

Programmabegroting 2025-2028

4.2.3 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 bestemmings-reserves 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 1/1/2025	Begroting mutaties 2025	Begroting mutaties 2026	Begroting mutaties 2027	Begroting mutaties 2028	Begroot Stand 31/12/2028
Algemene reserves							
1	Algemene reserve	12.917	0	0	0	0	12.917
	Totaal algemene reserve	12.917	0	0	0	0	12.917
Bestemmingsreserves							
2	Reserve sociale woningbouw	1.319	0	0	0	0	1.319
3	Reserve Wmo/3D	2.228	-780	-77	-77	-77	1.218
4	Res. investeringsstr. Holland Rijnland	276	-70	-103	-103	0	0
5	Egalisatiereserve WABO	715	0	0	0	0	715
6	Risicoreserve grondexploitaties	700	0	0	0	0	700
7	Reserve organisatieontwikkeling	50	0	0	0	0	50
8	Reserve frictiekosten	424	0	0	0	0	424
9	Reserve onderhoud Klinkenbergerplas	169	-66	-66	-37	0	0
10	Reserve omgevingswet	240	0	0	0	0	240
11	Reserve groenvoorziening	262	-240	0	0	0	22
12	Reserve OegstFeest	25	0	0	0	0	25
13	Reserve Duurzaamheid	414	-30	0	0	0	384
14	Reserve middeldure huur/koop tot NHG	300	0	0	0	0	300
15	Reserve financiering beheerplannen	967	357	-244	-75	-66	938
16	Bestemmingsres. Groot onderhoud wegen	540	-540	0	0	0	0
17	Bestemmingsres. t.b.v. MJOP projecten	7.804	1.016	-103	-103	-128	8.487
18	Bestemmingsreserve riolering	335	0	0	0	0	335
19	Egalisatiereserve Maatsch. Zorg Leidse regio	192	0	0	0	0	192
	Totaal bestemmingsreserves	16.960	-353	-593	-394	-271	15.349
	Geprognosticeerd resultaat voorgaand boekjaar		317	1.560	181	-2.020	38
	Totaal reserves	29.877	-36	967	-213	-2.291	28.304

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: geen Onttrekkingen: geen

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: 2025 t/m 2028 € 56.000 Onttrekkingen: 2025 € 836.000 en 2026 t/m 2028 € 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 RijnGouwewij, 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: 2025 € 70.000 en 2026 t/m 2027 € 103.000

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-Rhijngest en Poelgest 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: geen

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 mutaties	Stortingen: geen Onttrekkingen: 2025 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: 2025 € 240.000 t.b.v. het vergroeningsproject Nassaulaan (i.p.v. Waldeck Prymontlaan)

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: 2025 € 30.000

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: 2025 € 605.000 en 2026 € 5.000 Onttrekkingen: 2025 € 248.000, 2026 € 249.000, 2027 € 75.000 en 2028 € 66.000

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: 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: 2025 € 1.100.000 (coalitieakkoord) en jaarlijks 2025 tot en met 2028 € 63.000 Onttrekkingen: 2025 € 147.000, 2026 € 166.000, 2027 € 166.000 en 2028 € 191.000 De onttrekkingen zijn ter dekking van de kapitaallasten van de kredieten: Hendrik Heukelsbrug, Civiel kunstwerk busroute Lange Voort, Van Eijsingabrug, Oudenhof A en Geversstraat.

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: geen Onttrekkingen: geen

19. Egalisatiereserve Maatsch. Zorg Leidse regio

Doel reserve	Egalisatie van resultaten kostenplaatsen Maatschappelijke zorg Leidse regio
Voeding	Resultaten kostenplaatsen Maatschappelijke zorg Leidse regio
Meerjarige mutaties	Stortingen: geen Onttrekkingen: geen

4.2.4 Voorzieningen

Overzicht voorzieningen bedragen x € 1.000		Begroot Stand 1-1-2025	Begroting mutaties 2025	Begroting mutaties 2026	Begroting mutaties 2027	Begroting mutaties 2028	Begroot Stand 31/12/2028
Voorzieningen ter equalisatie van kosten							
A	Onderhoudsvoorziening gemeentegebouwen	1.352	-80	-112	-63	-90	1.006
B	Voorziening groot onderhoud gem. huisvest.	821	178	174	26	-445	754
C	Voorziening onderhoud sporthal	618	-18	-4	90	39	725
D	Voorziening onderhoud gymlokalen	590	-5	-95	13	84	586
E	Voorziening onderhoud Mozaïekzaal	143	-39	-54	29	27	105
F	Voorziening vervanging bomen	536	-43	-43	-43	-43	364
G	Voorziening groot onderhoud wegen	1.746	396	-284	-284	-284	1.291
H	Voorz. groot onderh. water/baggeren	548	26	26	26	26	654
I	Voorz. gr.onderh. kunst openb. ruimte	26	6	2	-20	11	24
J	Voorz. gr.onderh.bruggen/civ. Kunstw.	22	-10	-13	67	17	85
K	Voorziening afvalstoffenheffing derden	347	-46	0	0	0	301
L	Voorziening riolering derden	377	-84	0	0	0	293
Totaal voorzieningen ter equalisatie van kosten		7.127	281	-403	-157	-659	6.188
Voorzieningen met een verplichting							
M	Voorziening pensioenverplichting wethouders	2.133	105	80	80	80	2.478
N	Voorziening wachtgeldverplichting wethouders	212	0	0	0	0	212
O	Voorziening negatieve grondexploitaties	618	-618	0	0	0	0
P	Voorziening verlofuren	197	0	0	0	0	197
Totaal voorzieningen met een verplichting		3.160	-513	80	80	80	2.887
Totaal voorzieningen		10.287	-232	-323	-77	-579	9.075

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: 2025 t/m 2028 € 310.000 Onttrekkingen: 2025 € 390.000, 2026 € 422.000, 2027 € 373.000 en 2028 € 400.000

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: 2025 t/m 2028 € 269.000 Onttrekkingen: 2025 € 91.000, 2026 € 95.000, 2027 € 243.000 en 2028 € 714.000