

Jaarstukken 2024

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	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	-	-	-	-	-	-