

# Jaarstukken 2023

## 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<br>01-01-2023 | Investerings | Des-<br>investerings | Afschrijvingen | Bijdragen<br>van derden | Afwaarderingen | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|---|--------------------------|--------------|----------------------|----------------|-------------------------|----------------|--------------------------|
| Bijdragen aan activa in eigendom van derden | 62                       | 0            | 0                    | 6              | 0                       | 0              | 57                       |
| Totaal                                      | 62                       | 0            | 0                    | 6              | 0                       | 0              | 57                       |

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<br>31-12-2022 | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Overige investeringen met een economisch nut   | 42.385                   | 40.922                   |
| Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven | 23.357                   | 24.481                   |
| Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut   | 8.734                    | 12.491                   |
| Totaal   | 74.476                   | 77.894                   |

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

|   | Boekwaarde<br>01-01-2023 | Investerings | Des-<br>investerings | Afschrijvingen | Bijdragen<br>van derden | Afwaarderingen | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|---|--------------------------|--------------|----------------------|----------------|-------------------------|----------------|--------------------------|
| Gronden en terreinen                    | 4.980                    | 0            | 0                    | 0              | 0                       | 0              | 4.980                    |
| Bedrijfsgebouwen                        | 32.216                   | 413          | 0                    | 1.555          | 0                       | 0              | 31.073                   |
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken | 982                      | 0            | 0                    | 78             | 0                       | 0              | 904                      |
| Vervoermiddelen                         | 157                      | 48           | 0                    | 36             | 0                       | 0              | 169                      |
| Machines, apparaten en installaties     | 257                      | 8            | 0                    | 13             | 0                       | 0              | 251                      |
| Overige materiële vaste activa          | 3.795                    | 197          | 0                    | 447            | 0                       | 0              | 3.545                    |
| Totaal                                  | 42.385                   | 666          | 0                    | 2.129          | 0                       | 0              | 40.922                   |

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<br>01-01-2023 | Investerings | Des-<br>investerings | Afschrijvingen | Bijdragen<br>van derden | Afwaarderingen | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|---|--------------------------|--------------|----------------------|----------------|-------------------------|----------------|--------------------------|
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken | 22.046                   | 1.119        | 0                    | 633            | 0                       | 0              | 22.532                   |
| Vervoermiddelen                         | 255                      | 48           | 0                    | 32             | 0                       | 0              | 271                      |
| Machines, apparaten en installaties     | 22                       | 0            | 0                    | 6              | 0                       | 0              | 16                       |
| Overige materiële vaste activa          | 1.034                    | 690          | 0                    | 60             | 2                       | 0              | 1.662                    |
| <b>Totaal</b>                           | <b>23.357</b>            | <b>1.858</b> | <b>0</b>             | <b>731</b>     | <b>2</b>                | <b>0</b>       | <b>24.481</b>            |

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

|   | Boekwaarde<br>01-01-2023 | Investerings | Des-<br>investerings | Afschrijvingen | Bijdragen<br>van derden | Afwaarderingen | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|---|--------------------------|--------------|----------------------|----------------|-------------------------|----------------|--------------------------|
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken tot en met 2016 | 1.428                    | 0            | 0                    | 134            | 0                       | 0              | 1.295                    |
| Machines, apparaten en installaties tot en met 2016     | 217                      | 0            | 0                    | 16             | 0                       | 0              | 201                      |
| Grond-, weg- en waterbouwkundige werken vanaf 2017      | 5.937                    | 3.891        | 0                    | 128            | 77                      | 0              | 9.624                    |
| Machines, apparaten en installaties vanaf 2017          | 1.129                    | 203          | 0                    | 25             | 0                       | 0              | 1.307                    |
| Overige materiële vaste activa vanaf 2017               | 22                       | 42           | 0                    | 0              | 0                       | 0              | 64                       |
| <b>Totaal</b>   | <b>8.734</b>             | <b>4.136</b> | <b>0</b>             | <b>302</b>     | <b>77</b>               | <b>0</b>       | <b>12.491</b>            |

## Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa in het jaar 2023 is te zien in onderstaand overzicht: (getallen x € 1.000)

|                                    | Boekwaarde<br>01-01-2023 | Toename  | Aflossingen | Afschrijvingen | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|------------------------------------|--------------------------|----------|-------------|----------------|--------------------------|
| <b>Kapitaalverstrekkingen aan:</b> |                          |          |             |                |                          |
| - deelnemingen                     | 591                      | 0        | 0           | 0              | 591                      |
| <b>Leningen aan:</b>               |                          |          |             |                | 0                        |
| - deelnemingen                     | 2.183                    | 0        | 0           | 0              | 2.183                    |
| Overige langlopende leningen       | 490                      | 0        | 6           | 0              | 484                      |
| <b>Totaal</b>                      | <b>3.264</b>             | <b>0</b> | <b>6</b>    | <b>0</b>       | <b>3.258</b>             |

## Kapitaalverstrekkingen:

Op 31 december 2023 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 2023 hebben we op dit aandelenbezit de volgende dividenden ontvangen, inclusief terug ontvangen dividendbelasting (getallen x € 1.000):

| Organisatie                   | Ontvangst  |
|-------------------------------|------------|
| Alliander                     | 298        |
| Duinwaterbedrijf Zuid-Holland | 0          |
| Bank Nederlandse Gemeenten    | 115        |
| <b>Totaal</b>                 | <b>413</b> |

Het ontvangen dividend van Alliander en de BNG betreft het dividend over het jaar 2022.

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                       |
| <b>Totaal.</b>             |                 | <b>591</b>                |

In 2023 zijn 2402 aandelen Dunea om niet verkregen van de gemeente Voorschoten in verband met de herverdeling van de aandelen. De nominale waarde is € 5 per aandeel.

### 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 2023 bestonden de overige langlopende leningen uit de volgende posten (getallen x € 1.000):

| Organisatie                        | Bedrag     |
|------------------------------------|------------|
| Oegstgeester Volkstuinvereniging   | 103        |
| Kleedruimte FC Oegstgeest          | 34         |
| Stimuleringsfonds startersleningen | 347        |
| <b>Totaal</b>                      | <b>484</b> |

## Vlottende activa

### Vorraden

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

|  | Boekwaarde<br>31-12-2022 | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie | -1.602                   | -913                     |
| <b>Totaal</b>  | <b>-1.602</b>            | <b>-913</b>              |

## Gronden in exploitatie

In 2023 was het financiële verloop van de bouwgronden in exploitatie als volgt (x € 1.000):

|   | Boekwaarde<br>01-01-2023 | Vermeerdering<br>2023 | Vermindering<br>2023 | Duurzame<br>waarde-<br>vermindering | Boekwaarde<br>31-12-2023 | Voorziening<br>verlieslatend<br>complex | Balanswaarde<br>31-12-2023 |
|---|--------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------------------|--------------------------|---|----------------------------|
| <b>Gronden in exploitatie</b>                   |                          |                       |                      |                                     |                          |   |                            |
| Nieuw-Rhijngeest gronden Oegstgeest aan de Rijn | 117                      | 36                    | 40                   | 0                                   | 112                      | -                                       | 112                        |
| Nieuw-Rhijngeest Restgebieden                   | -1.719                   | 694                   | 0                    | 0                                   | -1.025                   | -                                       | -1.025                     |
| <b>Totaal Nieuw-Rhijngeest</b>                  | <b>-1.602</b>            | <b>730</b>            | <b>40</b>            | <b>0</b>                            | <b>-913</b>              | <b>0</b>                                | <b>-913</b>                |
| <br>  |                          |                       |                      |                                     |                          |   |                            |
| <b>Totaal Gronden in exploitatie</b>            | <b>-1.602</b>            | <b>730</b>            | <b>40</b>            | <b>0</b>                            | <b>-913</b>              | <b>0</b>                                | <b>-913</b>                |

Voor Nieuw-Rhijngeest Restgebieden wordt een negatief resultaat verwacht, terwijl er per 31-12-2022 en 31-12-2023 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 31-12-2023. De overige grondexploitaties van de gemeente en van deelnemingen waarin de gemeente een aandeel hebben een positieve eindwaarde.

|   | Balanswaarde<br>31-12-2023 | Nog te maken<br>kosten | Nog te verwachten<br>opbrengsten | Verwacht<br>exploitatie-<br>resultaat op<br>eindwaarde | Geraamd resultaat<br>(contante waarde) |
|---|----------------------------|------------------------|----------------------------------|--|--|
| <b>Gronden in exploitatie</b>                   |                            |                        |                                  |  |  |
| Nieuw-Rhijngeest gronden Oegstgeest aan de Rijn | 112                        | 155                    | 274                              | 7  | 7                                      |
| Nieuw-Rhijngeest Restgebieden                   | -1.025                     | 8.267                  | 6.624                            | -618   | -594                                   |
| <b>Totaal Nieuw-Rhijngeest</b>                  | <b>-913</b>                | <b>8.422</b>           | <b>6.898</b>                     | <b>-611</b>  | <b>-587</b>                            |
| <br>  |                            |                        |                                  |  |  |
| <b>Totaal Gronden in exploitatie</b>            | <b>-913</b>                | <b>8.422</b>           | <b>6.898</b>                     | <b>-611</b>  | <b>-587</b>                            |

### Meerjarenprogramma Grondexploitaties

De waardering van de in exploitatie genomen gronden is gebaseerd op de inzichten per 31 december 2023 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: 5% voor 2024 en 4% voor 2025
- inflatie opbrengsten: 0%
- rente over boekwaarde: 1,50%
- disconteringsvoet: 2%

Het gemiddelde rentetoerekeningspercentage komt in 2023 voor Oegstgeest uit op 1,24%. 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 hogere 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<br>31-12-2022 | Balanswaarde<br>31-12-2023 | Voorziening<br>oninbaarheid | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|---|--------------------------|----------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Vorderingen op openbare lichamen  | 5.422                    | 5.101                      | 0                           | 5.101                    |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 14.522                   | 15.393                     | 0                           | 15.393                   |
| Overige vorderingen   | 2.971                    | 4.534                      | 289                         | 4.246                    |
| <b>Totaal</b>   | <b>22.916</b>            | <b>25.028</b>              | <b>289</b>                  | <b>24.739</b>            |

#### Overige vorderingen

De stand van de dubieuze debiteuren eind 2023 bedraagt € 289.000 (2022 € 615.000). Dit zijn dubieuze debiteuren sociale zaken € 163.000, gemeentelijke belastingen € 29.000 en een post van € 97.000 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 2023 bedraagt de doelmatigheidsdrempel € 1.418.540 (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 | 2023 |
|------------------------------------|------|
| Kwartaal 1                         | 117  |
| Kwartaal 2                         | 120  |
| Kwartaal 3                         | 120  |
| Kwartaal 4                         | 164  |

Geconcludeerd kan worden dat over 2023 de doelmatigheidsdrempel niet is overschreden.

## Liquide middelen

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

|               | Boekwaarde<br>31-12-2022 | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|---------------|--------------------------|--------------------------|
| Kassaldi      | 2                        | 2                        |
| Banksaldi     | 376                      | 492                      |
| <b>Totaal</b> | <b>378</b>               | <b>493</b>               |

## Overlopende activa

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

|  | Boekwaarde<br>31-12-2022 | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| - Van het Rijk nog te ontvangen uitkeringen  | 210                      | 612                      |
| - Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen | 2.472                    | 6.246                    |
| <b>Totaal</b>  | <b>2.682</b>             | <b>6.859</b>             |

*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<br>1-1-2023 | Toevoegingen | Afgeboekte<br>bedragen | Ontvangen<br>bedragen | Saldo<br>31-12-2023 |
|---|-------------------|--------------|------------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>Het Rijk</b>   |                   |              |                        |                       |                     |
| - H4 Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2021 (SPUK btw)  | 31                | 0            | 0                      | 31                    | 0                   |
| - H4 Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2022 (SPUK btw)  | 6                 | 0            | 0                      | 0                     | 6                   |
| - H4 Regeling specifieke uitkering stimulering sport 20232 (SPUK btw)   | 0                 | 22           | 0                      | 0                     | 22                  |
| - A16 J&V opvang ontheemden Oekraïne  | 64                |              |                        | 64                    | 0                   |
| - C62 Kwijtschelding gemeentelijke belastingen gedupeerden toeslagenaffaire   | 12                | 5            | 0                      | 13                    | 4                   |
| - B2 Regeling gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek 2021   | 7                 | 0            | 0                      | 7                     | 0                   |
| - Vangnetregeling 2022 Min SZW  | 89                | 0            | 0                      | 0                     | 89                  |
| - Vangnetregeling 2023 Min SZW  | 0                 | 491          | 0                      | 0                     | 491                 |
| <b>Subtotaal het Rijk</b>   | <b>210</b>        | <b>518</b>   | <b>0</b>               | <b>116</b>            | <b>612</b>          |
| <b>Totaal van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel</b> | <b>210</b>        | <b>518</b>   | <b>0</b>               | <b>116</b>            | <b>612</b>          |

De post overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen is als volgt te specificeren:

|                          | Boekwaarde<br>31-12-2022 | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Faciliterend grondbeleid | 1.169                    | 1.255                    |
| Overig                   | 1.303                    | 4.991                    |
| <b>Totaal</b>            | <b>2.472</b>             | <b>6.246</b>             |

### *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 € 1.254.839 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 € 85.037.

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 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.

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 op een exploitatiebijdrage in 2024; een deel van de gemaakte kosten in 2021 tot en met 2023 (€11.415) kunnen we daarom activeren.

Voor de La France lokatie is in 2023 een nieuwe bestuursopdracht geformuleerd. We zijn bezig een intentieovereenkomst te sluiten nu blijkt dat het project nog niet voldoende duidelijk is om een anterieure overeenkomst te sluiten. De plankosten (€ 28.573) die in 2023 gemaakt zijn worden door de ontwikkelaar vergoed..

Voor de Almondehoeve lokatie heeft de gemeente in 2023 een bestuursopdracht geformuleerd, een anterieure overeenkomst is in voorbereiding. We verwachten in 2024 de gemaakte kosten (€47.214) te kunnen verhalen.

## Overig

De post overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen bestaat met name uit:

| Omschrijving   | 31-12-2022       | 31-12-2023       |
|--|------------------|------------------|
| Nog te ontvangen huur inkomsten zwembad Poelmeer in verband met uitzondering op de regeling BTW vrijstelling voor sportorganisaties 2019 tot en met 2023 | 0                | 2.871.000        |
| Terug te ontvangen subsidie zwembad Poelmeer SPUK H32 MEOZ   | 0                | 246.000          |
| Nog te ontvangen toeristenbelasting  | 129.000          | 0                |
| Nog te ontvangen bouwleges   | 119.000          | 0                |
| Nog te ontvangen lokale belastingen en heffingen   | 559.000          | 1.013.000        |
| Nog te ontvangen inzake Maatschappelijke Zorg Leidse Regio   | 0                | 249.000          |
| Te ontvangen rente over Schatkistbankieren 4e kwartaal   | 53.000           | 180.000          |
| Nog te ontvangen RBZ inzake BBZ/TOZO   | 146.000          | 132.000          |
| Nog te ontvangen zwerfafvalvergoeding  | 0                | 57.000           |
| Afrekening Servicepunt71   | 45.000           | 45.000           |
| Overige mutaties   | 252.000          | 198.000          |
| <b>Totaal</b>  | <b>1.303.000</b> | <b>4.991.000</b> |



## 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<br>31-12-2022 | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Algemene reserve        | 12.185                   | 12.262                   |
| Bestemmingsreserves     | 10.401                   | 11.817                   |
| Resultaat na bestemming | 1.791                    | 5.032                    |
| <b>Totaal</b>           | <b>24.377</b>            | <b>29.111</b>            |

Het verloop van de reserves in 2023 staat in onderstaand overzicht per reserve (x € 1.000):

|  | Boekwaarde<br>01-01-2023 | Toevoeging   | Onttrekking  | Bestemming<br>resultaat<br>vorig boekjaar | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|--|--------------------------|--------------|--------------|---|--------------------------|
| <b>ALGEMENE RESERVES</b>                                 |                          |              |              |   |                          |
| 1. Algemene reserve                                      | 12.185                   | 3.466        | 5.179        | 1.791                                     | 12.262                   |
|  | <b>12.185</b>            | <b>3.466</b> | <b>5.179</b> | <b>1.791</b>                              | <b>12.262</b>            |
| <b>BESTEMMINGSRESERVES</b>                               |                          |              |              |   |                          |
| 2. Reserve Sociale woningbouw                            | 1.319                    | 0            | 0            | 0   | 1.319                    |
| 3. Reserve Wmo/3D  | 2.315                    | 173          | 183          | 0   | 2.305                    |
| 4. Reserve Investeringsstrategie Holland Rijnland        | 806                      | 0            | 265          | 0   | 541                      |
| 5. Egalisatiereserve Wabo                                | 0                        | 715          | 0            | 0   | 715                      |
| 6. Risicoreserve Grondexploitaties                       | 1.470                    | 0            | 770          | 0   | 700                      |
| 7. Reserve Organisatieontwikkeling                       | 100                      | 0            | 0            | 0   | 100                      |
| 8. Reserve Frictiekosten                                 | 424                      | 0            | 0            | 0   | 424                      |
| 9. Reserve Onderhoud Klinkenbergerplas                   | 302                      | 0            | 66           | 0   | 235                      |
| 10. Reserve Groenvoorziening                             | 460                      | 22           | 50           | 0   | 432                      |
| 11. Reserve OegstFeest                                   | 25                       | 0            | 0            | 0   | 25                       |
| 12. Reserve Egalisatie precario                          | 0                        | 0            | 0            | 0   | 0                        |
| 13. Reserve Duurzaamheid                                 | 59                       | 204          | 0            | 0   | 263                      |
| 14. Reserve Omgevingswet                                 | 239                      | 0            | 239          | 0   | 0                        |
| 15. Reserve Financiering beheerplannen                   | 714                      | 405          | 298          | 0   | 821                      |
| 16. Bestemmingsreserve Groot onderhoud wegen             | 1.620                    | 0            | 540          | 0   | 1.080                    |
| 17. Bestemmingsreserve Riolering                         | 250                      | 250          | 36           | 0   | 464                      |
| 18. Reserve middeldure huur/koop tot NHG                 | 300                      | 0            | 0            | 0   | 300                      |
| 19. Bestemmingsreserve ten behoeve van MJOP projecten    | 0                        | 1.901        | 0            | 0   | 1.901                    |
| 20. Egalisatiereserve Maatschappelijke zorg Leidse regio | 0                        | 192          | 0            | 0   | 192                      |
|  | <b>10.401</b>            | <b>3.862</b> | <b>2.447</b> | <b>0</b>                                  | <b>11.817</b>            |
| <b>Subtotaal</b>   | <b>22.586</b>            | <b>7.328</b> | <b>7.625</b> | <b>1.791</b>                              | <b>24.079</b>            |
| Jaarrekeningsaldo  | 1.791                    |              |              |   | 5.032                    |
| <b>TOTAAL</b>  | <b>24.377</b>            |              |              |   | <b>29.111</b>            |

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

#### *Voeding*

Batig saldo jaarrekening, incidentele baten, verkoop grond.

#### *Mutaties 2023*

Stortingen (conform begroting):

- Resultaat Decemberwijziging 2023: € 1.499.000
- Resultaat Najaarsnota 2023: € 1.967.000

Onttrekkingen (conform begroting):

- Onttrekking conform begroting 2023 € 898.000
- Decemberwijziging 2022: overheveling budget opleidingskosten € 50.000
- Decemberwijziging 2022: overheveling budget projecten impuls duurzaamheid € 143.000
- Decemberwijziging 2022: overheveling budget warmte Leidse regio € 130.000
- Decemberwijziging 2022: overheveling budget geluidswerende maatregelen € 81.000
- Decemberwijziging 2022: overheveling budget digitalisering bouwarchief € 50.000
- Decemberwijziging 2022: overheveling budget coronasteun cultuur € 50.000
- Decemberwijziging 2022: overheveling budget nationaal programma onderwijs € 303.000
- Decemberwijziging 2022: overheveling budget suvis Hofdijckschool € 150.000
- Jaarrekening 2022: resultaatbestemming invoering omgevingswet € 220.000
- Jaarrekening 2022: resultaatbestemming groenvoorziening Spaargarenstraat € 43.000
- Jaarrekening 2022: resultaatbestemming planbeoordeling en contractering € 14.000
- Jaarrekening 2022: resultaatbestemming plankosten € 37.000
- Jaarrekening 2022: resultaatbestemming aanvullende energietoeslag 2022 € 306.000
- Jaarrekening 2022: resultaatbestemming motie verkabelen € 79.000
- Jaarrekening 2022: resultaatbestemming spuk sport € 18.000
- Jaarrekening 2022: resultaatbestemming pilot steunouders € 22.000
- Jaarrekening 2022: resultaatbestemming loket burgerinitiatieven en inclusie € 41.000
- Jaarrekening 2022: resultaatbestemming klimaatakkoord € 204.000
- Jaarrekening 2022: saldo na bestemming € 806.000
- Resultaat Voorjaarsnota 2023: € 1.533.000

## 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 2023*

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 2023 bepaald op € 950.000 welke meetelt bij het bepalen van het weerstandsvermogen van de gemeente.

#### *Voeding*

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

#### *Mutaties 2023*

Stortingen:

- Oud meerjarenbeeld € 56.000
- Resultaat 2023: € 117.000

Onttrekkingen (conform begroting):

- Oud meerjarenbeeld € 50.000
- Oud meerjarenbeeld € 133.000

### 4. Reserve Investeringsstrategie Holland Rijnland

#### *Doel reserve*

Het investeringsfonds reserveert gelden voor het realiseren van een vijftal regionale projecten (Rijnlandroute, RijnGouwelijn, 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*

Enmalige 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 2023*

Stortingen:

- Geen

Onttrekkingen (conform begroting):

- Aframing bijdrage HR 2023: € -136.000

- Oud meerjarenbeeld 2022 : € 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 2023*

Stortingen:

- Decemberwijziging 2023: € 950.000
- Nog te ontvangen bouwleges: € 35.000
- Correctie obv kostendekkendheid: € -269.000

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 2023*

Stortingen:

- Geen

Onttrekkingen:

- 100% dekking grondexploitatie risico € 770.000

## 7. Reserve Organisatieontwikkeling

### *Doel reserve*

Het ondersteunen van de verdere organisatieontwikkeling.

### *Voeding*

Stortingen vinden plaats vanuit de exploitatie.

### *Mutaties 2023*

Stortingen:

- Geen

Onttrekkingen:

- Geen

## 8. Reserve Friciekosten

### *Doel reserve*

Dekken van de kosten van bestaande of toekomstige fricties.

### *Voeding*

Stortingen vinden plaats vanuit de exploitatie.

### *Mutaties 2023*

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 2023*

Stortingen:

- Geen

Onttrekkingen (conform begroting):

- Besteding voor het onderhoud Klinkenbergerplas: € 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 2023*

Stortingen:

- Opbrengst verkoop snippergroen € 22.000

Onttrekkingen:

- Najaarsnota 2023: € 50.000

## 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 2023*

#### 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 2023*

#### Stortingen:

- Geen

#### Onttrekkingen (conform de begroting):

- 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 2023*

#### Stortingen:

- Bestemmingsresultaat JR22 klimaatakkoord € 204.282

#### Onttrekkingen (conform begroting):

- Geen

## 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 2023*

Stortingen (conform begroting):

- Geen

Onttrekkingen (conform begroting):

- Vanuit Decemberwijziging 2022: € 205.239
- Vanuit Decemberwijziging 2022: € 33.661

## 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 2023*

Stortingen (conform begroting):

- Vanuit Begroting 2023 € 405.000

Onttrekkingen (conform begroting):

- Vanuit Begroting 2023 € 112.600
- Vanuit Begroting 2023 € 185.387

## 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 Agemene Reserve.

### *Mutaties 2023*

Stortingen:

- Geen

Onttrekkingen (conform begroting):

- GO wegen: € 540.000

## 17. 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 2023

Stortingen (conform begroting):

- Vanuit de Begroting 2022: € 250.000

Onttrekkingen:

- Kostendekkendheid rioolheffing: € 36.000

## 18. 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 2023

Stortingen (conform begroting):

- Geen

Onttrekkingen:

- Geen

## 19. 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 2023

Stortingen (conform begroting):

- Resultaatbestemming JR2022: € 806.000
- Begroting 2023: € 1.095.000 (coalitieakkoord)

Onttrekkingen:

- Geen

## 20. Reserve maatschappelijke zorg Leidse regio

*Doel reserve* Egalisatie van resultaten kostenplaatsen Maatschappelijke zorg Leidse regio

### Voeding

Resultaten kostenplaatsen Maatschappelijke zorg Leidse Regio

### Mutaties 2023

Stortingen:

- Resultaat 2023: € 192.000

Onttrekkingen:

- Geen



## Voorzeningen

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

|   | Boekwaarde<br>31-12-2022 | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Egalisatievoorzieningen   | 5.318                    | 6.305                    |
| Voorzeningen derden verkregen middelen met een specifiek bestedingsdoel | 336                      | 896                      |
| Voorzeningen toekomstige verplichtingen                                 | 2.878                    | 3.030                    |
| <b>Totaal</b>   | <b>8.532</b>             | <b>10.230</b>            |

Het verloop van de voorzieningen in 2023 staat in onderstaand overzicht per voorziening (x € 1.000):

|   | Boekwaarde<br>01-01-2023 | Toevoeging   | Aanwending   | Vrijgevallen<br>bedragen | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|---|--------------------------|--------------|--------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>EGALISATIEVOORZIENINGEN</b>  |                          |              |              |                          |                          |
| A. Onderhoudsvoorziening gemeentebouwen   | 1.010                    | 228          | 100          | 0                        | 1.139                    |
| B. Voorziening Groot onderhoud gemeentelijke huisvesting                        | 506                      | 254          | 151          | 0                        | 609                      |
| C. Voorziening Onderhoud sporthal   | 463                      | 83           | 30           | 0                        | 516                      |
| D. Voorziening Vervanging bomen   | 632                      | 372          | 425          | 0                        | 579                      |
| E. Voorziening Groot onderhoud wegen  | 1.239                    | 946          | 273          | 0                        | 1.913                    |
| F. Voorziening Groot onderhoud water/baggeren                                   | 571                      | 131          | 9            | 0                        | 693                      |
| G. Voorziening Onderhoud kunst openbare ruimte                                  | 38                       | 18           | 19           | 0                        | 37                       |
| H. Voorziening Onderhoud bruggen/civiele kunstwerken                            | 295                      | 97           | 193          | 0                        | 199                      |
| I. Voorziening Onderhoud gymlokalen   | 456                      | 100          | 49           | 0                        | 506                      |
| J. Voorziening Onderhoud Mozaiekzaal  | 107                      | 10           | 2            | 0                        | 115                      |
|   | <b>5.318</b>             | <b>2.239</b> | <b>1.252</b> | <b>0</b>                 | <b>6.305</b>             |
| <b>VOORZIENINGEN DERDEN VERKREGEN MIDDELEN MET EEN SPECIFIEK BESTEDINGSDOEL</b> |                          |              |              |                          |                          |
| K. Voorziening Riolering derden   | 0                        | 373          | 0            | 0                        | 373                      |
| L. Voorziening afvalstoffenheffing derden                                       | 336                      | 187          | 0            | 0                        | 523                      |
|   | <b>336</b>               | <b>560</b>   | <b>0</b>     | <b>0</b>                 | <b>896</b>               |
| <b>VOORZIENINGEN TOEKOMSTIGE VERPLICHTINGEN</b>                                 |                          |              |              |                          |                          |
| M. Voorziening Pensioenverplichtingen wethouders                                | 2.031                    | 155          | 72           | 111                      | 2.003                    |
| N. Voorziening wachtgeldverplichting wethouders                                 | 213                      | 82           | 83           | 0                        | 212                      |
| O. Voorziening negatieve grondexploitaties                                      | 634                      | 0            | 0            | 16                       | 618                      |
| P. Voorziening verlofuren   | 0                        | 197          | 0            | 0                        | 197                      |
|   | <b>2.878</b>             | <b>434</b>   | <b>155</b>   | <b>127</b>               | <b>3.030</b>             |
| <b>TOTAAL</b>   | <b>8.532</b>             | <b>3.233</b> | <b>1.407</b> | <b>127</b>               | <b>10.230</b>            |

## 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 2023

- Begrote storting: € 228.000
- Storting: € 228.000
- Begrote aanwending: € 150.000
- Aanwending: € 100.000

De storting is conform beheerplan. In 2023 is onderhoud gepleegd aan de multifunctionele accommodatie Het Dok, zoals het vervangen van kapotte onderdelen en het preventief onderhouden van de technische installaties. De overige gebouwen krijgen hun jaarlijkse keuringen, inspecties en onderhoud. Er was in 2023 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 2023

- Begrote storting: € 254.000
- Storting: € 254.000
- Begrote aanwending: € 145.000
- Aanwending: € 151.000

De geraamde werkzaamheden zijn in verband met capaciteit niet volledig uitgevoerd en worden in 2024 uitgevoerd dan wel afgerond zoals het onderhoud aan de markiezen van het gemeentehuis. Veel tijd is besteed aan de voorbereiding van de verduurzaming van het gemeentehuis (o.a. warmtepomp in 2024). Binnenschilderwerk op de gemeentewerf was in 2022 gepland maar is in 2023 uitgevoerd.

### 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 2023

- Begrote storting: € 83.000
- Storting: € 83.000
- Begrote aanwending: € 35.000
- Aanwending: € 30.000

De noodzakelijke uitgaven voor de inventaris zijn uitgevoerd. 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 2023

- Begrote storting: € 372.000
- Storting: € 372.000
- Begrote aanwending: € 475.000
- Aanwending: € 425.000

Diverse renovatieprojecten ten behoeve van de voorziening zijn uitgevoerd zoals in Haaswijk-Oost, Kamphuisenlaan, Voscuyl, Prof. Eysingastee en het groen bij de jeu de boulebaan Haaswijk. De eikenbomen aan de Rhijngeesterstraatweg kregen extra voeding en onderhoud. Verder is de speeltuin HP Berlagelaan opgeknapt.

## 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 2023

- Begrote storting: € 946.000
- Storting: € 946.000
- Begrote aanwending: € 1.466.000
- Aanwending: € 273.000

In 2023 werden de projecten Haaswijk-Oost en Poelmeer/Bloemenbuurt uitgevoerd. Verder moest veel herstelwerk worden uitgevoerd in het hele dorp. Projecten voor groot-onderhoud zijn voorbereid om in 2024 te worden uitgevoerd.

## 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 2023

- Begrote storting: € 131.000
- Storting: € 131.000
- Begrote aanwending: € 203.000
- Aanwending: € 9.000

De uitvoering van de baggerwerkzaamheden is vertraagd vanwege gesprekken met de dienstverlener/aannemer. 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 2023*

- Begrote storting: € 18.000
- Storting: € 18.000
- Begrote aanwending: € 19.000
- Aanwending: € 19.000

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 2023*

- Begrote storting: € 97.000
- Storting: € 97.000
- Begrote aanwending: € 190.000
- Aanwending: € 193.000

In 2023 heeft een extern bureau een inspectie van alle bruggen uitgevoerd. De resultaten zijn verwerkt in een nieuw beheerplan bruggen / civiele kunstwerken (2024). De brug Rademakerspad kreeg een groot-onderhoudsbeurt. Bij andere bruggen heeft preventief onderhoud plaatsgevonden indien dit noodzakelijk was.

## **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 2023*

- Begrote storting: € 100.000
- Storting: € 100.000
- Begrote aanwending: € 67.000
- Aanwending: € 49.000

In de gymzaal Jan Wolkers werd het hang- en sluitwerk aangepast. In de gym- /sportzaal Het Dok werden nieuwe douchekoppen gemonteerd. 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 2023*

- Begrote storting: € 10.000
- Storting: € 10.000
- Begrote aanwending: € 10.000
- Aanwending: € 2.000

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. Daarom zijn er in 2023 alleen preventieve onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd.

## **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 2023*

- Begrote storting: € 378.000
- Storting: € 373.000
- Begrote aanwending: € 0
- Aanwending: € 0
- Vrijval: € 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 2023*

- Begrote storting: € 223.000
- Storting: € 187.000
- Begrote aanwending: € 0
- Aanwending: € 0
- Vrijval: € 0

## **M. 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 volgt bij de jaarrekening een bijstelling van de voorziening ten laste of ten gunste van de exploitatie.

### *Mutaties 2023*

- Begrote storting: € 155.000
- Storting: € 155.000
- Begrote aanwending: € 0
- Aanwending: € 72.000
- Vrijval: € 111.000

## **N. Voorziening Wachtgeldverplichting wethouders**

### *Doel voorziening*

Voorziening voor het geval een wethouder beroep doet op wachtgeldregeling.

### *Voeding*

Storting vanuit de exploitatie.

### *Mutaties 2023*

- Begrote storting: € 0
- Storting: € 82.000
- Begrote aanwending: € 0
- Aanwending: € 83.000
- Vrijval: € 0

## **O. Voorziening Negatieve grondexploitaties**

### *Doel voorziening*

Dit is feitelijk een correctiepost op de waarde van de voorraden geweest. Voor Nieuw-Rhijneest Restgebieden wordt een negatief resultaat verwacht, terwijl er per 31-12-2023 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 2023*

- Begrote storting: € 0
- Storting: € 0
- Begrote aanwending: € 0
- Aanwending: € 0
- Vrijval: € 16.000

## **P. Voorziening verlofuren**

### *Doel voorziening*

Deze voorziening is opgesteld voor het IKB spaarverlof. Dit omdat er geen sprake is van een omvang van een vergelijkbaar volume.

### *Voeding*

Storting vanuit de exploitatie.

### *Mutaties 2023*

- Begrote storting: € 0
- Storting: € 197.000
- Begrote aanwending: € 0
- Aanwending: € 0
- Vrijval: € 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<br>31-12-2022 | Boekwaarde<br>31-12-2023 | Rentelast 2023 |
|--|--------------------------|--------------------------|----------------|
| Onderhandse leningen                                     |                          |                          |                |
| - Binnenlandse banken en overige financiële instellingen | 60.732                   | 54.137                   |                |
| Waarborgsommen   | 5                        | 5                        |                |
| <b>Totaal</b>  | <b>60.737</b>            | <b>54.142</b>            | <b>992</b>     |

Op 31 december 2023 bestaat onze leningenportefeuille uit negen 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<br>31-12-2022 | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 2.566                    | 7.779                    |
| Overlopende passiva   | 5.965                    | 11.125                   |
| <b>Totaal</b>   | <b>8.530</b>             | <b>18.904</b>            |

*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<br>31-12-2022 | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|-------------------|--------------------------|--------------------------|
| Bank- en giroaldi | 454                      | 3.927                    |
| Overige schulden  | 2.111                    | 3.852                    |
| <b>Totaal</b>     | <b>2.566</b>             | <b>7.779</b>             |

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<br>31-12-2022 | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| - 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 | 2.840                    | 7.367                    |
| - 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   | 3.045                    | 3.579                    |
| - overige overheid   | 48                       | 160                      |
| - Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen   | 31                       | 19                       |
| <b>Totaal</b>  | <b>5.965</b>             | <b>11.125</b>            |



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<br>31-12-2022 | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Faciliterend grondbeleid | 172                      | 276                      |
| Overig                   | 2.668                    | 7.091                    |
| <b>Totaal</b>            | <b>2.840</b>             | <b>7.367</b>             |

#### *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 € 276.000 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 € 172.000 voor aanpassing aan de verkeerssituatie door de gemeente. Dit bedrag is nog niet besteed.

Voor de van der Valk locatie is een anterieure overeenkomst gesloten waarin is voorzien in een bijdrage van € 92.000 waarvan € 83.000 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   | 31-12-2022       | 31-12-2023       |
|--|------------------|------------------|
| Nog te betalen exploitatiebijdragen aan zwembad Poelmeer in verband met uitzondering op de regeling BTW vrijstelling voor sportorganisaties 2019 tot en met 2023 | 135.000          | 3.546.000        |
| Te betalen loonheffing   | 689.000          | 799.000          |
| Overlopende balansrente langlopende leningen   | 540.000          | 496.000          |
| Te betalen Wmo kosten aan zorgaanbieders   | 271.000          | 355.000          |
| Te betalen kosten regionale jeugdhulp  | 0                | 292.000          |
| Te betalen gemeentefonds   | 0                | 246.000          |
| Te betalen voor inzamelen en afvoeren afval 4e kwartaal  | 0                | 188.000          |
| Te betalen kosten Hoefijzergebouw  | 129.000          | 157.000          |
| Af te dragen pensioenpremies   | 151.000          | 154.000          |
| Te betalen termijn groenrenovatie Haaswijk Oost  | 0                | 67.000           |
| Te betalen kosten voor beschut werk  | 53.000           | 64.000           |
| Te betalen onroerende zaakbelasting  | 70.000           | 0                |
| Te betalen beheerskosten verkeersregelinstanties   | 66.000           | 0                |
| Overige mutaties   | 564.000          | 727.000          |
| <b>Totaal</b>  | <b>2.668.000</b> | <b>7.091.000</b> |

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<br>1-1-2023 | Toevoegingen | Vrijgevallen<br>bedragen | Terugbetalingen | Saldo<br>31-12-2023 |
|---|-------------------|--------------|--------------------------|-----------------|---------------------|
| <b>Het Rijk</b>   |                   |              |                          |                 |                     |
| - G4 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (TOZO)       | 58                | 52           | 0                        | 58              | 52                  |
| - H4 Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2023 (SPUK btw)        | 0                 | 88           | 88                       | 0               | 0                   |
| - H8 SPUK Sportakkoord 2021   | 78                | 0            | 38                       | 0               | 40                  |
| - D8 Onderwijsachterstanden beleid 2023                                     | 0                 | 64           | 64                       | 0               | 0                   |
| - D14 Inhalen covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen                   | 303               | 194          | 130                      | 0               | 367                 |
| - H12 Preventieakkoord 2023   | 0                 | 20           | 20                       | 0               | 0                   |
| - H30 SPUK breed 2023-2026  | 0                 | 256          | 228                      | 0               | 28                  |
| - H31 SPUK Noodfonds Energie Amateur Sportverenigingen                      | 0                 | 50           | 25                       | 0               | 25                  |
| - H32 SPUK Meerkosten Energie Openbare Zwembaden                            | 0                 | 506          | 260                      | 0               | 246                 |
| - G10 SPUK Inburgering 2022   | 77                | 268          | 185                      | 19              | 141                 |
| - A13 Naleving controle CTB   | 73                | 0            | 0                        | 73              | 0                   |
| - C55 Aanpak energiearmoede BZK   | 235               | 88           | 136                      | 0               | 187                 |
| - A16 J&V opvang ontheemden Oekraïne  | 0                 | 4.430        | 4.395                    | 0               | 34                  |
| - C209 VROM RHA 2022  | 2.000             | 0            | 0                        | 0               | 2.000               |
| - G13 Onderwijsroute  | 13                | 23           | 13                       | 4               | 19                  |
| - E84 Regeling Stimulering verkeersmaatregelen 2022-2023                    | 58                | 0            | 0                        | 0               | 58                  |
| - C32 Regeling ventilatie in scholen  | 150               | 0            | 0                        | 0               | 150                 |
| - C92 Informatiepunt digitale overheid                                      | 0                 | 23           | 23                       | 0               | 0                   |
| - F28 Capaciteit Decentrale Overheden voor Klimaat en energiebeleid         | 0                 | 455          | 455                      | 0               | 0                   |
| - C94 Lokale aanpak isolatie  | 0                 | 231          | 0                        | 0               | 231                 |
| <b>Totaal het Rijk</b>  | <b>3.045</b>      | <b>6.749</b> | <b>6.061</b>             | <b>154</b>      | <b>3.579</b>        |
| <b>Overige Nederlandse overheidslichamen</b>                                |                   |              |                          |                 |                     |
| Projectsubsidie restauratie Kwaakbrug                                       | 48                | 0            | 48                       | 0               | 0                   |
| Projectsubsidie Sociale woningbouw Holland Rijnland project Nieuw Rijnvaert | 0                 | 144          | 0                        | 0               | 144                 |
| Vooruit ontvangen bijdrage Taalhuis 23/24                                   | 0                 | 16           | 0                        | 0               | 16                  |
| <b>Totaal Overige Nederlandse overheidslichamen</b>                         | <b>48</b>         | <b>160</b>   | <b>48</b>                | <b>0</b>        | <b>160</b>          |

## 5.4.3 Gewaarborgde geldleningen

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

| Geldnemer                                    | Hoofdsom            | %          | Schuldrestant |            |
|--|---------------------|------------|---------------|------------|
|  |                     |            | 1-1-2023      | 31-12-2023 |
| St. Erfgoed Oud-Poelgeest                    | 940                 | 100%       | 534           | 481        |
| Rijnlands Lyceum                             | 2.000               | 100%       | 1.733         | 1.667      |
| F.C. Oegstgeest                              | 136                 | 100%       | 52            | 46         |
| Oegstgeester Golfclub                        | 450                 | 50%        | 390           | 374        |
| Oegstgeester Lawn Tennis Club                | 272                 | 100%       | 48            | 41         |
| Stichting Beheer de Voscuyl                  | 2.685               | 91%        | 2.284         | 2.175      |
| Tafeltennisvereniging Pecos                  | 23                  | 100%       | 13            | 0          |
| St. Begraafplaats Groene Kerk                | 1.515               | 100%       | 940           | 888        |
| St. Marente                                  | 3.086               | 100%       | 720           | 617        |
| Totaal directe borgstellingen                | 11.107              |            | 6.714         | 6.288      |
| Waarborgfonds Sociale Woningbouw             |                     |            |               |            |
| DUWO   | 166.942             | Achtervang | 343           | 1.454      |
| Stichting MeerWonen                          | 107.341             | Achtervang | 57.836        | 68.081     |
| Stichting Mooiland                           | 45.685              | Achtervang | 6.689         | 298        |
| Stichting Portaal                            | 374.198             | Achtervang | 539           | 864        |
| Totaal Waarborgfonds Sociale Woningbouw      | 694.166             | Achtervang | 65.407        | 70.697     |
| Totaal Waarborgfonds Eigen Woning (NHG)      | 48.000 <sup>1</sup> | Achtervang | 48.000        | 46.000     |
| Totaal dir. borgstellingen + Waarborgfondsen | 753.273             |            | 120.121       | 122.985    |
| 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 2023: € 6.288.000

We staan borg voor de betaling van rente en aflossing van geldleningen van instellingen die binnen ons grondgebied actief zijn. In 2023 zijn geen betalingen op borgstellingen ingeroepen.

In 2023 heeft het College van Burgemeester en Wethouders geen nieuwe besluiten genomen op borgstelling.

### Garantstelling via het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) - per 31 december 2023: € 70.697.000

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.

Hiermee 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%-garantstellingen 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 € 46.000.000 (hoofdsom van de verstrekte NHG-hypotheeken 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 2023 niet zijn opgenomen                  | 2023                             | 499                      |
| Bijdrage Regionaal Investeringsfonds (RIF) Holland Rijnland | 2024                             | 265                      |
| Kosten (ex-) medewerkers                                    | 2026                             | 195                      |
| Exploitatiebijdrage Optisport                               | 2030                             | 7.081                    |
| Contracten boven Europese drempelwaarde                     | raming 2023                      | 4.058                    |
| <b>Totaal</b>   |                                  | <b>12.098</b>            |

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 € 12.098.000.

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 (€ 178.000) en bovenwettelijk verlof (€ 321.000). Voor de IKB verlof is een voorziening gevormd. Het bedrag aan verlofuren is in 2023 hoger dan voorgaand boekjaar (2022:€ 319.000). Medewerkers mogen deze uren verkopen of (tot een bepaald maximum) opnemen 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. De bijdragen voor de laatste twee jaren 2023 en 2024 zijn in de Begroting 2023 bijgesteld tot € 265.000 per jaar.

### 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 2023 een exploitatiebijdrage van € 1.011.630 (exclusief btw). Deze bijdrage 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.

### 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 blijvende verplichtingen". Eind 2023 heeft de gemeente Oegstgeest 40 lopende contracten die Europees zijn aanbesteed. De totale waarde van de contracten boven de Europese drempelwaarde over de periode 2020-2023 bedraagt circa € 4.057.569 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, 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. In 2025 wordt een uitwerkingsplan opgesteld en pas daarna verwachten we in 2026 of 2027 de financiële afwikkeling.

### **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 2023 € 871.809.

## 5.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

### 5.5.1 Toelichting financiële afwijkingen op programmaniveau

| Programma<br>(bedragen x € 1.000)       | L/B         | Rekening<br>2022 | Begroting<br>2023 | Wijziging<br>Begroting | Begroting<br>2023<br>na wijziging | Rekening<br>2023 | Vershil<br>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>    |
| Totaal                                  | Lasten      | 65.517           | 69.121            | 3.282                  | 72.403                            | 74.837           | -2.434          |
| Totaal                                  | Baten       | -66.452          | -69.539           | -3.843                 | -73.382                           | -79.572          | 6.190           |
| <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>        |