

Programmabegroting 2025-2028

3.2 Paragrafen

3.2.1 Paragraaf Lokale heffingen

1. Overzicht

In deze paragraaf gaan we in op de lokale heffingen die de gemeente Oegstgeest kent en het beleid ten aanzien van deze lokale heffingen. Vervolgens beschrijven we per lokale heffing op hoofdlijnen de opbouw en berekening van het tarief en de kostendekkendheid. Ook wordt inzicht gegeven in het kwijtscheldingsbeleid en de lokale lastendruk die vergeleken wordt met regiogemeenten.

De onroerendezaakbelastingen, rioolheffing en afvalstoffenheffing worden gerekend tot de zogenaamde woonlasten. De opbrengsten van de onroerendezaakbelastingen, toeristenbelasting, hondenbelasting en precariobelasting zijn vrij te besteden. De rioolheffing, afvalstoffenheffing en leges mogen niet meer dan kostendekkend zijn.

In Oegstgeest kennen we de volgende lokale heffingen:

Belasting	Omschrijving
Onroerendezaakbelastingen	Belasting op het eigendom van onroerende zaken.
Rioolheffing	Belasting op de mogelijkheid om afvalwater en/of hemelwater af te voeren via de gemeentelijke riolering.
Afvalstoffenheffing	Belasting op de mogelijkheid om afval ter inzameling aan te bieden aan de afvalinzamelingsdienst.
Toeristenbelasting	Belasting op het overnachten in bijvoorbeeld een hotel of bed and breakfast.
Hondenbelasting	Belasting op het hebben van een hond.
Precariobelasting	Belasting voor het hebben van voorwerpen onder, op of boven gemeentegrond.
Leges (diversen)	Leges worden ook wel 'retributies' genoemd. Een retributie is een betaling aan de overheid waar een individueel aanwijsbare tegenprestatie van die overheid tegenover staat.
Bedrijven Investeringszone (BIZ)	Heffing waarmee ondernemers in een afgebakend gebied samen meebetalen aan een aantrekkelijke en veilige omgeving.

2. Beleid ten aanzien van lokale heffingen

De komende jaren zetten we het beleid van de afgelopen jaren voort. Dit beleid is gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- We streven naar kostendekkende tarieven voor de afvalstoffenheffing, de rioolheffing en de leges (hoofdstuk 1, 2 & 3);
- De lokale heffingen worden in principe verhoogd met niet meer dan de prijsindex;
- Noodzakelijke investeringen voor de rioleringen en de inzameling van de afvalstoffen dekken we eventueel vanuit de gecreëerde voorzieningen;

3. Hoofdlijnen opbouw en berekening lokale heffing

3.1 Onroerende zaakbelasting (OZB)

Voor zowel woningen als niet-woningen ontvangen alleen eigenaren een aanslag. Vanwege de schommelingen in de WOZ-waarden voeren we bij de OZB geen tarievenbeleid maar een opbrengstenbeleid. Dat betekent dat we op de totale opbrengst een inflatiecorrectie toepassen. Voor 2025 is deze 2,8%. De totale opbrengst aan OZB voor het jaar 2025 wordt geraamd op € 12,2 mln.

Jaren (Bedragen x 1.000)	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
OZB Percentage Woningen	0,1200%	0,1295%	0,1263%
OZB Percentage niet-woningen	0,6300%	0,7010%	0,7271%
OZB Opbrengst geraamd	€ -8.301	€ -11.169	€ -12.202

3.2 Rioolheffing

In het Integraal Waterketenprogramma (IWKp) is een prognose opgenomen voor de kosten en de opbrengsten van de riolering en waterzorgtaken. De rioolheffing dekt de lasten van deze gemeentelijke riolering en de waterzorgtaken. De opbrengsten van de rioolheffing zijn kostendekkend. We houden de tarieven zo stabiel mogelijk.

De opbrengsten stijgen conform het vastgestelde IWKp.

Kostendekkendheid Rioolheffing (Bedragen X € 1.000)	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Kosten taakveld Riool	€ 2.113	€ 2.531	€ 2.642
Opbrengsten exclusief opbrengst heffing	-€ 1	-€ 3	-€ 3
Netto kosten taakveld Riool	€ 2.112	€ 2.527	€ 2.639
Toe te rekenen kosten:			
Overhead inclusief (omslag)rente	€ 142	€ 270	€ 204
BTW	€ 373	€ 312	€ 368
Totaal toe te rekenen kosten	€ 515	€ 582	€ 572
Totaal kosten	€ 2.626	€ 3.110	€ 3.211
Heffingsopbrengst			
Rioolheffing	€ 2.590	€ 2.731	€ 3.127
Heffingsopbrengst	€ 2.590	€ 2.731	€ 3.127
Kostendekkendheid:	98,6%	87,8%	97,4%
Onttrekking uit bestemmingsreserve Riolering	€ 36	€ 379	€ 0
Vrijval Voorziening riolering derden	€ 0	€ 0	€ 84
Gecorrigeerde opbrengst heffing	€ 2.626	€ 3.110	€ 3.211
Gecorrigeerde kostendekkendheid	100,0%	100,0%	100,0%

3.3 Afvalstoffenheffing

Voor de tarieven van de afvalstoffenheffing geldt hetzelfde als die bij de rioolheffing. Ook hier zijn de opbrengsten van de afvalstoffenheffing kostendekkend. We houden de tarieven zoveel mogelijk stabiel. We begroten op 99% kostendekkendheid om een deel van de stijgende kosten te dekken zonder dat de burger hiervoor extra hoeft te betalen. In 2024 is er een vrijval uit de voorziening afvalstoffenheffing gedaan om het tarief in stappen te laten stijgen.

Kostendekkendheid Afvalstoffenheffing (Bedragen 1.000)	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Kosten taakveld Afval	€ 3.063	€ 3.640	€ 3.772
Opbrengsten exclusief opbrengst heffing	-€ 98	-€ 118	-€ 118
<i>Netto kosten taakveld Afval</i>	€ 2.965	€ 3.522	€ 3.654
Toe te rekenen Kosten:			
Overhead inclusief (omslag)rente	€ 307	€ 357	€ 327
BTW	€ 528	€ 608	€ 652
<i>Totaal toe te rekenen kosten</i>	€ 835	€ 965	€ 980
Totaal kosten	€ 3.801	€ 4.486	€ 4.633
Heffingsopbrengst			
Afvalstoffenheffing	€ 3.801	€ 4.151	€ 4.587
Heffingsopbrengst	€ 3.801	€ 4.151	€ 4.587
Kostendekkendheid:	100,0%	92,5%	99,0%
Vrijval Voorziening afvalstoffenheffing derden		€ 336	€ 46
Gecorrigeerde opbrengst heffing		€ 4.486	€ 4.633
Gecorrigeerde kostendekkendheid		100,0%	100,0%

3.4 Leges

De leges zijn te verdelen in drie hoofdstukken:

Hoofdstuk 1 is de Algemene dienstverlening door burgerzaken waarvoor een correctie voor inflatie van 2,8% wordt toegepast en dienstverlening die onder de Europese richtlijn valt.

Hoofdstuk 2 is de Dienstverlening voor de fysieke leefomgeving (omgevingsvergunningen). Voor 2025 en verder is op basis van de (woning-) bouwprognose en de historische jaarlijks ontvangen bouwleges een inschatting gemaakt van de opbrengst uit deze heffing. Deze wordt geschat op afgerond € 1,15 mln.

Hoofdstuk 3 is de dienstverlening die onder de Europese richtlijn valt.

Onderwerp legesverordening	Directe kosten	Loonkosten	Overhead	Opbrengst	Kostendekkendheid
Hoofdstuk 1 - Algemene dienstverlening					
Paragraaf 1.1 - Burgerlijke stand	€ 21.743	€ 39.975	€ 24.618	€ 62.647	72,56%
Paragraaf 1.2 - Reisdocumenten en Nederlandse identiteitskaart	€ 140.562	€ 94.921	€ 58.465	€ 298.356	101,50%
Paragraaf 1.3 - Rijbewijzen	€ 30.822	€ 44.560	€ 27.446	€ 103.751	100,90%
Paragraaf 1.4 - Verstrekkingen in het kader van de basisregistratie persoonsgegevens	€ -	€ 12.349	€ 7.609	€ 16.013	80,23%
Paragraaf 1.7 - Overige publiekszaken	€ 12.034	€ 3.660	€ 2.255	€ 8.856	49,34%
Paragraaf 1.9 - Bijzondere wetten	€ 8.809	€ 17.985	€ 11.075	€ 28.265	74,63%
Paragraaf 1.10 - Diversen	€ 5.896	€ 1.066	€ 656	€ 3.824	50,19%
Totaal hoofdstuk 1	€ 219.866	€ 214.516	€ 132.124	€ 521.712	92,09%
Hoofdstuk 2 - Omgevingswet					
Paragraaf 2.3 - Activiteiten met betrekking tot bouwwerken	€ 214.626	€ 581.712	€ 358.190	€ 1.154.526	100,00%
Totaal hoofdstuk 2	€ 214.626	€ 581.712	€ 358.190	€ 1.154.526	100,00%
Hoofdstuk 3 - Europese dienstenrichtlijn					
Paragraaf 3.1 - Horeca	€ -	€ 2.459	€ 1.516	€ 3.911	98,39%
Totaal hoofdstuk 3	€ -	€ 2.459	€ 1.516	€ 3.911	98,39%
Totaal	434.492	798.687	491.830	1.680.149	97,40%
Recapitulatie Hoofdstuk 1, 2 en 3					
Kostendekking Hoofdstuk 1	€ 219.866	€ 214.516	€ 132.124	€ 521.712	92,09%
Kostendekking Hoofdstuk 2	€ 214.626	€ 581.712	€ 358.190	€ 1.154.526	100,00%
Kostendekking Hoofdstuk 3	€ -	€ 2.459	€ 1.516	€ 3.911	98,39%
Kostendekking totale tarientabel	€ 434.492	€ 798.687	€ 491.830	€ 1.680.149	97,40%

3.5 Overige belastingen en heffingen

De toeristenbelasting wordt geheven voor het aantal overnachtingen van een hotelbezoeker. Op deze wijze dragen deze bezoekers bij aan het gebruik van de voorzieningen binnen de gemeente. De tarieven worden in 2025 verhoogd met het inflatiepercentage van 2,8%. Voor 2025 stijgt het tarief van € 4,43 per overnachting naar € 4,55.

De hondenbelasting kent geen kostendekkendheidsbeginsel en kan vrij worden besteed. De opbrengst wordt geïndexeerd met 2,8%.

De algemene tarieven worden in 2025 verhoogd met het inflatiepercentage van 2,8%.

3.6 Bedrijven Investeringszone

De gemeente Oegstgeest heeft een bedrijven investeringszone (BIZ). Ondernemers in een bepaald gebied dragen bij aan een ingesteld ondernemersfonds ter financiering van gezamenlijke lasten. Op basis van een plan wordt een te heffen bedrag vastgesteld dat door de gemeente wordt geïncasseerd en na aftrek van kosten aan de BIZ-vereniging uitbetaald.

4. Geraamde opbrengsten

Belastingsoort (Bedragen x 1.000)	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Verschil begroting	in %
OZB Woningen	€ 6.793	€ 7.876	€ 8.371	€ 494	6,3%
OZB Niet-woningen	€ 3.409	€ 3.292	€ 3.830	€ 538	16,3%
Rioolheffing	€ 2.665	€ 2.731	€ 3.127	€ 397	14,5%
Afvalstoffenheffing	€ 3.734	€ 4.151	€ 4.587	€ 436	10,5%
Toeristenbelasting	€ 392	€ 460	€ 473	€ 13	2,8%
Hondenbelasting	€ 141	€ 138	€ 142	€ 4	2,6%
Opbrengst precariobelasting	€ 38	€ 26	€ 27	€ 1	3,8%
Leges Dienstverlening (Hoofdstuk 1)	€ 577	€ 504	€ 522	€ 18	3,6%
Leges Omgevingsvergunningen (Hoofdstuk 2)	€ 2.828	€ 1.402	€ 1.155	€ -247	-17,6%
Leges Dienstverlening (Hoofdstuk 3)	€ 4	€ 4	€ 4	€ -	0,0%
Bedrijveninvesteringszones	€ 50	€ 47	€ 47	€ -	0,0%
Totaal	€ 20.631	€ 20.631	€ 22.285	€ 1.653	8,0%

5. Kwijtscheldingsbeleid

De gemeente Oegstgeest stelt zich actief op als het gaat om kwijtschelding van lokale heffingen aan minder draagkrachtigen. De belastingsoorten waarop kwijtschelding van toepassing is, zijn de OZB, de rioolheffing, de afvalstoffenheffing en de hondenbelasting. Degenen die kwijtschelding hebben gekregen, worden daarna jaarlijks getoetst bij het Inlichtingenbureau (IB). Als ze volgens die toets nog in dezelfde omstandigheden verkeren als het jaar waarin ze kwijtschelding hebben gekregen, ontvangen zij automatisch kwijtschelding. Voor kwijtschelding zijn de volgende budgetten geraamd:

- Riool: Er is voor de Rioolheffing € 80.000 aan kwijtschelding geraamd.
- Afval: Er is voor de Afvalstoffenheffing € 136.000 aan kwijtschelding geraamd.

6. Lokale lastendruk

Hieronder volgt een tabel die een beeld geeft van de ontwikkeling van het totaal aan woonlasten voor een gemiddeld huishouden met één, twee of meer personen per huishouden. We hebben dit weergegeven voor de verschillende WOZ-waardes: € 484.000 (het gemiddelde van Nederland in 2024) en € 646.000 (het gemiddelde van Oegstgeest in 2024).

Prognose	2024	2024	2024	2025	2025	2025
Woz-waarde	éénpersoons- huishouden	tweepersoons- huishouden	meerpersoons- huishouden	éénpersoons- huishouden	tweepersoons- huishouden	meerpersoons- huishouden
€ 484.000						
OZB	€ 627	€ 627	€ 627	€ 611	€ 611	€ 611
Rioolheffing	€ 192	€ 236	€ 236	€ 217	€ 269	€ 269
Afvalstoffenheffing	€ 300	€ 350	€ 447	€ 332	€ 383	€ 489
Totaal	€ 1.106	€ 1.200	€ 1.298	€ 1.161	€ 1.263	€ 1.370
ontwikkeling woonlasten t.o.v. 2024				105,0%	105,3%	105,6%
€ 646.000						
OZB	€ 831	€ 831	€ 831	€ 816	€ 816	€ 816
Rioolheffing	€ 192	€ 236	€ 236	€ 217	€ 269	€ 269
Afvalstoffenheffing	€ 300	€ 350	€ 447	€ 332	€ 383	€ 489
Totaal	€ 1.324	€ 1.417	€ 1.515	€ 1.366	€ 1.468	€ 1.574
ontwikkeling woonlasten t.o.v. 2024				103,2%	103,5%	103,9%

7. Lokale vergelijking

In onderstaande tabel worden de woonlasten van Oegstgeest met die van de gemeenten in de Leidse regio vergeleken, uitgesplitst naar één, twee of meerpersoonshuishoudens voor de jaren 2023 en 2024. Voor 2025 worden deze pas bekend in het voorjaar van 2025.

Gemeente	Woonlasten éénpersoonshuishoudens		Woonlasten meerpersoonshuishoudens		Gem WOZ waarde. Koop. (x €1.000)	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Katwijk	€ 858	€ 964	€ 974	€ 1.080	€ 474	€ 503
Noordwijk	€ 941	€ 988	€ 1.086	€ 1.148	€ 577	€ 583
Zoeterwoude	€ 1.050	€ 1.156	€ 1.071	€ 1.176	€ 502	€ 526
Leiden	€ 913	€ 984	€ 1.226	€ 1.324	€ 519	€ 525
Teylingen	€ 814	€ 896	€ 884	€ 1.051	€ 530	€ 537
Leiderdorp	€ 956	€ 1.026	€ 1.140	€ 1.230	€ 482	€ 490
Oegstgeest	€ 1.234	€ 1.313	€ 1.410	€ 1.502	€ 642	€ 646
Voorschoten	€ 1.340	€ 1.388	€ 1.430	€ 1.481	€ 584	€ 596
Wassenaar	€ 1.352	€ 1.401	€ 1.573	€ 1.633	€ 923	€ 921
Gemiddeld in Zuid-Holland	€ 886	€ 944	€ 976	€ 1.038	-	-
Gemiddeld in Nederland	€ 867	€ 911	€ 944	€ 994	€ 474	€ 484

Bron: Coelo atlas lokale lasten
2023/2024

3.2.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

1. Inleiding

De gemeente Oegstgeest moet (financiële) tegenvallers op kunnen vangen, zonder dat deze negatieve effecten hebben op het voorzieningenniveau. Of we dit kunnen, wordt bepaald door de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten en bekende risico's te dekken die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie. Dit wordt uitgedrukt met behulp van de ratio weerstandsvermogen d.w.z. de verhouding tussen de beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit.

2. Risico's

We willen risico's die we lopen zo veel mogelijk beheersen door ze structureel en op systematische wijze te identificeren, prioriteren, analyseren en beoordelen. De gemeente Oegstgeest gebruikt NARIS als risicomanagementsysteem om de bestuurders en managers in staat te stellen om passende beheersmaatregelen te nemen voor risico's die het behalen van de doelstellingen van onze organisatie bedreigen. Risico's worden systematisch in kaart gebracht en beoordeeld door alle afdelingen binnen de gemeente.

Risico-overzicht

In het onderstaande overzicht worden de tien risico's met de grootste financiële gevolgen apart gepresenteerd, aangevuld met de getroffen beheersmaatregel, de kans op het optreden ervan en de invloed van het risico op het totaal aan risico's.

Belangrijkste financiële risico's

Risiconummer	Risico	Max. Financieel gevolg	Maatregelen	Kans	Invloed
R59	De gemeente Oegstgeest staat momenteel garant voor de rente en aflossing van leningen tot een totaalbedrag van € 5,9 miljoen (prognose 31-12-2024). Het risico is dat de instelling zijn betalingsverplichting niet kan nakomen. Bij sommige leningen is er sprake van een onderpand € 3,2 miljoen (prognose 31-12-2024)	2.656	Actief - 1. Het jaarlijks beoordelen van de financiële gegevens (minimaal de jaarrekening) van de geldnemende organisaties. 2. De financiële instellingen (geldgevers) jaarlijks wijzen op de plicht om betalingsachterstanden op geborgde geldleningen te melden.	25%	35.11%
R36	Nieuw-Rhijngest (restgex) Risico geschat € 700.000	700	Actief - Binnen de kaders van het project wordt waar mogelijk gestuurd op het voorkomen van extra kosten en het behalen van marktconforme grondwaardes.	30%	10.03%
R131	ICT-systemen zijn door cybercrime (o.a. ransomware) of een technische storing niet beschikbaar.	1.000	Actief - - Aandacht bij management (ondersteund / aangejaagd vanuit gemeente Leiden) voor informatieveiligheid in de teams. - Projecten lopen om verouderde applicaties te vervangen.	20%	9.63%
R129	Verplichting uit de samenwerkingsovereenkomst Knoop Leiden West	5.100	Actief - De gemeente bewaakt de contractvoorwaarden bij de verplichting.	5%	8.99%
R40	Als gevolg van de grotere vraag naar jeugdhulp (m.n. duurdere specialistische jeugdhulp; met verblijf) dan voorzien, bestaat de kans op overschrijding van budgetten.	500	Actief - 1. Permanente monitoring budget om tijdig te kunnen sturen. 2. Zorg dragen voor adequate financiële reserve 3D/Wmo. 3. Samenwerking op financieel gebied, spreiding financiële risico's in regio en aanscherpen van de samenwerkingsafspraken met de GR Serviceorganisatie Zorg (SOZ). 4. Juiste prikkel aan zorgaanbieders geven bij contractering, opdrachten en toetsing / contractbeheer/ wijzigen bekostigingssystematiek. 5. Bevorderen van participatie en inzet sociaal netwerk (normaliseren). 6. Het kostenbewustzijn van de jeugdteams verhogen. 7. Uitvoering regionale samenwerkingsagenda Jeugd. 8. Overleg met huisartsen/zorgorganisaties over toegang tot de jeugdhulp.	50%	8.38%