

# Jaarstukken 2023

## 5.2 Overzicht van baten en lasten

Programma (bedragen x € 1.000)	L/B	Rekening 2022	Begroting 2023	Wijziging Begroting	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Vershil 2023
1 NATUUR EN LANDSCHAP	Lasten	7.293	6.428	1.226	7.654	7.320	334
	Baten	-4.295	-3.913	14	-3.899	-3.938	39
<b>Saldo</b>		<b>2.998</b>	<b>2.516</b>	<b>1.240</b>	<b>3.755</b>	<b>3.382</b>	<b>373</b>
2 VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Lasten	5.433	5.910	242	6.151	6.419	-268
	Baten	-2.640	-2.647	-51	-2.698	-2.928	230
<b>Saldo</b>		<b>2.794</b>	<b>3.263</b>	<b>190</b>	<b>3.453</b>	<b>3.491</b>	<b>-38</b>
3 WONEN EN ECONOMIE	Lasten	4.771	9.731	-6.318	3.414	4.019	-605
	Baten	-2.271	-9.208	6.079	-3.129	-3.868	739
<b>Saldo</b>		<b>2.500</b>	<b>524</b>	<b>-239</b>	<b>284</b>	<b>151</b>	<b>134</b>
4 SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Lasten	33.619	32.395	7.046	39.441	41.406	-1.965
	Baten	-9.692	-6.328	-7.486	-13.814	-16.767	2.953
<b>Saldo</b>		<b>23.927</b>	<b>26.067</b>	<b>-440</b>	<b>25.627</b>	<b>24.640</b>	<b>987</b>
5 BESTUUR	Lasten	4.524	4.444	46	4.490	4.805	-315
	Baten	-788	-186	-201	-388	-1.168	781
<b>Saldo</b>		<b>3.736</b>	<b>4.258</b>	<b>-156</b>	<b>4.102</b>	<b>3.637</b>	<b>466</b>
6 OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Lasten	9.765	10.100	500	10.600	10.430	170
	Baten	-168	-18	-2	-20	-279	259
<b>Saldo</b>		<b>9.597</b>	<b>10.082</b>	<b>498</b>	<b>10.580</b>	<b>10.151</b>	<b>429</b>
7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Lasten	111	113	541	654	437	216
	Baten	-46.597	-47.239	-2.195	-49.434	-50.623	1.189
<b>Saldo</b>		<b>-46.486</b>	<b>-47.126</b>	<b>-1.654</b>	<b>-48.780</b>	<b>-50.185</b>	<b>1.405</b>
<b>Totaal</b>	Lasten	<b>65.517</b>	<b>69.121</b>	<b>3.282</b>	<b>72.403</b>	<b>74.837</b>	<b>-2.434</b>
<b>Totaal</b>	Baten	<b>-66.452</b>	<b>-69.539</b>	<b>-3.843</b>	<b>-73.382</b>	<b>-79.572</b>	<b>6.190</b>
<b>TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN</b>		<b>-935</b>	<b>-418</b>	<b>-561</b>	<b>-979</b>	<b>-4.735</b>	<b>3.756</b>
RESERVES 1 NATUUR EN LANDSCHAP	Toevoeging	321	0	0	0	22	-22
	Onttrekking	-464	-66	-289	-355	-355	0
<b>Saldo</b>		<b>-143</b>	<b>-66</b>	<b>-289</b>	<b>-355</b>	<b>-333</b>	<b>-22</b>
RESERVES 2 VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Toevoeging	250	1.345	806	2.151	2.151	0
	Onttrekking	-540	-576	0	-576	-576	0
<b>Saldo</b>		<b>-290</b>	<b>769</b>	<b>806</b>	<b>1.575</b>	<b>1.575</b>	<b>0</b>
RESERVES 3 WONEN EN ECONOMIE	Toevoeging	623	0	950	950	715	235
	Onttrekking	-634	0	0	0	-770	770
<b>Saldo</b>		<b>-11</b>	<b>0</b>	<b>950</b>	<b>950</b>	<b>-55</b>	<b>1.005</b>
RESERVES 4 SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Toevoeging	281	56	0	56	365	-309
	Onttrekking	-183	-183	0	-183	-183	0
<b>Saldo</b>		<b>98</b>	<b>-127</b>	<b>0</b>	<b>-127</b>	<b>182</b>	<b>-309</b>
RESERVES 5 BESTUUR	Toevoeging	0	0	204	204	204	0
	Onttrekking	-685	-265	0	-265	-265	0
<b>Saldo</b>		<b>-685</b>	<b>-265</b>	<b>204</b>	<b>-61</b>	<b>-61</b>	<b>0</b>
RESERVES 6 OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Toevoeging	125	0	0	0	0	0

Programma (bedragen x € 1.000)	L/B	Rekening 2022	Begroting 2023	Wijziging Begroting	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Verschil 2023
	Onttrekking	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo</b>		<b>125</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
RESERVES 7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Toevoeging	4.797	405	4.068	4.473	3.871	602
	Onttrekking	-4.747	-298	-5.179	-5.477	-5.477	0
<b>Saldo</b>		<b>50</b>	<b>107</b>	<b>-1.111</b>	<b>-1.004</b>	<b>-1.606</b>	<b>602</b>
Totaal	Toevoeging	6.397	1.805	6.029	7.834	7.328	506
Totaal	Onttrekking	-7.253	-1.388	-5.468	-6.855	-7.625	770
<b>TOTAAL MUTATIE IN RESERVES</b>		<b>-856</b>	<b>418</b>	<b>561</b>	<b>979</b>	<b>-297</b>	<b>1.276</b>
	<b>Lasten/Toev.</b>	<b>71.914</b>	<b>70.927</b>	<b>9.310</b>	<b>80.237</b>	<b>82.165</b>	<b>-1.928</b>
	<b>Baten/Ontrtr.</b>	<b>-73.705</b>	<b>-70.927</b>	<b>-9.310</b>	<b>-80.237</b>	<b>-87.197</b>	<b>6.960</b>
<b>RESULTAAT</b>		<b>-1.791</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5.032</b>	<b>5.032</b>

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

Verrekening reserves programma 1 (bedragen x € 1.000)		Rekening 2022	Begroting 2023	Wijziging Begroting	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Verschil 2023
Reserve Onderhoud Klinkenbergerplas	Toevoeging	0	0	0	0	0	0
	Onttrekking	-66	-66	0	-66	-66	0
<b>Saldo</b>		<b>-66</b>	<b>-66</b>	<b>0</b>	<b>-66</b>	<b>-66</b>	<b>0</b>
Reserve Omgevingswet	Toevoeging	239	0	0	0	0	0
	Onttrekking	-398	0	-239	-239	-239	0
<b>Saldo</b>		<b>-159</b>	<b>0</b>	<b>-239</b>	<b>-239</b>	<b>-239</b>	<b>0</b>
Reserve Groenvoorziening	Toevoeging	82	0	0	0	22	-22
	Onttrekking	0	0	-50	-50	-50	0
<b>Saldo</b>		<b>82</b>	<b>0</b>	<b>-50</b>	<b>-50</b>	<b>-28</b>	<b>-22</b>
<b>Totaal</b>	Toevoeging	<b>321</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>-22</b>
	Onttrekking	<b>-464</b>	<b>-66</b>	<b>-289</b>	<b>-355</b>	<b>-355</b>	<b>0</b>
<b>Verrekening reserves programma 1</b>		<b>-143</b>	<b>-66</b>	<b>-289</b>	<b>-355</b>	<b>-333</b>	<b>-22</b>

Verrekening reserves programma 2 (bedragen x € 1.000)		Rekening 2022	Begroting 2023	Wijziging Begroting	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Verschil 2023
Bestemmingsreserve Riolering	Toevoeging	250	250	0	250	250	0
	Onttrekking	0	-36	0	-36	-36	0
<b>Saldo</b>		<b>250</b>	<b>214</b>	<b>0</b>	<b>214</b>	<b>214</b>	<b>0</b>
Bestemmingsres. Groot onderhoud wegen	Toevoeging	0	0	0	0	0	0
	Onttrekking	-540	-540	0	-540	-540	0
<b>Saldo</b>		<b>-540</b>	<b>-540</b>	<b>0</b>	<b>-540</b>	<b>-540</b>	<b>0</b>
Bestemmingsreserve t.b.v. MJOP projecten	Toevoeging	0	1.095	806	1.901	1.901	0
	Onttrekking	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo</b>		<b>0</b>	<b>1.095</b>	<b>806</b>	<b>1.901</b>	<b>1.901</b>	<b>0</b>
<b>Totaal</b>	Toevoeging	<b>250</b>	<b>1.345</b>	<b>806</b>	<b>2.151</b>	<b>2.151</b>	<b>0</b>
	Onttrekking	<b>-540</b>	<b>-576</b>	<b>0</b>	<b>-576</b>	<b>-576</b>	<b>0</b>

Verrekening reserves programma 2 (bedragen x € 1.000)		Rekening 2022	Begroting 2023	Wijziging Begroting	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Verschil 2023
Verrekening reserves programma 2		-290	769	806	1.575	1.575	0

Verrekening reserves programma 3 (bedragen x € 1.000)		Rekening 2022	Begroting 2023	Wijziging Begroting	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Verschil 2023
Reserve Sociale woningbouw	Toevoeging	69	0	0	0	0	0
	Onttrekking	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo</b>		<b>69</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Egalisatiereserve WABO	Toevoeging	0	0	950	950	715	235
	Onttrekking	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>950</b>	<b>950</b>	<b>715</b>	<b>235</b>
Risicoreserve Grondexploitatie	Toevoeging	254	0	0	0	0	0
	Onttrekking	-634	0	0	0	-770	770
<b>Saldo</b>		<b>-380</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-770</b>	<b>770</b>
Reserve Middeldure huur/koop tot NHG	Toevoeging	300	0	0	0	0	0
	Onttrekking	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo</b>		<b>300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaal</b>	Toevoeging	<b>623</b>	<b>0</b>	<b>950</b>	<b>950</b>	<b>715</b>	<b>235</b>
	Onttrekking	<b>-634</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-770</b>	<b>770</b>
<b>Verrekening reserves programma 3</b>		<b>-11</b>	<b>0</b>	<b>950</b>	<b>950</b>	<b>-55</b>	<b>1.005</b>

Verrekening reserves programma 4 (bedragen x € 1.000)		Rekening 2022	Begroting 2023	Wijziging Begroting	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Verschil 2023
Reserve Wmo/3D	Toevoeging	281	56	0	56	173	-117
	Onttrekking	-183	-183	0	-183	-183	0
<b>Saldo</b>		<b>98</b>	<b>-127</b>	<b>0</b>	<b>-127</b>	<b>-10</b>	<b>-117</b>
Eg. reserve Maatsch. Zorg Leidse regio	Toevoeging	0	0	0	0	192	-192
	Onttrekking	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>192</b>	<b>-192</b>
<b>Totaal</b>	Toevoeging	<b>281</b>	<b>56</b>	<b>0</b>	<b>56</b>	<b>365</b>	<b>-309</b>
	Onttrekking	<b>-183</b>	<b>-183</b>	<b>0</b>	<b>-183</b>	<b>-183</b>	<b>0</b>
<b>Verrekening reserves programma 4</b>		<b>98</b>	<b>-127</b>	<b>0</b>	<b>-127</b>	<b>182</b>	<b>-309</b>

Verrekening reserves programma 5 (bedragen x € 1.000)		Rekening 2022	Begroting 2023	Wijziging Begroting	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Verschil 2023
Res. Investeringsstr. Holland Rijnland	Toevoeging	0	0	0	0	0	0
	Onttrekking	-401	-265	0	-265	-265	0
<b>Saldo</b>		<b>-401</b>	<b>-265</b>	<b>0</b>	<b>-265</b>	<b>-265</b>	<b>0</b>
Reserve Duurzaamheid	Toevoeging	0	0	204	204	204	0
	Onttrekking	-285	0	0	0	0	0
<b>Saldo</b>		<b>-285</b>	<b>0</b>	<b>204</b>	<b>204</b>	<b>204</b>	<b>0</b>
<b>Totaal</b>	Toevoeging	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>204</b>	<b>204</b>	<b>204</b>	<b>0</b>
	Onttrekking	<b>-685</b>	<b>-265</b>	<b>0</b>	<b>-265</b>	<b>-265</b>	<b>0</b>
<b>Verrekening reserves programma 5</b>		<b>-685</b>	<b>-265</b>	<b>204</b>	<b>-61</b>	<b>-61</b>	<b>0</b>

Verrekening reserves programma 6 (bedragen x € 1.000)		Rekening 2022	Begroting 2023	Wijziging Begroting	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Vershil 2023
Reserve Friciekosten	Toevoeging	125	0	0	0	0	0
	Onttrekking	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo</b>		<b>125</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totaal	Toevoeging	125	0	0	0	0	0
	Onttrekking	0	0	0	0	0	0
<b>Verrekening reserves programma 6</b>		<b>125</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Verrekening reserves AD (bedragen x € 1.000)		Rekening 2022	Begroting 2023	Wijziging Begroting	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Vershil 2023
Algemene reserve 7 AD	Toevoeging	4.592	0	4.068	4.068	3.466	602
	Onttrekking	-4.092	0	-5.179	-5.179	-5.179	0
<b>Saldo</b>		<b>501</b>	<b>0</b>	<b>-1.111</b>	<b>-1.111</b>	<b>-1.713</b>	<b>602</b>
Reserve egalisatie precario	Toevoeging	0	0	0	0	0	0
	Onttrekking	-400	0	0	0	0	0
<b>Saldo</b>		<b>-400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Reserve Financiering beheerplannen	Toevoeging	205	405	0	405	405	0
	Onttrekking	-255	-298	0	-298	-298	0
<b>Saldo</b>		<b>-50</b>	<b>107</b>	<b>0</b>	<b>107</b>	<b>107</b>	<b>0</b>
Totaal	Toevoeging	4.797	405	4.068	4.473	3.871	602
	Onttrekking	-4.747	-298	-5.179	-5.477	-5.477	0
<b>Verrekening reserves AD</b>		<b>50</b>	<b>107</b>	<b>-1.111</b>	<b>-1.004</b>	<b>-1.606</b>	<b>602</b>

## 5.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

### *Schattingswijziging*

De gemeenteraad heeft op 7 november 2023 besloten om een schattingswijziging door te voeren. De schattingswijziging ziet toe op het wijzigen van de verwachte toekomstige gebruiksduur van betonnen bruggen van 30 jaar naar 60 jaar. De aanpassing is gebaseerd op de NEN normering die in de nationale richtlijn voor constructief ontwerp is opgenomen.

De aanpassing van de afschrijvingstermijn is door de gemeenteraad met het vaststellen van de financiële verordening gemeente Oegstgeest 2024-1 d.d. 21 maart 2024 geformaliseerd. De schattingswijziging is prospectief verwerkt. Dit houdt in dat er geen herrekening plaats vindt over eerdere jaren waarover een afschrijving heeft plaats gevonden. Het financiële effect van de schattingswijziging voor het boekjaar 2023 is circa € 5.700 (V), ofwel de afschrijvingslasten zijn lager geworden.

### *Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling*

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

De financiële verordening bevat onder andere:

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

### *Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening*

- Voor zover niet anders vermeld, hebben we activa gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die je rechtstreeks aan de vervaardiging kunt toerekenen. In de vervaardigingsprijs kun je ook een redelijk deel van de indirecte kosten opnemen. De afschrijving vindt plaats volgens de lineaire afschrijvingsmethode. Afschrijving start op 1 januari van het jaar na ingebruikneming. Aan de vaste activa is rente toegerekend op basis van het rente-omslagpercentage. De activa met een aanschaffingsbedrag tot € 10.000 brengen we in het jaar van aanschaf direct ten laste van het overzicht van baten en lasten. Voor zover niet anders gemeld, hebben we passiva gewaardeerd tegen de nominale waarde.
- De baten en lasten rekenen we toe aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten nemen we slechts op als zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, nemen we in acht als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.
- Dividendopbrengsten van deelnemingen nemen we op bij de baten, zodra het dividend betaalbaar gesteld wordt.
- Personeelslasten rekenen we in principe toe aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen en/of schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, rekenen we sommige personele lasten echter toe