

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 Kamphuizerpolder 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