

Programmabegroting 2026-2029

4.2.4 Voorzieningen

Overzicht voorzieningen bedragen x € 1.000		Begroot Stand 1-1-2026	Begroting mutaties 2026	Begroting mutaties 2027	Begroting mutaties 2028	Begroting mutaties 2029	Begroot Stand 31/12/2029
Egalisatievoorzieningen							
A	Onderhoudsvoorziening gemeentegebouwen	1.267	-58	-10	-37	-39	1.123
B	Voorziening groot onderhoud gem. huisvest.	962	174	26	-445	-50	668
C	Voorziening onderhoud sporthal	544	-4	90	39	45	714
D	Voorziening onderhoud gymlokalen	570	-95	13	84	-105	467
E	Voorziening onderhoud Mozaïekzaal	95	-54	29	27	-65	31
F	Voorziening vervanging bomen	549	-132	-177	-106	-113	21
G	Voorziening groot onderhoud wegen	1.224	-9	-146	-485	-560	24
H	Voorz. groot onderh. water/baggeren	597	-230	-75	-143	-144	5
I	Voorz. gr.onderh. kunst openb. ruimte	27	2	-20	11	4	23
J	Voorz .gr.onderh.bruggen/civ. Kunstsw.	108	17	67	32	97	322
		5.943	-390	-202	-1.023	-930	3.399
Voorzieningen derden verkregen middelen met een specifiek bestedingsdoel							
K	Voorziening afvalstoffenheffing derden	519	-13	0	0	0	506
L	Voorziening riolering derden	371	-79	0	0	0	292
M	Voorziening faciliterend grondbeleid	172	0	0	0	0	172
		1.062	-92	0	0	0	970
Voorzieningen toekomstige verplichtingen							
N	Voorziening pensioenverplichting wethouders	2.393	80	80	80	80	2.713
O	Voorziening wachtgeldverplichting wethouders	64	0	0	0	0	64
P	Voorziening negatieve grondexploitaties	618	0	0	0	0	618
Q	Voorziening verlofuren	279	0	0	0	0	279
R	Voorziening RVU	164	0	0	0	0	164
		3.518	80	80	80	80	3.838
Totaal voorzieningen		10.523	-402	-122	-943	-850	8.207

Toelichting:

Voorzieningen

A. Onderhoudsvoorziening gemeentegebouwen	
Doel voorziening	Verrichten van onderhoud aan het gemeentelijk vastgoed (kleedgebouwen, multifunctionele accommodaties, kinderopvang, woonhuizen, molen en dergelijke).
Voeding	Het benodigde niveau van de voorziening baseren we op het beheerplan Gemeentelijke gebouwen. Op basis van de in 2024 vastgestelde beheerplannen hebben we een jaarlijkse dotatie opgenomen in de exploitatie.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2026 t/m 2029 € 364.000 Onttrekkingen: 2026: €422.000 2027: €373.000 2028: €400.000 2029: €403.000

B. Voorziening groot onderhoud gemeentelijke huisvesting

Doel voorziening	Verrichten van onderhoud aan het gemeentehuis en de gemeentewerf.
Voeding	Het benodigde niveau van de voorziening baseren we op de beheerplannen. Op basis van de in 2024 vastgestelde beheerplannen voor de gemeentewerf en het gemeentehuis hebben we een jaarlijkse dotatie opgenomen in de exploitatie.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2026 t/m 2029 € 269.000 Onttrekkingen: 2026 € 95.000 2027 € 243.000 2028 € 714.000 2029 € 319.000

C. Voorziening onderhoud sporthal

Doel voorziening	Verrichten van onderhoud volgens het meerjarenonderhoudsplan aan sporthal De Cuyl en de inventaris ervan.
Voeding	Op basis van het meerjarenonderhoudsplan hebben we een berekening gemaakt van de jaarlijks benodigde storting.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2026 t/m 2029 € 145.000 Onttrekkingen: 2026 € 149.000 2027 € 55.000 2028 € 106.000 2029 € 100.000

D. Voorziening onderhoud gymlokalen

Doel voorziening	Verrichten van onderhoud aan de gymlokalen.
Voeding	Het benodigde niveau van de voorziening baseren we op de beheerplannen. Op basis van de in 2024 vastgestelde beheerplannen voor de gymlokalen hebben we een jaarlijkse dotatie opgenomen in de exploitatie.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2026 t/m 2029 € 145.000 Onttrekkingen: 2026 € 240.000 2027 € 132.000 2028 € 61.000 2029 € 250.000

E. Voorziening onderhoud Mozaïekzaal

Doel voorziening	Verrichten van onderhoud aan de Mozaïekzaal.
Voeding	Het benodigde niveau van de voorziening baseren we op het beheerplan. Op basis van de in 2024 vastgestelde beheerplan voor de Mozaïekzaal hebben we een jaarlijkse dotatie opgenomen in de exploitatie. Als de voorziening te laag is, doen we een dotatie ten laste van de exploitatie.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2026 t/m 2029 € 35.000 Onttrekkingen: 2026 € 89.000 2027 € 6.000 2028 € 8.000 2029 € 100.000

F. Voorziening vervanging bomen

Doel voorziening	De voorziening is in 2015 gevormd. Dit is voor een egalisatie van de kosten voor het duurzaam in stand houden van bomen, boomgroepen of groenvoorzieningen.
Voeding	Het benodigde niveau van de voorziening baseren we op het beheerplan. Op basis van de in 2022 vastgestelde beheerplannen voor de openbare ruimte hebben we een jaarlijkse dotatie opgenomen in de exploitatie.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2026 t/m 2029 € 875.000 Onttrekkingen: 2026 en 2027 € 1.006.000 en € 1.052.000 2028 en 2029 € 981.000 en € 988.000

G. Voorziening groot onderhoud wegen

Doel voorziening	De voorziening is in 2015 gevormd. Het doel van de voorziening is het op orde houden van de wegen die groot onderhoud nodig hebben en waarvan de omvang van het onderhoud jaarlijks niet gelijk is.
Voeding	Het benodigde niveau van de voorziening baseren we op het beheerplan. Op basis van de in 2022 vastgestelde beheerplannen openbare ruimte hebben we een jaarlijkse dotatie opgenomen in de exploitatie.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2026 t/m 2029 € 740.000 Onttrekkingen: 2026 € 749.000 2027 € 886.000 2028 € 1.225.000 2029 € 1.300.000

H. Voorziening groot onderhoud water/baggeren

Doel voorziening	De voorziening is in 2015 gevormd. Het doel van de voorziening is het op orde houden van de waterkwaliteit voor die onderdelen die groot onderhoud nodig hebben en waarvan de omvang jaarlijks niet gelijk is. Dit geldt vooral voor de kosten van het baggeren.
Voeding	Het benodigde niveau van de voorziening baseren we op het beheerplan. Op basis van de in 2015 vastgestelde beheerplannen voor de openbare ruimte hebben we een jaarlijkse dotatie opgenomen in de exploitatie.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2026 t/m 2029 € 160.000 Onttrekkingen: 2026 € 390.000 2027 € 235.000 2028 en 2029 € 303.000 en € 304.000

I. Voorziening groot onderhoud kunst in openbare ruimte

Doel voorziening	De voorziening is in 2015 gevormd. Het doel van de voorziening is het op orde houden van de kunstwerken voor die onderdelen die groot onderhoud nodig hebben en waarvan de omvang jaarlijks niet gelijk is.
Voeding	Het benodigde niveau van de voorziening baseren we op het beheerplan. Op basis van de in 2024 vastgestelde beheerplannen voor de openbare ruimte hebben we een jaarlijkse dotatie opgenomen in de exploitatie.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2026 t/m 2029 € 14.000 Onttrekkingen: 2026 € 12.000 2027 € 34.000 2028 € 3.000 2029 € 10.000

J. Voorziening groot onderhoud bruggen/civiele kunstwerken

Doel voorziening	De voorziening is in 2015 gevormd. Het doel van de voorziening is het op orde houden van de civiele kunstwerken voor die onderdelen die groot onderhoud nodig hebben en waarvan de omvang jaarlijks niet gelijk is.
Voeding	Het benodigde niveau van de voorziening baseren we op het beheerplan. Het nieuwe beheerplan civiele kunstwerken 2024-2028 is op 25 april 2024 door de Raad vastgesteld. Op basis hiervan hebben we een jaarlijkse dotatie opgenomen in de exploitatie.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2026 t/m 2029 € 97.000 Onttrekkingen: 2026 € 80.000, 2027 € 31.000 2028 € 65.000

K. Voorziening afvalstoffenheffing derden

Doel voorziening	Met deze voorziening verrekenen we jaarlijks het verschil tussen de baten en lasten (na correctie van de btw en overhead) van de afvalstoffenheffing.
Voeding	Naar aanleiding van de notitie Riolering 2014 en de vraag antwoord rubriek van de Commissie BBV is de egaliseringsreserve voor de afvalstoffenheffing in 2015 opgeheven. Het bedrag dat in de reserve stond is gestort in de voorziening. Eventuele overschotten of tekorten op het product reiniging wordt in de voorziening geëgaliseerd.
Meerjarige mutaties	Stortingen: geen Onttrekkingen: 2026 € 13.000

L. Voorziening riolering derden

Doel voorziening	Met deze voorziening verrekenen we jaarlijks het verschil tussen de baten en lasten (na correctie van de btw en overhead) van riolering.
Voeding	Naar aanleiding van de notitie Riolering 2014 is de reserve voor de Riolering in 2014 opgeheven. Het bedrag dat nog in de reserve stond is gestort in de voorziening. Eventuele overschotten of tekorten op het product riolering wordt in de voorziening geëgaliseerd.
Meerjarige mutaties	Stortingen: geen Onttrekkingen: 2026 € 79.000

M. Voorziening faciliterend grondbeleid

Doel voorziening	Dit betreffen ontvangsten die als verrekenbaar in een getekende overeenkomst zijn aangemerkt, stelt de BBV in haar richtlijnen per december 2023 dat het bedrag in een voorziening moet worden opgenomen, zodat eventuele terugbetaling kan plaatsvinden.
Voeding	Storting vanuit de exploitatie.
Meerjarige mutaties	Stortingen: geen Onttrekkingen: geen

N. Voorziening pensioenverplichtingen wethouders

Doel voorziening	Een voorziening in het geval een wethouder zijn pensioen mee wil nemen naar een nieuwe werkgever, op basis van de algemene pensioenwet Ambtsdragers.
Voeding	Uit de jaarlijkse herziene actuariële berekeningen volgt bij de jaarrekening een bijstelling van de voorziening ten laste of ten gunste van de exploitatie. Jaarlijks wordt de voorziening aangevuld tot het maximale risico.
Meerjarige mutaties	Stortingen: jaarlijks 2026 t/m 2029 € 80.000 Onttrekkingen: afhankelijk van de uitkomsten van de actuariële berekening.

O. Voorziening wachtgeldverplichting wethouders

Doel voorziening	Een voorziening in het geval een wethouder een beroep doet op de wachtgeldregeling.
Voeding	Storting vanuit de jaarrekening 2022 € 213.000 en de Voorjaarsnota 2023 € 77.000.
Meerjarige mutaties	Stortingen: geen Onttrekkingen: afhankelijk van de werkelijke uitgaven aan wachtgeld in de jaarrekening

P. Voorziening negatieve grondexploitaties

Doel voorziening	De voorziening is feitelijk een correctiepost op de waarde van de voorraden. Voor Nieuw-Rhijnegeest Restgebieden wordt een negatief resultaat verwacht, terwijl er per 31-12-2024 meer opbrengsten dan kosten zijn gerealiseerd. Het BBV schrijft in dat geval voor dat het bedrag dat voor dit soort projecten in de voorziening negatieve grondexploitaties is gestort, wordt gepresenteerd onder de voorzieningen voor toekomstige verplichtingen.
Voeding	Storting vanuit de exploitatie
Meerjarige mutaties	Stortingen: geen Onttrekkingen: geen

Q. Voorziening verlofuren

Doel voorziening	Deze voorziening is opgesteld voor het IKB spaarverlof. Dit omdat er geen sprake is van een omvang van een vergelijkbaar volume.
Voeding	Storting vanuit de exploitatie.
Meerjarige mutaties	Stortingen: geen Onttrekkingen: geen

R. Voorziening RVU

Doel voorziening	Door de te betalen bedragen met betrekking tot de regeling van de RVU (Regeling voor Vervroegde Uittreding) te kunnen dekken.
Voeding	Storting vanuit de exploitatie.
Meerjarige mutaties	Stortingen: geen Onttrekkingen: geen

4.2.5 EMU-saldo

In het bestuurlijk overleg tussen het ministerie van Binnenlandse Zaken, VNG (Vereniging van Nederlandse Gemeenten) en IPO (Interprovinciaal Overleg) is afgesproken dat het Rijk en de lokale overheden gezamenlijk werken aan het beheersen van het EMU-saldo. Het EMU-saldo geldt binnen de Europese Unie als een indicator om de gezondheid van de overheidsfinanciën te kunnen bepalen.

Het EMU saldo van de gemeente Oegstgeest draagt bij aan het totale EMU saldo van het Rijk en alle mede-overheden. De berekening van het EMU saldo gaat uit van ontvangsten en uitgaven en wijkt daarom af van het saldo van baten en lasten zoals dat in deze begroting is gepresenteerd. Bij een sluitende begroting kan een gemeente daardoor toch een negatief EMU-saldo hebben. Onderstaande tabel toont de opbouw van het EMU saldo op basis van het hiervoor opgestelde CBS schema.

EMU-saldo			Begroting				
			2025	2026	2027	2028	2029
1.	(+)	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c).	-1.615	864	-53	-1.787	-643
2.	(-)	Mutatie (im)materiële vaste activa	11.734	17.700	14.448	9.226	-283
3.	(+)	Mutatie voorzieningen	-1.342	-1.020	-122	-943	-850
4.	(-)	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-335	1.030	0	0	0
5.	(-)	Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa	0	0	0	0	0
Berekend EMU-saldo			-14.355	-18.887	-14.622	-11.956	-1.210