

Programmabegroting 2026-2029

4 Financiële begroting

4.1 Overzicht van lasten en baten

4.1.1 Overzicht van lasten en baten

Programma	L/B	Rekening	Begroting	Begroting	MJB	MJB	MJB
Bedragen x € 1.000,-		2024	2025	2026	2027	2028	2029
1 NATUUR EN LANDSCHAP	Lasten	7.756	10.385	10.995	10.961	11.159	11.152
	Baten	-4.245	-4.754	-5.058	-5.044	-5.044	-5.044
Saldo		3.512	5.631	5.937	5.916	6.115	6.107
2 VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Lasten	6.205	7.286	7.203	7.630	8.010	8.034
	Baten	-2.985	-3.347	-3.501	-3.436	-3.436	-3.435
Saldo		3.220	3.939	3.702	4.194	4.574	4.599
3 WONEN EN ECONOMIE	Lasten	3.148	5.337	11.537	2.677	2.649	2.648
	Baten	-4.217	-3.490	-10.368	-1.521	-1.521	-1.521
Saldo		-1.069	1.847	1.169	1.157	1.128	1.127
4 SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Lasten	40.975	43.018	43.890	40.444	41.126	40.939
	Baten	-14.059	-12.151	-12.615	-9.466	-9.466	-9.608
Saldo		26.916	30.868	31.275	30.977	31.660	31.331
5 BESTUUR	Lasten	5.252	5.362	4.743	4.770	4.660	4.660
	Baten	-1.258	-1.543	-622	-675	-675	-675
Saldo		3.995	3.819	4.121	4.095	3.985	3.985
6 OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Lasten	11.003	11.240	10.534	10.531	10.661	10.654
	Baten	-162	-43	-41	-41	-41	-41
Saldo		10.841	11.197	10.493	10.489	10.619	10.613
7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Lasten	737	-36	-26	327	611	737
	Baten	-54.954	-55.650	-57.535	-57.103	-56.906	-57.856
Saldo		-54.217	-55.687	-57.561	-56.776	-56.294	-57.120
Totaal	Lasten	75.077	82.592	88.877	77.340	78.876	78.824
Totaal	Baten	-81.879	-80.978	-89.741	-77.287	-77.089	-78.181
TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN		-6.802	1.615	-864	53	1.787	643
RESERVES 1 NATUUR EN LANDSCHAP	Toevoeging	200	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-377	-306	-76	-47	-10	-10
Saldo		-177	-306	-76	-47	-10	-10
RESERVES 2 VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Toevoeging	1.813	1.163	63	63	63	63
	Onttrekking	-919	-687	-182	-182	-182	-182
Saldo		894	476	-119	-119	-119	-119
RESERVES 3 WONEN EN ECONOMIE	Toevoeging	100	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-	-25	-	-	-	-

Programma	L/B	Rekening	Begroting	Begroting	MJB	MJB	MJB
Bedragen x € 1.000,-		2024	2025	2026	2027	2028	2029
Saldo		100	-25	-	-	-	-
RESERVES 4 SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Toevoeging	545	56	-	-	-	-
	Onttrekking	-133	-133	-	-	-	-
Saldo		412	-77	-	-	-	-
RESERVES 5 BESTUUR	Toevoeging	142	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-416	-242	-103	-103	-	-
Saldo		-274	-242	-103	-103	-	-
RESERVES 6 OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Toevoeging	-	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-50	-	-	-	-	-
Saldo		-50	-	-	-	-	-
RESERVES 7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Toevoeging	1.566	605	-	-	-	-
	Onttrekking	-466	-807	-384	-346	-727	-387
Saldo		1.100	-202	-384	-346	-727	-387
Totaal	Toevoeging	4.366	1.824	63	63	63	63
Totaal	Onttrekking	-2.361	-2.199	-746	-678	-920	-579
TOTAAL MUTATIES IN RESERVES		2.004	-376	-683	-615	-857	-516
	Lasten/Toev	79.442	84.416	88.940	77.403	78.939	78.886
	Baten/Ontr.	-84.240	-83.177	-90.487	-77.965	-78.009	-78.760
RESULTAAT		-4.798	1.239	-1.547	-562	930	126

4.1.2 Grondslagen voor de begroting

De begroting 2026-2029 is als volgt opgebouwd:

1. De meerjarenbegroting 2026-2029 van de gemeente Oegstgeest na wijziging.
2. De effecten van de meicirculaire 2025 van het gemeentefonds.
3. Effecten van tussentijdse besluitvorming en nieuwe ontwikkelingen, waaronder de besluitvorming over de beheerplannen en het MPG 2025

Voor de begroting 2026-2029 zijn de volgende uitgangspunten verwerkt:

Nr	Onderwerp	Financieel kader	Bron
1	Algemene uitkering	Meicirculaire 2025 op basis van constante prijzen	Meicirculaire 2025
2	Loonontwikkeling	3,7%	Advies centrumregeling bedrijfsvoering Leidse regio o.b.v. cao ontwikkelingen sector overheid
3	Prijzontwikkeling	3,4%	Nationale consumentenprijsindex (cpi) 2026 Sult Meicirculaire 2025
4	Subsidies	3,63%	Combinatie loon- en prijsontwikkelingen in de verhouding 75%-25%
5	Onroerende Zaakbelasting	3,0%	Nationale consumentenprijsindex (cpi) 2026 uit Meicirculaire 2025
6	Toeristenbelasting	3,0%	Coalitieakkoord 2022 – 2026
7	Afvalstoffenheffing, Rioolheffing en bouwleges	we streven naar kostendeekkende tarieven	Coalitieakkoord 2022 – 2026
8a	Leges publiekszaken	we streven naar kostendeekkende tarieven rekening houdend met vastgestelde maxima	Coalitieakkoord 2022 – 2026
8b	Overige belastingen en heffingen	3,0%	Coalitieakkoord 2022 – 2026
9	Rente	Te berekenen op basis van begroting 2026 paragraaf Financiering. De omslagrente kan in 2026 op 1,4% blijven staan. De rentepercentages van aan te trekken geldleningen zijn geprognosticeerd op: 2025 3,5% 2026 3,5% 2027 3,5% 2028 3,5%	Besluit Begroting en Verantwoording (Omslagrente 2026)

Meerjarenraming

We stellen de meerjarenraming 2027-2029 op in constante prijzen.

4.1.3 Structureel en reëel evenwicht

In deze paragraaf geven we inzicht in de structurele begrotingspositie.

Conclusies:

- Deze begroting is sluitend in 2026 en 2027.
- Deze begroting is structureel in evenwicht in 2026 en 2027.
- Deze begroting is reëel in evenwicht.

Het sluitend zijn van de begroting blijkt uit onderdeel 5.1.1 in het overzicht van baten en lasten. In onderstaande tabel staan deze conclusies samengevat. In de tekst onder deze tabel lichten we achtereenvolgens het reëel en structureel evenwicht nader toe.

Structureel evenwicht

Van structureel evenwicht is sprake als de structurele lasten worden gedekt door structurele baten.

Er wordt vanuit gegaan dat in principe alle baten en lasten structureel van aard zijn. Incidentele baten en lasten zijn de uitzondering en worden toegelicht. Uitzondering hierop zijn de reservemutaties. In de BBV is gesteld dat in principe alle toevoegingen en onttrekkingen aan reserves incidenteel van aard zijn. Alle mutaties aan reserves maken daarom in principe onderdeel uit van het overzicht van incidentele baten en lasten. Structurele mutaties van reserves zijn in principe alleen mogelijk bij reserves waaruit kapitaallasten van investeringen worden gedekt. Ze zijn de uitzondering en zijn opgenomen in het overzicht Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

Het structureel evenwicht wordt voor elk jaar als volgt bepaald:

Resultaat na bestemming

-/- incidentele lasten programma's en toevoegingen aan de reserves

+ incidentele baten programma's en onttrekkingen uit de reserves
= totaal structureel begrotingssaldo

Voor alle jaren van het meerjarenbeeld is sprake van een structureel evenwicht: structurele lasten worden gedekt door structurele baten.

Bedragen x € 1.000	2026	2027	2028	2029
Resultaat na bestemming	1.547	562	-930	-126
Af: Incidentele lasten	12.159	308	202	321
Bij: Incidentele baten	-11.695	0	0	0
Af: Incidentele toevoegingen aan reserves	63	63	63	63
Bij: Incidentele onttrekkingen aan reserves	-554	-486	-727	-387
Structureel saldo van de begroting	-1.521	-447	1.393	129
Structureel evenwicht	Ja	Ja	Nee	Nee

Reëel evenwicht

In het BBV staat dat we bij het begrip 'reëel evenwicht' moeten stellen hoe realistisch de ramingen zijn en dat we die moeten motiveren. Op basis van de volgende argumenten en bevindingen vinden we dat de begroting reëel in evenwicht is:

- De algemene uitkering uit het gemeentefonds is berekend op basis van de meicirculaire 2025.
- Bij de berekening van de onroerende zaakbelastingen houden rekening met de verwachte uitbreiding van het areaal.
- Het areaal en verwachting bouwleges is aangepast aan de laatst bekende woningprognose.
- We hebben reële budgetten voor jeugdzorg opgenomen conform de laatste SOZ prognoses.

4.1.4 Incidentele lasten en baten

Resultaat na bestemming (incl. reservemutaties) ¹	2026	2027	2028	2029
Programma				
Incidentele lasten				
1 Natuur en landschap	239	64	0	0
3 Wonen en Economie	8.873	-	-	-
4 Sociale Infrastructuur	2.918	141	202	321
5 Bestuur	103	103	-	-
6 Overhead, Bedrijfsvoering en Vennootschapsbelasting (vpb)	27	-	-	-
7 Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-
Saldo incidentele lasten	12.159	308	202	321
Incidentele baten				
3 Wonen en Economie	-8.847	-	-	-
4 Sociale Infrastructuur	-2.848	-	-	-
Saldo incidentele baten	-11.695	-	-	-
Saldo incidentele lasten en baten	465	308	202	321
Incidentele toevoegingen aan de reserves				
2 Verkeer en Infrastructuur	63	63	63	63
Saldo incidentele toevoegingen aan de reserves	63	63	63	63
Incidentele onttrekkingen aan de reserves				
1 Natuur en landschap	-66	-37	-	-
5 Bestuur	-103	-103	-	-
7 Algemene dekkingsmiddelen	-384	-346	-727	-387
Saldo incidentele onttrekkingen aan de reserves	-554	-486	-727	-387
Saldo incidentele toevoegingen en onttrekkingen	-491	-423	-664	-324
Totaal incidenteel	-26	-115	-463	-3

¹ Bedragen x € 1.000

Toelichting incidentele Lasten vanaf € 50.000:

Programma 1 Natuur en landschap

Groen

Ruimtelijk beleid

Voor het project Centrumgebied Lange Voort worden in 2026 een ruimtelijk raamwerk opgesteld, diverse onderzoeken en pilotprojecten uitgevoerd (€ 175.000). Deze werkzaamheden in 2026 en 2027 worden door de externe begeleid (€ 64.000).

Programma 3 Wonen en economie

Grondexploitaties

€ 7.260.000 wordt veroorzaakt door de grondexploitaties. Bij oplevering van de nieuwe huisvesting van DUWO wordt in 2026 € 1.644.000 aan rijkssubsidie doorbetaald.

Economie

€ 75.000 wordt veroorzaakt door de bijdrage aan Dorpsmarketing.

Programma 4 Sociale Infrastructuur

Participatie

De incidentele lasten 2026 besteed aan Particuliere Opvang Oekraïners (POO) en Gemeentelijke Opvang Oekraïners (GOO) bedragen € 2.948.000. Hier tegenover staat een incidentele baat. Daarnaast is in 2026 een incidentele subsidie opgenomen van € 70.000 voor de herinrichting van het voormalig Derja-terrein en veld 6 van het sportpark De Voscuyl. In de periode 2027-2029 zijn incidentele kosten voor tijdelijke huisvesting en verhuiskosten opgenomen van scholen. Deze incidentele kosten worden gedekt uit de algemene reserve.

Programma 5 Bestuur

Bestuur

€ 103.000 wordt veroorzaakt door een incidentele bijdrage aan Holland Rijnland voor Regionale Investeringsagenda

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

€ 5.571.000 wordt veroorzaakt door de grondexploitaties. Voor de nieuwbouw van DUWO heeft de gemeente subsidie ontvangen. Er resteert nog € 1.644.000.

Programma 4 Sociale Infrastructuur

Participatie

€ 3.036.000 wordt veroorzaakt door Opvang 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 4.2.3 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	2026	2027	2028	2029
Structurele stortingen in reserves				
Programma				
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
Saldo structurele stortingen aan reserves	0	0	0	0
Structurele onttrekkingen aan reserves				
Programma				
1 Natuur en landschap	-10	-10	-10	-10
2 Verkeer en infrastructuur	-182	-182	-182	-182
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
Saldo structurele onttrekkingen aan reserves	-192	-192	-192	-192
Saldo structurele stortingen en onttrekkingen aan reserves	-192	-192	-192	-192

4.2 Uiteenzetting financiële positie en toelichting

4.2.1 Geprognosticeerde begin- en eindbalans

Bedragen x € 1.000						
Prognose meerjarenbalans	Realisatie	Begroting				
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Activa						
Vaste activa						
Immateriële vaste activa	448	423	397	372	346	321
Materiële vaste activa	79.720	91.479	109.205	123.678	132.930	132.672
Financiële vaste activa	3.253	3.247	3.241	3.235	3.229	3.223
Totaal vaste activa	83.421	95.149	112.843	127.285	136.505	136.216
Vlottende activa						
Vorraden	-695	-1.030	0	0	0	0
Uitzettingen	17.433	9.785	9.785	9.785	9.785	9.785
Liquide middelen	551	0	0	0	0	0
Overlopende activa	4.038	4.038	4.038	4.038	4.038	4.038
Totaal vlottende activa	21.327	12.793	13.823	13.823	13.823	13.823
Totaal activa	104.748	107.942	126.666	141.108	150.328	150.039
Passiva						
Vaste passiva						
Reserves	31.116	35.537	33.615	34.547	34.252	32.806
Resultaat boekjaar	4.797	-1.239	1.547	562	-930	-126
Voorzieningen	11.864	10.522	9.503	9.381	8.438	7.588
Vaste schuld	47.548	46.787	65.282	80.880	92.699	93.908
Totaal vaste passiva	95.325	91.607	109.947	125.370	134.459	134.175
Vlottende passiva						
Vlottende schuld	2.174	9.085	9.470	8.489	8.620	8.615
Overlopende passiva	7.249	7.249	7.249	7.249	7.249	7.249
Totaal vlottende passiva	9.423	16.334	16.719	15.738	15.869	15.864
Totaal passiva	104.748	107.941	126.666	141.108	150.328	150.039