

Jaarstukken 2024

5 Jaarrekening 2024

5.1 Balans per 31 december 2024

ACTIVA (* € 1.000)	2023	2024
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	57	448
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	57	448
Materiële vaste activa	77.894	79.720
Investerings economisch nut	40.922	40.461
Investerings economisch nut met heffingsmogelijkheid	24.481	24.811
Investerings in openbare ruimte met maatschappelijk nut	12.491	14.448
Financiële vaste activa	3.258	3.253
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- Deelnemingen	591	591
Leningen aan deelnemingen	2.183	2.183
Overige langlopende leningen	484	480
Totaal vaste activa	81.209	83.421
Vlottende activa		
Vorraden	-913	-695
Onderhanden werk inclusief bouwgronden in exploitatie	-913	-695
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	24.739	17.433
Vorderingen op openbare lichamen	5.101	6.361
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	15.393	7.648
Overige vorderingen	4.246	3.424
Liquide middelen	493	551
Overlopende activa	6.859	4.038
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:		
- het Rijk	612	530
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	6.246	3.508
Totaal vlottende activa	31.179	21.328
TOTAAL ACTIVA	112.387	104.749
Recht op verliescompensatie krachtens de wet op vennootschapsbelasting 1969	0	0

PASSIVA (* € 1.000)	2023	2024
Vaste passiva		
Eigen vermogen	29.111	35.914
Reserves		
- Algemene reserve	12.262	13.376
- Bestemmingsreserves	11.817	17.739
- Gerealiseerd resultaat	5.032	4.798
Voorzieningen	10.230	11.865
Vaste schulden met een rentetypische looptijd groter en/of gelijk dan 1 jaar	54.142	47.548
Onderhandse leningen van:		
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	54.137	47.542
- Waarborgsommen	5	6
Totaal vaste passiva	93.484	95.327
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	7.779	2.173
- Banksaldi	3.927	264
- Overige schulden	3.852	1.909
Overlopende passiva	11.125	7.249
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	7.367	2.799
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:		
- het Rijk	3.579	4.175
- overige overheid	160	249
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	19	26
Totaal vlottende passiva	18.904	9.422
TOTAAL PASSIVA	112.387	104.749
Borg-en garantstellingen	6.288	5.871

5.2 Overzicht van baten en lasten

Programma	L/B	Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
1 NATUUR EN LANDSCHAP	Lasten	7.320	7.923	311	8.234	7.756	477
	Baten	-3.938	-4.607	81	-4.527	-4.245	-282
Saldo		3.382	3.316	391	3.707	3.512	195
2 VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Lasten	6.419	6.638	-215	6.424	6.205	218
	Baten	-2.928	-2.866	-166	-3.032	-2.985	-47
Saldo		3.491	3.772	-381	3.391	3.220	171
3 WONEN EN ECONOMIE	Lasten	4.019	2.831	2.017	4.848	3.148	1.700
	Baten	-3.868	-1.777	-3.381	-5.158	-4.217	-942
Saldo		151	1.054	-1.365	-311	-1.069	758
4 SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Lasten	41.406	34.914	6.495	41.408	40.975	434
	Baten	-16.767	-7.029	-6.438	-13.467	-14.059	591
Saldo		24.640	27.884	57	27.941	26.916	1.025
5 BESTUUR	Lasten	4.805	4.412	851	5.263	5.252	10
	Baten	-1.168	-490	-890	-1.379	-1.258	-122
Saldo		3.637	3.922	-39	3.884	3.995	-111
6 OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Lasten	10.430	10.992	112	11.104	11.003	101
	Baten	-279	-52	-20	-73	-162	89
Saldo		10.151	10.940	92	11.032	10.841	191
7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Lasten	437	439	134	573	737	-164
	Baten	-50.623	-51.793	-3.173	-54.966	-54.954	-12
Saldo		-50.185	-51.354	-3.039	-54.393	-54.217	-176
Totaal	Lasten	74.837	68.149	9.705	77.854	75.077	2.777
	Baten	-79.572	-68.614	-13.988	-82.603	-81.879	-724
TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN		-4.735	-465	-4.284	-4.749	-6.802	2.053
RESERVES 1 NATUUR EN LANDSCHAP	Toevoeging	22	-	141	141	200	-59
	Onttrekking	-355	-236	-141	-377	-377	0
Saldo		-333	-236	-	-236	-177	-59
RESERVES 2 VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Toevoeging	2.151	1.813	-	1.813	1.813	0
	Onttrekking	-576	-919	-	-919	-919	-
Saldo		1.575	894	-	894	894	0
RESERVES 3 WONEN EN ECONOMIE	Toevoeging	715	-	100	100	100	0
	Onttrekking	-770	-	-	-	-	-
Saldo		-55	-	100	100	100	0
RESERVES 4 SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Toevoeging	365	56	-	56	545	-489
	Onttrekking	-183	-133	-	-133	-133	-0
Saldo		182	-77	-	-77	412	-489
RESERVES 5 BESTUUR	Toevoeging	204	-	142	142	142	-0
	Onttrekking	-265	-265	-151	-416	-416	-
Saldo		-61	-265	-9	-274	-274	-0
RESERVES 6 OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Toevoeging	-	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-	-50	-	-50	-50	0
Saldo		-	-50	-	-50	-50	0

Programma	L/B	Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
RESERVES 7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Toevoeging	3.871	405	1.161	1.566	1.566	-
	Onttrekking	-5.477	-259	-207	-466	-466	-0
Saldo		-1.606	146	954	1.100	1.100	-0
Totaal	Toevoeging	7.328	2.274	1.544	3.818	4.366	-548
	Onttrekking	-7.625	-1.862	-499	-2.361	-2.361	-0
TOTAAL MUTATIES IN RESERVES		-297	411	1.045	1.457	2.004	-548
	Lasten/Toev	82.165	70.423	11.249	81.672	79.442	2.229
	Baten/Ontr.	-87.197	-70.477	-14.488	-84.964	-84.240	-724
RESULTAAT		-5.032	-54	-3.238	-3.292	-4.798	1.506

Voor een uitsplitsing van de algemene dekkingsmiddelen verwijzen wij naar hoofdstuk 5.5.3 waar de algemene dekkingsmiddelen in lijn met art. 8.5 BBV afzonderlijk zijn opgenomen.

Reserves programma 1		Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
Reserve Onderhoud Klinkenbergerplas	Toevoeging	-	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-66	-66	-	-66	-66	-0
Saldo		-66	-66	-	-66	-66	-0
Reserve Omgevingswet	Toevoeging	-	-	141	141	141	-
	Onttrekking	-239	-	-141	-141	-141	-
Saldo		-239	-	-	-	-	-
Reserve Groenvoorziening	Toevoeging	22	-	-	-	59	-59
	Onttrekking	-50	-170	-	-170	-170	0
Saldo		-28	-170	-	-170	-111	-59
Totaal	Toevoeging	22	-	141	141	200	-59
	Onttrekking	-355	-236	-141	-377	-377	0
Reserves programma 1		-333	-236	-	-236	-177	-59

Reserves programma 2		Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
Bestemmingsreserve Riolering	Toevoeging	250	250	-	250	250	-
	Onttrekking	-36	-379	-	-379	-379	-
Saldo		214	-129	-	-129	-129	-
Bestemmingsres. Groot onderhoud wegen	Toevoeging	-	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-540	-540	-	-540	-540	-
Saldo		-540	-540	-	-540	-540	-
Bestemmingsreserve t.b.v. MJOP projecten	Toevoeging	1.901	1.563	-	1.563	1.563	-0
	Onttrekking	-	-	-	-	-	-
Saldo		1.901	1.563	-	1.563	1.563	-0
Totaal	Toevoeging	2.151	1.813	-	1.813	1.813	-0
	Onttrekking	-576	-919	-	-919	-919	0
Reserves programma 2		1.575	894	-	894	894	-0

Reserves programma 3		Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
Egalisatiereserve WABO	Toevoeging	715	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-	-	-	-	-	-
Saldo		715	-	-	-	-	-
Risicoreserve Grondexploitatie	Toevoeging	-	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-770	-	-	-	-	-
Saldo		-770	-	-	-	-	-
Reserve projectinitiatieven	Toevoeging	-	-	100	100	100	0
	Onttrekking	-	-	-	-	-	-
Saldo		-	-	100	100	100	0
Totaal	Toevoeging	715	-	100	100	100	0
	Onttrekking	-770	-	-	-	-	-
Reserves programma 3		-55	-	100	100	100	0

Reserves programma 4		Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
Reserve Wmo/3D	Toevoeging	173	56	-	56	545	-489
	Onttrekking	-183	-133	-	-133	-133	-0
Saldo		-10	-77	-	-77	412	-489
Eg. reserve Maatsch. Zorg Leidse regio	Toevoeging	192	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-	-	-	-	-	-
Saldo		192	-	-	-	-	-
Totaal	Toevoeging	365	56	-	56	545	-489
	Onttrekking	-183	-133	-	-133	-133	-0
Reserves programma 4		182	-77	-	-77	412	-489

Reserves programma 5		Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
Res. Investeringsstr. Holland Rijnland	Toevoeging	-	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-265	-265	-	-265	-265	-
Saldo		-265	-265	-	-265	-265	-
Reserve Duurzaamheid	Toevoeging	204	-	142	142	142	0
	Onttrekking	-	-	-151	-151	-151	-
Saldo		204	-	-9	-9	-9	0
Totaal	Toevoeging	204	-	142	142	142	-0
	Onttrekking	-265	-265	-151	-416	-416	-
Reserves programma 5		-61	-265	-9	-274	-274	-0

Reserves programma 6		Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
Reserve Organisatieontwikkeling	Toevoeging	-	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-	-50	-	-50	-50	0
Saldo		-	-50	-	-50	-50	0
Totaal	Toevoeging	-	-	-	-	-	-
	Onttrekking	-	-50	-	-50	-50	0
Reserves programma 6		-	-50	-	-50	-50	0

Reserves programma AD		Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
Algemene reserve 7 AD	Toevoeging	3.466	-	1.161	1.161	1.161	-0
	Onttrekking	-5.179	-	-207	-207	-207	-
Saldo		-1.713	-	954	954	954	-0
Reserve Financiering beheerplannen	Toevoeging	405	405	-	405	405	-
	Onttrekking	-298	-259	-	-259	-259	-
Saldo		107	146	-	146	146	-
Totaal	Toevoeging	3.871	405	1.161	1.566	1.566	-0
	Onttrekking	-5.477	-259	-207	-466	-466	-
Reserves programma AD		-1.606	146	954	1.100	1.100	-0

5.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet. De financiële verordening 2024 is op 21 maart 2024 vastgesteld.

De financiële verordening bevat onder andere:

- regels voor waardering en afschrijving van activa;
- criteria voor het activeren van investeringen, bestaande uit:
 - een minimumbedrag, en/of;
 - een minimale gebruiksduur;
- regels voor het moment waarop met afschrijven van een nieuw kapitaalgoed wordt begonnen;
- uitgangspunten over de handelswijze over de restwaarde van activa;
- grondslagen voor de berekening van de door het gemeentebestuur in rekening te brengen prijzen en tarieven;
- regels over de algemene doelstellingen, de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie en over de administratieve organisatie van de financieringsfunctie;
- kaders voor het ten gunste of ten laste brengen van specifiek benoemde saldi aan een specifiek benoemde bestemmingsreserve;
- regels ten aanzien van:
 - de autorisatie van kredieten door de gemeenteraad;

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

- Voor zover niet anders vermeld, hebben we activa gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die je rechtstreeks aan de vervaardiging kunt toerekenen. In de vervaardigingsprijs kun je ook een redelijk deel van de indirecte kosten opnemen. De afschrijving vindt plaats volgens de lineaire afschrijvingsmethode. Afschrijving start op 1 januari van het jaar na ingebruikneming. Aan de vaste activa is rente toegerekend op basis van het rente-omslagpercentage. De activa met een aanschaffingsbedrag tot € 25.000 brengen we in het jaar van aanschaf direct ten laste van het overzicht van baten en lasten. Voor zover niet anders gemeld, hebben we passiva gewaardeerd tegen de nominale waarde.
- De baten en lasten rekenen we toe aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten nemen we slechts op als zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, nemen we in acht als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.
- Dividendopbrengsten van deelnemingen nemen we op bij de baten, zodra het dividend betaalbaar gesteld wordt.
- Personeelslasten rekenen we in principe toe aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen en/of schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, rekenen we sommige personele lasten echter toe aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Voorbeelden hiervan zijn componenten zoals de ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, verlofaanspraken en dergelijke.

Balans

ACTIVA

Immateriële vaste activa

Bijdragen aan activa in eigendom van derden kunnen worden geactiveerd, indien:

- a. er sprake is van een investering door een derde;
- b. de investering bijdraagt aan de publieke taak;
- c. de derde zich heeft verplicht tot het daadwerkelijk investeren, op een wijze zoals is overeengekomen en;
- d. de bijdrage kan worden teruggevorderd, indien de derde in gebreke blijft of de provincie onderscheidenlijk gemeente anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

De afschrijvingsduur voor deze bijdragen is maximaal gelijk aan die van de activa waarvoor de bijdrage aan derden wordt verstrekt.

Materiële vaste activa

Afschrijvingstermijnen

Termijnen conform de financiële verordening 2024 *

Soort Activa	Looptijd
Gebouwen	40 jaar
Riolering	50 jaar
Pompen riolering	15 jaar
Betonnen bruggen	60 jaar
Overige bruggen	30 jaar
Transportmiddelen	8 jaar
Automatisering (pc's, printers et cetera)	5 jaar
Automatisering (software en programmatuur)	3 jaar
Inventaris	10 jaar
Technische installaties	15 jaar

* Zie de financiële verordening 2024 voor aanvullende afschrijvingstermijnen

Alle investeringen met economisch nut moeten we activeren. Versneld afschrijven is bij dit soort investeringen niet toegestaan. Een uitzondering is gemaakt voor kunstvoorwerpen met een cultuurhistorische waarde. Voor zover deze niet bedoeld zijn voor de verkoop: deze activeren we niet. Waardering vindt plaats tegen de verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs verminderd met de voor de verschillende activa geldende afschrijvingen (gebaseerd op de verwachte gebruiksduur) en de ontvangen bijdragen.

Vanaf 1 januari 2017 is de keuzemogelijkheid vervallen ten aanzien van het wel of niet activeren van investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut. Vanaf die datum moeten we al deze investeringen activeren en afschrijven over de gebruiksduur. Ook is het vanaf deze datum niet langer toegestaan om reserves direct op deze activa in mindering te brengen en/of versneld af te schrijven. Deze nieuwe afschrijvingssystematiek heeft geen gevolgen gehad voor de afschrijvingstermijnen.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen en leningen u/g (uitgeleend geld) hebben we opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig hebben we een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Participaties in het aandelenkapitaal van nv's en bv's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) hebben we gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs, zullen we deze afwaarderen. Van een deelneming is volgens artikel 1 lid e BBV sprake als de gemeente participeert in het aandelenkapitaal van een nv of bv.

Geactiveerde bijdragen aan eigendom van derden hebben we gewaardeerd tegen het bedrag van de verstrekte bijdragen,

verminderd met afschrijvingen. De verleende bijdragen schrijven we af in de periode waarin het betrokken eigendom van de derde partij - op basis van de door ons gestelde voorwaarden - moet bijdragen aan de publieke taak.

Vlottende activa

Vorraden

Het startpunt van een grondexploitatie is het raadsbesluit waarin het complex (inclusief grondexploitatie) wordt vastgesteld. Vanaf dat moment openen we de grondexploitatie en kunnen we de vervaardigingskosten activeren.

De onderhanden werken grondexploitatie hebben we opgenomen tegen de werkelijke productiekosten (aankopen, bouw- en woonrijp maken, rente et cetera) min de opbrengsten uit verkopen. Verliezen nemen we op het moment dat deze bekend zijn. Voor het nemen van winsten passen we het voorzichtigheidsbeginsel toe. Voor het bepalen van de hoogte van tussentijdse winstneming wordt de Percentage of completion (POC) methode gehanteerd bij een grondexploitatie met een resterende looptijd van 10 jaar of minder. Deze methode wordt voorgeschreven door het BBV. Door gebruik te maken van de POC methode wordt, naar rato van de voortgang van het project, tussentijds winst genomen.

Voor de waardering op de balans brengen we de voor de grondexploitatieprojecten gevormde voorzieningen in mindering op de boekwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten (limitatief opgesomd in de kostensoortenlijst zoals opgenomen in bijlage IV bij artikel 8.15 van het Omgevingsbesluit, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs nemen we daarnaast een redelijk deel op van de indirecte kosten en rekenen we de werkelijk over vreemd vermogen betaalde rente over het boekjaar toe. De rente rekenen we toe over de boekwaarde van de grondexploitatie per 1 januari van het betreffende boekjaar.

Vorderingen

De vorderingen waarderen we tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid hebben we een voorziening in mindering gebracht.

PASSIVA

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het resultaat na bestemming volgens het overzicht van baten en lasten. Het resultaat nemen we afzonderlijk op als onderdeel van het eigen vermogen.

Voorzieningen

Voorzieningen vormen we ter afdekking van:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, maar redelijkerwijs is in te schatten;
- op de balansdatum bestaande risico's als gevolg van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten;
- kosten die we in een volgend begrotingsjaar zullen maken, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;
- de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.

Tot de voorzieningen rekenen we ook de van derden ontvangen middelen die we specifiek moeten besteden.

Met uitzondering van de voorschotbedragen. Een uitzondering hierop zijn de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen om de lasten van volgende begrotingsjaren te dekken. Conform artikel 49 BBV nemen we deze sinds 2008 op onder de overlopende passiva. De voorzieningen waarderen we tegen de nominale waarde.

De voorziening Pensioenverplichtingen wethouders waarderen we tegen de contante waarde. Hierbij maken we gebruik van het door de DNB vastgestelde rentetermijnstructuur Pensioenfondsen.

We vormen geen voorzieningen voor jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. We voegen geen rente toe aan voorzieningen.

Vaste en vlottende schulden

Langlopende schulden en kortlopende schulden hebben we gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende passiva

Overlopende passiva hebben we gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en garantstellingen

Voor zover we leningen gewaarborgd hebben, is het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten opgenomen vanaf het einde van het boekjaar. Dit bedrag hebben we niet meegenomen in de telling van de balans. In de toelichting op de balans staat hierover meer informatie.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 23 januari 2025 door de raad is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in het intern controleprotocol is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor overschrijdingen van baten en onderschrijdingen van lasten en baten in de exploitatie en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld. Deze afwijkingen zijn tijdig gemeld als de afwijkingen zijn opgenomen in een tussentijdse rapportage aan de raad en/of zijn gemeld in de jaarstukken over het betreffende boekjaar. Zie financiële verordening artikel 13 lid 4 vastgesteld op 21 maart 2024.
 - Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 1% (van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van €100,000,-.

5.4 Toelichting op de balans

5.4.1 Toelichting op de balans, activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen (x € 1.000):

	Boekwaarde 01-01-2024	Investeringsen	Des- investeringsen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2024
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	57	397	0	6	0	0	448
Totaal	57	397	0	6	0	0	448

De boekwaarde bestaat uit een bijdrage aan Stichting Beheer Sportvoorzieningen Sportpark de Voscuyl voor de aanleg van sportvelden en kleedkamers en een bijdrage aan Hoogheemraadschap Rijnland voor het Wateractieplan.

Materiële vaste activa

De materiële activa verdelen we onder in investeringen met een economisch nut, investeringen met een economisch nut met heffingsmogelijkheden (waarvoor we een heffing kunnen vragen om kosten te bestrijden) en investeringen met een maatschappelijk nut.

Investeringsen met een economisch nut zijn alle investeringen die bijdragen aan de mogelijkheid om middelen te verwerven en/of die verhandelbaar zijn. Voor investeringen met maatschappelijk nut zijn bijdragen van reserves aan activeerbare investeringen met ingang van 2017 volgens het BBV niet meer toegestaan.

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen (x € 1.000):

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Overige investeringen met een economisch nut	40.922	40.461
Investeringsen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	24.481	24.811
Investeringsen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	12.491	14.448
Totaal	77.894	79.720

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de overige investeringen met economische nut (x € 1.000):

	Boekwaarde 01-01-2024	Investeringsen	Des- investeringsen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	4.980	3	40	0	0	0	4.942
Bedrijfsgebouwen	31.073	1.128	0	1.542	0	0	30.659
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	904	0	0	78	0	0	827
Vervoermiddelen	169	0	0	37	0	0	132
Machines, apparaten en installaties	251	480	0	22	0	0	708
Overige materiële vaste activa	3.545	107	0	460	0	0	3.193
Totaal	40.922	1.717	40	2.139	0	0	40.461

De verantwoorde desinvesteringen van €40.000 betreffen de afwaarderingen van twee ligplaatsen naar aanleiding van een uitgevoerde taxatie.

De boekwaarde van de investeringen met een economisch nut, waarvoor we een heffing kunnen vragen om de kosten te verlagen, had het volgende verloop (x € 1.000):

	Boekwaarde 01-01-2024	Investerings	Des- investerings	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2024
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	22.532	979	0	642	63	0	22.804
Vervoermiddelen	271	0	0	38	0	0	234
Machines, apparaten en installaties	16	2	0	6	0	0	11
Overige materiële vaste activa	1.662	162	0	63	0	0	1.762
Totaal	24.481	1.143	0	750	63	0	24.811

De boekwaarde van de investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut had het volgende verloop (x € 1.000):

	Boekwaarde 01-01-2024	Investerings	Des- investerings	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2024
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken tot en met 2016	1.295	0	0	134	0	0	1.161
Machines, apparaten en installaties tot en met 2016	201	0	0	16	0	0	185
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken vanaf 2017	9.624	1.707	0	150	60	0	11.121
Machines, apparaten en installaties vanaf 2017	1.307	571	0	48	0	0	1.830
Overige materiele vaste activa vanaf 2017	64	89	0	0	0	0	152
Totaal	12.491	2.367	0	349	60	0	14.448

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa in het jaar 2024 is te zien in onderstaand overzicht: (getallen x € 1.000)

	Boekwaarde 01-01-2024	Toename	Aflossingen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2024
Kapitaalverstrekkingen aan:					
- deelnemingen	591	0	0	0	591
Leningen aan:					0
- deelnemingen	2.183	0	0	0	2.183
Overige langlopende leningen	484	1	6	0	480
Totaal	3.258	1	6	0	3.253

De toename van de overige langlopende leningen betreft het Stimuleringsfonds startersleningen.
De afname van de overige langlopende leningen betreft de aflossing op de lening aan Fusie Club Oegstgeest.

Kapitaalverstrekkingen:

Op 31 december 2024 hadden we de volgende aandelen in bezit:

Organisatie	Aantal aandelen	nominale waarde per aandeel
Alliander nv	497.747	5,00
Dunea nv	75.688	5,00
Bank Nederlandse Gemeenten	46.059	2,50

In 2024 hebben we op dit aandelenbezit de volgende dividenden ontvangen, inclusief terug ontvangen dividendbelasting (getallen x € 1.000):

Organisatie	Ontvangst
Alliander	631
Duinwaterbedrijf Zuid-Holland	0
Bank Nederlandse Gemeenten	99
Totaal	730

Het ontvangen dividend van Alliander en de BNG betreft het dividend over het jaar 2023.

Het aandelen bezit wordt gewaardeerd tegen de oorspronkelijke kostprijs (getallen x € 1.000):

Organisatie	Aantal aandelen	Oorspronkelijke kostprijs
Alliander nv	497.747	160
Dunea nv	75.688	315
Bank Nederlandse Gemeenten	46.059	115
Totaal.		591

Leningen aan deelnemingen

Dit betreft de deelname aan een reverse converteerbare hybride obligatielening van Alliander N.V ad € 2.183.000.

Overige langlopende leningen

Per 31 december 2024 bestonden de overige langlopende leningen uit de volgende posten (getallen x € 1.000):

Organisatie	31-12-2023	31-12-2024
Oegstgeester Volkstuinvereniging	103	103
Kleedruimte FC Oegstgeest	34	28
Stimuleringsfonds startersleningen	348	349
Totaal	484	480

De lening aan de Oegstgeester Volkstuinvereniging ad € 102.500 is afgesloten op 28 augustus 2014 met een looptijd tot 28 augustus 2045. De lening wordt met ingang van 1 januari 2030 in 15 jaarlijkse gelijke termijnen afgelost. Over de hoofdsom respectievelijk het restant daarvan is een rente verschuldigd gelijk aan het twaalf maandelijks euriborpercentage, met een minimum van 2% per jaar, bij achterafbetaling per jaar te voldoen voor het eerst op 31 december 2014.

De lening aan Fusie Club Oegstgeest voor de kleedruimte ad € 56.701 is afgesloten op 6 oktober 2020 en eindigt op 31 december 2029. De lening wordt in tien jaarlijkse termijnen van € 5.670 afgelost voor het eerst op 6 oktober 2020 en daarna jaarlijks in december vanaf 2021 waarna de laatste aflossing plaats vindt uiterlijk op 31 december 2029. Over de hoofdsom of het restant daarvan is een rente verschuldigd van 2% per jaar, te betalen gelijktijdig met de aflossingen.

Startersleningen worden verstrekt via het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting (SVn). Ultimo 2024 is daadwerkelijk ruim € 271.000 verstrekt aan startersleningen via het SVn. Het restant bedrag van € 78.000 staat in Rekening Courant bij het SVn.

Vlottende activa

Vorraden

De in de balans opgenomen voorraden verdelen we onder in de volgende categorieën (x € 1.000):

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	-913	-695
Totaal	-913	-695

Gronden in exploitatie

In 2024 was het financiële verloop van de bouwgronden in exploitatie als volgt (x € 1.000):

	Boekwaarde 01-01-2024	Vermeerdering 2024	Vermindering 2024	Duurzame waarde- vermindering	Boekwaarde 31-12-2024	Voorziening verlieslatend complex	Balanswaarde 31-12-2024
Gronden in exploitatie							
Nieuw-Rhijngeest gronden Oegstgeest aan de Rijn	112	10	15	0	107	-	107
Nieuw-Rhijngeest Restgebieden	-1.025	223	0	0	-802	-	-802
Totaal Nieuw-Rhijngeest	-913	233	15	0	-695	0	-695
Totaal Gronden in exploitatie	-913	233	15	0	-695	0	-695

Voor Nieuw-Rhijngeest Restgebieden wordt een negatief resultaat verwacht, terwijl er in vorige jaren meer opbrengsten dan kosten zijn gerealiseerd. Het BBV schrijft in dat geval voor dat het bedrag wat voor dit project in de voorziening negatieve grondexploitaties is gestort, wordt gepresenteerd onder de voorzieningen voor toekomstige verplichtingen. Het gaat om een bedrag van € 618.000 per 31-12-2026. De overige grondexploitaties van de gemeente en van deelnemingen waarin de gemeente een aandeel hebben een positieve eindwaarde.

	Balanswaarde 31-12-2024	Nog te maken kosten	Nog te verwachten opbrengsten	Verwacht exploitatie- resultaat op eindwaarde	Geraamd resultaat (contante waarde)
Gronden in exploitatie					
Nieuw-Rhijngeest gronden Oegstgeest aan de Rijn	107	135	257	-15	-15
Nieuw-Rhijngeest Restgebieden	-802	8.731	7.311	618	594
Totaal Nieuw-Rhijngeest	-695	8.866	7.568	603	580
Totaal Gronden in exploitatie	-695	8.866	7.568	603	580

Meerjarenprogramma Grondexploitaties

De waardering van de in exploitatie genomen gronden is gebaseerd op de inzichten per 31 december 2024 en de daarbij behorende inschatting van uitgangspunten, parameters en risico's. Uiteraard betreft dit een inschatting die omgeven is door onzekerheden, die periodiek, maar minimaal jaarlijks, wordt herzien en waarbij de waardering in het komende jaar zowel positief als negatief kan uitvallen. Het college is van mening dat op basis van de huidige informatie en inzichten de beste schatting is gemaakt voor de waardering van de in exploitatie genomen gronden.

In de grondexploitaties worden de volgende parameters gebruikt:

- inflatie kosten: 4,5% voor 2025 en 3,5% voor 2026
- inflatie opbrengsten: volgens contracten
- rente over boekwaarde: 1,40%
- disconteringsvoet: 2%

Het gemiddelde rentetoerekeningspercentage komt in 2024 voor Oegstgeest uit op 1,17%. Deze rente is toegerekend aan de grondexploitaties als rentebaten of rentelasten, afhankelijk van een positieve of negatieve balanswaarde.

Vanaf 2025 hanteren we de omslagrente conform de nieuwe regels BBV.

De risico's zijn nader toegelicht in de paragraaf Grondbeleid en de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing in het jaarverslag.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar, zijn als volgt te specificeren (x € 1.000):

	Boekwaarde 31-12-2023	Balanswaarde 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen	5.101	6.361	0	6.361
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	15.393	7.648	0	7.648
Overige vorderingen	4.246	3.647	222	3.424
Totaal	24.739	17.656	222	17.433

Vorderingen op openbare lichamen
Onder de vorderingen op openbare lichamen is de te verrekeningen BCF declaratie opgenomen van € 5.894.000.

Overige vorderingen
De stand van de dubieuze debiteuren eind 2024 bedraagt € 222.000 (2023 € 289.000). Dit zijn dubieuze debiteuren sociale zaken € 132.000, gemeentelijke belastingen € 32.000 en een post van € 58.000 inzake de overige debiteuren.

Schatkistbankieren
Conform de wet FIDO is de gemeente Oegstgeest verplicht om overtollige middelen, boven de doelmatigheidsdrempel, aan te houden in 's Rijks Schatkist. Voor 2024 bedraagt de doelmatigheidsdrempel € 1.408.460 (Regeling schatkistbankieren decentrale overheden).

De middelen die we, in het kader van de doelmatigheidsdrempel, buiten de staatskas, als onderdeel van de liquide middelen, hebben gehouden zijn (x € 1.000):

Middelen buiten 's Rijks Schatkist	2024
Kwartaal 1	157
Kwartaal 2	190
Kwartaal 3	177
Kwartaal 4	198

Geconcludeerd kan worden dat over 2024 de doelmatigheidsdrempel niet is overschreden.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten (x € 1.000):

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Kassaldi	2	1
Banksaldi	493	551
Totaal	495	551

Overlopende activa

De post Overlopende activa is als volgt te specificeren (x € 1.000):

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
- Van het Rijk nog te ontvangen uitkeringen	612	530
- Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	6.246	3.508
Totaal	6.859	4.038

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel

In de balans staan nog te ontvangen voorschotbedragen van Europese en Nederlandse overheidslichamen. Deze ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel. Ze zijn als volgt te specificeren (x € 1.000):

Regeling (x €1.000)	Saldo 1-1-2024	Toevoegingen	Afgeboekte bedragen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2024
Het Rijk					
- B2 Toeslagen problematiek	0	11	0	0	11
- H4 Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2022 (SPUK btw)	6	0	0	6	0
- H4 Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2023 (SPUK btw)	22	0	0	0	22
- C62 Kwijtschelding gemeentelijke belastingen gedupeerden toeslagenaffaire	4	3	0	2	6
- Vangnetregeling 2022 Min SZW	89	0	0	89	0
- Vangnetregeling 2023 Min SZW	491	0	0	0	491
Subtotaal het Rijk	612	15	0	97	530
Totaal van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	612	15	0	97	530

De post overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen is als volgt te specificeren:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Faciliterend grondbeleid	1.255	1.178
Overig	4.991	2.330
Totaal	6.246	3.508

Faciliterend grondbeleid

In de post overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen is een bedrag opgenomen van € 1.178.00 inzake vorderingen in het kader van de faciliterende grondexploitatie. Deze kan als volgt worden gespecificeerd:

Voor de gebiedsontwikkeling Nieuw Rijnvaert is een besluit tot voorbereiding genomen en er is een onherroepelijk bestemmingsplan met uitwerkingsplicht. In 2020 is de ontwikkel- en realisatie overeenkomst getekend. Deze overeenkomst voorziet in uitwerking van het bestemmingsplan en het vergoeden van gemeentelijke plankosten. De nog te verhalen kosten bedragen € 98.000.

Voor de ontwikkeling Nieuw-Rhijngeest Zuid is een ondertekende overeenkomst waarin is opgenomen dat de ontwikkelaar van het gebied € 1.000.000 aan de gemeente betaalt voor gemaakte plankosten in het verleden, zodra er een onherroepelijke bouwtitel voor de functie wonen is.

In de Kamphuiserpolder voorziet het bestemmingsplan in een wijzigingsbevoegdheid waarmee enkele bouwkavels kunnen worden bestemd in ruil voor het vergroenen van het gebied. Er zijn in 2023 contracten getekend waardoor er zicht is op een exploitatiebijdrage. Een deel van de gemaakte kosten in 2021 tot en met 2024 van € 12.000 kunnen we daarom activeren.

Voor de Almondehoeve lokatie heeft de gemeente in 2023 een bestuursopdracht geformuleerd, een anterieure overeenkomst is in voorbereiding. We verwachten in 2025 de gemaakte kosten van € 64.000 te kunnen verhalen.

Voor de Kamsteeglocatie is een nota van uitgangspunten in voorbereiding; de intentieovereenkomst wordt binnenkort getekend. De gemaakte kosten van € 4.000 zijn verhaalbaar.

Overig

De post overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen bestaat met name uit:

Omschrijving	31-12-2023	31-12-2024
Nog te ontvangen lokale belastingen en heffingen	1.013.000	425.000
Vooruitbetaalde bijdrage GR Hecht 1e kwartaal 2025	0	473.000
Terug te ontvangen subsidie zwembad Poelmeer SPUK H32 MEOZ	246.000	246.000
Vooruitbetaalde kosten Duurzaam Bouwloket	0	199.000
Nog te ontvangen aandeel in de Egalisatiereserve Leidse Regio	192.000	192.000
Nog te ontvangen inzake afrekening 2024 Maatschappelijke Zorg Leidse Regio	57.000	226.000
Nog te ontvangen inzake afrekening 2024 Specialistische Maatschappelijke Zorg	0	35.000
Te ontvangen rente over Schatkistbankieren 4e kwartaal	180.000	107.000
Nog te ontvangen RBZ Rotterdam inzake BBZ./TOZO	132.000	136.000
Correctie bijdrage RIF gelden 2008-2024	0	69.000
Nog te ontvangen huur inkomsten zwembad Poelmeer in verband met uitzondering op de regeling BTW vrijstelling voor sportorganisaties 2019 tot en met 2023	2.871.000	0
Nog te ontvangen zwerfafvalvergoeding	57.000	0
Afrekening Servicepunt71	45.000	0
Overige mutaties	198.000	222.000
Totaal	4.991.000	2.330.000

5.4.2 Toelichting op de balans, passiva

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten (x € 1.000):

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Algemene reserve	12.262	13.376
Bestemmingsreserves	11.817	17.739
Resultaat na bestemming	5.032	4.798
Totaal	29.111	35.914

Het verloop van de reserves in 2024 staat in onderstaand overzicht per reserve (x € 1.000):

	Boekwaarde 01-01-2024	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Boekwaarde 31-12-2024
ALGEMENE RESERVES					
1. Algemene reserve	12.262	1.161	207	160	13.376
	12.262	1.161	207	160	13.376
BESTEMMINGSRERVES					
2. Reserve Sociale woningbouw	1.319	0	0	0	1.319
3. Reserve Wmo/3D	2.305	545	133	0	2.717
4. Reserve Investeringsstrategie Holland Rijnland	541	0	265	0	276
5. Egalisatiereserve Wabo	715	0	0	0	715
6. Risicoreserve Grondexploitaties	700	0	0	0	700
7. Reserve Organisatieontwikkeling	100	0	50	0	50
8. Reserve Frictiekosten	424	0	0	0	424
9. Reserve Onderhoud Klinkenbergerplas	235	0	66	0	169
10. Reserve Groenvoorziening	432	59	170	0	321
11. Reserve OegstFeest	25	0	0	0	25
12. Reserve Duurzaamheid	263	142	151	151	405
13. Reserve Omgevingswet	0	141	141	381	381
14. Reserve Financiering beheerplannen	821	405	259	0	967
15. Bestemmingsreserve Groot onderhoud wegen	1.080	0	540	0	540
16. Bestemmingsreserve Riolering	464	250	379	0	335
17. Reserve middeldure huur/koop tot NHG	300	0	0	0	300
18. Bestemmingsreserve ten behoeve van MJOP projecten	1.901	1.563	0	4.340	7.804
19. Egalisatiereserve Maatschappelijke zorg Leidse regio	192	0	0	0	192
20. Reserve Projectinitiatieven	0	100	0	0	100
	11.817	3.204	2.154	4.872	17.739
Subtotaal	24.079	4.366	2.361	5.032	31.116
Jaarrekeningsaldo	5.032				4.798
TOTAAL	29.111				35.914

Conform artikel 54 lid 2 van de BBV moet melding worden gemaakt van verminderingen in het verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd. Deze situatie doet zich niet voor.

Toelichting op reserves

Zie ook 5.5.2 Toelichting financiële afwijkingen reserves voor een toelichting op de verschillen tussen begrote en gerealiseerde mutaties.

ALGEMENE RESERVES

1. Algemene reserve

Doel reserve

De reserve dient als dekkingsmiddel voor het opvangen van financiële tegenvallers en calamiteiten.

Voeding

Batig saldo jaarrekening, incidentele baten, verkoop grond.

Mutaties 2024

Stortingen (conform begroting):

- Verkoop brandweerkazerne € 602.000
- Project Spaargarenstraat € 344.000
- Mobiliteit € 130.000
- Advieskosten zwembad € 50.000
- OTO € 35.000

Onttrekkingen (conform begroting):

- Grondbeleid € 57.000
- Energietoeslag € 50.000
- Instellen reserve projectinitiatieven € 100.000

BESTEMMINGSRESERVES

2. Reserve Sociale woningbouw

Doel reserve

Vanuit de reserve verstrekken we enerzijds bijdragen in de (grond)kosten om de sociale woningbouw te bevorderen en anderzijds startersleningen om de aankoop te financieren. Deze bedragen maximaal € 300.000. De startersleningen verantwoorden we op de balans.

Voeding

Via exploitatie, opbrengsten anti-speculatiebeding en diverse grondexploitaties.

Mutaties 2024

Stortingen (conform begroting):

- Geen

Onttrekkingen:

- Geen

3. Reserve Wmo/3D

Doel reserve

Het egaliseren van schommelingen in de kosten van de Wmo. In 2013 is de werking van de reserve verbreed naar de invoering 3D. 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 € 200.000 welke meetelt bij het bepalen van het weerstandsvermogen van de gemeente.

Voeding

Via exploitatie, overschotten Wmo-Werk en Jeugd, resultaat jaarrekening.

Mutaties 2024

Stortingen:

- Oud meerjarenbeeld € 56.000
- Resultaat 2024 € 489.000

Onttrekkingen (conform begroting):

- Oud meerjarenbeeld € 133.000

4. Reserve Investeringsstrategie Holland Rijnland

Doel reserve

Het investeringsfonds reserveert gelden voor het realiseren van een vijftal regionale projecten (Rijnlandroute, RijnGouwelijk, noordelijke verbinding tussen N206 en de A44 of A4, het Offensief van Teylingen/versterking van de Greenport en de realisatie van het regionale groenprogramma).

Voeding

Eenmalige storting in 2010 van € 3,6 miljoen in het kader van de inzet van de Nuon-gelden en een storting uit de Algemene reserve.

Mutaties 2024

Stortingen:

- Geen

Onttrekkingen (conform begroting):

- Oud meerjarenbeeld € 265.000

5. Egalisatiereserve Wabo

Doel reserve

De reserve heeft als doel de jaarlijkse schommelingen in de Wabo-leges op te vangen.

Voeding

Stortingen vanuit de exploitatie.

Mutaties 2024

Stortingen:

- Geen

Onttrekkingen:

- Geen

6. Risicoreserve Grondexploitaties

Doel reserve

Het doel van de reserve is het opvangen van toekomstige verliezen in de grondexploitaties.

Voeding

Het gaat om middelen die vrijvallen door een combinatie van maatregelen. Vanaf 2014 komen incidentele meevallers in de exploitatie steeds in aanmerking voor storting in deze risicoreserve.

Mutaties 2024

Stortingen:

■ Geen

Onttrekkingen:

■ Geen

7. Reserve Organisatieontwikkeling

Doel reserve

Het ondersteunen van de verdere organisatieontwikkeling.

Voeding

Stortingen vinden plaats vanuit de exploitatie.

Mutaties 2024

Stortingen:

■ Geen

Onttrekkingen:

■ Functiehuis € 50.000

8. Reserve Frictiekosten

Doel reserve

Dekken van de kosten van bestaande of toekomstige fricties.

Voeding

Stortingen vinden plaats vanuit de exploitatie.

Mutaties 2024

Stortingen (conform begroting):

■ Geen

Onttrekkingen:

■ Geen

9. Reserve Onderhoud Klinkenbergerplas

Doel reserve

De reserve is in 2016 ingesteld om bij te kunnen dragen aan groot onderhoud en herinrichting van de Klinkenbergerplas.

Voeding

Saldo van de opgeheven voorziening Klinkenbergerplas. De voorziening is eenmalig gevoed door de afkoopsom van de Provincie Zuid-Holland.

Mutaties 2024

Stortingen:

- Geen

Onttrekkingen (conform begroting):

- Oud meerjarenbeeld € 66.000

10. Reserve Groenvoorziening

Doel reserve

De reserve is in 2013 ingesteld om de opbrengsten van de verkopen van snippergroen in te storten.

Voeding

Stortingen vinden plaats vanuit de exploitatie.

Mutaties 2024

Stortingen:

- Resultaat 2024 € 59.000

Onttrekkingen:

- Bomen Duinzichtstraat € 170.000

11. Reserve OegstFeest

Doel reserve

De reserve is ingesteld om een bijdrage te leveren aan een eventueel te houden dorpsfeest.

Voeding

Een storting van € 25.000 vanuit de Algemene reserve in boekjaar 2020

Mutaties 2024

Stortingen:

- Geen

Onttrekkingen:

- Geen

12. Reserve Duurzaamheid

Doel reserve

De reserve is in 2019 ingesteld voor het inzetten van niet bestede budgetten in latere jaren.

Voeding

Een storting in 2019 van € 180.000 vanuit resultaatbestemming 2018

Mutaties 2024

Stortingen (conform begroting):

- Boerhaaveplein € 42.000
- SMP en collectieve inkoopacties € 100.000

Onttrekkingen (conform begroting):

- Decemberwijziging 2024 € 151.000

13. Reserve Omgevingswet

Doel reserve

De reserve is in 2019 ingesteld om incidentele budgetten ten behoeve van implementatie omgevingswet beschikbaar te houden in verband met vertraging invoering omgevingswet.

Voeding

Een storting in 2019 van € 500.000 vanuit resultaatbestemming 2018.

Mutaties 2024

Stortingen (conform begroting):

- Voorjaarsnota 2024 € 141.000

Onttrekkingen (conform begroting):

- Voorjaarsnota 2024 € 141.000

14. Reserve Financiering beheerplannen

Doel reserve

De reserve is in 2019 ingesteld voor het beschikbaar houden van budget ten behoeve van de verschillende onderhoudsbeheerplannen.

Voeding

Een storting in 2019 van € 1.000.000 vrijval uit de voorzieningen.

Mutaties 2024

Stortingen (conform begroting):

- Oud meerjarenbeeld € 405.000

Onttrekkingen (conform begroting):

- Oud meerjarenbeeld € 259.000

15. Reserve Groot onderhoud wegen

Doel reserve

Ter dekking van de jaarlijkse storting in de voorziening groot onderhoud wegen.

Voeding

Een storting in 2021 van € 2.700.000 vanuit de Agemene Reserve.

Mutaties 2024

Stortingen:

■ Geen

Onttrekkingen (conform begroting):

■ Oud meerjarenbeeld € 540.000

16. 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.

Mutaties 2024

Stortingen (conform begroting):

■ Oud meerjarenbeeld € 250.000

Onttrekkingen:

■ Resultaat 2024 € 379.000

17. Reserve middeldure huur/koop tot NHG

Doel reserve De reserve middeldure huur/koop tot NHG wordt ingezet voor de stimulering van middeldure huur en/of sociale koop tussen € 200.000 en de NHG-grens, bovenop de verplichting. Hierbij wordt rekening gehouden met de Europese regels voor ongeoorloofde staatssteun.

Voeding

Vanuit motie 6 bij de Begroting 2023-2026: Middelen voor extra woningen in het middeldure segment is besloten om € 265.000 extra te storten.

Mutaties 2024

Stortingen (conform begroting):

■ Geen

Onttrekkingen:

■ Geen

18. Bestemmingsreserve t.b.v. MJOP projecten

Doel reserve De reserve is in de begroting 2023 ingesteld ter dekking van kapitaallasten MJOP projecten.

Voeding

Stortingen: 2024 € 1.500.000, 2025 € 1.100.000 (coalitieakkoord) en jaarlijks € 63.000

Mutaties 2024

Stortingen (conform begroting):

- Begroting 2024 € 1.563.000

Onttrekkingen:

- Geen

19. Reserve maatschappelijke zorg Leidse regio

Doel reserve Egalisatie van resultaten kostenplaatsen Maatschappelijke zorg Leidse regio

Voeding

Resultaten kostenplaatsen Maatschappelijke zorg Leidse Regio

Mutaties 2024

Stortingen:

- Geen

Onttrekkingen:

- Geen

20. Reserve projectinitiatieven

Doel reserve Het financieren van haalbaarheidsonderzoeken van ruimtelijke projecten in de gemeente.

Voeding

Jaarlijks een maximaal bedrag van €100.000

Mutaties 2024

Stortingen (conform begroting):

- Najaarsnota 2024 € 100.000

Onttrekkingen:

- Geen

Voorzieningen

De in de balans opgenomen voorzieningen bestaan uit de volgende posten (x € 1.000):

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Egalisatievoorzieningen	6.305	7.260
Voorzieningen derden verkregen middelen met een specifiek bestedingsdoel	896	1.192
Voorzieningen toekomstige verplichtingen	3.030	3.413
Totaal	10.230	11.865

Het verloop van de voorzieningen in 2024 staat in onderstaand overzicht per voorziening (x € 1.000):

	Boekwaarde 01-01-2024	Toevoeging	Aanwending	Vrijgevallen bedragen	Boekwaarde 31-12-2024
EGALISATIEVOORZIENINGEN					
A. Onderhoudsvoorziening gemeentebouwen	1.139	310	101	0	1.348
B. Voorziening Groot onderhoud gemeentelijke huisvesting	609	269	94	0	784
C. Voorziening Onderhoud sporthal	516	145	99	0	562
D. Voorziening Vervanging bomen	579	372	267	0	684
E. Voorziening Groot onderhoud wegen	1.913	946	630	0	2.229
F. Voorziening Groot onderhoud water/baggeren	693	131	20	0	804
G. Voorziening Onderhoud kunst openbare ruimte	37	14	30	0	21
H. Voorziening Onderhoud bruggen/ civiele kunstwerken	199	107	188	0	118
I. Voorziening Onderhoud gymlokalen	506	145	76	0	576
J. Voorziening Onderhoud Mozaiekzaal	115	35	16	0	134
	6.305	2.475	1.520	0	7.260
VOORZIENINGEN DERDEN VERKREGEN MIDDELEN MET EEN SPECIFIEK BESTEDINGSDOEL					
K. Voorziening Riolering derden	373	82	0	0	454
L. Voorziening afvalstoffenheffing derden	523	43	0	0	566
M. Voorziening faciliterend grondbeleid	0	172	0	0	172
	896	296	0	0	1.192
VOORZIENINGEN TOEKOMSTIGE VERPLICHTINGEN					
N. Voorziening Pensioenverplichtingen wethouders	2.003	375	90	0	2.288
O. Voorziening wachtgeldverplichting wethouders	212	0	141	7	64
P. Voorziening negatieve grondexploitaties	618	0	0	0	618
Q. Voorziening verlofuren	197	82	0	0	279
R. Voorziening RVU	0	164	0	0	164
	3.030	621	231	7	3.413
TOTAAL	10.230	3.392	1.750	7	11.865

Toelichting op voorzieningen

A. Onderhoudsvoorziening gemeentegebouwen

Doel voorziening

Het verrichten van onderhoud aan gemeentelijk vastgoed (kleedgebouwen, multifunctionele accommodaties, kinderopvang, woonhuizen, molen en dergelijke).

Voeding

Op basis van de meerjarige onderhoudsplannen (MJOP's) is een berekening gemaakt van de jaarlijks benodigde stortingen.

Mutaties 2024

- Begrote storting: € 310.000
- Storting: € 310.000
- Begrote aanwending: € 125.000
- Aanwending: € 101.000

De storting is conform beheerplan. In 2024 is onderhoud gepleegd aan de multifunctionele accommodatie Het Dok, o.a. de finetuning van het verwarmingssysteem. In het gebouw voor kinderopvang aan de Lange Voort 261D is de brandmeldinstallatie, het afzuigstelsel en de dakventilatoren vervangen. De overige gebouwen kregen hun jaarlijkse keuringen, inspecties en onderhoud. Er was in 2024 geen groot onderhoud noodzakelijk.

B. Voorziening Groot onderhoud gemeentelijke huisvesting

Doel voorziening

Het verrichten van onderhoud aan het gemeentehuis en de gemeentewerf.

Voeding

Op basis van het meerjarig onderhoudsplan is een berekening gemaakt van de jaarlijks benodigde storting.

Mutaties 2024

- Begrote storting: € 269.000
- Storting: € 269.000
- Begrote aanwending: € 57.000
- Aanwending: € 94.000

De storting is conform beheerplan. In 2024 zijn naast de reguliere, preventieve maatregelen ook andere werkzaamheden verricht zoals de vervanging van de dakventilatoren op de gemeentewerf en de circulatiepompen in het gemeentehuis.

C. Voorziening Onderhoud sporthal

Doel voorziening

Het verrichten van onderhoud aan sporthal De Cuyl en de inventaris.

Voeding

Op basis van het MJOP is een berekening gemaakt van de jaarlijks benodigde storting.

Mutaties 2024

- Begrote storting: € 145.000
- Storting: € 145.000
- Begrote aanwending: € 43.000
- Aanwending: € 99.000

Het CCTV systeem, de geluidsinstallatie en de friteuses zijn vervangen. Een LED scorebord is geplaatst. Verder zijn de verplichte keuringen en onderhoud uitgevoerd.

D. Voorziening Vervanging bomen

Doel voorziening

Egalisatie van de kosten voor het duurzaam in stand houden van bomen of boomgroepen.

Voeding

De voorziening is in 2021 opnieuw gevormd. Het benodigd niveau van de voorziening is gebaseerd op het beheerplan. Jaarlijks wordt een bedrag gestort.

Mutaties 2024

- Begrote storting: € 372.000
- Storting: € 372.000
- Begrote aanwending: € 415.000
- Aanwending: € 267.000

Diverse renovatieprojecten ten behoeve van de voorziening zijn uitgevoerd zoals in Guus Reitsmahof, de afronding van Haaswijk-Oost en Prof. Eysingastee. Er is een start gemaakt met de groenrenovatie Johan Evertsenlaan en de voorbereidingen aan het Vroege Vogelspark. Op diverse plekken zijn boombakken geplaatst. Verder is er volledige NEN-keuring van het groenbestand uitgevoerd ten behoeve van de actualisatie van het groenbeheerplan (2025).

E. Voorziening Groot onderhoud wegen

Doel voorziening

Het op orde houden van de wegen voor onderdelen ervan die groot onderhoud nodig hebben en waarvan de omvang jaarlijks niet gelijk is.

Voeding

De voorziening is in 2021 opnieuw gevormd. Het benodigd niveau van de voorziening is gebaseerd op het beheerplan.

Mutaties 2024

- Begrote storting: € 946.000
- Storting: € 946.000
- Begrote aanwending: € 1.100.000
- Aanwending: € 630.000

In 2024 werd groot onderhoud van elementen- en asfaltverhardingen uitgevoerd o.a. aan de Kwaaklaan, Warmonderweg, Poelruiterpad, Hofdijck. Verder moest veel herstelwerk aan trottoirs worden uitgevoerd in het hele dorp.

F. Voorziening Groot onderhoud water/baggeren

Doel voorziening

Het op orde houden van de waterkwaliteit voor onderdelen ervan die groot onderhoud nodig hebben en waarvan de omvang jaarlijks niet gelijk is.

Voeding

De voorziening is in 2015 gevormd. Het benodigd niveau van de voorziening is gebaseerd op het beheerplan.

Mutaties 2024

- Begrote storting: € 131.000
- Storting: € 131.000
- Begrote aanwending: € 276.000
- Aanwending: € 20.000

In 2024 zijn de gemeentelijke watergangen geschouwd. De uitkomsten hiervan worden in 2025 in een geactualiseerd beheerplan aan de raad voorgelegd. De uitvoering van de baggerwerkzaamheden is vertraagd vanwege een verplichte aanbesteding van het werk. De budgetten zijn in de toekomst wel benodigd om het werk uit te kunnen voeren.

G. Voorziening Onderhoud kunst openbare ruimte

Doel voorziening

Het op orde houden van de kunstwerken voor onderdelen ervan die groot onderhoud nodig hebben en waarvan de omvang jaarlijks niet gelijk is.

Voeding

De voorziening is in 2015 gevormd. Het benodigd niveau van de voorziening is gebaseerd op het beheerplan.

Mutaties 2024

- Begrote storting: € 14.000
- Storting: € 14.000
- Begrote aanwending: € 25.000
- Aanwending: € 30.000

Het onderhoud wat technisch noodzakelijk was is uitgevoerd.

H. Voorziening Onderhoud bruggen/civiele kunstwerken

Doel voorziening

Het op orde houden van de civiele kunstwerken voor onderdelen ervan die groot onderhoud nodig hebben en waarvan de omvang jaarlijks niet gelijk is.

Voeding

De voorziening is in 2015 gevormd. Het benodigd niveau van de voorziening is gebaseerd op het beheerplan.

Mutaties 2024

- Begrote storting: € 97.000
- Storting: € 107.000
- Begrote aanwending: € 274.000
- Aanwending: € 188.000

In 2023 heeft een extern bureau een inspectie van alle bruggen uitgevoerd. De resultaten zijn verwerkt in een nieuw beheerplan bruggen / civiele kunstwerken (2024). Voor de vervanging van de houten bruggen 6 en 41 is in 2024 de aanbesteding opgestart en deze worden in 2025 na offerte vergelijking gegund.

I. Voorziening Onderhoud gymlokalen

Doel voorziening

Het verrichten van onderhoud aan gymlokalen.

Voeding

Op basis van het meerjarig onderhoudsplan is een berekening gemaakt van de jaarlijks benodigde storting.

Mutaties 2024

- Begrote storting: € 145.000
- Storting: € 145.000
- Begrote aanwending: € 61.000
- Aanwending: € 76.000

In de gymzaal Jan Wolkers werd de groepenkast vervangen. In de gymzaal Poelweyde is de brandmeldinstallatie vervangen. Tevens werden in de gymzalen Poelweyde en Poelgeest de fluorescentie-lichtlijnen door LED-armaturen vervangen. In gymzaal Poelgeest werd ook een energiezuinige dakventilator geplaatst. Verder werden in alle gym-/sportzalen de noodzakelijke werkzaamheden uitgevoerd voor legionellabestrijding en controle op brandblusmiddelen.

J. Voorziening Onderhoud Mozaïekzaal

Doel voorziening

Het verrichten van onderhoud aan de Mozaïekzaal.

Voeding

Op basis van het meerjarig onderhoudsplan is een berekening gemaakt van de jaarlijks benodigde storting.

Mutaties 2024

- Begrote storting: € 35.000
- Storting: € 35.000
- Begrote aanwending: € 7.000
- Aanwending: € 16.000

Deze ruimte is gelegen in de Leo Kannerschool aan de Hazenboslaan 101. Het is zeer waarschijnlijk dat dit pand gesloopt zal gaan worden. Er wordt ingezet op minimaal onderhoud (enkel het noodzakelijke). We willen de voorziening wel graag behouden om tot sloop het voor het huidige gebruik haar doel te kunnen laten dienen. Naast de preventieve onderhoudswerkzaamheden moest ook een defecte warmtepomp vervangen worden.

K. Voorziening Riolering derden

Doel voorziening

Het opvangen van schommelingen in de tarieven door egaliseren van rioleringskosten en opbrengsten rioolheffing.

Voeding

Bij een positief resultaat van rioleringskosten en opbrengsten rioolheffing.

Mutaties 2024

- Begrote storting: € 240.000
- Storting: € 82.000
- Begrote aanwending: € 0
- Aanwending: € 0

L. Voorziening Afvalstoffenheffing derden

Doel voorziening

Het opvangen van schommelingen in de tarieven door het egaliseren van reinigingskosten en opbrengsten afvalstoffenheffing.

Voeding

Bij een voordelig resultaat van reinigingskosten en opbrengsten afvalstoffenheffing.

Mutaties 2024

- Begrote storting: € 179.000
- Storting: € 43.000
- Begrote aanwending: € 0
- Aanwending: € 0

M. Voorziening Faciliterend grondbeleid

Doel voorziening

Dit betreffen ontvangsten die als verrekenbaar in een getekende overeenkomst zijn aangemerkt. Hiervan stelt de BBV in haar richtlijnen per december 2023 dat het bedrag in een voorziening moet worden opgenomen, zodat eventuele terugbetaling kan plaatsvinden.

Voeding

Storting vanuit de exploitatie

Mutaties 2024

- Begrote storting: € 0
- Storting: € 172.000
- Begrote aanwending: € 0
- Aanwending: € 0

N. Voorziening Pensioenverplichtingen wethouders

Doel voorziening

Voorziening voor het geval een wethouder zijn pensioen mee wil nemen naar een nieuwe werkgever, op basis van de algemene pensioenwet politieke ambtsdragers 2010.

Voeding

Uit de jaarlijkse herziene actuele berekeningen van VISMA volgt bij de jaarrekening een bijstelling van de voorziening ten laste of ten gunste van de exploitatie.

Mutaties 2024

- Begrote storting: € 130.000
- Storting: € 375.000
- Begrote aanwending: € 0
- Aanwending: € 90.000

O. Voorziening Wachtgeldverplichting wethouders

Doel voorziening

Voorziening voor het geval een wethouder beroep doet op de wachtgeldregeling.

Voeding

Storting vanuit de exploitatie.

Mutaties 2024

- Begrote storting: € 0
- Storting: € 0
- Begrote aanwending: € 0
- Aanwending: € 141.000
- Vrijval: € 7.000

P. Voorziening Negatieve grondexploitaties

Doel voorziening

De voorziening is feitelijk een correctiepost op de waarde van de voorraden. Voor Nieuw-Rhijngest Restgebieden wordt een negatief resultaat verwacht, terwijl er per 31-12-2024 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.

Mutaties 2024

- Geen

Q. Voorziening verlofuren

Doel voorziening

Deze voorziening is opgesteld voor het Individueel Keuzebudget (IKB) spaarverlof. Vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient er een voorziening te worden gevormd voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen waarvan het jaarlijkse bedrag geen gelijk volume heeft. De gespaarde uren vormen een financiële verplichting voor de toekomst, die uit deze voorziening wordt betaald.

Voeding

Storting vanuit de exploitatie.

Mutaties 2024

- Begrote storting: € 0
- Storting: € 82.000
- Begrote aanwending: € 0
- Aanwending: € 0

R. Voorziening RVU

Doel voorziening

Regeling voor Vervroegde Uittreding is een regeling waarbij een werkgever aan een oudere werknemer de mogelijkheid biedt om eerder met pensioen te gaan dan de geldende pensioenleeftijd. Een RVU regeling duurt maximaal 36 maanden.

Voeding

Storting vanuit de exploitatie.

Mutaties 2024

- Begrote storting: € 0
- Storting: € 164.000
- Begrote aanwending: € 0
- Aanwending: € 0

Vaste schulden met een rentetypische looptijd > één jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt (x € 1.000):

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024	Rentelast 2024
Onderhandse leningen			
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	54.137	47.542	857
Waarborgsommen	5	6	
Totaal	54.142	47.548	857

Op 31 december 2024 bestaat onze leningenportefeuille uit negen langlopende geldleningen. Het rentepercentage van de opgenomen leningen varieert van 0,263% tot 5,505%.

De toename van de waarborgsommen heeft betrekking op een ontvangen waarborgsom in verband met een nieuwe huurovereenkomst van de horecaruimte in Sporthal de Cuyl.

Vlottende passiva

De onderverdeling van de in de balans opgenomen vlottende passiva is als volgt (x € 1.000):

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.779	2.173
Overlopende passiva	11.125	7.249
Totaal	18.904	9.422

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

De in de balans opgenomen kortlopende schulden zijn als volgt te specificeren (x € 1.000):

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Bank- en giroaldi	3.927	264
Overige schulden	3.852	1.909
Totaal	7.779	2.173

Met de BNG zijn we een kredietfaciliteit overeengekomen van € 10 miljoen.

Overlopende passiva

De specificatie van de post Overlopende passiva is als volgt (x € 1.000):

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	7.367	2.799
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren:		
- het Rijk	3.579	4.175
- overige overheid	160	249
- overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	19	26
Totaal	11.125	7.249

De post verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgende begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume kan als volgt wordt gespecificeerd:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Faciliterend grondbeleid	276	113
Overig	7.091	2.686
Totaal	7.367	2.799

Faciliterend grondbeleid

Onder de post "verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume" is een bedrag opgenomen van € 113.000 als vooruitontvangen bedrag in het kader van een faciliterende grondexploitatie. Dit bedrag kan als volgt worden gespecificeerd:

Voor Ganzeneiland West is een anterieure overeenkomst gesloten en een exploitatiebijdrage betaald waarvan € 9.000 nog niet is besteed.

Voor de Van der Valk locatie is een anterieure overeenkomst gesloten en een exploitatiebijdrage betaald waarvan € 82.000 nog niet is besteed.

Voor de Haarlemmerstraatweg 8a is een anterieure overeenkomst gesloten en een exploitatiebijdrage betaald waarvan € 22.000 nog niet is besteed.

Overig

Overige verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen bestaan met name uit:

Omschrijving	31-12-2023	31-12-2024
Te betalen loonheffing	799.000	854.000
Overlopende balansrente langlopende leningen	496.000	440.000
Te betalen Wmo kosten aan zorgaanbieders	355.000	373.000
Te betalen voor inzamelen en afvoeren afval 4e kwartaal	188.000	234.000
Af te dragen pensioenpremies	154.000	172.000
Te betalen kosten regionale jeugdhulp	292.000	66.000

Te betalen PGB Jeugd en Wmo	0	49.000
Te betalen eindafrekening Omgevingsdienst West Holland	0	48.000
Nog te betalen exploitatiebijdragen aan zwembad Poelmeer in verband met uitzondering op de regeling BTW vrijstelling voor sportorganisaties 2019 tot en met 2023	3.546.000	0
Te betalen gemeentefonds	246.000	0
Te betalen kosten Hoefijzergebouw	157.000	0
Te betalen termijn groenrenovatie Haaswijk Oost	67.000	0
Te betalen kosten voor beschut werk	64.000	0
Overige mutaties	727.000	450.000
Totaal	7.091.000	2.686.000

De specificatie van de van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen om de lasten van volgende begrotingsjaren te dekken is als volgt (x € 1.000):

Regeling (x €1.000,-)	Saldo 1-1-2024	Toevoegingen	Vrijgevallen bedragen	Terugbetalingen	Saldo 31-12-2024
Het Rijk					
- G4 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (TOZO)	52	53	0	52	53
- H4 Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024 (SPUK btw)	0	164	61	0	103
- H8 SPUK Sportakkoord 2021	40	0	0	0	40
- D8 Onderwijsachterstanden beleid 2024	0	64	64	0	0
- D14 Inhalen covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	367	0	227	0	140
- H30 SPUK breed 2023-2026	28	264	292	0	0
- H31 SPUK Noodfonds Energie Amateur Sportverenigingen	25	0	0	25	0
- H32 SPUK Meerkosten Energie Openbare Zwembaden	246	0	0	0	246
- G10 SPUK Inburgering 2022	141	576	299	0	418
- J55 Aanpak energiearmoede BZK	187	0	106	0	81
- M16 J&V opvang ontheemden Oekraïne	34	3.345	3.246	34	99
- J209 VROM RHA 2022	2.000	0	0	0	2.000
- G13 Onderwijsroute	19	23	25	17	0
- E84 Regeling Stimulering verkeersmaatregelen 2022-2023	58	0	0	0	58
- C32 Regeling ventilatie in scholen	150	0	0	150	0
- C92 Informatiepunt digitale overheid	0	23	23	0	0
- K28 Capaciteit Decentrale Overheden voor Klimaat en energiebeleid	0	540	386	0	154
- J94 Lokale aanpak isolatie	231	583	89	0	726
- D23 Lokale bibliotheek voorziening 2024	0	60	15	0	45
- E44B Impulsregeling klimaatadaptatie	0	135	124	0	12
Totaal het Rijk	3.579	5.831	4.958	278	4.175
Overige Nederlandse overheidslichamen					
Projectsubsidie Sociale woningbouw Holland Rijnland project Nieuw Rijnvaert	144	0	0	0	144
Vooruit ontvangen bijdrage Taalhuis 23/24	16	0	16	0	0
-J117B Versnelling aanpak natuurinclusief isoleren	0	107	2	0	105
Totaal Overige Nederlandse overheidslichamen	160	107	18	0	249

5.4.3 Gewaarborgde geldleningen

Het op de balans opgenomen bedrag voor gewaarborgde geldleningen bestaat uit de volgende borgstellingen:

Geldnemer	Hoofdsom	%	Schuldrestant	Schuldrestant
Bedragen x €1.000,-			1-1-2024	31-12-2024
St. Erfgoed Oud-Poelgeest	940	100%	481	426
Rijnlands Lyceum	2.000	100%	1.667	1.600
F.C. Oegstgeest	136	100%	46	39
Oegstgeester Golfclub	450	50%	374	358
Oegstgeester Lawn Tennis Club	272	100%	41	34
Stichting Beheer de Voscuyl	2.685	91%	2.175	2.064
St. Begraafplaats Groene Kerk	1.515	100%	888	836
St. Marente	3.086	100%	617	514
Totaal directe borgstellingen	11.084		6.288	5.871
Waarborgfonds Sociale Woningbouw				
DUWO	365.991	Achtervang	1.454	2.829
Stichting MeerWonen	125.805	Achtervang	68.081	74.423
Stichting Mooiland ¹	0	Achtervang	298	0
Stichting Portaal	526.864	Achtervang	864	1.212
Totaal Waarborgfonds Sociale Woningbouw	1.018.660	Achtervang	70.697	78.464
Totaal Waarborgfonds Eigen Woning (NHG)	46.000²	Achtervang	46.000	40.000
Totaal dir. borgstellingen + Waarborgfondsen	1.075.744		122.985	124.335

1

De woningen die woningcorporatie Stichting Mooiland in bezit had zijn overgedragen aan Stichting Meerwonen. Hierdoor is er geen hoofdsom en geen schuldrestant meer voor Oegstgeest met betrekking tot Stichting Mooiland.

2

De oorspronkelijke hoofdsom wordt niet gerapporteerd door de NHG, daarom is onder "Hoofdsom" het gegarandeerde bedrag van het voorgaande verslagjaar opgenomen.

Rechtstreekse borgstelling door de gemeente - per 31 december 2024: € 5.871.000

We staan borg voor de betaling van rente en aflossing van geldleningen van instellingen die binnen ons grondgebied actief zijn. In 2024 zijn geen betalingen op borgstellingen ingeroepen.

In 2024 heeft het College van Burgemeester en Wethouders geen nieuwe besluiten genomen op borgstelling.

Garantstelling via het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) - per 31 december 2024: € 78.464.000

Binnen het grondgebied van onze gemeente is een aantal toegelaten instellingen actief dat vanaf december 2007 borging van leningen moet laten lopen via het WSW. Het WSW biedt corporaties de mogelijkheid om leningen aan te trekken tegen een lagere rente, door middel van borgstelling. Het WSW kan echter alleen borg staan als de rijksoverheid en de gemeenten een minimaal garantieniveau van het WSW garanderen. Dit heet de achtervang. De achtervang biedt financiers zekerheid, waardoor het rendement voor de financiers volledig gegarandeerd is.

De zekerheidsstructuur van het WSW bestaat uit drie lagen:

Primaire zekerheid: de financiële middelen van de corporatie.

De financiële positie van de corporatie vormt de eerste zekerheid. Het WSW stelt eisen aan de kredietwaardigheid van (aspirant-) deelnemers.

Secundaire zekerheid: het garantievermogen van het WSW.

Als corporaties hun rente- en aflossingsverplichtingen niet nakomen, dan kan de financier het WSW aanspreken.

Hiertoe beschikt het WSW over een borgstellingsreserve. Als de borgstellingsreserve van het WSW onder een bepaald garantieniveau komt of dreigt te komen, dan heeft het WSW de plicht *obligo's* op te vragen bij de corporaties. De *obligo* is een financiële bijdrage die de corporatie verschuldigd is op basis van een overeenkomst tussen de corporatie en het WSW. Het garantievermogen bestaat dus uit de borgstellingsreserve van het WSW plus de obligoverplichting.

Als een financier het WSW aanspreekt, en het WSW betaalt voor een corporatie, dan krijgt het WSW een vordering op de desbetreffende deelnemer (regresrecht). De deelnemende corporatie heeft onroerende zaken in onderpand gegeven bij het WSW. De corporatie heeft zich verplicht deze onroerende zaken vrij van hypotheek te houden, en er op eerste verzoek van het WSW een hypotheekrecht te vestigen voor het WSW. Daarnaast kan het WSW ook een aanspraak doen op het overige bezit. Zo wordt de schade bij het WSW zo veel mogelijk beperkt.

Tertiaire zekerheid: rijksoverheid en gemeenten.

De achtervangpositie van Rijk en gemeenten vormt de derde zekerheid. Als het WSW, na het opvragen van de *obligo's* en het uitoefenen van het regresrecht, nog steeds niet kan voldoen aan de verplichting, dan moeten de rijksoverheid en de gemeenten renteloze leningen aan het WSW verstrekken. Dit is geregeld in de achtervangovereenkomsten die het WSW heeft met de gemeenten en de rijksoverheid.

In het geval dat de achtervangers op hun achtervangpositie worden aangesproken, geldt een vooraf bepaalde verdeling. Hierbij neemt de rijksoverheid 50% voor haar rekening; de gemeente zal de overige 50% van de leningen verstrekken. De tertiaire zekerheid is nog nooit ingeroepen.

Wijziging achtervangovereenkomst WSW: medio 2021 is de achtervangovereenkomst, die het WSW afsluit met de gemeenten, gewijzigd. De grootste wijziging is dat de het risico evenwichtiger wordt verdeeld over de gemeenten, indien een corporatie werkzaam is binnen verschillende gemeenten. Het College van de gemeente Oegstgeest is akkoord gegaan met deze wijziging. Met ingang van deze jaarrekening is het, door het WSW bepaalde toegewezen risico, gepresenteerd in de jaarrekening van gemeente Oegstgeest. In de voorgaande jaren werd het risico gelijkgesteld aan het restanthoofdsom, maar deze relatie is komen te vervallen met het in werking treden van de nieuwe achtervangovereenkomst.

Garantstelling via het Waarborgfonds Eigen Woningen (WEW)

Naast de 100%-garantiestellingen en de achtervang bij de door het WSW verstrekte garantstellingen, heeft de gemeente Oegstgeest ook een achtervangfunctie bij het Waarborgfonds Eigen Woning (WEW), beter bekend als Nationale Hypotheekgarantie.

De achtervangfunctie bij het WEW is gerealiseerd door middel van een achtervangovereenkomst tussen het WEW en de rijksoverheid en (standaard) achtervangovereenkomsten tussen het WEW en alle gemeenten. Op basis van deze overeenkomsten kan het WEW bij dreigende liquiditeitstekorten een beroep doen op achtergestelde, renteloze leningen verstrekt door het Rijk (50%) en verstrekt door de gemeenten (50%). Het WEW kan de achtervangfunctie aanspreken indien het fondsvermogen kleiner is dan anderhalf maal het gemiddeld verliesniveau.

Per 1 januari 2011 is de achtervangfunctie van de gemeenten vervallen voor nieuw af te geven hypotheekgaranties. Vanaf deze datum is, voor nieuw af te geven hypotheekgaranties, sprake van een 100%-achtervang door het Rijk. In dit verband zijn de achtervangovereenkomsten per 1 januari 2011 zodanig aangepast dat de gemeenten niet worden aangesproken op de risico's die voortvloeien uit hypotheekgaranties die zijn verstrekt na 31 december 2010.

Jaarlijks verstrekt het WEW een liquiditeitsprognose over de voorliggende vijf jaar. Op basis van de meest recente liquiditeitsprognose is de verwachting dat geen aanspraken worden gedaan op de achtervangfunctie van gemeenten en Rijk (bron: Jaarrekening WEW 2019). Jaarlijks verstrekt het WEW tevens een opgave van het nominaal gegarandeerde bedrag per gemeente. Het nominaal door de gemeente Oegstgeest gegarandeerde bedrag bedraagt € 40.000.000 (hoofdsom van de verstrekte NHG-hypotheek tot 2011).

5.4.4 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Omschrijving van de verplichtingen	Laatste jaar van de verplichting	Verplichting (x € 1.000)
Verlofuren die in 2024 niet zijn opgenomen	2024	532
Bijdrage Regionaal Investeringsagenda (RIA) Holland Rijnland	2024	309
Kosten (ex-) medewerkers	2026	231
Exploitatiebijdrage Optisport	2030	6.328
Contracten boven Europese drempelwaarde	raming 2024	5.929
Totaal		13.329

In aanvulling op de balans maken we een overzicht van niet uit de balans blijkende belangrijke financiële verplichtingen. Hiermee geven we inzicht in de meerjarige verplichtingen waaraan we zijn gebonden. Een gedetailleerd overzicht staat hierboven. Het totaal van deze verplichtingen bedraagt € 13.329.000.

Het betreft financiële toekomstige verplichtingen die niet uit de balans te herleiden zijn; de einddatum van de verplichting is weergegeven. De lasten die betrekking hebben op het verslagjaar zijn overigens wel in de rekening verwerkt.

Verlofuren

Het bedrag voor openstaand verlof bestaat uit wettelijk verlof (€ 162.000) en bovenwettelijk verlof (€ 370.000). Het bedrag aan verlofuren is in 2024 hoger dan voorgaand boekjaar (2023: € 499.000). Medewerkers mogen deze uren verkopen of (tot een bepaald maximum) opnemen conform cao-afspraken. Voor de IKB verlof is een voorziening gevormd (€ 279.000).

Bijdrage RIA Holland Rijnland

Bij de instelling van de regionale investeringsagenda (RIA) in 2024 is besloten om van 2025 tot en met 2027 jaarlijks € 102.874 bij te dragen aan dit fonds. In de reserve van de investeringsstrategie van Holland Rijnland is nog € 275.698 aanwezig ter dekking van deze verplichting.

Kosten (ex-) medewerkers

We zijn verplicht om een WW- en bovenwettelijke uitkering te vergoeden aan werknemers waarvan wij de afgelopen jaren afscheid hebben genomen of van wie we dat gaan doen. Hier zijn de maximaal mogelijke kosten opgenomen. We gaan ervan uit dat betrokkenen eerder vervangend werk vinden, waardoor deze kosten lager uitvallen.

Exploitatiebijdrage Optisport

Met ingang van 2016 exploiteert het bedrijf Optisport gedurende vijftien jaar zwembad Poelmeer, risicodragend. Hiervoor ontvangt Optisport in 2024 een exploitatiebijdrage van € 1.054.624 (exclusief btw). Deze bijdrage wordt jaarlijks geïndexeerd. Conform het collegebesluit van 19 september 2023 wenst Optisport gebruik te maken van de uitzondering op de regeling btw-vrijstelling voor sportaccomodaties. Om dit mogelijk te maken is zowel de huurprijs als de exploitatiebijdrage verhoogd met een gelijk bedrag met terugwerkende kracht tot en met 2019.

Vof Oegstgeest aan de Rijn

De gemeente Oegstgeest is als 50% vennoot in vof Oegstgeest aan de Rijn hoofdelijk aansprakelijk voor alle schulden in deze vof.

Contracten boven Europese drempelwaarden

De Commissie BBV doet in de Kadernota Rechtmatigheid de aanbeveling om in ieder geval voor meerjarige inkoopcontracten van materieel belang toe te lichten op de jaarrekening bij de "niet uit de balans blijkende verplichtingen". Eind 2024 heeft de gemeente Oegstgeest 40 lopende contracten die Europees zijn aanbesteed. De totale waarde van de contracten boven de Europese drempelwaarde over de periode 2021-2024 bedraagt circa € 5.929.448 op jaarbasis. Wij nemen hier het gemiddelde bedrag op jaarbasis berekend over de afgelopen 4 jaar, omdat de contracten niet allemaal dezelfde resterende looptijd hebben en vaak ook verschillende opties tot verlenging hebben, waarvan soms wel en soms niet gebruik wordt gemaakt. De lasten zijn meerjarig in de begroting van Oegstgeest verwerkt.

Niet uit de balans blijkend recht

Faciliterend grondbeleid

Naar aanleiding van de splitsing tussen onderhanden werk van gronden in exploitatie en faciliterend grondbeleid is in 2016 een opbrengst van € 500.000 uit de grondexploitatie gehaald. Het betreft de afkoop van planschade voor een bedrag van € 500.000. Deze is contractueel vastgelegd in de samenwerkings-overeenkomst Knoop Leiden-West (die een bijlage vormt van de ontwikkelovereenkomst Nieuw-Rhijnegeest Zuid). Het gaat om een tijdelijk verlies in de gemeentelijke exploitatie, totdat de betaling plaatsvindt. De betaling is gekoppeld aan een onherroepelijke bouwtitel voor de functie Wonen.

Huurovereenkomst Optisport

Met ingang van 2016 exploiteert het bedrijf Optisport gedurende vijftien jaar zwembad Poelmeer, risicodragend. Hiertoe is met Optisport een huurovereenkomst afgesloten voor 15 jaar tot 2030. De huur wordt jaarlijks geïndexeerd. Conform het collegebesluit van 19 september 2023 wenst Optisport gebruik te maken van de uitzonderling op de regeling btw-vrijstelling voor sportaccomodaties. Om dit mogelijk te maken is zowel de huurprijs als de exploitatiebijdrage verhoogd met een gelijk bedrag met terugwerkende kracht tot en met 2019. De huur bedraagt voor 2024 € 908.843.

5.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

5.5.1 Toelichting financiële afwijkingen op programmaniveau

Programma	L/B	Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting na wijziging	Rekening 2024	Vershil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
1 NATUUR EN LANDSCHAP	Lasten	7.320	7.923	311	8.234	7.756	477
	Baten	-3.938	-4.607	81	-4.527	-4.245	-282
Saldo		3.382	3.316	391	3.707	3.512	195
2 VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Lasten	6.419	6.638	-215	6.424	6.205	218
	Baten	-2.928	-2.866	-166	-3.032	-2.985	-47
Saldo		3.491	3.772	-381	3.391	3.220	171
3 WONEN EN ECONOMIE	Lasten	4.019	2.831	2.017	4.848	3.148	1.700
	Baten	-3.868	-1.777	-3.381	-5.158	-4.217	-942
Saldo		151	1.054	-1.365	-311	-1.069	758
4 SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Lasten	41.406	34.914	6.495	41.408	40.975	434
	Baten	-16.767	-7.029	-6.438	-13.467	-14.059	591
Saldo		24.640	27.884	57	27.941	26.916	1.025
5 BESTUUR	Lasten	4.805	4.412	851	5.263	5.252	10
	Baten	-1.168	-490	-890	-1.379	-1.258	-122
Saldo		3.637	3.922	-39	3.884	3.995	-111
6 OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Lasten	10.430	10.992	112	11.104	11.003	101
	Baten	-279	-52	-20	-73	-162	89
Saldo		10.151	10.940	92	11.032	10.841	191
7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Lasten	437	439	134	573	737	-164
	Baten	-50.623	-51.793	-3.173	-54.966	-54.954	-12
Saldo		-50.185	-51.354	-3.039	-54.393	-54.217	-176
Totaal	Lasten	74.837	68.149	9.705	77.854	75.077	2.777
	Baten	-79.572	-68.614	-13.988	-82.603	-81.879	-724
TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN		-4.735	-465	-4.284	-4.749	-6.802	2.053
RESERVES 1 NATUUR EN LANDSCHAP	Toevoeging	22	-	141	141	200	-59
	Onttrekking	-355	-236	-141	-377	-377	0
Saldo		-333	-236	-	-236	-177	-59
RESERVES 2 VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Toevoeging	2.151	1.813	-	1.813	1.813	0
	Onttrekking	-576	-919	-	-919	-919	-
Saldo		1.575	894	-	894	894	0
RESERVES 3 WONEN EN ECONOMIE	Toevoeging	715	-	100	100	100	0
	Onttrekking	-770	-	-	-	-	-
Saldo		-55	-	100	100	100	0
RESERVES 4 SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Toevoeging	365	56	-	56	545	-489
	Onttrekking	-183	-133	-	-133	-133	-0
Saldo		182	-77	-	-77	412	-489
RESERVES 5 BESTUUR	Toevoeging	204	-	142	142	142	-0
	Onttrekking	-265	-265	-151	-416	-416	-
Saldo		-61	-265	-9	-274	-274	-0
RESERVES 6 OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Toevoeging	-	-	-	-	-	-

Programma	L/B	Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting na wijziging	Rekening 2024	Vershil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
	Onttrekking	-	-50	-	-50	-50	0
Saldo		-	-50	-	-50	-50	0
RESERVES 7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Toevoeging	3.871	405	1.161	1.566	1.566	-
	Onttrekking	-5.477	-259	-207	-466	-466	-0
Saldo		-1.606	146	954	1.100	1.100	-0
Totaal	Toevoeging	7.328	2.274	1.544	3.818	4.366	-548
	Onttrekking	-7.625	-1.862	-499	-2.361	-2.361	-0
TOTAAL MUTATIES IN RESERVES		-297	411	1.045	1.457	2.004	-548
	Lasten/Toev	82.165	70.423	11.249	81.672	79.442	2.229
	Baten/Onttr.	-87.197	-70.477	-14.488	-84.964	-84.240	-724
RESULTAAT		-5.032	-54	-3.238	-3.292	-4.798	1.506

Rechtmatigheidsanalyse - begrotingscriterium

Ten behoeve van de accountantscontrole onderwerpen we alle begrotingoverschrijdingen op programmaniveau aan een rechtmatigheidsanalyse. Bij de rechtmatigheidsanalyse staat de vraag centraal of het college met de jaarrekening 2023 heeft voldaan aan hetgeen in de verordening is geregeld.

In het intern controleprotocol (zaaknummer Z/22/161733, vastgesteld op 15 december 2022)) heeft de gemeenteraad het college uitgangspunten verstrekt voor het opstellen van de rechtmatigheids-verantwoording en de informatievoorziening aan de raad. Het college het intern controleprotocol als leidraad bij het uitvoeren van de begrotingsanalyse.

In paragraaf 4.1 van het intern controleprotocol is weergegeven hoe budgetoverschrijdingen door de raad worden geïnterpreteerd. In de volgende omstandigheden worden de budgetoverschrijdingen op de lasten op basis van vooraf vastgesteld beleid als acceptabel aangemerkt:

1. Budgetoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies;
2. Budgetoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid maar niet tijdig konden worden gesignaleerd (bij open einde regelingen, vorderingen die niet geïnd konden worden etc);
3. Budgetoverschrijdingen betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt. Indien deze situatie wordt geconstateerd na het verantwoordingsjaar waarop de situatie betrekking heeft, dan wordt dit niet meegenomen als afwijking van het huidige verantwoordingsjaar.

We hebben per programma de budgetoverschrijding op de lasten nader geanalyseerd.

Andere begrotingsafwijkingen zoals overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten zijn nader toegelicht in de programmaverantwoording per programma, indien de overschrijding > € 50.000. Op deze wijze voldoen we aan onze meldplicht aan de raad.

Programma 1 Natuur en landschap

1 NATUUR EN LANDSCHAP	Begroting 2024	Rekening 2024	Vershil 2024	Afwijking %
Bedragen x € 1.000,-				
Lasten	8.234	7.756	477	5,80
Baten	-4.527	-4.245	-282	6,23
Saldo	3.707	3.512	195	5,27

Analyse afwijking op de lasten

De begroting na wijziging is niet overschreden. Er is voor dit programma dus geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

Programma 2 Verkeer en infrastructuur

2 VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Begroting 2024	Rekening 2024	Vershil 2024	Afwijking %
Bedragen x € 1.000,-				
Lasten	6.424	6.205	218	3,40
Baten	-3.032	-2.985	-47	1,56
Saldo	3.391	3.220	171	5,05

Analyse afwijking op de lasten

De begroting na wijziging is niet overschreden. Er is voor dit programma dus geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

Programma 3 Wonen en economie

3 WONEN EN ECONOMIE	Begroting 2024	Rekening 2024	Vershil 2024	Afwijking %
Bedragen x € 1.000,-				
Lasten	4.848	3.148	1.700	35,07
Baten	-5.158	-4.217	-942	18,26
Saldo	-311	-1.069	758	-244,21

Analyse afwijking op de lasten

De begroting na wijziging is niet overschreden. Er is voor dit programma dus geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

Programma 4 Sociale infrastructuur

4 SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Begroting 2024	Rekening 2024	Vershil 2024	Afwijking %
Bedragen x € 1.000,-				
Lasten	41.408	40.975	434	1,05
Baten	-13.467	-14.059	591	-4,39
Saldo	27.941	26.916	1.025	3,67

Analyse afwijking op lasten

De begroting na wijziging is niet overschreden. Er is voor dit programma dus geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

Programma 5 Bestuur

5 BESTUUR	Begroting 2024	Rekening 2024	Vershil 2024	Afwijking %
Bedragen x € 1.000,-				
Lasten	5.263	5.252	10	0,20
Baten	-1.379	-1.258	-122	8,83
Saldo	3.884	3.995	-111	-2,87

Analyse afwijking op de lasten

De begroting na wijziging is niet overschreden. Er is voor dit programma dus geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

6 Overhead, bedrijfsvoering en vpb

6 OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Begroting 2024	Rekening 2024	Vershil 2024	Afwijking %
Bedragen x € 1.000,-				
Lasten	11.104	11.003	101	0,91
Baten	-73	-162	89	-122,91
Saldo	11.032	10.841	191	1,73

Analyse afwijking op de lasten

De begroting na wijziging is niet overschreden. Er is voor dit programma dus geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

7 Algemene dekkingsmiddelen

7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Begroting 2024	Rekening 2024	Vershil 2024	Afwijking %
Bedragen x € 1.000,-				
Lasten	573	737	-164	-28,69
Baten	-54.966	-54.954	-12	0,02
Saldo	-54.393	-54.217	-176	0,32

Analyse afwijking op de lasten

Toelichting	Bedrag	V/N	Oordeel
De totale lasten van Saldo Financieringsfunctie zijn hoger dan begroot. Het grootste deel van het verschil komt doordat de toerekening van de rentelasten aan de taakvelden lager is dan begroot € 176.000 (N). In de begroting hadden we rekening gehouden met een omslagrente van 0,6%, gebaseerd op het verwachte renteresultaat (rentelasten minus rentebaten). Doordat het werkelijke renteresultaat hoger is uitgevallen (de rentebaten zijn hoger dan geraamd), is dit percentage in de realisatie uitgekomen op 0,4%. Hierdoor konden we minder rente toerekenen aan de taakvelden, oftewel de diverse programmaonderdelen in beleidsprogramma's 1 t/m 7.	-162.000	N	Onrechtmatig
Totaaltelling van de toelichtingen	-162.000	N	
Totale afwijking op de lasten	-164.000	N	
	-2.000	N	Onrechtmatig

5.5.2 Toelichting financiële afwijkingen reserves

Het resultaat 2024 na bestemming bedraagt € 4.798.000 positief. In de jaren 2021 tot en met 2023 waren de resultaten afgerond respectievelijk € 1.603.000 en € 1.791.000 en € 5.032.000 voordelig.

Voor de toelichting op de financiële afwijkingen van de reserves wordt verwezen naar het Jaarverslag 2024, hoofdstuk Programmaverantwoording:

- Baten en lasten 1 Natuur en landschap pagina 18;
- Baten en lasten 2 Verkeer en infrastructuur pagina 22;
- Baten en lasten 3 Wonen en economie pagina 25;
- Baten en lasten 4 Sociale infrastructuur pagina 32;
- Baten en lasten 5 Bestuur pagina 38;
- Baten en lasten 6 Overhead, bedrijfsvoering en vennootschapsbelasting pagina 41;
- Baten en lasten 7 Algemene dekkingsmiddelen pagina 44.

Evaluatie onttrekkingen en dotaties aan reserves

In de gemeentelijke begroting zijn de mutaties in de bestemmingsreserves verantwoord. In de jaarrekening moeten de toevoegingen en onttrekkingen aan elk van de bestemmingsreserves worden verwerkt overeenkomstig het bedrag dat via de begroting (swijzigingen) door de raad is goedgekeurd voor de betreffende bestemmingsreserve. Uit de analyse van de mutaties op de bestemmingsreserves, is het volgende naar voren gekomen:

Reserve	Lasten/ Baten	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Reserve Wmo/3D	Lasten	55.641	544.614	-/- 488.973
Reserve Groenvoorziening	Lasten	0	58.830	-/- 58.830
<u>Absolute afwijking</u>				-/-547.803

Bij het instellen van deze bestemmingsreserves heeft de raad in het verleden het besluit genomen dat een overschot of een tekort nog in het lopende begrotingsjaar ten gunste of ten laste van de bestemmingsreserve gebracht mag worden. Om die reden is hier geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

5.5.3 Toelichting financiële afwijkingen investeringskredieten

Voor de beoordeling van de kredieten in het kader van begrotingsrechtmatigheid geldt dat elke overschrijding van een krediet onrechtmatig is (zie paragraaf 4.1 van het Intern controleprotocol).

In bijlage “7.3 Staat van investeringskredieten 2024” is een overzicht opgenomen van de realisatie van de investeringen ten opzichte van de gevoteerde kredieten.

In de financiële verordening is in artikel 7 lid 3 nader omschreven op welke wijze het college de raad informeert over de uitputting van kredieten. Hierbij is aangegeven dat in de tussentijdse rapportage alleen afwijkingen groter dan 5% op het investeringskrediet in de begroting worden toegelicht.

De uitputting is op investeringskredietniveau beoordeeld. Bij de volgende kredieten was sprake van een overschrijding op de lasten:

Krediet	Begroting 2024 na wijziging	5% van het krediet	Realisatie t/m 2024	Vershil
VANG 2020 Containers	817.000	40.850	823.167	-/- 6.167
Vervanging sox 2021	240.000	12.000	242.732	-/- 2.732
Veiligheidsmaatregelen Waterrad	99.000	4.950	103.819	-/- 4.819
Multidisciplinair project: Oudenhof	3.716.435	185.822	3.726.764	-/- 10.329
Multidisciplinair project: Geversstraat	1.646.525	82.326	1.660.485	-/- 13.960
Totaal afwijking				-/- 38.007

Aan de hand van de beoordeling is vastgesteld dat bij bovenstaand kredieten sprake was van een kredietoverschrijding die kleiner was dan de door de raad vastgestelde 5% op het investeringskrediet. Bij bovenstaande kredieten is het voorstel om deze met het vaststellen van de jaarstukken 2024 af te sluiten.

5.5.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 23 januari 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 793.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

De geconstateerde afwijkingen betreffen (niet afgeronde bedragen):

Begrotingscriterium	Onrechtmatig	Onduidelijk
1A. Overschrijding lasten programma's	-164.354	0
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	-38.007	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0	0
3.Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld	0	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	-202.361	0
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	-38.007	0
5.Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	-164.354	0
Voorwaardecriterium	Onrechtmatig	Onduidelijk
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	0	0

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	Onrechtmatig	Onduidelijk
Geen bevindingen	0	0
Totaal afwijkingen	-164.354	0

Conclusie

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 202.361 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 794.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 38.007 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

5.5.5 Gerealiseerde dekkingsmiddelen

Beleidsterrein	Rekening 2023	Lasten 2024	Baten 2024	Saldo 2024	Begroting 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-						
Lokale heffingen	-10.623	194	-12.233	-12.039	-12.114	-76
Algemene uitkering	-38.762	-	-41.451	-41.451	-41.515	-64
Dividend	-413	-	-730	-730	-730	0
Saldo financieringsfunctie	-43	571	-532	39	-16	-55
Overige dekkingsmiddelen	-344	-28	-9	-37	-17	20
Totaal	-50.185	737	-54.954	-54.217	-54.393	-176

5.5.6 Toelichting grootste incidentele posten per programma

Het overzicht incidentele baten en lasten is een verplicht overzicht uit het BBV. Voor een juist beeld van het structureel evenwicht van de jaarrekening is het onmisbaar.

Overzicht incidentele baten en lasten

Het jaarrekeningresultaat wordt beïnvloed door incidentele baten en lasten. Het saldo van baten en lasten voor beïnvloeding door stortingen en onttrekkingen aan de reserves bedraagt:

Bedragen x € 1.000,-	Rekening 2023	Begroting 2024	Rekening 2024	Vershil 2024
Lasten	74.837	77.854	75.077	2.777
Baten	-79.572	-82.603	-81.879	-724
Totaal van saldo van baten en lasten	-4.735	-4.749	-6.802	2.053
Mutaties in reserves:				
- toevoegingen	7.328	3.818	4.366	-548
- onttrekkingen	-7.625	-2.361	-2.361	0
Resultaat	-5.032	-3.292	-4.798	1.506

De bepaling van het structureel evenwicht verloopt als volgt:

- Totaal van de lasten en lasten van de programma's en algemene dekkingsmiddelen
- af: de incidentele lasten en baten per programma en algemene dekkingsmiddelen
- Blijft over het totaal van de structurele lasten en baten programma's en algemene dekkingsmiddelen
- bij: de structurele verrekeningen met de reserves
- Geeft het totaal structureel evenwicht

De uitgewerkte tabel voor de bepaling van het structureel evenwicht is hierna opgenomen. Die tabel bevat het voorgeschreven:

- overzicht van de incidentele baten en lasten per programma
- overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

De mutaties 2024 zijn beoordeeld op het incidentele karakter.

Sommige incidentele bedragen komen zowel in de lasten als baten terug. Deze bedragen worden dan aangemerkt als incidenteel, maar beïnvloeden het uiteindelijke rekeningresultaat niet.

bedragen x € 1.000 Programma	Lasten/ baten	I/S	Realisatie 2024
TOTAAL EXPLOITATIE PROGRAMMA'S	Lasten	Totaal	75.077
TOTAAL EXPLOITATIE PROGRAMMA'S	Baten	Totaal	-81.879
SALDO LASTEN EN BATEN PER PROGRAMMA			-6.802
NATUUR EN LANDSCHAP	Lasten	I	0
NATUUR EN LANDSCHAP	Baten	I	0
SALDO NATUUR EN LANDSCHAP			0
VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Lasten	I	0
VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Baten	I	0
SALDO VERKEER EN INFRASTRUCTUUR			0

bedragen x € 1.000 Programma	Lasten/ baten	I/S	Realisatie 2024
WONEN EN ECONOMIE	Lasten	I	644
WONEN EN ECONOMIE	Baten	I	-400
SALDO WONEN EN WERKEN			244
SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Lasten	I	2.893
SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Baten	I	-3.251
SALDO SOCIALE INFRASTRUCTUUR			-358
BESTUUR	Lasten	I	0
BESTUUR	Baten	I	0
SALDO BESTUUR			0
OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Lasten	I	0
OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Baten	I	0
SALDO OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB			0
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Lasten	I	0
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Baten	I	0
SALDO ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN			0
Totaal lasten			71.539
Totaal baten			-78.228
SALDO STRUCTUREEL LASTEN EN BATEN			-6.689
NATUUR EN LANDSCHAP	Toevoegingen	S	0
NATUUR EN LANDSCHAP	Onttrekkingen	S	0
SALDO NATUUR EN LANDSCHAP			0
VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Toevoegingen	S	0
VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Onttrekkingen	S	0
SALDO VERKEER EN INFRASTRUCTUUR			0
WONEN EN ECONOMIE	Toevoegingen	S	0
WONEN EN ECONOMIE	Onttrekkingen	S	0
SALDO WONEN EN ECONOMIE			0
SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Toevoegingen	S	0
SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Onttrekkingen	S	0
SALDO SOCIALE INFRASTRUCTUUR			0
BESTUUR	Toevoegingen	S	0
BESTUUR	Onttrekkingen	S	0
SALDO BESTUUR			0
OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Toevoegingen	S	0
OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Onttrekkingen	S	0
SALDO OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB			0
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Toevoegingen	S	0
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Onttrekkingen	S	0

bedragen x € 1.000 Programma	Lasten/ baten	I/S	Realisatie 2024
SALDO ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN			0
Totaal toevoegingen			0
Totaal onttrekkingen			0
STRUCTUREEL REKENING	Lasten		71.539
STRUCTUREEL REKENING	Baten		-78.228
STRUCTUREEL SALDO VAN DE REKENING			-6.689
STRUCTUREEL EVENWICHT			JA

Toelichting grootste incidentele posten per programma

Programma 3 Wonen en economie

Incidentele Lasten

Algemene kosten Grondbeleid en transacties € 75.000. Grondexploitatie € 233.000 en Faciliterend grondbeleid € 331.000.

In de paragraaf Grondbeleid is een nadere analyse van de grondexploitaties opgenomen.

Incidentele Baten

Algemene baten Grondbeleid en transacties € 59.000 (verkoop snippergroen). Activering lasten bouwgrondexploitatie € 223.000 en € 103.000 vergoeding diverse plankosten faciliterend grondbeleid.

In de paragraaf Grondbeleid is een nadere analyse van de grondexploitaties opgenomen.

Programma 4 Sociale infrastructuur

Incidentele lasten

De incidentele lasten besteed aan Particuliere Opvang Oekraïense (POO) ontheemden bedragen € 96.000, waarvan € 88.000 betrekking heeft op leefgeld. Hier staan opbrengsten tegenover. Voor de Gemeentelijke Opvang Oekraïense (GOO) ontheemden is € 2.797.000 aan kosten verwerkt voor met name huur- en beheerkosten. Ook hier staan vergoedingen tegenover.

Incidentele baten

De incidentele baten van € 3.251.000 zijn vergoedingen voor opvang Oekraïense ontheemden. Dit bedrag bestaat voor € 111.000 uit een vergoeding voor verstrekte leefgeld. Particuliere Opvang Oekraïense ontheemden alsmede de uitvoeringskosten. Daarnaast is een vergoeding van € 3.140.000 ontvangen -voornamelijk op basis van normbedragen- voor Gemeentelijke Opvang Oekraïense ontheemden.

5.5.7 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-tekort. Dit EMU-tekort is het financieringssaldo minus deelname aan bedrijven en inkomsten uit kredietverstrekking. Kernpunt hierbij is dat men de ontwikkeling van het EMU-saldo nauwlettend volgt. Er is afgesproken dat in de jaarrekening een berekening wordt opgenomen van het EMU-saldo.

De EMU-tekortnorm decentrale overheden voor 2021 bedraagt 0,4% van het bruto binnenlands product. Er is geen onderverdeling naar gemeenten, provincies en waterschappen vastgesteld. Daarom worden er ook geen referentiewaarden per gemeenten bekend gemaakt.

		2024
Omschrijving		x € 1.000 (- = nadeel)
		Volgens jaarrekening 2024
1.	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	6.802
2.	Mutatie (im)materiële vaste activa	-2.217
3.	Mutatie voorzieningen	1.635
4.	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-218
5.	Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0
Berekend EMU-saldo		6.002

5.5.8 Overzicht onvoorziene uitgaven

Er is geen sprake van onvoorziene uitgaven.

5.5.9 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Openbaarmakingsverplichting Wet Normering Topinkomens (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze sectoren zijn op basis van de WNT verplicht om bezoldigingsgegevens van topfunctionarissen openbaar te maken. Topfunctionarissen zijn diegenen die behoren tot het hoogste uitvoerende of toezichthoudende orgaan, of de laag daaronder, en in die rol verantwoordelijk zijn voor de gehele instelling of rechtspersoon. Bij gemeenten zijn in ieder geval de gemeentesecretaris en de griffier topfunctionarissen.

Daarnaast moeten bezoldigingsgegevens en eventuele ontslagvergoedingen van andere medewerkers met een dienstbetrekking worden vermeld, zodra de bezoldiging in totaal hoger is dan het bezoldigingsmaximum. Dit geldt ook voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking. In dat geval wordt wel rekening gehouden met het aantal kalenderdagen en in welke deeltijdfactor de functionaris werkt.

De binnen de gemeente geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienst betrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris.

Deze verantwoording 2024 is opgesteld op basis van het voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen geldende algemene WNT-maximum van € 233.000. Er zijn er geen bezoldigingen betaald die boven het wettelijke maximum uitkomen.

1a Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking.

Gegevens 2024

Organisatie	Gemeente Oegstgeest	Gemeente Oegstgeest
Naam	Versluis J.	Kromhout F.
Functie	gemeentesecretaris	griffier
Functiegegevens		
aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	0,89
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	137.083	92.220
Beloningen betaalbaar op termijn	23.276	14.668
Bezoldiging	160.359	106.888
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	207.114
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2023

Organisatie	Gemeente Oegstgeest	Gemeente Oegstgeest
Naam	Versluis J.	Kromhout F.
Functie	gemeentesecretaris	griffier
Functiegegevens		
aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	0,89
Dienstbetrekking	ja	ja

1a Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking.

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	130.233	87.530
Beloningen betaalbaar op termijn	22.479	13.942
<i>Bezoldiging</i>	152.712	101.472
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	198.225

5.6 Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Om tot betrouwbare informatie voor interne sturing en externe vergelijkbaarheid te komen, wordt een uniforme en ministeriële indeling in taakvelden voorgeschreven, waaraan de bijbehorende baten en lasten worden toegerekend.

		Geboekt	Baten	Lasten
Bestuur en ondersteuning	0.1	Bestuur	-10	2.187
	0.10	Mutaties reserves	-2.361	4.366
	0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	4.798
	0.2	Burgerzaken	-656	1.657
	0.4	Overhead	-162	10.800
	0.5	Treasury	-1.262	571
	0.61	OZB woningen	-8.154	134
	0.62	OZB niet-woningen	-3.392	8
	0.64	Belastingen overig	-176	52
	0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	-41.451	0
	0.8	Overige baten en lasten	-9	175
	0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	0	0
	Samenvatting		-57.632	24.748
Veiligheid	1.1	Crisisbeheersing en brandweer	-610	1.773
	1.2	Openbare orde en veiligheid	-16	589
	Samenvatting		-626	2.362
Verkeer, vervoer en waterstaat	2.1	Verkeer en vervoer	-182	4.556
	2.5	Openbaar vervoer	0	46
	Samenvatting		-182	4.602
Economie	3.1	Economische ontwikkeling	0	368
	3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-57	38
	3.4	Economische promotie	-511	0
	Samenvatting		-568	407
Onderwijs	4.1	Openbaar basisonderwijs	-84	486
	4.2	Onderwijshuisvesting	-58	2.126
	4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-291	1.321
	Samenvatting		-434	3.933
Sport, cultuur en recreatie	5.1	Sportbeleid en activering	-165	303
	5.2	Sportaccommodaties	-1.158	2.259
	5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	0	157
	5.5	Cultureel erfgoed	-8	96
	5.6	Media	-38	790
	5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-5	3.354
	Samenvatting		-1.375	6.960
Sociaal domein	6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	-3.797	4.689
	6.2	Wijkteams	-4	1.857
	6.3	Inkomensregelingen	-5.923	7.988
	6.4	Begeleide participatie	0	1.030
	6.5	Arbeidsparticipatie	-341	904
	6.6	Maatwerkvoorziening (WMO)	-17	922

		Geboekt	Baten	Lasten
	6.71a	Hulp bij het huishouden (WMO)	-201	2.180
	6.71b	Begeleiding (WMO)	0	1.916
	6.71c	Dagbesteding (WMO)	0	0
	6.71d	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	-278	1.141
	6.72a	Jeugdhulp begeleiding	0	1.428
	6.72b	Jeugdhulp behandeling	0	319
	6.72c	Jeugdhulp dagbesteding	0	1.077
	6.72d	Jeugdhulp zonder verblijf overig	0	776
	6.73a	Pleegzorg	0	153
	6.73b	Gezinsgericht	0	348
	6.73c	Jeugdhulp met verblijf overig	0	735
	6.74a	Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	0	790
	6.74b	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	0	1.229
	6.74c	Gesloten plaatsing	0	8
	6.81a	Beschermd wonen (WMO)	-562	378
	6.81b	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	-393	392
	6.82	Ge-escaleerde zorg 18-	0	0
	6.82a	Jeugdbescherming	0	335
	6.82b	Jeugdreclassering	0	64
		Samenvatting	-11.516	30.658
Volksgezondheid en milieu	7.1	Volksgezondheid	-138	1.441
	7.2	Riolering	-2.803	1.684
	7.3	Afval	-4.252	3.045
	7.4	Milieubeheer	-591	1.437
	7.5	Begraafplaatsen en crematoria	0	0
		Samenvatting	-7.784	7.607
Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	8.1	Ruimtelijke ordening	-91	988
	8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-238	238
	8.3	Wonen en bouwen	-3.795	1.737
		Samenvatting	-4.124	2.963
Totaal			-84.240	84.240

Verdelingsprincipe taakvelden

Oegstgeest kent in de begroting en realisatie een onderverdeling naar door de gemeenteraad vastgestelde programma's met onderliggende subprogramma's én een onderverdeling naar activiteiten. Deze gelaagdheid is eveneens vastgelegd in de begrotingsadministratie met alle begrotingsposten.

- Elke begrotingspost is gekoppeld aan één bepaalde productgroep en elke productgroep is gekoppeld aan één bepaald programma.
- Elke begrotingspost is gekoppeld aan één van de voorgeschreven taakvelden, zoals die bij ministeriële regeling zijn vastgesteld.
- Overhead wordt gepresenteerd op taakveld 0.4. Dit taakveld wordt niet verdeeld over de programma's, maar behoort bij het overzicht Overhead, bedrijfsvoering en vennootschapsbelasting (hoofdstuk 4.1.6.).
- Het jaarresultaat staat vermeld onder taakveld 0.11

5.7 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen bijzondere gebeurtenissen na balansdatum te melden die een impact hebben op de financiële positie van de gemeente Oegstgeest.

5.8 Sisa-verantwoording

Sisa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025							
Verstreker	Uitkeringcode	specifieke uitkering juridische grondslag ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak (in jaar T) Aard controle D2 Indicator: B2/01	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05
			2	3	Ja	Ja	Nee
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/06	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07			
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/08	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/09	Reeks 1 Normbedrag onderdeel f x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/10	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/12
			€0	€0		€0	€0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/14	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/15	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/16	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal PVA's (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/18
			€391	€11.031	€7.138	€10.608	€3.694
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/20	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driesprekken (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUB B2 regeling Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24
			€0	€12.000	€0	€0	€11.223
			€ 3.441	Nee			
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen Aard controle R Indicator: C62/01	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02			
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: C92/01	Bedrag doorgeschoven naar T+1 Aard controle R Indicator: C92/02	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de informatiepunten in de gemeente behandeld is Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04	Aantal gebruikte leermiddelen Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO) Gemeenten Aard controle R Indicator: D8/01	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO) Aard controle R Indicator: D8/02	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO) Aard controle R Indicator: D8/03	Correctie besteding (jaar T-1) Aard controle R Indicator: D8/04	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) Aard controle R Indicator: D8/05
			€ 64.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor de gemeente invullen Bedrag Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag Aard controle R Indicator: D8/08	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor de gemeente invullen Bedrag Aard controle n.v.t. Indicator: D8/09	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag Aard controle R Indicator: D8/10	
			1				
			2				
			100				
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld Aard controle R Indicator: D14/01	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van beslaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen Aard controle R Indicator: D14/02	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs Aard controle R Indicator: D14/03	Correctie besteding (jaar T-1) Aard controle R Indicator: D14/04	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) Aard controle n.v.t. Indicator: D14/05
			€ 215.468	€ 0	€ 11.600		
			Correctie besteding (jaar T-1) Aard controle R Indicator: D14/04	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) Aard controle R Indicator: D14/05	Opgebouwde reserve (jaar T) Aard controle R Indicator: D14/06	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: D14/07	
			€ 0	€ 367.167	€ 140.099	Nee	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor de gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs Aard controle R Indicator: D14/09	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor de gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: D14/10	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs Aard controle R Indicator: D14/11	
			1				
			2				
			10				
OCW	D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Beschikkingnummer/referentienu mmer Aard controle n.v.t. Indicator: D23/01	Aard van de activiteit besteding (jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: D23/02	Besteding (jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: D23/03	Indien van toepassing: bedrag dat wordt meegenomen van 2024 naar 2025. Aard controle n.v.t. Indicator: D23/04	Aard van de activiteit Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: D23/05
			1	SB240125	b) De verruiming van bemande openingstijden Aard controle n.v.t. Indicator: D23/07	€ 14.880	b) De verruiming van bemande openingstijden Aard controle n.v.t. Indicator: D23/06
			1	Nee			

lenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SISa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen eernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Beschikkingnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02	Aard controle R Indicator: E44B/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04	Aard controle R Indicator: E44B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06
			1 060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	€ 6.968	€ 6.968	€ 13.936	€ 13.936
			2 060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	€ 9.169	€ 9.169	€ 18.338	€ 18.338
			3 060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	€ 34.325	€ 34.325	€ 88.651	€ 88.651
			4 060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	€ 63.396	€ 63.396	€ 126.792	€ 126.792
			5 060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			6 060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	€ 9.768	€ 9.768	€ 19.536	€ 19.536
			7 060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			8 060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			9 060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			10 060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikkingnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09			
			1 060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	Nee			
			2 060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	Nee			
			3 060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	Nee			
			4 060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	Nee			
			5 060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	Nee			
			6 060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	Nee			
			7 060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	Nee			
			8 060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	Nee			
			9 060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	Nee			
			10 060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	Nee			
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikkingnummer	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13		
			060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653				
			1		Water bergen (capaciteitsvergroting): Vervangen beschoeiing met natuurvriendelijke oever: Oudenhof fase A	Ja		
			2		Water vasthouden en benutten: Vervangen van verharding in parkeervakken met grasbetonstenen: Oudenhof fase A	Ja		
			3		Water vasthouden en benutten: Aanbrengen bomen, waterberging in groenvakken: Oudenhof fase A	Ja		
			4		Water bergen (capaciteitsvergroting): Aanbrengen gescheiden HWA rioolstelsel: Oudenhof fase A	Ja		
			5		Water vasthouden en benutten: Vervangen van verharding in parkeervakken met grasbetonstenen: Oudenhof fase B	Nee		
			6		Water vasthouden en benutten: Waterberging in plantvakken door: Verharding verwijderen; Plantvak realiseren; aanbrengen vaste planten: Lange Voort winkelcentrum	Ja		
			7		Water vasthouden en benutten: Verwijderen verharding en aanplanten boom met groene boomspegel: Vergroenen Buitenlust	Nee		
			8		Water vasthouden en benutten: Verwijderen verharding, vergroten en vergroenen boomspegels: Vergroenen Buitenlust	Nee		
			9		Vervangen van verharding in parkeervakken met waterdoorlatende verharding: Vergroenen Buitenlust	Nee		
			10		Water vasthouden en benutten: Vergroenen speeltuin, 200m2 verharding omvormen naar gazon/zand: Vergroenen Buitenlust	Nee		
lenW	E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)		
		Provincies en Gemeenten	Aard controle R Indicator: E84/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/02	Aard controle R Indicator: E84/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/04		
			€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08		
			1 321 Aanleg van een vrijliggend fietspad of vrijliggend fiets- /bromfietspad (op 50-, 60- en 80 km/h wegen) (aan)al in Meters	Nee	0			
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2024	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/03	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/04	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/05	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/06
		Alle gemeenten verantwoordt hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Aard controle R Indicator: G2/01	Aard controle R Indicator: G2/02	Aard controle R Indicator: G2/03	Aard controle R Indicator: G2/04	Aard controle R Indicator: G2/05	Aard controle R Indicator: G2/06
			€ 5.716.747	€ 40.100	€ 180.476	€ 313	€ 0	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW)
			Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/07	Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/08	Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) Aard controle R Indicator: G2/09	Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/10	Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/11	Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/12
			€ 62	€ 1.451	€ 0	€ 300.696	€ 0	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwij te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle D2 Indicator: G2/13	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)				
			€ 0	Ja				

SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2024	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			Aard controle R Indicator: G3/01	Aard controle R Indicator: G3/02	Aard controle R Indicator: G3/03	Aard controle R Indicator: G3/04	Aard controle R Indicator: G3/05	Aard controle R Indicator: G3/06
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) oemeentedeel 2024	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekking (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking (Ja/Nee)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) oemeentedeel 2024	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11	Aard controle R Indicator: G3/06
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Aard controle R Indicator: G4/02	Aard controle R Indicator: G4/03	Aard controle R Indicator: G4/04	Aard controle R Indicator: G4/05	Aard controle R Indicator: G4/06
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 43	€ 0	€ 652	€ 28.890	€ 1.138
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) oemeentedeel 2024	2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 209	€ 0	€ 3.162	€ 12.022	€ 404
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 38	€ 0	€ 577	€ 3.018	€ 88
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 91	€ 0	€ 1.379	€ 1.206	€ 215
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) oemeentedeel 2024	5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 240	€ 60
			6 Totaal	€ 381	€ 0	€ 5.790	€ 45.376	€ 1.905
			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) oemeentedeel 2024	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07	Aard controle R Indicator: G4/08	Aard controle R Indicator: G4/09	Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja		
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) oemeentedeel 2024	2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja		
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) oemeentedeel 2024	5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja		
			6 Totaal	0	0	N.v.t.		
			Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), affossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) oemeentedeel 2024	Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11	Aard controle R Indicator: G4/12	Aard controle R Indicator: G4/13	Aard controle R Indicator: G4/14	Aard controle R Indicator: G4/15	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) oemeentedeel 2024	3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)					
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)					
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) oemeentedeel 2024	6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijl te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16	Aard controle R Indicator: G4/17	Aard controle D2 Indicator: G4/18	Aard controle R Indicator: G4/19		
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) oemeentedeel 2024	1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) oemeentedeel 2024	4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
SZW	G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2024	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
			Gemeente	Gemeente	Gemeente			
			Aard controle R Indicator: G10/01	Aard controle R Indicator: G10/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03			
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024	€ 317.309	€ 17.980	Ja			
			Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
			Gemeente	Gemeente	Gemeente			
SZW	G13	Onderwijsroute_deel gemeente 2024	Aard controle R Indicator: G13/01	Aard controle R Indicator: G13/02	Aard controle R Indicator: G13/03	Aard controle R Indicator: G13/04	Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05	
			Bestedingen onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente		
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulerend sport 2024-2025	€ 32.400	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
			Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende uitkering				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02				
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulerend sport 2024-2025	€ 164.428	€ 61.486				
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende uitkering per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden	Toelichting
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle R Indicator: H4/06	Aard controle R Indicator: H4/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulerend sport 2024-2025	1 1.3 Onroerende zaken - onderhoud	€ 32.735	€ 32.735	€ 0	€ 0	
			2 2.3 Roerende zaken - beheer en exploitatie	€ 7.452	€ 0	€ 7.452	€ 0	
			3 2.2 Roerende zaken - dienstverlening door derden	€ 21.299	€ 0	€ 21.299	€ 0	

VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Naam onderdeel	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) per onderdeel	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) per onderdeel	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/02	Aard controle R Indicator: H30/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06
			1 Lokaal Sportakkoord	€ 11.588	€ 13.813	€ 22.712	Ja	Ja
			2 Brede regeling combinatiefuncties	€ 79.331	€ 79.331	€ 155.914	Ja	Ja
			3 Terugdringen Gezondheidsclusterstanden	€ 17.827	€ 20.617	€ 34.941	Ja	Ja
			4 Kansrijke Start	€ 14.262	€ 15.090	€ 26.854	Ja	Ja
			5 Mentale Gezondheid	€ 4.457	€ 4.575	€ 10.446	Ja	Ja
			6 Aanpak overgewicht en obesitas	€ 15.599	€ 16.254	€ 26.633	Ja	Ja
			7 Valprevenie	€ 42.340	€ 51.154	€ 79.798	Ja	Ja
			8 Leefomgeving	€ 8.914	€ 10.625	€ 16.187	Ja	Ja
			9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 2.228	€ 2.472	€ 3.863	Ja	Ja
			10 Versterken sociale basis	€ 32.089	€ 36.335	€ 62.923	Ja	Ja
			11 Mantelzorg	€ 8.914	€ 8.915	€ 17.471	Ja	Ja
			12 Eén tegen eenzaamheid	€ 8.914	€ 11.681	€ 30.451	Ja	Ja
			13 Welzijn op recept	€ 8.468	€ 8.468	€ 13.174	Ja	Ja
			14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 2.228	€ 2.139	€ 4.278	Ja	Ja
			15 Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 6.507	€ 8.119	€ 14.211	Ja	Ja
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07					
			Nee					
VWS	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen emasaat de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Besteding (jaar T)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01	Aard controle R Indicator: H35B/02				
			1 060546 Gemeente Leiden	€ 20.250				
			2					
VRO	J55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energieverbruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemeoede kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemeoede kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energieverbruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemeoede kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemeoede kosten
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01	Aard controle R Indicator: J55/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04	Aard controle R Indicator: J55/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06
			211	€ 60.376	€ 152.774	157	€ 45.547	€ 89.226
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energieverbruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemeoede kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemeoede kosten			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07	Aard controle R Indicator: J55/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09			
			368	€ 0	€ 0			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlagings energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15
			545	914	0	368	0	0
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T), in C34/06 t/m C34/08 opgesplitst	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III besteedt is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2).	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteedt is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/01	Aard controle R Indicator: J94/02	Aard controle D1 Indicator: J94/03	Aard controle D1 Indicator: J94/04	Aard controle R Indicator: J94/05	Aard controle R Indicator: J94/06
			1 LA/23-03585787	€ 88.980	72	19	0	€ 0
			2 LA/24-03736171	€ 0	0	0	0	€ 0
			100					
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteedt is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteedt is aan de energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen.	Eindverantwoording (ja/nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09			
			1	€ 0	€ 88.980	Nee		
			2	€ 0	€ 0	Nee		
			100					
VRO	J117B	Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen emasaat de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen	Besteding (jaar T)	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/01	Aard controle R Indicator: J117B/02	Aard controle R Indicator: J117B/03			
			030008 Provincie Zuid-Holland	€ 1.758	€ 1.758			
			Kopie provinciecode	Status SMP (nog niet gestart/in ontwikkeling/algorond)	Gebruik van pre-SMP (Ja/Nee)	Verwachte opleverdatum SMP(dd/mm/jj)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/04	Aard controle D2 Indicator: J117B/05	Aard controle D2 Indicator: J117B/06	Aard controle D2 Indicator: J117B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/08	
			030008 Provincie Zuid-Holland	In ontwikkeling	Nee	30-11-2026	Nee	
VRO	J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Beschikingsnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) - per project	Aantal woonruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J209/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/02	Aard controle R Indicator: J209/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/04	Aard controle D2 Indicator: J209/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/06
			1 RHA2022-03334639	DUWO Nieuw-Rijngeest Zuid te Oegstgeest	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2					
			10					
			Kopie Projectnaam	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T)	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee)	Zelfstandige uitvoering (ja/nee)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: J209/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/09	Aard controle R Indicator: J209/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/11	
			1 DUWO Nieuw-Rijngeest Zuid te Oegstgeest	0	Ja	Ja	Nee	
			2					
			10					

KGG	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten
			Aard controle R Indicator: K28/01	Aard controle R Indicator: K28/02	Aard controle R Indicator: K28/03	Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04	Aard controle R Indicator: K28/05	Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06
			€ 0	€ 246.470	€ 139.867	€ 833.060	€ 0	€ 8.320
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
AenM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne						
			Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO)
			Aard controle R Indicator: M16/01	Aard controle R Indicator: M16/02	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03	Aard controle R Indicator: M16/04	Aard controle R Indicator: M16/05	Aard controle R Indicator: M16/06
			€ 2.991.684			€ 0	€ 0	€ 231.441
		Gemeenten	Totaal bedrag vorderingen (i onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T)	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09 Aard controle n.v.t. Indicator: M16/10	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	
			Aard controle R Indicator: M16/07	Aard controle R Indicator: M16/08	Aard controle R Indicator: M16/09		Aard controle n.v.t. Indicator: M16/11	
			€ 0	€ 22.632	€ 0	€ 3.245.757	€ 10.276.486	

6 Overige

6.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant