

Jaarstukken 2024

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
BESTEMMINGRESERVES					
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 afzuigstelsysteem 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	-	-	-	-	-	-