

# Programmabegroting 2025-2028

## 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
<b>Voorzieningen ter equalisatie van kosten</b>						
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
<b>Totaal voorzieningen ter equalisatie van kosten</b>	<b>7.127</b>	<b>281</b>	<b>-403</b>	<b>-157</b>	<b>-659</b>	<b>6.188</b>
<b>Voorzieningen met een verplichting</b>						
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
<b>Totaal voorzieningen met een verplichting</b>	<b>3.160</b>	<b>-513</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>2.887</b>
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>10.287</b>	<b>-232</b>	<b>-323</b>	<b>-77</b>	<b>-579</b>	<b>9.075</b>

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

### 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: 2025 t/m 2028 € 145.000 Onttrekkingen: 2025 € 163.000, 2026 € 149.000, 2027 € 55.000 en 2028 € 106.000

### 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 2024 vastgestelde beheerplannen voor de gymlokalen hebben we een jaarlijkse dotatie opgenomen in de exploitatie.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2025 t/m 2028 € 145.000 Onttrekkingen: 2025 € 150.000, 2026 € 240.000, 2027 € 132.000 en 2028 € 61.000

### 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 2024 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: 2025 t/m 2028 € 35.000 Onttrekkingen: 2025 € 74.000, 2026 € 89.000, 2027 € 6.000 en 2028 € 8.000

### 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: 2025 t/m 2028 € 372.000 Onttrekkingen: 2025 t/m 2028 € 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: 2025 t/m 2028 € 946.000 Onttrekkingen: 2025 € 550.000, 2026 € 1.230.000, 2027 € 1.230.000 en 2028 € 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: 2025 t/m 2028 € 131.000 Onttrekkingen: 2025 t/m 2028 € 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 2024 vastgestelde beheerplannen voor de openbare ruimte hebben we een jaarlijkse dotatie opgenomen in de exploitatie.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2025 t/m 2028 € 14.000 Onttrekkingen: 2025 € 8.000, 2026 € 12.000, 2027 € 34.000 en 2028 € 3.000

### 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. Het nieuwe beheerplan civiele kunstwerken 2024-2028 is op 25 april 2024 door de Raad vastgesteld. Op basis hiervan hebben we een jaarlijkse dotatie opgenomen in de exploitatie.
Meerjarige mutaties	Stortingen: 2025 t/m 2028 € 97.000 Onttrekkingen: 2025 € 107.000, 2026 € 110.000, 2027 € 31.000 en 2028 € 80.000

### 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: geen Onttrekkingen: 2025 € 46.000

### 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: geen Onttrekkingen: 2025 € 84.000

### 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: 2025 € 105.000, 2026 t/m 2028 € 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	Stortingen: geen Onttrekkingen: afhankelijk van de werkelijke uitgaven aan wachtgeld in de jaarrekening

## O. Voorziening negatieve grondexploitaties

---

Doel voorziening	Dit is feitelijk een correctiepost op de waarde van de voorraden geweest. Voor Nieuw-Rhijngest Restgebieden wordt een negatief resultaat verwacht, terwijl er per 31-12-2023 meer opbrengsten dan kosten zijn gerealiseerd. Het BBV schrijft in dat geval voor dat het bedrag dat voor dit soort projecten in de voorziening negatieve grondexploitaties is gestort, wordt gepresenteerd onder de voorzieningen voor toekomstige verplichtingen.
Voeding	Storting vanuit de exploitatie.
Meerjarige mutaties	Storings: geen Onttrekkingen: 2025 € 618.000

## P Voorziening verlofuren

---

Doel voorziening	Deze voorziening is opgesteld voor het IKB spaarverlog. Dit omdat er geen sprake is van een omvang van een vergelijkbaar volume.
Voeding	Storting vanuit de exploitatie.
Meerjarige mutaties	Storings: geen Onttrekkingen: geen

## 4.2.5 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			Begroting				
			2024	2025	2026	2027	2028
1.	(+)	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c).	1.082	1.207	-412	-2.415	-2.373
2.	(-)	Mutatie (im)materiële vaste activa	7.098	21.168	27.626	15.504	-1.949
3.	(+)	Mutatie voorzieningen	56	-232	-323	-77	-579
4.	(-)	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	152	760	0	0	0
5.	(-)	Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa	0	0	0	0	0
Berekend EMU-saldo			-6.111	-20.953	-28.361	-17.996	-1.003