

Programmabegroting 2024-2027

5 Financiële begroting

5.1 Overzicht van lasten en baten

5.1.1 Overzicht van lasten en baten

| Programma (bedragen x € 1.000) | L/B | Rekening 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Meerjarenraming | | |
|---|-------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|----------------|----------------|
| | | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| 1 NATUUR EN LANDSCHAP | Lasten | 7.293 | 7.352 | 7.923 | 8.224 | 7.968 | 7.901 |
| | Baten | -4.295 | -3.899 | -4.607 | -4.607 | -4.607 | -4.607 |
| Saldo | | 2.998 | 3.453 | 3.316 | 3.616 | 3.361 | 3.293 |
| 2 VERKEER EN INFRASTRUCTUUR | Lasten | 5.433 | 6.304 | 6.638 | 6.839 | 7.085 | 7.318 |
| | Baten | -2.640 | -2.697 | -2.866 | -2.745 | -3.116 | -3.116 |
| Saldo | | 2.794 | 3.606 | 3.772 | 4.094 | 3.969 | 4.202 |
| 3 WONEN EN ECONOMIE | Lasten | 4.771 | 10.438 | 2.831 | 2.775 | 2.538 | 2.507 |
| | Baten | -2.271 | -9.169 | -1.777 | -1.777 | -1.766 | -1.766 |
| Saldo | | 2.500 | 1.269 | 1.054 | 998 | 771 | 741 |
| 4 SOCIALE INFRASTRUCTUUR | Lasten | 33.619 | 38.213 | 34.914 | 34.835 | 34.307 | 35.297 |
| | Baten | -9.692 | -10.811 | -7.029 | -7.021 | -6.981 | -6.981 |
| Saldo | | 23.927 | 27.402 | 27.884 | 27.814 | 27.326 | 28.316 |
| 5 BESTUUR | Lasten | 4.524 | 4.402 | 4.412 | 4.121 | 4.041 | 4.058 |
| | Baten | -788 | -253 | -490 | -493 | -587 | -637 |
| Saldo | | 3.736 | 4.149 | 3.922 | 3.629 | 3.454 | 3.422 |
| 6 OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB | Lasten | 9.765 | 10.792 | 10.992 | 10.892 | 11.006 | 11.234 |
| | Baten | -168 | -18 | -52 | -52 | -52 | -52 |
| Saldo | | 9.597 | 10.773 | 10.940 | 10.839 | 10.954 | 11.182 |
| 7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN | Lasten | 111 | 113 | 439 | 718 | 1.120 | 1.252 |
| | Baten | -46.597 | -46.862 | -51.793 | -52.081 | -49.674 | -49.557 |
| Saldo | | -46.486 | -46.749 | -51.354 | -51.363 | -48.554 | -48.305 |
| Totaal | Lasten | 65.517 | 77.613 | 68.149 | 68.404 | 68.064 | 69.567 |
| Totaal | Baten | -66.452 | -73.709 | -68.614 | -68.776 | -66.783 | -66.716 |
| TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN | | -935 | 3.904 | -465 | -373 | 1.280 | 2.851 |
| RESERVES 1 NATUUR EN LANDSCHAP | Toevoeging | 321 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Onttrekking | -464 | -305 | -236 | -306 | -66 | -37 |
| Saldo | | -143 | -305 | -236 | -306 | -66 | -37 |
| RESERVES 2 VERKEER EN INFRASTRUCTUUR | Toevoeging | 250 | 2.151 | 1.813 | 1.163 | 63 | 63 |
| | Onttrekking | -540 | -576 | -919 | -911 | 0 | 0 |
| Saldo | | -290 | 1.575 | 894 | 252 | 63 | 63 |
| RESERVES 3 WONEN EN ECONOMIE | Toevoeging | 623 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Onttrekking | -634 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Programma (bedragen x € 1.000) | L/B | Rekening 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Meerjarenraming | | |
|--|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|----------------|----------------|
| | | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| Saldo | | -11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| RESERVES 4 SOCIALE INFRASTRUCTUUR | Toevoeging | 281 | 56 | 56 | 56 | 56 | 56 |
| | Onttrekking | -183 | -183 | -133 | -133 | -133 | -133 |
| Saldo | | 98 | -127 | -77 | -77 | -77 | -77 |
| RESERVES 5 BESTUUR | Toevoeging | 0 | 204 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Onttrekking | -685 | -265 | -265 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | | -685 | -61 | -265 | 0 | 0 | 0 |
| RESERVES 6 OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB | Toevoeging | 125 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Onttrekking | 0 | 0 | -50 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | | 125 | 0 | -50 | 0 | 0 | 0 |
| RESERVES 7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN | Toevoeging | 4.797 | 620 | 405 | 605 | 5 | 0 |
| | Onttrekking | -4.747 | -5.606 | -259 | -248 | -249 | -75 |
| Saldo | | 50 | -4.986 | 146 | 357 | -244 | -75 |
| Totaal | Toevoeging | 6.397 | 3.031 | 2.274 | 1.824 | 124 | 119 |
| Totaal | Onttrekking | -7.253 | -6.935 | -1.862 | -1.598 | -448 | -244 |
| TOTAAL MUTATIE IN RESERVES | | -856 | -3.904 | 411 | 226 | -325 | -126 |
| Begrotingstotaal | Lasten/Toev. | 71.914 | 80.644 | 70.423 | 70.227 | 68.187 | 69.686 |
| Begrotingstotaal | Baten/Ontr. | -73.705 | -80.644 | -70.477 | -70.374 | -67.232 | -66.961 |
| GERAAMD RESULTAAT | | -1.791 | 0 | -54 | -147 | 956 | 2.725 |

5.1.2 Grondslagen voor de begroting

De begroting 2024-2027 is als volgt opgebouwd:

1. De meerjarenbegroting 2023-2026 van de gemeente Oegstgeest na wijziging.
2. De structurele effecten van de Voorjaarsrapportage 2023.
3. De effecten van de meicirculaire 2023 van het gemeentefonds.
4. Effecten van tussentijdse besluitvorming en nieuwe ontwikkelingen.

Voor de begroting 2024-2027 zijn de volgende uitgangspunten verwerkt:

| Nr | Onderwerp | Financieel kader | Bron |
|----|--|---|---|
| 1 | Algemene uitkering | Meicirculaire 2023 op basis van constante prijzen | Meicirculaire 2023 |
| 2 | Loonontwikkeling | nabetaling 3,66% 2023 en 4,34% 2024 = 8% | Advies centrumregeling bedrijfsvoering Leidse regio o.b.v. cao ontwikkelingen sector overheid |
| 3 | Prijzontwikkeling | 0% in 2024 i.v.m. bezuiniging | Nationale consumentenprijsindex (cpi) 2024 uit Meicirculaire 2023 |
| 4 | Onroerende Zaakbelasting | 3,1% | Nationale consumentenprijsindex (cpi) 2024 uit Meicirculaire 2023 |
| 5 | Toeristenbelasting | 3,1% | Coalitieakkoord 2022 – 2026 |
| 6 | Afvalstoffenheffing, Rioolheffing en bouwleges | we streven naar kostendekkende tarieven | Coalitieakkoord 2022 – 2026 |
| 7a | Leges publiekszaken | we streven naar kostendekkende tarieven rekening houdend met vastgestelde maxima | Coalitieakkoord 2022 – 2026 |
| 7b | Overige belastingen en heffingen | 3,1% | Coalitieakkoord 2022 – 2026 |
| 8 | Rente | Te berekenen op basis van begroting 2024 paragraaf Financiering. De omslagrente kan in 2024 op 1,4% blijven staan. De rentepercentages van aan te trekken geldleningen zijn geprognosticeerd op: 2024 3,0% 2025 3,5% 2026 3,5% 2027 3,5% | Besluit Begroting en Verantwoording (Omslagrente 2024) |

Meerjarenraming

We stellen de meerjarenraming 2025-2027 op in constante prijzen.

5.1.3 Structureel en reëel evenwicht

In deze paragraaf geven we inzicht in de structurele begrotingspositie.

Conclusies:

- Deze begroting is sluitend.
- Deze begroting is structureel in evenwicht in de jaren 2024 t/m 2025.
- 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 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|--------|--------|-------|--------|
| Resultaat na bestemming | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Af: Incidentele lasten | 816 | 885 | -676 | -2.465 |
| Bij: Incidentele baten | -241 | -233 | -187 | -137 |
| Af: Incidentele toevoegingen aan reserves | 2.274 | 1.824 | 124 | 119 |
| Bij: Incidentele onttrekkingen aan reserves | -1.862 | -1.598 | -448 | -244 |
| Structureel saldo van de begroting | -986 | -878 | 1.188 | 2.728 |
| 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 2023.
- 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.

5.1.4 Incidentele lasten en baten

| Resultaat na bestemming (incl. reservemutaties) ¹ | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Programma | | | | |
| Incidentele lasten | | | | |
| 1 Natuur en landschap | 327 | 397 | 157 | 107 |
| 3 Wonen en Economie | 72 | 72 | -3 | -3 |
| 4 Sociale Infrastructuur | 173 | 101 | -26 | 4 |
| 5 Bestuur | 55 | 47 | 30 | 30 |
| 6 Overhead, Bedrijfsvoering en Vennootschapsbelasting (vpb) | 117 | 117 | 117 | 117 |
| 7 Algemene dekkingsmiddelen | 19 | 5 | 5 | 5 |
| Resultaat | 54 | 147 | -956 | -2.725 |
| Saldo incidentele lasten | 816 | 885 | -676 | -2.465 |
| Incidentele baten | | | | |
| 1 Natuur en landschap | -3 | -3 | -3 | -3 |
| 2 Verkeer en infrastructuur | -3 | -3 | -3 | -3 |
| 3 Wonen en Economie | -111 | -111 | -105 | -105 |
| 4 Sociale Infrastructuur | -47 | -39 | 1 | 1 |
| 6 Overhead, Bedrijfsvoering en Vennootschapsbelasting (vpb) | -23 | -23 | -23 | -23 |
| 7 Algemene dekkingsmiddelen | -54 | -54 | -54 | -4 |
| Saldo incidentele baten | -241 | -233 | -187 | -137 |
| Saldo incidentele lasten en baten | 575 | 652 | -863 | -2.603 |
| Incidentele toevoegingen aan de reserves | | | | |
| 2 Verkeer en Infrastructuur | 1.813 | 1.163 | 63 | 63 |
| 4 Sociale Infrastructuur | 56 | 56 | 56 | 56 |
| 7 Algemene dekkingsmiddelen | 405 | 605 | 5 | - |
| Saldo incidentele toevoegingen aan de reserves | 2.274 | 1.824 | 124 | 119 |
| Incidentele onttrekkingen aan de reserves | | | | |
| 1 Natuur en landschap | -236 | -306 | -66 | -37 |
| 2 Verkeer en Infrastructuur | -919 | -911 | - | - |
| 4 Sociale Infrastructuur | -133 | -133 | -133 | -133 |
| 5 Bestuur | -265 | - | - | - |
| 6 Overhead, Bedrijfsvoering en Vennootschapsbelasting (vpb) | -50 | - | - | - |
| 7 Algemene dekkingsmiddelen | -259 | -248 | -249 | -75 |
| Saldo incidentele onttrekkingen aan de reserves | -1.862 | -1.598 | -448 | -244 |
| Saldo incidentele toevoegingen en onttrekkingen | 411 | 226 | -325 | -126 |
| Totaal incidenteel | 986 | 878 | -1.188 | -2.728 |

1) Bedragen x € 1.000

Toelichting incidentele bedragen vanaf € 50.000:

Programma 1 Natuur en landschap

Groen

€ 170.000 Algemene kosten groen uitbestede werkzaamheden. Dit betreft de eenmalige extra uitgaven vergroening Duinzichtstraat (ten laste van de reserve groenvoorziening).

Ruimtelijk beleid

€ 78.000 Ruimtelijk beleid overig (inhuur niet-overheid op overige budget) en € 50.000 advieskosten. Inhuur boven de formatie is naar aard (BBV) incidenteel. De advieskosten zijn incidenteel ten behoeve van de gebiedsvisie Lange Voort en de impuls winkelcentrum De Kempenaerstraat.

Programma 3 Wonen en economie

Economie

De bijdrage aan Dorpsmarketing ad € 75.000 zijn incidenteel geraamd. (Algemene kosten economische ontwikkeling, overige inkomensoverdrachten)

Programma 4 Sociale Infrastructuur

Veiligheid

In 2024 zijn incidentele middelen geraamd voor handhaving € 54.000 ten behoeve van piekbelasting.

Programma 6 Overhead, bedrijfsvoering en Vpb

Overhead

In 2024 zijn incidentele middelen geraamd voor Centrumregeling bedrijfsvoering Leidse regio ad € 95.000 voor het incidenteel inhuren van onder andere projectleiders.

Resultaat

€ 54.000 is het resultaat van de rekening van baten en lasten.

Incidentele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

De financiële mutaties op de reserves lichten we toe in [paragraaf 5.2.3 Reserves](#).

5.1.5 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 | Onderdeel | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|-----------|----------|----------|----------|----------|
| 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 Sociala 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 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 Verkeer en infrastructuur | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 Wonen en Economie | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 Sociala 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 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo structurele stortingen en onttrekkingen aan reserves | | 0 | 0 | 0 | 0 |

Bij inzet van deze reserves spreken we van structurele dekkingsmiddelen.

5.2 Uiteenzetting financiële positie en toelichting

5.2.1 Geprognosticeerde begin- en eindbalans

Bedragen x € 1.000

| Prognose meerjarenbalans | Realisatie | Begroting | | | | |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| Activa | | | | | | |
| Vaste activa | | | | | | |
| Immateriële vaste activa | 62 | 57 | 51 | 45 | 40 | 34 |
| Materiële vaste activa | 74.476 | 89.542 | 108.031 | 120.101 | 137.625 | 138.513 |
| Financiële vaste activa | 3.264 | 3.258 | 3.253 | 3.247 | 3.241 | 3.236 |
| Totaal vaste activa | 77.802 | 92.857 | 111.335 | 123.393 | 140.906 | 141.782 |
| Vlottende activa | | | | | | |
| Voorraden | -1.602 | -924 | -11 | -11 | -11 | -11 |
| Uitzettingen | 22.916 | 8.394 | 8.394 | 8.394 | 8.394 | 8.394 |
| Liquide middelen | 378 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overlopende activa | 2.682 | 2.682 | 2.682 | 2.682 | 2.682 | 2.682 |
| Totaal vlottende activa | 24.375 | 10.152 | 11.065 | 11.065 | 11.065 | 11.065 |
| Totaal activa | 102.176 | 103.010 | 122.400 | 134.459 | 151.972 | 152.847 |
| Passiva | | | | | | |
| Vaste passiva | | | | | | |
| Reserves | 22.586 | 22.390 | 22.802 | 23.082 | 22.903 | 21.822 |
| Resultaat boekjaar | 1.791 | 0 | 54 | 147 | -956 | -2.725 |
| Voorzieningen | 8.532 | 8.592 | 8.134 | 8.611 | 8.764 | 8.918 |
| Vaste schuld | 60.737 | 54.968 | 74.570 | 85.758 | 104.427 | 107.872 |
| Totaal vaste passiva | 93.646 | 85.950 | 105.560 | 117.597 | 135.139 | 135.887 |
| Vlottende passiva | | | | | | |
| Vlottende schuld | 2.566 | 11.095 | 10.876 | 10.897 | 10.868 | 10.996 |
| Overlopende passiva | 5.965 | 5.965 | 5.965 | 5.965 | 5.965 | 5.965 |
| Totaal vlottende passiva | 8.530 | 17.060 | 16.841 | 16.862 | 16.833 | 16.961 |
| Totaal passiva | 102.176 | 103.010 | 122.400 | 134.459 | 151.972 | 152.848 |