investeringen in het Centrumplan Ouderkerk aan de Amstel. Bij de jaarstukken 2024 is er een bedrag van € 869.500 aan de reserve toegevoegd, zijnde het extra benodigde investeringsbudget.

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.

Dekking kapitaallasten schoolgebouw

Dekking van de kapitaallasten die gemoeid gaan met de investering van het schoolgebouw De Grote Beer.

Dekking huurlasten Jan Hekmanschool

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

Dekking kapitaallasten uitbreiding gemeentehuis

De reserve dekking kapitaallasten uitbreiding gemeentehuis wordt opgeheven.

Reserve Gebiedsontwikkeling

Deze reserve dient ter afdekking van de risico's van de projecten in de gebiedsontwikkeling. 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.

Reserve Groot Planmatig Onderhoud

De reserve Groot planmatig onderhoud is in 2025 opgeheven en omgezet naar diverse onderhoudsvoorzieningen.

Reserve Inventaris

Deze reserve is bedoeld om een planmatige vervanging van inventaris financieel te faciliteren.

Reserve Onderhoud gemeentelijke gebouwen

De reserve Onderhoud gemeentelijke gebouwen is in 2025 opgeheven en omgezet naar diverse onderhoudsvoorzieningen.

Reserve Regionale samenwerking wonen en economische zaken

De reserve Regionale samenwerking wonen en economische zaken wordt opgeheven.

Reserve stimulering lokale klimaatinitiatieven

De reserve stimulering lokale klimaatinitiatieven wordt opgeheven.

Reserve Kapitaallasten kunstgrasveld, beachveld en jeu-de-boulesbanen CTO'70

De reserve wordt ingezet voor het dekken van de kapitaallasten van het kunstgrasveld, beachveld en jeu-de-boulesbanen op sportpark De Hoop bij vv CTO '70. De reserve is ingesteld op basis van het geraamde investeringsbudget. Bij realisatie van de investering zal de reserve worden aangevuld of verlaagd tot de hoogte van het werkelijke investeringsbedrag.

Voorzieningen

Overzicht voorzieningen bedrag x € 1.000	Begroting 2026			Begroting 2027			Begroting 2028			Begroting 2029			
	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	1.255	90	111	1.234	90	111	1.213	90	111	1.192	15	36	1.170
Voorziening organisatie ontwikkeling	-0	-	-	-0	-	-	-0	-	-	-0	-	-	-0
Voorziening verlofsparen	119	-	-	119	-	-	119	-	-	119	-	-	119
Voorziening planmatig onderhoud gebouwen	1.172	362	279	1.255	362	89	1.528	362	253	1.637	362	199	1.799
Voorziening planmatig onderhoud wegen	1.046	369	141	1.274	369	671	973	369	516	826	369	658	538
Voorziening planmatig onderhoud Civiele Kunstwerken	578	194	262	511	194	44	661	194	16	840	194	121	913
Voorziening planmatig onderhoud Openbare verlichting	402	108	179	332	108	179	261	108	179	191	108	179	120
Voorziening planmatig onderhoud Groen	217	57	139	136	57	70	123	57	70	110	57	70	98
Egalisatievoorziening Vervanging riolering	9.268	-	400	8.868	-	417	8.451	-	641	7.810	-	695	7.115
Egalisatievoorziening Afvalstoffeninzameling	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voorziening bomencompensatie	702	-	-	702	-	-	702	-	-	702	-	-	702
Totaal voorzieningen	14.760	1.181	1.511	14.430	1.181	1.580	14.032	1.181	1.786	13.426	1.106	1.958	12.575

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. De voorziening is op dit moment leeg.

Egalisatie vervanging riolering

De voorziening 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.

Pensioenverplichtingen politieke ambtsdragers

In de Algemene pensioen- en uitkeringswet politieke ambtsdragers (Appa) is vastgelegd dat (gewezen) politieke ambtsdragers pensioen opbouwen. De gemeente moet voorzien in deze pensioensopbouw.

Voorziening bomencompensatie

De herplanting van gekapte bomen voor het zoveel mogelijk in stand houden van het bomenbestand.

Voorziening organisatie ontwikkeling

Deze voorziening is gevormd voor de frictiekosten die ontstaan bij de organisatie ontwikkeling van onze gemeente vanuit 2023.

Voorziening planmatig onderhoud openbare verlichting

Het groot onderhoud van de openbare verlichting in de openbare ruimte brengt jaarlijks grote kosten met zich mee.

Wanneer we de middelen direct beschikbaar zouden stellen via budgetten in de begroting dan resulteert dat in grote fluctuaties van het rekeningsaldo. Daarom is gekozen voor het vormen van deze groot onderhoudsvoorziening. Op basis van een meerjarig onderhoudsplan worden alle groot onderhoudswerkzaamheden, het kwaliteitsniveau en de bijbehorende jaarlijkse dotatie vastgelegd. Door de jaarlijkse gelijke dotatie zijn er geen fluctuaties van het exploitatiesaldo.

Voorziening planmatig onderhoud civiele kunstwerken

Het groot onderhoud van civieltechnische kunstwerken (bruggen, tunnels, steigers en dergelijke) in de openbare ruimte brengt jaarlijks grote kosten met zich mee.

Wanneer we de middelen direct beschikbaar zouden stellen via budgetten in de begroting dan resulteert dat in grote fluctuaties van het rekeningsaldo. Daarom is gekozen voor het vormen van deze groot onderhoudsvoorziening. Op basis van een meerjarig onderhoudsplan worden alle groot onderhoudswerkzaamheden, het kwaliteitsniveau en de bijbehorende jaarlijkse dotatie vastgelegd. Door de jaarlijkse gelijke dotatie zijn er geen fluctuaties van het exploitatiesaldo.

Voorziening planmatig onderhoud gebouwen

Het groot onderhoud van de gemeentelijke accommodaties brengt jaarlijks grote kosten met zich mee.

Wanneer we de middelen direct beschikbaar zouden stellen via budgetten in de begroting dan resulteert dat in grote fluctuaties van het rekeningsaldo. Daarom is gekozen voor het vormen van deze groot onderhoudsvoorziening. Op basis van een meerjarig onderhoudsplan worden alle groot onderhoudswerkzaamheden, het kwaliteitsniveau en de bijbehorende jaarlijkse dotatie vastgelegd. Door de jaarlijkse gelijke dotatie zijn er geen fluctuaties van het exploitatiesaldo.

Voorziening planmatig onderhoud groen

Het groot onderhoud van het groen in de openbare ruimte brengt jaarlijks grote kosten met zich mee.

Wanneer we de middelen direct beschikbaar zouden stellen via budgetten in de begroting dan resulteert dat in grote fluctuaties van het rekeningsaldo. Daarom is gekozen voor het vormen van deze groot onderhoudsvoorziening. Op basis van een meerjarig onderhoudsplan worden alle groot onderhoudswerkzaamheden, het kwaliteitsniveau en de bijbehorende jaarlijkse dotatie vastgelegd. Door de jaarlijkse gelijke dotatie zijn er geen fluctuaties van het exploitatiesaldo.

Voorziening planmatig onderhoud wegen

Het groot onderhoud van de wegen in de openbare ruimte brengt jaarlijks grote kosten met zich mee.

Wanneer we de middelen direct beschikbaar zouden stellen via budgetten in de begroting dan resulteert dat in grote fluctuaties van het rekeningsaldo. Daarom is gekozen voor het vormen van deze groot onderhoudsvoorziening. Op basis van een meerjarig onderhoudsplan worden alle groot onderhoudswerkzaamheden, het kwaliteitsniveau en de bijbehorende jaarlijkse dotatie vastgelegd. Door de jaarlijkse gelijke dotatie zijn er geen fluctuaties van het exploitatiesaldo.

Voorziening verlofsparen

In de Cao voor gemeenteambtenaren zijn afspraken over spaarverlof gemaakt. Met spaarverlof krijgen medewerkers de mogelijkheid om bovenwettelijke vakantie-uren opzij te zetten voor later. Voor de gespaarde uren dient een voorziening aangelegd te worden zodat daaruit de gespaarde uren uitbetaald kunnen worden.

Spaarverlof is onbeperkt geldig maar moet bij uitdiensttreding opgenomen worden.

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. De voorziening dubieuze debiteuren wordt in mindering gebracht op het openstaande debiteurensaldo aan de debetzijde van de balans en is daarom niet opgenomen in het overzicht van de voorzieningen.

Structurele mutaties reserves

Structurele mutaties reserves	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Dotaties reserves (lasten programma's)				
Reserve Dekking Huurlasten Jan Hekmanschool	-	-	-	-
Reserve Dekking Kapitaallasten schoolgebouw	-	-	-	-
Reserve Centrumplan	-	-	-	-
Reserve Kapitaallasten CTO'70	-	-	-	-
Totaal dotaties reserves	-	-	-	-
Onttrekkingen reserves (baten programma's)				
Reserve Dekking Huurlasten Jan Hekmanschool	116	116	116	116
Reserve Dekking Kapitaallasten schoolgebouw	130	129	129	129
Reserve Centrumplan	23	23	23	23
Reserve Kapitaallasten CTO'70	-	-	-	-
Totaal onttrekkingen reserves	269	268	268	268

5.4 Overzicht baten en lasten

Sociaal	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028	B2029
Lasten	24.365	28.621	29.499	21.292	21.358	21.400
Baten	11.508	10.877	12.979	5.526	5.526	5.526
Saldo baten en lasten	-12.857	-17.745	-16.520	-15.766	-15.832	-15.875
Toevoegingen aan reserves	10	40	49	98	74	-
Onttrekkingen aan reserves	451	246	246	245	245	245
Saldo reserves	441	206	197	147	171	245
Saldo	-12.416	-17.539	-16.323	-15.620	-15.662	-15.630

Ruimte	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028	B2029
Lasten	14.574	17.833	16.465	16.457	16.896	17.151
Baten	8.772	9.203	9.101	9.064	11.580	11.853
Saldo baten en lasten	-5.802	-8.630	-7.365	-7.392	-5.317	-5.298
Toevoegingen aan reserves	4.339	2.744	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	3.790	6.866	85	23	23	23
Saldo reserves	-549	4.122	85	23	23	23
Saldo	-6.351	-4.508	-7.280	-7.369	-5.294	-5.275

Bedrijfsvoering	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028	B2029
Lasten	12.148	12.964	13.523	13.704	15.116	19.173
Baten	34.719	35.952	36.773	37.502	38.937	42.686
Saldo baten en lasten	22.571	22.988	23.250	23.798	23.822	23.513
Toevoegingen aan reserves	210	60	60	60	60	60
Onttrekkingen aan reserves	907	73	37	36	26	26
Saldo reserves	697	13	-23	-24	-34	-34
Saldo	23.268	23.001	23.226	23.775	23.788	23.479

Gebiedsontwikkeling en RO-projecten	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028	B2029
Lasten	7.205	7.410	4.415	5.911	3.389	3.014
Baten	6.794	6.861	3.169	4.338	2.173	1.612
Saldo baten en lasten	-411	-549	-1.246	-1.573	-1.216	-1.402
Toevoegingen aan reserves	4.297	797	1.241	3.125	1.144	1.114
Onttrekkingen aan reserves	4.425	963	1.368	3.215	1.227	1.193
Saldo reserves	128	166	127	89	83	79
Saldo	-283	-383	-1.120	-1.484	-1.133	-1.323

Programmatotaal	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028	B2029
Lasten	58.292	66.828	63.903	57.363	56.759	60.739
Baten	61.793	62.892	62.021	56.429	58.216	61.677
Saldo baten en lasten	3.501	-3.936	-1.881	-933	1.457	938
Toevoegingen aan reserves	8.855	3.641	1.350	3.283	1.278	1.174
Onttrekkingen aan reserves	9.573	8.147	1.735	3.519	1.520	1.487
Saldo reserves	717	4.507	385	236	243	312
Saldo	4.218	571	-1.496	-698	1.700	1.251

5.5 Incidentele baten en lasten

In de begroting 2025 is een aantal incidentele lasten opgenomen. Het grootste bedrag wordt gevormd door een eenmalig effect vanuit de meicirculaire en door dotaties aan reserves. Daarnaast worden verschillende uitgaven gedekt middels een onttrekking aan één van de daarvoor in het leven geroepen reserves.

Incidentele baten en lasten	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Lasten:				
Afvalbakken en openbare verlichting wijk Benning	-	-35	-66	-66
Implementatie begeleid thuis	-10	-	-	-
Implementatie omgevingswet	-100	-50	-	-
Maatwerk Jeugd	-368	-	-	-
Nieuw HRM systeem	-39	-	-	-
Vluchtelingen	-5.123	-	-	-
Totaal incidentele lasten	-5.640	-85	-66	-66
Dotatie reserves:				
Totaal incidentele dotaties reserves	-1.350	-3.283	-1.278	-1.174
Totaal incidentele lasten	-6.990	-3.368	-1.344	-1.240
Baten:				
Toeristenbelasting	-393	-295	-	-
Vluchtelingen	5.123	-	-	-
Totaal incidentele baten	4.730	-295	-	-
Onttrekkingen reserves:				
Totaal incidentele onttrekkingen reserves	1.467	3.251	1.252	1.219
Totaal incidentele baten	6.197	2.956	1.252	1.219
Totaal incidentele baten/lasten	-793	-412	-91	-21

5.5.1 Toelichting incidentele baten en lasten

Incidentele lasten

Afvalbakken en openbare verlichting wijk Benning

De komende jaren wordt wijk Benning opgehoogd. Daarbij wordt ook meteen de openbare ruimte aangepakt. De meeste van deze investeringen in de openbare ruimte worden geactiveerd op de balans (zie 6.4 Overzicht investeringen). Voor de nieuwe afvalbakken en de openbare verlichting is er gekozen om de investeringen in één keer op te nemen in de exploitatie. De kosten die daarbij horen zijn incidenteel: wanneer de ophoging van wijk Benning is afgerond heeft de gemeente deze kosten niet meer.

Implementatie begeleid thuis

Implementatiekosten zijn incidenteel van aard. Deze kosten worden alleen gemaakt gedurende de implementatieperiode.

Implementatie omgevingswet

Implementatiekosten zijn incidenteel van aard. Deze kosten worden alleen gemaakt gedurende de implementatieperiode.

Maatwerk jeugd

De gemeente Ouder-Amstel heeft te maken met een aantal bijzondere casussen in de jeugdzorg. De kosten die met deze specifieke casussen gepaard gaan zijn hoog en tijdelijk. Het betreft hier de incidentele hoge lasten als gevolg van specifieke maatwerkcasussen en dus niet de kosten van reguliere jeugdzorg.

Nieuw HRM systeem

In 2025 en 2026 wordt een nieuw HRM systeem geïmplementeerd. Implementatiekosten zijn incidenteel van aard. Deze kosten worden alleen gemaakt gedurende de implementatieperiode.

Vluchtelingen

Voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen maakt de gemeente incidenteel kosten. Wanneer de opvang van Oekraïense vluchtelingen niet langer nodig is, zullen deze kosten niet meer gemaakt worden.

Incidentele baten

Toeristenbelasting (nadeel)

In 2026 en 2027 is het Bastion hotel (deels) gesloten wegens verbouwing en uitbreiding. Hierdoor zijn de inkomsten uit toeristenbelasting incidenteel lager. Wanneer de verbouwing is afgerond zullen de inkomsten uit de toeristenbelasting toenemen.

Vluchtelingen

Voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen ontvangt de gemeente incidenteel gelden van het Rijk. Wanneer de opvang van Oekraïense vluchtelingen niet langer nodig is, zullen deze baten er niet meer zijn.

Incidentele dotaties en onttrekkingen aan reserves

In beginsel zijn alle dotaties en onttrekkingen aan reserves incidenteel, met uitzondering van reserves ter dekking van kapitaallasten. Zie '5.3 Reserves en voorzieningen' voor het overzicht van de reserves inclusief toelichting.

Bijlagen

6.1 EMU saldo	154
6.2 Begroting op taakveldniveau	155
6.3 Balans	157
6.4 Overzicht investeringen	157