

Jaarstukken 2021

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 01-01-2021	Investerings	Des- investerings	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2021
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	74	0	0	6	0	0	68
Totaal	74	0	0	6	0	0	68

De boekwaarde bestaat met name uit een bijdrage aan Stichting Beheer Sportvoorzieningen Sportpark de Voscuyl voor de aanleg van sportvelden en kleedkamers.

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.

Investerings 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 niet meer toegestaan. Dit is naar aanleiding van de vernieuwing BBV.

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

	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2021
Overige investeringen met een economisch nut	38.676	43.074
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	21.953	22.950
Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	5.307	7.122
Totaal	65.935	73.146

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

	Boekwaarde 01-01-2021	Investerings	Des- investerings	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2021
Gronden en terreinen	3.480	1.500	0	0	0	0	4.980
Bedrijfsgebouwen	30.400	4.381	0	1.411	0	0	33.395
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	1.215	0	0	148	0	0	1.068
Vervoermiddelen	189	0	0	51	0	0	138
Machines, apparaten en installaties	111	130	0	9	0	0	232
Overige materiële vaste activa	3.281	324	0	319	0	0	3.263
Totaal	38.676	6.335	0	1.936	0	0	43.074

Investerings gronden en terreinen ad € 1.500K en bedrijfsgebouwen ad € 1.500K

In november 2021 heeft de gemeenteraad ingestemd met de aankoop van het eeuwigdurende recht van erfpacht voor de ondergrond van het voormalige schoolgebouw, het parkeerterrein en de zich daarop bevindende opstallen. De gemeente Oegstgeest betaalt jaarlijks een canon voor het erfpachtrecht, waardoor de erfverpachter nog steeds bloot eigenaar is van

de gronden. De aankoop van het recht is onderverdeeld in € 1.500.000 voor het voormalig schoolgebouw (bedrijfsgebouw), € 800.000 voor de ondergrond van het voormalig schoolgebouw (gronden) en € 700.000 voor het parkeerterrein (gronden).

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 01-01-2021	Investeringsen	Des- investeringsen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2021
Grond- ,weg- en waterbouwkundige werken	21.325	1.469	0	601	28	0	22.165
Vervoermiddelen	0	0	0	0	0	0	0
Machines, apparaten en installaties	46	0	0	13	0	0	33
Overige materiële vaste activa	582	203	0	33	0	0	752
Totaal	21.953	1.672	0	647	28	0	22.950

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

	Boekwaarde 01-01-2021	Investeringsen	Des- investeringsen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2021
Grond- ,weg- en waterbouwkundige werken tot en met 2016	1.696	0	0	134	0	0	1.562
Machines, apparaten en installaties tot en met 2016	249	0	0	16	0	0	233
Grond- ,weg- en waterbouwkundige werken vanaf 2017	3.019	1.451	0	95	0	0	4.375
Machines, apparaten en installaties vanaf 2017	342	622	0	13	0	0	952
Totaal	5.307	2.073	0	258	-1	0	7.122

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa in het jaar 2021 is te zien in onderstaand overzicht:
(getallen x € 1.000)

	Boekwaarde 01-01-2021	Toename	Aflossingen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2021
Kapitaalverstrekkingen aan:					
- deelnemingen	591	0	0	0	591
Leningen aan:					
- deelnemingen	0	2.183	0	0	2.183
Overige langlopende leningen	503	1	6	0	498
Totaal	1.094	2.184	6	0	3.272

Kapitaalverstrekkingen:

Op 31 december 2021 hadden we de volgende aandelen in bezit:

Organisatie	Aantal aandelen	nominale waarde per aandeel
Alliander nv	497.747	5,00
Dunea nv	73.286	5,00
Bank Nederlandse Gemeenten	46.059	2,50

In 2021 hebben we op dit aandelenbezit de volgende dividenden ontvangen, inclusief terug ontvangen dividendbelasting (getallen x € 1.000):

Organisatie	Ontvangst
Alliander	341
Duinwaterbedrijf Zuid-Holland	0
Bank Nederlandse Gemeenten	142

Het ontvangen dividend van de BNG betreft het dividend over de jaren 2019 en 2020.

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	73.286	315
Bank Nederlandse Gemeenten	46.059	115
Totaal		591

Leningen aan deelnemingen

De toename betreft de deelname aan een reverse converteerbare hybride obligatielening van Alliander N.V.

Overige langlopende leningen

Per 31 december 2021 bestonden de overige langlopende leningen uit de volgende posten (getallen x € 1.000):

Organisatie	Bedrag
Oegstgeester Volkstuinvereniging	103
Kleedruimte FC Oegstgeest	51
Stimuleringsfonds startersleningen	350
Totaal	503

Vlottende activa

Vorraden

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

	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2021
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	-3.555	-2.938
Totaal	-3.555	-2.938

Gronden in exploitatie

In 2021 was het financiële verloop van de bouwgronden in exploitatie als volgt (x € 1.000):

	Boekwaarde 01-01-2021	Vermeerdering 2021	Vermindering 2021	Duurzame waarde- vermindering	Boekwaarde 31-12-2021	Voorziening verlieslatend complex	Balanswaarde 31-12-2021
Gronden in exploitatie							
Nieuw-Rhijneest gronden Oegstgeest aan de Rijn	60	110	-64	0	106	-	106
Nieuw-Rhijneest Restgebieden	-3.615	572	0	0	-3.044		-3.044
Totaal Nieuw-Rhijneest	-3.555	682	-64	0	-2.938	-	-2.938
Totaal Gronden in exploitatie	-3.555	682	-64	0	-2.938	0	-2.938

Conform de BBV dekt de voorziening grondexploitaties de resultaten van de projecten af waarvan de eindwaarde negatief uitkomt. Zowel de gemeentelijke grondexploitaties als de grondexploitaties van deelnemingen hebben een positief resultaat. De stand voorziening is dus € 0. Doordat de omvang van de resterende risico's hoger is dan het positieve resultaat in de grondexploitaties vindt conform het BBV (nog) geen winstneming plaats.

Gronden in exploitatie

Nieuw-Rhijneest gronden Oegstgeest aan de Rijn	106	194	315	15	14
Nieuw-Rhijneest Restgebieden	-3.044	9.727	7.107	424	407
Totaal Nieuw-Rhijneest	-2.938	9.921	7.422	438	421
Totaal Gronden in exploitatie	-2.938	9.921	7.422	438	421

Meerjarenprogramma Grondexploitaties

De waardering van de in exploitatie genomen gronden is gebaseerd op de inzichten per 31 december 2021 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: 6%
- inflatie opbrengsten: 0%
- rente over boekwaarde: 1,50%
- disconteringsvoet: 2%

Met de BBV-vernieuwing is de renteberekening versoepeld. Het gemiddelde komt in 2021 voor Oegstgeest uit op 1,53%. Deze rente is toegerekend aan de grondexploitaties als rentebaten of rentelasten, afhankelijk van een positieve of negatieve balanswaarde.

Bij een afwijking van meer dan 0,5% dient er te worden gecorrigeerd. Omdat in de toekomst een lagere rente wordt voorzien is de prognose tot einde van de projecten bijgesteld naar 1,50%. Volgend jaar wordt de feitelijke situatie opnieuw berekend en wordt de prognose eventueel bijgesteld.

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 31-12-2020	Balanswaarde 31-12-2021	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2021
Vorderingen op openbare lichamen	2.220	5.300	0	5.300
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.025	0	0	0
Overige vorderingen	5.052	1.888	-797	2.684
Totaal	11.298	7.188	-797	7.984

Overige vorderingen

De stand van de dubieuze debiteuren eind 2021 bedraagt € 797.000 (2020 € 434.000). Dit zijn dubieuze debiteuren sociale zaken € 225.000, gemeentelijke belastingen € 41.000 en een post van € 531.000 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. Vanaf 1 juli 2021 is de doelmatigheidsdrempel verhoogd. Voor de eerste twee kwartalen van 2021 bedraagt de doelmatigheidsdrempel € 468.383, voor de laatste twee kwartalen bedraagt de doelmatigheidsdrempel € 1.249.020 (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	2021
Kwartaal 1	28
Kwartaal 2	88
Kwartaal 3	41
Kwartaal 4	18

Geconcludeerd kan worden dat over 2021 de doelmatigheidsdrempel niet is overschreden.

Liquide middelen

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

	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2021
Kassaldi	2	2
Banksaldi	153	291
Totaal	155	293

Overlopende activa

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

	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2021
- Van het Rijk nog te ontvangen uitkeringen	35	82
- Van overige Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen uitkeringen	143	82
- Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	3.564	3.358
Totaal	3.743	3.523

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):

Het Rijk					
- H4 Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2019 (spUK btw)	12	0		12	0
- H4 Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2020 (spUK btw)	23	0		0	23
- H4 Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2021 (spUK btw)	0	127		96	31
- C62 Kwijtschelding gemeentelijke belastingen gedupeerden toeslagenaffaire	0	13	0	0	13
- B2 Regeling gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek 2021	0	15	0	0	15
Subtotaal het Rijk	35	155	0	108	82
Overige Nederlandse overheidslichamen					
- Project D 15053 Duurzaam veilig inrichten Oranjebuurt en Prinsessenbuurt	25	0	0	0	25
- Project G17011 Snelfietsroute door Nieuw-Rhijnegeest	118	0	0	118	0
- Project D 19013 Herinrichting Bloemenbuurt	0	28	0	0	28
- A12B Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	0	29	0	0	29
Subtotaal Overige Nederlandse overheidslichamen	143	57	0	118	82
Totaal van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	179	212	0	226	164

Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen:

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 € 1.125.215 inzake vorderingen in het kader van de faciliterende grondexploitatie. Deze kan als volgt worden gespecificeerd:

Voor de gebiedsontwikkeling Frederiksoord Zuid 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 € 42.715.

Voor de ontwikkeling Nieuw-Rhijnegeest 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 onherroepelijk bestemmingsplan voor de functie wonen is.

Grondbeleid Park Endegeest. In 2020 is de koop- en anterieure overeenkomst getekend die voorziet in het vergoeden van gemeentelijke plankosten. De nog te verhalen kosten bedragen € 82.500. Dit betreft 75% van de exploitatiebijdrage. Deze bijdrage wordt geïnd nadat er sprake is van een voor het project onherroepelijk bestemmingsplan.

Overig

De post overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen bestaat voor de rest met name uit een bedrag van € 953.000 inzake lokale belastingen en heffingen, € 149.000 aan bouwleges, € 323.000 te vorderen inzake het project Leidsche Ommelanden en € 227.000 aan verstrekte voorschotten aan RBZ inzake BBZ en Tozo.

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 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2021
Algemene reserve	9.500	6.668
Bestemmingsreserves	14.974	11.758
Resultaat na bestemming	3.602	5.016
Totaal	28.076	23.442

Het verloop van de reserves in 2021 staat in onderstaand overzicht per reserve (x € 1.000):

	Boekwaarde 01-01-2021	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Boekwaarde 31-12-2021
ALGEMENE RESERVES					
1. Algemene reserve	9.500	837	7.271	3.602	6.668
	9.500	837	7.271	3.602	6.668
BESTEMMINGSRESERVES					
2. Reserve Sociale woningbouw	1.250	0	0		1.250
3. Reserve Wmo/3D	2.823	184	790		2.217
4. Reserve Investeringsstrategie Holland Rijnland	1.607	0	401		1.207
5. Egalisatiereserve Wabo	1.271	0	1.271		0
6. Risicoreserve Grondexploitatie	4.200	0	2.350		1.850
7. Reserve Organisatieontwikkeling	0	100	0		100
8. Reserve Frictiekosten	537	125	363		299
9. Reserve Onderhoud Klinkenbergerplas	434	0	66		368
10. Reserve Groenvoorziening	419	43	84		378
11. Reserve OegstFeest	25	0	0		25
12. Reserve Egalisatie precario	400	0	0		400
13. Reserve Duurzaamheid	338	150	144		343
14. Reserve Omgevingswet	936	398	936		398
15. Reserve Financiering beheerplannen	735	1.567	1.537		764
16. Bestemmingsreserve Groot onderhoud wegen	0	2.700	540		2.160
	14.974	5.266	8.483		11.758
Subtotaal	24.474	6.103	15.753	3.602	18.426
Jaarrekeningsaldo	3.602				5.016
TOTAAL	28.076				23.442

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 5.5.4 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. Het streefbedrag van het weerstandsvermogen (vrije reserves – risico's) bedraagt € 4 miljoen.

Voeding

Batig saldo jaarrekening, incidentele baten, verkoop grond.

Mutaties 2021

Stortingen:

- Overheveling naar 2022 Coronasteun Begeleiding: € 65.000
- Overheveling naar 2022 Herstel klimaatinstallatie Het Dok: € 103.000
- Overheveling naar 2022 Opleidingsbudget: € 95.000
- Overheveling naar 2022 Implementatiekosten inburgering: € 81.000
- Overheveling naar 2022 Coronasteun Lokaal culturele sector: € 118.000
- Resultaat Decemberwijziging 2021: € 375.000

Onttrekkingen:

- Conform Decemberwijziging 2020: € 576.000
- Conform Jaarrekening 2020: € 2.658.000
- Conform Begroting 2021: € 33.000
- Resultaat Voorjaarsnota 2021: € 207.000
- Najaarsnota 2021-MJOP wegen € 2.700.000
- Resultaat Najaarsnota 2021: € 1.097.000

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 2021

Stortingen:

- 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.

Voeding

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

Mutaties 2021

Stortingen:

- Conform begroting 2021: € 56.000
- Resultaat 2021: € 127.880

Onttrekkingen:

- Conform begroting 2021: € 790.000

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 2021

Stortingen:

- Geen

Onttrekkingen:

- Regionaal Investeringsfonds (RIF) Holland Rijnland € 401.000

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 2021

Stortingen:

- Geen

Onttrekkingen:

- Extra inhuur team Ruimte: € 485.000
- Kostendekking Bouwen en Wonen / minder leges: € 786.000

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 2021

Stortingen:

- Geen

Onttrekkingen:

- Vrijval: € 2.350.000, voor een toelichting op deze vrijval wordt verwezen naar de paragraaf Grondbeleid

7. Reserve Organisatieontwikkeling

Doel reserve

Het ondersteunen van de verdere organisatieontwikkeling.

Voeding

Stortingen vinden plaats vanuit de exploitatie.

Mutaties 2021

Stortingen:

- Doorontwikkeling gemeentelijke organisatie: € 100.000

Onttrekkingen:

- Geen

8. Reserve Frictiekosten

Doel reserve

Dekken van de kosten van bestaande of toekomstige fricties.

Voeding

Stortingen vinden plaats vanuit de exploitatie.

Mutaties 2021

Stortingen:

- Conform begroting 2021: € 125.000

Onttrekkingen:

- Conform begroting 2021: € 295.000
- Frictiekosten manager: € 68.000

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 2021

Stortingen:

- Geen

Onttrekkingen:

- Besteding voor het onderhoud Klinkenbergerplas € 51.000.
- Bijdrage handhaving Klinkenbergerplas: € 15.000

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 2021

Stortingen:

- Verkoop snippergroen 2021: € 43.000

Onttrekkingen:

- Optimaliseren natuur en recreatie: € 84.000

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 2021

Stortingen:

- Geen

Onttrekkingen:

- Geen

12. Reserve Egalisatie precario

Doel reserve

De reserve is in 2017 ingesteld om de overgang van de ontwikkelingen rond de precario op te vangen.

Voeding

Een storting in 2017 van € 1.992.000 vanuit resultaatbestemming 2016

Mutaties 2021

Stortingen:

■ Geen

Onttrekkingen:

■ Geen

13. 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 2021

Stortingen:

■ Overheveling duurzaamheidsmaatregelen Het Dok: € 150.000

Onttrekkingen:

■ Samenwerking Warmte Leidse regio en Katwijk: € 44.000

■ Wijkuitvoeringsplannen Transitie Warmte: € 100.000

14. 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 2021

Stortingen:

■ Overheveling i.v.m. uitstel naar 2022: € 398.000

Onttrekkingen:

■ Inhuur, opleiding en invoering Omgevingswet in 2021: € 936.000

15. 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 2021

Stortingen:

- Vrijval vanuit voorziening wegen: € 1.053.000
- Vrijval vanuit voorziening vervanging bomen: € 484.000
- Vrijval beheerplannen: € 30.000

Onttrekkingen:

- Terugdraaien vrijval vanuit voorziening wegen: € 1.053.000
- Terugdraaien vrijval vanuit voorziening vervanging bomen: € 484.000

16. 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 Algemene Reserve.

Mutaties 2021

Stortingen:

- Vanuit de Algemene Reserve: € 2.700.000.

Onttrekkingen:

- Verhoging storting voorziening onderhoud wegen: € 540.000

Voorzieningen

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

	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2021
Egalisatievoorzieningen	2.745	4.678
Voorzieningen toekomstige verplichtingen	2.487	2.400
Totaal	5.231	7.079

Het verloop van de voorzieningen in 2021 staat in onderstaand overzicht per voorziening (x € 1.000):

	Boekwaarde 01-01-2021	Toevoeging	Aanwending	Vrijgevallen bedragen	Boekwaarde 31-12-2021
EGALISATIEVOORZIENINGEN					
A. Onderhoudsvoorziening gemeentegebouwen	774	228	147		854
B. Voorziening Groot onderhoud gemeentelijke huisvesting	449	254	358		346
C. Voorziening Onderhoud sporthal	375	56	20		412
D. Voorziening Vervanging bomen	0	785	391		394
E. Voorziening Groot onderhoud wegen	0	1.999	623		1.376
F. Voorziening Groot onderhoud water/baggeren	349	131	14		466
G. Voorziening Onderhoud kunst openbare ruimte	7	18	2		22
H. Voorziening Onderhoud bruggen/civiele kunstwerken	367	97	139		325
I. Voorziening Onderhoud gymlokalen	326	119	60		385
J. Voorziening Onderhoud Mozaiekzaal	97	0	0		97
	2.745	3.688	1.754	0	4.678
VOORZIENINGEN TOEKOMSTIGE VERPLICHTINGEN					
K. Voorziening Pensioenverplichtingen wethouders	2.480	0	33	47	2.400
L. Voorziening wachtgeldverplichting wethouders	7	0	0	7	0
	2.487	0	33	54	2.400
TOTAAL	5.231	3.688	1.787	54	7.079

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 2021

- Begrote storting: € 254.000 conform 2020
- Storting: € 228.000

- Begrote aanwending: € 95.000
- Aanwending: € 147.000

De dotaties zijn in meerjarig perspectief naar beneden bijgesteld. De storting is conform beheerplan nu € 228.000. Begroting was hier in 2021 nog niet op aangepast.

De extra uitgaven ten opzichte van het beheerplan is een doorloop van het groot onderhoud uit 2020 naar 2021.

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 2021

- Begrote storting: € 325.000 conform 2020
- Storting: € 254.000
- Begrote aanwending: € 481.000
- Aanwending: € 358.000

Op basis van een herberekening is de dotatie vanaf 2021 verlaagd met € 71.000.

Het vervangingsonderhoud van diverse installaties van het Gemeentehuis stond/staat op de planning. Er is een initiatief gestart (de haalbaarheid) te onderzoeken in hoeverre dit gecombineerd kan met verduurzamingsmaatregelen. Dit onderzoek loopt en de wens is de eventuele bijkomende kosten vanuit de verduurzaming te bekostigen uit de voor dat doel bestemde investeringskredieten.

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 2021

- Begrote storting: € 83.000 conform 2020
- Storting: € 56.000
- Begrote aanwending: € 29.000
- Aanwending: € 20.000

Op basis van een herberekening is de dotatie in 2021 en verder verlaagd met € 27.000.

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 2021

- Begrote storting: € 786.000
- Storting: € 785.000
- Begrote aanwending: € 300.000
- Aanwending: € 392.000

De voorziening heeft een overschrijding wegens het uitvoeren van noodzakelijke renovatieprojecten waarbij de realisatie van plantgaten in het Oranjepark significant tot meer kosten heeft geleid. Tevens is in 2021 het Groenbeheerplan vernieuwd.

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 2020

- Begrote storting: € 1.999.000
- Storting: € 1.999.000
- Begrote aanwending: € 752.000
- Aanwending: € 623.000

Voor de voorziening zijn diverse projecten aangegeven met daarbij behorende kosten en met een verwachte planning vanuit het perspectief van Wegen. In de integrale afstemming met de andere beheerdisciplines (groen, kunstwerken civiel, openbare verlichting, riool) en met mobiliteit (verkeer) is de oorspronkelijke planning bijgesteld. Hiermee zijn ook de geprognosticeerde bestedingen verschoven.

De ramingen van de werken dateren uit augustus 2021, waarbij uitgegaan is van recente eenheidsprijzen. De ramingen zijn gemaakt op basis van de landelijke SSK (standaard systematiek kostenramingen projecten). In deze ramingen zijn risicopercentages opgenomen die gangbaar zijn voor de pre-fase van deze projecten. Prijsstijgingen van materialen zoals deze zich de afgelopen maanden voordoen zijn hierin niet opgenomen. Op dit moment is het nog niet bekend of de

prijsstijgingen tijdelijk zijn, of door zullen zetten. We zullen de ontwikkelingen in 2022 volgen en de gevolgen van eventuele blijvende prijsstijgingen voor de onder handen zijnde werken in 2023 verwerken.

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 2021

- Begrote storting: € 131.000 conform 2020
- Storting: € 131.000
- Begrote aanwending: € 131.000
- Aanwending: € 14.000

De uitvoering van de baggerwerkzaamheden is vertraagd vanwege aanvullende onderzoeken naar baggerkwaliteit. De opdracht van de baggerwerkzaamheden is reeds verstrekt in 2021, de budgetten zijn benodigd om het werk uit te kunnen voeren in 2022. Streven is te starten na het broedseizoen 2022.

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 2021

- Begrote storting: € 18.000
- Storting: € 18.000
- Begrote aanwending: € 24.000
- Aanwending: € 2.000

Het onderhoud wordt in eerste aanleg uitgevoerd conform MJOP. Er wordt elk jaar van het geplande onderhoud de technische noodzakelijkheid ervan in het werk gecontroleerd. Divers onderhoud is afgelopen jaar daardoor niet als noodzakelijk geclassificeerd (er wordt bij de planning rekening gehouden met theoretische in het verkeer gebruikelijke cyclussen) en is vooruit geschoven. Er wordt hier bij de actualisatie van de MJOP rekening mee gehouden.

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 2021

- Begrote storting: € 248.000
- Storting: € 97.000
- Begrote aanwending: € 67.000
- Aanwending: € 139.000

Voor de voorziening groot onderhoud bruggen / civiele kunstwerken is door de gemeenteraad een nieuw beheerplan vastgesteld.

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 2021

- Begrote storting: € 119.000 conform 2020
- Storting: € 119.000
- Begrote aanwending: € 47.000
- Aanwending: € 60.000

Gym-/sportzaal LKS Hazenboslaan 101 is gelegen in de Leo Kannerschool. 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.

Een werk aan Gym-/sportzaal Het Dok wat eerder stond opgenomen in de meerjarenplanning is in dit jaar uitgevoerd.

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 2021

- Begrote storting: € 15.000 conform 2020
- Storting: € 15.000
- Begrote aanwending: € 5.000
- Aanwending: € 0

Het is waarschijnlijk dat dit pand gesloopt zal gaan worden. Er wordt ingezet op minimaal onderhoud. Daarom zijn er in 2021 geen onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd.

K. 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 Ambtsdrager 2002.

Voeding

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

Mutaties 2021

- Begrote storting: € 180.000
- Storting: € 0
- Begrote aanwending: € 0
- Aanwending: € 33.000
- Vrijval: € 47.000

L. Voorziening Wachtgeldverplichting wethouders

Doel voorziening

Voorziening voor het geval een wethouder beroep doet op wachtgeldregeling.

Voeding

Storting vanuit de exploitatie.

Mutaties 2021

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

De vrijval betreft het beroep van een aantal wethouders op wachtgeld.

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 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2021	Rentelast 2021
Onderhandse leningen			
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	38.076	41.803	
Waarborgsommen	5	5	
Totaal	38.081	41.807	906

Op 31 december 2021 bestaat onze leningenportefeuille uit zeven langlopende geldleningen. Het rentepercentage van de opgenomen leningen varieert van 0,263% tot 5,505%.

Vlottende passiva

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

	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2021
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.210	8.797
Overlopende passiva	4.145	4.224
Totaal	7.355	13.021

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 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2021
Bank- en giroaldi	114	6.309
Overige schulden	3.096	2.488
Totaal	3.210	8.797

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 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2021
- 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	2.587	3.134
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	1.462	1.059
- Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	97	31
Totaal	4.145	4.224

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:

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 € 171.768 als vooruitontvangen bedrag in het kader van een faciliterende grondexploitatie. Dit bedrag kan als volgt worden gespecificeerd:

Voor de locatie De Boeg is een posterieure overeenkomst gesloten waarin is voorzien in een bijdrage van € 171.768 voor aanpassing aan de verkeerssituatie door de gemeente. Dit bedrag is nog niet besteed.

Overig

Overige verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen bestaan uit € 591.000 te betalen loonheffing, € 141.000 af te dragen pensioenpremies, € 352.000 overlopende balansrente langelopende leningen, € 213.000 verplichting personeelskosten voortkomend uit de CAO 2021, € 216.000 te betalen subsidies aan zwembad Poelmeer, € 390.000 nagekomen facturen op investeringen en € 260.000 te betalen WMO kosten aan zorgaanbieders.

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):

Het Rijk					
- G4 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (TOZO)	1.437	1.185	647	1.434	541
- H8 SPUK Sportakkoord 2020	19	0	19	0	0
- H8 SPUK Sportakkoord 2021	0	104	19	0	85
- B1 Regeling gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek 2020	6	0	6	0	0
- B2 Regeling gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek 2021	0	7	7	0	0
- A7 Tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving	0	49	49	0	0
- D14 Inhalen covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	0	138	0	0	138
- C32 Regeling ventilatie in scholen	0	295	0	0	295
Totaal van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen om de lasten van volgende begrotingsjaren te dekken	1.462	1.777	746	1.434	1.059

5.4.3 Gewaarborgde geldleningen

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

Geldnemer	Hoofdsom	%	Schuldrestant	
			1-1-2021	31-12-2021
St. Erfgoed Oud-Poelgeest	940	100%	638	586
Rijnlands Lyceum	2.000	100%	1.867	1.800
F.C. Oegstgeest	136	100%	64	58
Oegstgeester Golfclub	450	50%	420	405
Oegstgeester Lawn Tennis Club	272	100%	61	54
Stichting Beheer de Voscuyl	2.685	91%	2.498	2.391
Tafeltennisvereniging Pecos	23	100%	16	15
St. Begraafplaats Groene Kerk	1.515	100%	1.045	993
St. Kinderopvang Oegstgeest	1.094	100%	250	190
St. Marente	3.086	100%	926	823
Totaal directe borgstellingen	12.201		7.785	7.315
Waarborgfonds Sociale Woningbouw				
DUWO	23.947	Achtervang	0	162
Stichting MeerWonen	72.473	Achtervang	51.836	54.676
Stichting Mooiland	52.548	Achtervang	6.385	6.756
Stichting Portaal	65.173	Achtervang	0	146
Totaal Waarborgfonds Sociale Woningbouw	214.141	Achtervang	58.221	61.741
Totaal Waarborgfonds Eigen Woning (NHG)	67.000 ¹	Achtervang	67.000	56.000
Totaal dir. borgstellingen + Waarborgfondsen	293.342		133.006	125.056
Bedragen x € 1000,-				

1) 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 2021: € 7.315.000

We staan borg voor de betaling van rente en aflossing van geldleningen van instellingen die binnen ons grondgebied actief zijn. In 2021 zijn geen betalingen op borgstellingen ingeroepen.

In 2021 heeft het College van Burgemeester en Wethouders geen nieuwe besluiten genomen op borgstelling.

Garantstelling via het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) - per 31 december 2021: € 61.741.000

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 € 56.000.000 (hoofdsom van de verstrekte NHG-hypotheek tot 2011).

5.4.4 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Omschrijving van de verplichtingen	Laatste jaar van de verplichting	Verplichting (x € 1.000)
Verlofuren die in 2021 niet zijn opgenomen	2022	367
Bijdrage Regionaal Investeringsfonds (RIF) Holland Rijnland	2024	1.203
Kosten (ex-) medewerkers	2026	293
Exploatiebijdrage Optisport	2030	2.370
Contracten boven Europesedrempelwaarde	raming 2021	2.536
Totaal		6.769

In aanvulling op de balans maken we een overzicht van niet uit de balans blijvende 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 € 6.769.000.

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 is in 2021 lager dan voorgaande jaren. Dit is voornamelijk het gevolg van het vervallen van verlofuren aan het eind van het jaar.

Medewerkers mogen deze uren verkopen of (tot een bepaald maximum) nog opnemen in 2022 conform cao-afspraken.

Bijdrage RIF Holland Rijnland

Bij de instelling van het regionaal investeringsfonds (RIF) in 2006 is besloten om van 2008 tot en met 2022 jaarlijks € 400.880 bij te dragen aan dit fonds. In 2013 is overeengekomen om deze periode met twee jaar te verlengen. In de reserve van de investeringsstrategie van Holland Rijnland is rekening gehouden met de 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.

Exploatiebijdrage Optisport

Met ingang van 2016 exploiteert het bedrijf Optisport gedurende vijftien jaar zwembad Poelmeer, risicodragend. Hiervoor ontvangt Optisport in 2021 een exploitatiebijdrage van € 263.328 (exclusief btw). Er is in 2016 een investering beschikbaar gesteld en uitgevoerd door Optisport van € 1.497.800. De annuïtaire kapitaallasten (€ 130.117) ontvangen we terug door middel van een huurovereenkomst van vijftien jaar.

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.

Niet uit de balans blijkend recht

Bijdrage RIF

Het project regionaal investeringsfonds (RIF) is nog niet door de derde partij afgerond. Hierdoor hebben we op grond van de overeenkomst Oprichting Regionaal Investeringsfonds Holland Rijnland (19 december 2007) formeel nog het recht om deze gelden terug te vorderen als de afgesproken prestatie niet gerealiseerd wordt. Op basis van de huidige inzichten is dit echter niet waarschijnlijk. Daarom is er geen aanleiding om een vordering te verantwoorden.

Faciliterend grondbeleid

Naar aanleiding van de splitsing tussen onderhanden werk, 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 samenwerkingsovereenkomst Knoop Leiden-West (die een bijlage vormt van de ontwikkelovereenkomst Nieuw-Rhijngest Zuid). Het gaat om een tijdelijk verlies in de gemeentelijke exploitatie, totdat de betaling plaatsvindt. Die verwachten we in 2023.

Contracten boven Europese drempelwaarden

De Commissie BBV doet in haar Kadernota Rechtmatigheid 2018 de aanbeveling om meerjarige inkoopcontracten, die zouden moeten voldoen aan Europese aanbestedingsregels maar dat niet doen, in de toelichting op de jaarrekening op te nemen bij de 'niet in de balans opgenomen verplichtingen' voor het volle bedrag waarover het contract is afgesloten.

De achtergrond van deze aanbeveling moet worden gezocht in eventuele fouten die worden gemaakt bij het aanbesteden. Om te voorkomen dat een niet Europees aanbesteed contract, dat wel als zodanig aanbesteed had moeten worden, over de gehele resterende looptijd van het contract als financiële rechtmatigheidsfout moet worden meegenomen, kan deze bij het opnemen van het contract onder de 'niet uit de balans blijkende verplichtingen' eenmalig voor het volledige bedrag van het contract als fout in de oordeelsvorming worden betrokken.

Eind 2021 heeft de gemeente Oegstgeest 28 nog lopende contracten die Europees aanbesteed zijn. De totale waarde van de 18 contracten boven de Europese drempelwaarde bedraagt circa € 2.536.420 op jaarbasis. Wij nemen hier het bedrag (de geraamde last) op jaarbasis op omdat de contracten niet allemaal dezelfde resterende looptijd hebben en vaak ook verschillende opties tot verlenging, waarvan soms wel en soms geen gebruik wordt gemaakt. De lasten zijn meerjarig in de begroting van Oegstgeest verwerkt.

5.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten