

Programmabegroting 2024-2027

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

5.2.2 Investeringsen

Meerjaren investeringsplan:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Benodigd krediet	E/M ¹	Te voteren in 2024	2025	2026	2027
Programma 1 Natuur en landschap	2.745		2.730	-	-	15
Beleidsthema Groen en water	920		905	-	-	15
Vervanging tractor	15 ²	E	-	-	-	15
Oudenhof fase 3 Groen	845	M	845	-	-	-
Vervangen voetpad Klinkenbergerplas (Nieuw)	60	M	60	-	-	-
Beleidsthema Reiniging	1.825		1.825	-	-	-
Vervanging kantoorruimte milieustraat	40	E	40	-	-	-
Terreinaanpassing horizontale opslag inzamelcontainers	35	M	35	-	-	-
Rollpacker	100	E	100	-	-	-
GFT inzamelunit (bovengronds) met toegangspas (100 stuks) (Nieuw)	350	M	350	-	-	-
Realisatie betonputten bij hoogbouw (100) incl voorbereiding (Nieuw)	600	M	600	-	-	-
Ondergrondse containers restafval met toegangspas (100) (Nieuw)	700	M	700	-	-	-
Programma 2 Verkeer en infrastructuur	6.109		5.013	401	390	305
Beleidsthema Mobiliteit	4.201		3.105	401	390	305
Monodisciplinair Civ Kunstwerken Vervanging Kwaakbrug	782 ³	M	782	-	-	-
Vervanging Armaturen 2024	305	M	305	-	-	-
Vervanging Armaturen 2025	305	M	-	305	-	-
Vervanging Armaturen 2026	305	M	-	-	305	-
Vervanging Armaturen 2027	305	M	-	-	-	305
Vervanging Lichtmasten 2024	11	M	11	-	-	-
Vervanging Lichtmasten 2025	11	M	-	11	-	-
Vervanging personeelsbus V-361-RN	85	E	-	-	85	-
Vervanging personeelsbus V-842-JR	85	E	-	85	-	-
Vervanging Zoutloods	80	E	80	-	-	-
Oudenhof fase 3 Openbare verl.	209	M	209	-	-	-
Oudenhof fase 3 Straatmeubilair	77	M	77	-	-	-
Oudenhof fase 3 Wegen	1.598	M	1.598	-	-	-
Vervanging opritten Kwaakbrug	43	M	43	-	-	-
Beleidsthema Riolering	1.908		1.908	-	-	-
Oudenhof fase 3 Riolering	1.908	E	1.908	-	-	-
Programma 4 Sociale infrastructuur	42.281		6.772	10.968	18.681	5.860
Beleidsthema Jeugdhulp	42.281		6.772	10.968	18.681	5.860
Leo Kannerschool Nieuwbouw	18.615 ⁴	E	6.736	9.018	2.861	-
Reno/uitbr Basissch Gevers Deutz Terwee	8.150 ⁵	E	-	1.900	5.000	1.250
Gevers Deutz Terwee Gymzaal en BSO	2.100	E	-	-	2.100	-
Eerste inrichting Het Dok voor 2024	36	E	36	-	-	-
Eerste inrichting Het Dok voor 2025	50	E	-	50	-	-
Eerste inrichting Het Dok voor 2026	50	E	-	-	50	-
Upgrade Basisschool De Vogels	1.830	E	-	-	1.830	-
Nieuw/uitbr Basisschool SO Leo Kanner	5.400	E	-	-	5.400	-

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Benodigd krediet	E/M ¹	Te voteren in 2024	2025	2026	2027
Upgrade Basisschool Willibrord	1.440	E	-	-	1.440	-
Verduurzaming Rijnlands Lyceum	4.585	E	-	-	-	4.585
Eerste inrichting Het Dok voor 2027 (Nieuw)	25	E	-	-	-	25
Overhead, bedrijfsvoering en vennootschapsbelasting (vpb)	260		260	-	-	-
Beleidsthema Overhead	260		260	-	-	-
Aanleg elektrische oplaadinfrastructuur wagenpark gemeentewerf (Nieuw)	60	E	60	-	-	-
Aanbrengen zonnepanelen garage en stalling materieel gemeentewerf (Nieuw)	200	E	200	-	-	-
Kostenplaatsen	85		-	85	-	-
Vervanging pick-up V-186-VN	85	E	-	85	-	-
Kostenplaatsen	51.480		14.775	11.454	19.071	6.180

1) M = investeringen in maatschappelijk nut; E = investeringen in economisch nut

2) Huidig krediet € 58.000. Nog benodigd € 15.000.

3) Huidig krediet € 1.541.000. Nog benodigd € 782.000.

4) Huidig krediet € 1.214.770. Nog benodigd € 18.615.000.

5) Huidig krediet € 750.000. Nog benodigd € 8.150.000.

Cashflowplan:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	E/M ¹	2024	2025	2026	2027
Programma 1 Natuur en landschap		3.285	383	103	73
Beleidsthema Groen en water		1.460	383	103	73
Multi Groen Rijnzicht- en Rijnsburgerweg	M	20	51	103	-
Multidisciplinair Groen Oudenhof	M	180	311	-	-
Vervanging tractor	E	-	-	-	73
Multidisciplinair Groen Oudenhof - fase 2	M	346	18	-	-
Multidisciplinair Groen Leebrug	M	5	-	-	-
Multidisciplinair Groen Leebrug en Eysingabrug	M	4	3	-	-
Oudenhof fase 3 Groen	M	845	-	-	-
Vervangen voetpad Klinkenbergerplas (Nieuw)	M	60	-	-	-
Beleidsthema Reiniging		1.825	-	-	-
Vervanging kantoorruimte milieustraat	E	40	-	-	-
Terreinaanpassing horizontale opslag inzamelcontainers	M	35	-	-	-
Rollpacker	E	100	-	-	-
GFT inzamelunit (bovengronds) met toegangspas (100 stuks) (Nieuw)	M	350	-	-	-
Realisatie betonputten bij hoogbouw (100) incl voorbereiding (Nieuw)	M	600	-	-	-
Ondergrondse containers restafval met toegangspas (100) (Nieuw)	M	700	-	-	-
Programma 2 Verkeer en infrastructuur		11.503	4.664	3.084	305
Beleidsthema Mobiliteit		8.241	3.724	2.695	305
Verv. Sluisbrug Dorpstraat	M	202	760	760	-
Ruimte herinrichting Rijnzichtweg	M	296	752	1.500	-
Multi Straatmeubilair Oudenhof	M	16	28	-	-
Multidisciplinair Wegen Oudenhof	M	340	588	-	-
Multi Straatm Rijnzichtweg en Rijnsbweg	M	9	23	45	-
Multidisciplinair Openb Verl Oudenhof - fase 2	M	86	5	-	-
Multidisciplinair Straatmeubilair Oudenhof - fase 2	M	32	2	-	-
Multidisciplinair Wegen Oudenhof - fase 2	M	655	32	-	-
Multidisciplinair Civ Kunstwerken Leebrug	M	2.034	-	-	-
Multidisciplinair Openb Verl Leebrug	M	4	-	-	-
Multidisciplinair Wegen Leebrug	M	7	-	-	-
Multidisciplinair Civ Kunstwerken Eysingabrug	M	1.446	1.125	-	-
Multidisciplinair Openb Verl Leebrug en Eysingabrug	M	5	4	-	-
Multidisciplinair Wegen Eysingabrug	M	4	4	-	-
Monodisciplinair Civ Kunstwerken Vervanging Kwaakbrug	M	782	-	-	-
Vervanging Armaturen 2024	M	305	-	-	-
Vervanging Armaturen 2025	M	-	305	-	-
Vervanging Armaturen 2026	M	-	-	305	-
Vervanging Armaturen 2027	M	-	-	-	305
Vervanging Lichtmasten 2024	M	11	-	-	-
Vervanging Lichtmasten 2025	M	-	11	-	-
Vervanging personeelsbus V-361-RN	E	-	-	85	-
Vervanging personeelsbus V-842-JR	E	-	85	-	-

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	E/M ¹	2024	2025	2026	2027
Vervanging Zoutloods	E	80	-	-	-
Oudenhof fase 3 Openbare verl.	M	209	-	-	-
Oudenhof fase 3 Straatmeubilair	M	77	-	-	-
Oudenhof fase 3 Wegen	M	1.598	-	-	-
Vervanging opritten Kwaakbrug	M	43	-	-	-
Beleidsthema Riolering		3.262	940	389	-
Multidisciplinair Riolering Oudenhof	E	405	701	-	-
Kolkenzuiger	E	90	-	-	-
Multi Riolering Rijnszicht en Rijnsburger	E	75	190	379	-
Multi Riolering Verv Sluis- Duikerbrug	E	3	10	10	-
Multidisciplinair Riolering Oudenhof - fase 2	E	781	39	-	-
Oudenhof fase 3 Riolering	E	1.908	-	-	-
Programma 4 Sociale infrastructuur		7.204	11.068	18.681	5.860
Beleidsthema Jeugdhulp		7.204	11.068	18.681	5.860
Leo Kannerschool Nieuwbouw	E	7.018	9.018	2.861	-
Reno/uitbr Basissch Gevers Deutz Terwee	E	150	2.000	5.000	1.250
Gevers Deutz Terwee Gymzaal en BSO	E	-	-	2.100	-
Eerste inrichting Het Dok voor 2024	E	36	-	-	-
Eerste inrichting Het Dok voor 2025	E	-	50	-	-
Eerste inrichting Het Dok voor 2026	E	-	-	50	-
Upgrade Basisschool De Vogels	E	-	-	1.830	-
Nieuw/uitbr Basisschool SO Leo Kanner	E	-	-	5.400	-
Upgrade Basisschool Willibrord	E	-	-	1.440	-
Verduurzaming Rijnlands Lyceum	E	-	-	-	4.585
Eerste inrichting Het Dok voor 2027 (Nieuw)	E	-	-	-	25
Overhead, bedrijfsvoering en vennootschapsbelasting (vpb)		260	-	-	-
Beleidsthema Overhead		260	-	-	-
Aanleg elektrische oplaadinfrastructuur wagenpark gemeentewerf (Nieuw)	E	60	-	-	-
Aanbrengen zonnepanelen garage en stalling materieel gemeentewerf (Nieuw)	E	200	-	-	-
Kostenplaatsen		-	85	-	-
Vervanging pick-up V-186-VN	E	-	85	-	-
Totaal casflow investeringen		22.252	16.200	21.868	6.238

1) M = investeringen in maatschappelijk nut; E = investeringen in economisch nut

Multi:

Multidisciplinaire projecten MJOP (bedragen x € 1.000)	2024	2025	2026	2027
Duikerbrug Dorpsstraat	205	770	770	-
Oudenhof fase 1	941	1.628	-	-
Rijnzichtweg West en Rijnsburgerweg	400	1.016	2.027	-
Oudenhof fase 2	1.900	96	-	-
Leebrug	2.050	-	-	-
Eysingabrug	1.459	1.136	-	-
Oudenhof fase 3	4.637	-	-	-
Totaal cashflow multidisciplinaire projecten MJOP	6.955	4.646	2.797	-

5.2.3 Reserves

Op basis van artikel 43 lid 1 van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) onderscheiden we de reserves in:

a. De algemene reserve. Deze is beschikbaar voor incidentele zaken. In het algemeen dient deze reserve als een buffer tegen onverwachte risico's.

b. Bestemmingsreserves. Deze dienen om ongewenste schommelingen op te vangen in de tarieven die aan derden in rekening worden gebracht, maar die niet specifiek besteed hoeven te worden. Bij bestemmingsreserves heeft de gemeenteraad vooraf bepaald voor welke bestemming de reserve in het leven is geroepen.

c. Overige bestemmingsreserves.

Overzicht reserves bedragen x € 1.000		Begroot Stand 1/1/2024	Begroting mutaties 2024	Begroting mutaties 2025	Begroting mutaties 2026	Begroting mutaties 2027	Begroot Stand 31/12/2027
Algemene reserves							
1	Algemene reserve	10.849	0	54	147	-956	10.094
	Totaal algemene reserve	10.849	0	54	147	-956	10.094
Bestemmingsreserves							
2	Reserve sociale woningbouw	1.319	0	0	0	0	1.319
3	Reserve Wmo/3D	2.188	-77	-77	-77	-77	1.880
4	Res. investeringsstr. Holland Rijnland	541	-265	0	0	0	276
5	Egalisatiereserve WABO	0	0	0	0	0	0
6	Risicoreserve grondexploitatie	1.470	0	0	0	0	1.470
7	Reserve organisatieontwikkeling	100	-50	0	0	0	50
8	Reserve frictiekosten	424	0	0	0	0	424
9	Reserve onderhoud Klinkenbergerplas	235	-66	-66	-66	-37	0
10	Reserve omgevingswet	0	0	0	0	0	0
11	Reserve groenvoorziening	410	-170	-240	0	0	0
12	Reserve OegstFeest	25	0	0	0	0	25
13	Reserve Duurzaamheid	263	0	0	0	0	263
14	Reserve middeldure huur/koop tot NHG	300	0	0	0	0	300
15	Reserve financiering beheerplannen	821	146	357	-244	-75	1.004
16	Bestemmingsres. Groot onderhoud wegen	1.080	-540	-540	0	0	0
17	Bestemmingsres. t.b.v. MJOP projecten	1.901	1.563	1.163	63	63	4.753
18	Bestemmingsreserve riolering	464	-129	-371	0	0	-36
	Totaal bestemmingsreserves	11.541	411	226	-325	-126	11.728
	Totaal reserves	22.390	411	280	-178	-1.081	21.822

Toelichting op de reserves

Algemene reserve

1. Algemene reserve

Doel reserve	Dit is een dekkingsmiddel bij het opvangen van financiële tegenvallers en calamiteiten.
Voeding	Via het batig saldo van de jaarrekening, incidentele baten en verkoop van grond.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2024, 2025 €54.000, 2026 € 147.000. Onttrekkingen: 2027 €956.000.

Bestemmingsreserves

2. Reserve sociale woningbouw

Doel reserve	Om de sociale woningbouw te bevorderen verstrekken we vanuit de reserve bijdragen in de (grond)kosten en financieren we startersleningen tot maximaal € 300.000. De startersleningen verantwoorden we op de balans als uitgeleend geld. Om mogelijke risico's van terugbetaling te dekken, blokkeren we in de reserve Sociale woningbouw een bedrag van € 300.000.
Voeding	Via exploitatie, opbrengsten via het antispeculatiebeding en diverse grondexploitaties.
Meerjarige mutaties	Stortingen: geen Onttrekkingen: geen

3. Reserve Wmo/3D

Doel reserve	Hiermee egaliseren we schommelingen in de kosten van de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo), regionale jeugdhulp en participatie (werk). Ook voorzien we hiermee in risico's op het gebied van 3D (de drie decentralisaties binnen het sociaal domein). Het risico-deel is voor 2024 bepaald op € 1.000.000 welke meetelt bij het bepalen van het weerstandsvermogen van de gemeente.
Voeding	Via exploitatie en overschotten van de Wmo, jeugd en participatie.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2024 t/m 2026 € 56.000 Onttrekkingen: 2024 t/m 2027 € 133.000

4. Reserve investeringsstrategie Holland Rijnland

Doel reserve	Met het Regionaal Investeringsfonds (RIF) zet Holland Rijnland een concrete stap om de bereikbaarheid en de leefbaarheid van de regio te verbeteren. Het fonds is een belangrijke motor voor cofinanciering van specifieke regionale projecten. Dit zijn de Rijnlandroute, de RijnGouwewijn, de noordelijke verbinding tussen de N206 en de A44 of A4, het regionale groenprogramma en het Offensief van Teylingen voor versterking van de Greenport. In de periode 2008 tot en met 2024 storten de samenwerkende gemeenten in totaal € 142,5 miljoen in dit fonds.
Voeding	Eenmalig vanuit de besteding van de Nuon-gelden en een storting uit de algemene reserve.
Meerjarige mutaties	Stortingen: geen Onttrekkingen: 2024 € 265.000

5. Egalisatiereserve WABO

Doel reserve	Het opvangen van de jaarlijkse schommelingen in de bouwleges
Voeding	Exploitatie
Meerjarige mutaties	Stortingen: geen Onttrekkingen: geen

6. Risicoreserve grondexploitaties

Doel reserve	Het opvangen van tegenvallers die voortvloeien uit toekomstige verliezen.
Voeding	Vrijval voorziening Nieuw-Rhijnegeest en Poelgeest en stortingen vanuit eventueel vrijvallende middelen.
Meerjarige mutaties	Stortingen: geen Onttrekkingen: geen

7. Reserve organisatieontwikkeling

Doel reserve	Het ondersteunen van de verdere kwalitatieve ontwikkeling van de organisatie.
Voeding	Exploitatie 2014 en 2015.
Meerjarige mutaties	Stortingen: geen Onttrekkingen: 2024 € 50.000

8. Reserve frictiekosten

Doel reserve	Om de kosten te dekken van bestaande of toekomstige fricties.
Voeding	Stortingen vonden plaats vanuit de exploitatie. Met het coalitieakkoord is de storting omgezet naar een budget voor aantrekkelijk werkgeverschap.
Meerjarige mutaties	Stortingen: geen Onttrekkingen: geen

9. Reserve onderhoud Klinkenbergerplas

Doel reserve	Groot onderhoud van de Klinkenbergerplas.
Voeding	Saldo van opgeheven voorziening Klinkenbergerplas. De voorziening is eenmalig gevoed door de afkoopsom van de Provincie Zuid Holland.
Meerjarige mutatie	Stortingen: geen Onttrekkingen: 2024 t/m 2026 € 66.000, in 2027 valt het restant van de reserve vrij € 37.000.

10. Reserve Omgevingswet

Doel reserve	De reserve is in 2018 ingesteld om incidentele budgetten t.b.v. implementatie omgevingswet beschikbaar te houden i.v.m. vertraging invoering Omgevingswet.
Voeding	Eenmalige storting vanuit de incidentele middelen 2018.
Meerjarige mutaties	Stortingen: geen Onttrekkingen: geen

11. Reserve Groenvoorziening

Doel reserve	De reserve is in 2013 ingesteld als compensatiefonds voor groenvoorzieningen.
Voeding	De opbrengsten uit de verkoop van snippergroen.
Meerjarige mutaties	Stortingen: geen Onttrekkingen; 2024 € 170.000 en € 240.000

12. Reserve Oegstfeest

Doel reserve	Een bijdrage te leveren aan de lokale verbondenheid en zo een positieve impuls te geven aan de Oegstgeester samenleving. De organisatie van een dergelijk feest vindt plaats vanuit het dorp. De gemeente speelt een initiërende en aanzwengelende rol door partijen met elkaar te verbinden, te faciliteren waar nodig en een eenmalige financiële bijdrage te leveren aan een Dorpsfeest.
Voeding	Eenmalige storting uit het jaarrekeningresultaat 2019.
Meerjarige mutaties	Stortingen: geen Onttrekkingen: geen

13. Reserve Duurzaamheid

Doel reserve	De reserve is in 2018 ingesteld en is bestemd voor het inzetten van niet bestede budgetten in latere jaren.
Voeding	Niet bestede budgetten.
Meerjarige mutaties	Stortingen: geen Onttrekkingen: geen

14. Reserve middeldure huur/koop tot NHG

Doel reserve	De reserve is in 2021 ingesteld en wordt ingezet voor de stimulering van middeldure huur en/of sociale koop tussen 200.000 en de NHG-grens, bovenop de verplichting zoals vastgesteld in de Woonvisie. Hierbij wordt rekening gehouden met de Europese regels voor ongeoorloofde staatssteun.
Voeding	Een eenmalige storting van € 35.000 uit jaarrekeningresultaat 2021 en € 265.000 bij de Decemberwijziging 2022.
Meerjarige mutaties	Stortingen: geen Onttrekkingen: geen

15. Reserve Financiering Beheerplannen

Doel reserve	De reserve is in 2019 ingesteld voor het beschikbaar houden van budget ten behoeve van de verschillende onderhoudsbeheerplannen. Voorlopige einddatum van de reserve is 31 december 2025.
Voeding	Eenmalige storting uit de exploitatie 2019 en vanaf 2022 stortingen voor de te verwachten kosten die voortvloeien uit het MJOP.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2024 € 405.000, 2025 € 605.000 en 2026 € 5.000 Onttrekkingen: 2024 € 259.000, 2025 € 248.000, 2026 € 249.000 en 2027 € 75.000

16. Bestemmingsreserve groot onderhoud wegen

Doel reserve	De reserve is in 2021 ingesteld ter dekking van de storting in de voorziening groot onderhoud wegen
Voeding	Eenmalige storting bij Najaarsnota 2021
Meerjarige mutaties	Stortingen: geen Onttrekkingen: 2024 en 2025 € 540.000

17. Bestemmingsreserve t.b.v. MJOP projecten

Doel reserve	De reserve is in de begroting 2023 ingesteld ter dekking van kapitaallasten MJOP projecten.
Voeding	Storting vanuit de begroting in de jaren 2023 t/m 2025.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2024 € 1.500.000, 2025 € 1.100.000 (coalitieakkoord) en jaarlijks € 63.000 Onttrekkingen: geen, separate voorstellen worden voorbereid

18. Bestemmingsreserve riolering

Doel reserve	Doel van de bestemmingsreserve riolering is om grote piekuitgaven in enig jaar op te vangen.
Voeding	In de jaren 2022, 2023 en 2024 een jaarlijkse storting van € 250.000.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2024 € 250.000 Onttrekkingen: 2024 € 379.000 t.b.v. aanvulling kostendekkendheid tot 100% en 2025 € 371.000

5.2.4 Voorzieningen

Overzicht voorzieningen bedragen x € 1.000		Begroot Stand 1-1-2024	Begroting mutaties 2024	Begroting mutaties 2025	Begroting mutaties 2026	Begroting mutaties 2027	Begroot Stand 31/12/2027
Voorzieningen ter equalisatie van kosten							
A	Onderhoudsvoorziening gemeentegebouwen	1.089	115	75	15	15	1.308
B	Voorziening groot onderhoud gem. huisvest.	615	17	-88	156	156	855
C	Voorziening onderhoud sporthal	511	-14	-54	87	87	616
D	Voorziening onderhoud gymlokalen	488	105	62	84	84	824
E	Voorziening onderhoud Mozaïekzaal	108	29	11	28	28	205
F	Voorziening vervanging bomen	529	-43	-43	-43	-43	357
G	Voorziening groot onderhoud wegen	720	316	396	-284	-284	865
H	Voorz. groot onderh. water/baggeren	499	-145	26	26	26	434
I	Voorz. gr. onderh. kunst openb. ruimte	36	-10	5	9	9	49
J	Voorz. gr. onderh. bruggen/civ. Kunstw.	202	12	-19	-5	-5	185
K	Voorziening afvalstoffenheffing derden	558	-336	0	0	0	223
L	Voorziening riolering derden	203	0	0	0	0	203
Totaal voorzieningen ter equalisatie van kosten		5.559	46	372	73	73	6.123
Voorzieningen met een verplichting							
M	Voorziening pensioenverplichting wethouders	2.186	130	105	80	80	2.581
N	Voorziening wachtgeldverplichting wethouders	213	0	0	0	0	213
O	Voorziening negatieve grondexploitaties	634	-634	0	0	0	0
Totaal voorzieningen met een verplichting		3.033	-504	105	80	80	2.794
Totaal voorzieningen		8.592	-458	477	153	153	8.918

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 2019 vastgestelde beheerplannen hebben we een jaarlijkse dotatie opgenomen in de exploitatie.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2024 t/m 2027 € 299.000 Onttrekkingen: 2024 € 184.000, 2025 € 224.000, 2026 € 284.000 en 2027 € 284.000
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 2019 vastgestelde beheerplannen voor de gemeentewerf en het gemeentehuis hebben we een jaarlijkse dotatie opgenomen in de exploitatie.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2024 t/m 2027 € 269.000 Onttrekkingen: 2024 € 252.000, 2025 € 357.000, 2026 € 113.000 en 2027 € 113.000

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: 2024 t/m 2027 € 111.000 Onttrekkingen: 2024 € 125.000, 2025 € 165.000, 2026 € 24.000 en 2027 € 24.000

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 2019 vastgestelde beheerplannen voor de gymlokalen hebben we een jaarlijkse dotatie opgenomen in de exploitatie.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2024 t/m 2027 € 141.000 Onttrekkingen: 2024 € 36.000, 2025 € 79.000, 2026 € 57.000 en 2027 € 57.000

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 2019 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: 2024 t/m 2027 € 34.000 Onttrekkingen: 2024 € 5.000, 2025 € 23.000, 2026 € 6.000 en 2027 € 6.000

F. Voorziening 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: 2024 t/m 2027 € 372.000 Onttrekkingen: 2024 t/m 2027 € 415.000

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: 2024 t/m 2027 € 946.000 Onttrekkingen: 2024 € 630.000, 2025 € 550.000, 2026 € 1.230.000 en 2027 € 1.230.000

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: 2024 t/m 2027 € 131.000 Onttrekkingen: 2024 € 276.000, 2025 € 105.000, 2026 € 105.000 en 2027 € 105.000

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 2019 vastgestelde beheerplannen voor de openbare ruimte hebben we een jaarlijkse dotatie opgenomen in de exploitatie.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2024 t/m 2027 € 14.000 Onttrekkingen: 2024 € 24.000, 2025 € 9.000, 2026 € 5.000 en 2027 € 5.000

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. Op basis van de in 2022 vastgestelde beheerplannen voor de openbare ruimte hebben we een jaarlijkse dotatie opgenomen in de exploitatie.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2024 t/m 2027 € 97.000 Onttrekkingen: 2024 € 86.000, 2025 € 116.000, 2026 € 102.000 en 2027 € 102.000

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 en/of onttrekkingen vinden deze plaats op basis van de berekening kostendekkendheid tarieven. In de jaarrekening 2022 was er een overschot van € 336.000 op beleidsthema Reiniging. Dit bedrag wordt in mindering gebracht op de tarieven in 2024 via de kostendekkendheid berekening (zie tabel in paragraaf Lokale heffingen 3.3).

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 en/of onttrekkingen vinden plaats op basis van de berekening kostendekkendheid tarieven

M. 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: 2024 € 130.000, 2025 € 105.000, 2026 € 80.000 en € 2027 € 80.000 Onttrekkingen: afhankelijk van de uitkomsten van de actuariële berekening

N. 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	Geen. Onttrekkingen: afhankelijk van de werkelijke uitgaven aan wachtgeld in de jaarrekening.

5.2.5 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 (bedragen x € 1.000)			Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
1.	(+)	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c).	-1.987	465	373	-1.280	-2.851
2.	(-)	Mutatie (im)materiële vaste activa	15.061	18.483	12.064	17.519	882
3.	(+)	Mutatie voorzieningen	60	-458	477	153	153
4.	(-)	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	678	913	0	0	0
5.	(-)	Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa	0	0	0	0	0
Berekend EMU-saldo			-17.666	-19.389	-11.215	-18.645	-3.579

5.3 Taakveldenoverzicht

Om tot betrouwbare informatie voor interne sturing en externe vergelijkbaarheid te komen, schrijft het BBV een uniforme indeling in taakvelden voor. De bijbehorende baten en lasten worden aan die taakvelden toegerekend.

Hoofdtakveld (bedragen x € 1.000)	Taakveld	Taakveld omschrijving	Lasten	Baten
Bestuur en ondersteuning	0.1	Bestuur	0	1.919
	0.2	Burgerzaken	489	1.606
	0.4	Overhead, ondersteuning organisatie	52	10.977
	0.5	Treasury	540	275
	0.61	Onroerendezaakbelasting (ozb) woningen	7.880	134
	0.62	Onroerendezaakbelasting (ozb) niet-woningen	3.292	8
	0.64	Belastingen overig	165	22
	0.7	Algemene uitkering gemeentefonds	39.438	0
	0.8	Overige baten en lasten	17	15
	0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	0	1
	0.10	Mutaties reserves (980)	1.862	2.274
	0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	54
Subtotaal			53.736	17.283
Veiligheid	1.1	Crisisbeheersing en brandweer	0	1.697
	1.2	Openbare orde en veiligheid	5	541
Subtotaal			5	2.238
Verkeer, vervoer en waterstaat	2.1	Verkeer en wegen	130	4.737
	2.5	Openbaar vervoer	0	63
Subtotaal			130	4.799
Economie	3.1	Economische ontwikkeling	0	401
	3.3	Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	61	40
	3.4	Economische promotie	460	0
Subtotaal			521	442
Onderwijs	4.1	Openbaar basisonderwijs	53	433
	4.2	Onderwijshuisvesting	50	2.291
	4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	64	1.149
Subtotaal			166	3.872
Sport, cultuur en recreatie	5.1	Sportbeleid en activering	103	182
	5.2	Sportaccommodaties	363	1.249
	5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	0	166
	5.5	Cultureel erfgoed	8	107
	5.6	Media	23	772
	5.7	Openbaar groen en (open lucht) recreatie	0	3.151
			498	5.627
Sociaal domein	6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	426	1.724
	6.2	Wijkteams	0	1.221
	6.3	Inkomensvoorzieningen	5.669	7.694
	6.4	Begeleide participatie	0	912
	6.5	Arbeidsparticipatie	0	634
	6.6	Maatwerkvoorzieningen (Wmo)	2	760