

Programmabegroting 2025-2028

4.1.2 Grondslagen voor de begroting

De begroting 2025-2028 is als volgt opgebouwd:

1. De meerjarenbegroting 2025-2028 van de gemeente Oegstgeest na wijziging.
2. De effecten van de meicirculaire 2024 van het gemeentefonds.
3. Effecten van tussentijdse besluitvorming en nieuwe ontwikkelingen.

Voor de begroting 2025-2028 zijn de volgende uitgangspunten verwerkt:

Nr	Onderwerp	Financieel kader	Bron
1	Algemene uitkering	Meicirculaire 2024 op basis van constante prijzen	Meicirculaire 2024
2	Loonontwikkeling	5,3%	Advies centrumregeling bedrijfsvoering Leidse regio o.b.v. cao ontwikkelingen sector overheid
3	Prijsontwikkeling	2,2%	Nationale consumentenprijsindex (cpi) 2025 uit Meicirculaire 2024
4	Onroerende Zaakbelasting	2,8%	Nationale consumentenprijsindex (cpi) 2025 uit Meicirculaire 2024
5	Toeristenbelasting	2,8%	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	2,8%	Coalitieakkoord 2022 – 2026
8	Rente	Te berekenen op basis van begroting 2025 paragraaf Financiering. De omslagrente kan in 2025 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 2025)

Meerjarenraming

We stellen de meerjarenraming 2026-2028 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 2025 en 2026.
- Deze begroting is structureel in evenwicht in 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	2025	2026	2027	2028
Resultaat na bestemming	1.560	181	-2.020	-2.102
Af: Incidentele lasten	10.716	233	135	32
Bij: Incidentele baten	-8.925	-4	-4	-4
Af: Incidentele toevoegingen aan reserves	1.824	124	119	119
Bij: Incidentele onttrekkingen aan reserves	-2.030	-551	-347	-199
Structureel saldo van de begroting	-3.144	17	2.118	2.153
Structureel evenwicht	Ja	Nee	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 2024.
- 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.