Gemeente Aalsmeer



Jaarstukken 2023

Inhoudsopgave

Aanbiedingsbrief **5**

1 Leeswijzer **10**

A Jaarverslag **15**

2 Programmaverantwoording **17**

2.1 Sociaal domein 18
Inleiding 18
2.1.1 Zorg en welzijn 18
2.1.2 Werk en inkomen 19
2.1.3 Jeugd 20
2.1.4 Samenkracht en burgerparticipatie 21
2.2 Onderwijs en ontplooiing 30
Inleiding 30
2.2.1 Onderwijs 30
2.2.2 Onderwijshuisvesting 31
2.2.3 Sport en bewegen 31
2.2.4 Kunst en cultuur 33
2.3 Economie en duurzaamheid 38
Inleiding 38
2.3.1 Economie, toerisme en recreatie 38
2.3.2 Greenport 39
2.3.3 Duurzaamheid 40
2.4 Openbare ruimte 42
Inleiding 42
2.4.1 Groen 42
2.4.2 Wegen, verkeersmaatregelen, openbare verlichting, riolering en water 43
2.4.3 Afvalinzameling 44
2.4.4 Begraafplaats 44
2.5 Ruimtelijke ontwikkeling 49
Inleiding 49
2.5.1 Ruimtelijke ontwikkeling, projecten en grondexploitaties 49
2.5.2 Vergunningverlening 51
2.5.3 Schiphol 51
2.5.4 Wonen en volkshuisvesting 52
2.5.5 Verkeer en vervoer 53
2.5.6 Maatschappelijk Vastgoed 54
2.6 Bestuur, bevolking en veiligheid 62
Inleiding 62
2.6.1 Veiligheid, handhaving en crisisbeheersing 62
2.6.2 Dienstverlening burger 63
2.6.3 Regionale samenwerking 63
2.7 Overhead 66
Inleiding 66
2.8 Algemene dekkingsmiddelen 68

Inleiding ... 68

3 Paragrafen ... 71

3.1 Lokale heffingen ... 72
3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing ... 83
3.3 Onderhoud kapitaalgoederen ... 91
3.4 Financiering ... 96
3.5 Bedrijfsvoering ... 102
3.6 Verbonden Partijen ... 110
3.7 Grondbeleid ... 130
3.8 Duurzaamheid ... 135
3.9 Wet Open Overheid ... 138

B Jaarrekening ... 141

4 Baten en lasten ... 142

4.1 Grondslagen voor resultaatbepaling ... 143
4.2 Overzicht van baten en lasten ... 144
4.3 Wet Normering Topinkomens (WNT) ... 145
4.4 Incidentele baten en lasten ... 146

5 Balans ... 149

5.1 Waarderingsgrondslagen ... 150
5.2 Balans ... 156
5.3 Toelichting op de balans ... 158
5.4 Niet uit de balans blijkende verplichtingen ... 180

6 Rechtmatigheidsverantwoording ... 183

6.1 Rechtmatigheidsverantwoording ... 185

7 Gebeurtenissen na balansdatum ... 187

7.1 Gebeurtenissen na balansdatum ... 189

8 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant ... 191

8.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant ... 192

9. Bijlagen ... 193

9.1 Single Information Single Audit (SiSa) ... 194
9.2 Subsidieoverzicht ... 232
9.3 Meerjarenprojectenplan Buitenruimte ... 241
8.4 Gerealiseerde lasten en baten per taakveld ... 247
8.5 Verplichte beleidsindicatoren ... 249

Aanbiedingsbrief

Geachte leden van de gemeenteraad,

Voor u liggen onze jaarstukken 2023. Dit is onze verantwoording over het afgelopen jaar waarin wij u de beleids- en financiële resultaten presenteren.
Wij kunnen u melden dat de beleidsprioriteiten voor 2023 grotendeels zijn gehaald en dat wij het jaar afsluiten met een positief resultaat. Wij als college en u als gemeenteraad hebben daarmee een gezonde financiële huishouding gerealiseerd voor onze gemeente. Een resultaat om blij mee te zijn, maar waar we wel een kanttekening bij willen maken. Veel van onze inkomsten komen nog via tijdelijke specifieke uitkeringen waarvoor er dus op lange termijn geen zekerheid is over de financiering en daarmee ook geen zekerheid is over de continuering van het beleid.
Ook dit jaar is een zogenaamde 'Jaarrekening in één oogopslag' onderdeel van de jaarstukken. Deze vindt u direct na deze aanbiedingsbrief.

Terugblik op de beleidsmatige kaders
De beleidsverantwoording in deze jaarstukken is gebaseerd op het raads- en collegeprogramma 2022-2026 "Aan de slag voor Aalsmeer'.

Hiervoor hebben wij benoemd dat de beleidsprioriteiten grotendeels zijn gehaald. De meest genoemde redenen bij beleidsprioriteiten waarvoor dat niet geldt zijn vertraging door wijziging van plannen of vertraging door gebrek aan capaciteit. Ook zijn plannen helemaal niet doorgegaan, bijvoorbeeld omdat externe partners niet willen of kunnen, of omdat nog niet gestart is met de planvorming. Een andere reden van de vertraging zijn de wisselingen binnen het college van vorig voorjaar. We zijn daarom blij dat we sinds afgelopen zomer weer op volle sterkte aan de slag zijn met de uitvoering van de door raad en college geformuleerde doelstellingen uit de akkoorden. Naast de inzet op onze beleidsprioriteiten blijven we ons inzetten op de door het Rijk aan ons overgedragen medebewindstaken en incidenteel aan ons overgedragen taken, zoals de uitvoering van de energietoeslag.
Hoewel de ontwikkeling van de gemeentefinanciën over 2023 geen directe aanleiding geeft tot zorgen weten we inmiddels allemaal dat het beeld voor de komende jaren echter veel zorgelijker is.

Vanuit het sociaal domein stimuleren we iedereen om zo veel mogelijk zelfredzaam te zijn, maar wel binnen de mogelijkheden die een ieder heeft. Daarbij zoeken we aansluiting bij de natuurlijke kracht die Aalsmeer hebben: een mentaliteit van doeners en aanpakkers in een gemeenschap met veel enthousiaste vrijwilligers en mantelzorgers. Naast de uitvoering van de jeugdhulp, de ondersteuning aan mensen met een beperking en aan inwoners die (tijdelijk) geen eigen inkomen hebben hebben we inwoners geholpen bij het terugkeren in het arbeidsproces. Het opzetten van het nieuwe participatiebeleid en de actualisatie van de nota Sociaal Domein, met als doel om ook in 2024 - 2027 een samenleving te creëren waarin inwoners zich gezien voelen, naar elkaar omkijken, zich zo goed mogelijk kunnen ontwikkelen en zorg en hulp krijgen als dit nodig is, zijn andere zaken waar we ons binnen het Sociaal Domein mee bezig hebben gehouden.

Elk kind heeft recht op goed onderwijs, net zoals elk kind gezond en veilig moet kunnen opgroeien en de kans moet krijgen zich te ontplooien. In Aalsmeer willen we een gelijke start en gelijke kansen voor iedereen. Daarom vinden wij naast onderwijs ook sport en cultuur belangrijk is voor al onze inwoners. Deze uitgangspunten zijn onderdeel van het programma Onderwijs en ontplooiing uit onze programmabegroting.
In 2023 hebben wij ons naast het zorgdragen voor adequate onderwijshuisvesting ook gezorgd voor het beheer en onderhoud van onze sportvoorzieningen. Door het stimuleren van onze inwoners om meer te

bewegen dragen wij bij aan de gezondheid van onze inwoners. Door het verstrekken van subsidies en financiële bijdragen aan culturele organisaties, de bibliotheek en verenigingen realiseren wij een groter bereik bij onze inwoners om daarmee hun creativiteit te vergroten.

Ook is Aalsmeer een economische motor in de regio. Voor de toekomst van Aalsmeer is het belangrijk dat de economie blijft floreren en wij onze onderscheidende positie in de metropoolregio vasthouden en versterken. Dit doen wij door ons in te zetten op de pijlers banen, bereikbaarheid, bezoekers en verbinden. Daarnaast is duurzaamheid belangrijk zodat Aalsmeer ook voor toekomstige generaties beschikbaar is.
In 2023 hebben wij daarom ingezet op verdere verbetering van de bereikbaarheid en vindbaarheid van toeristisch-recreatieve voorzieningen door o.a. bewegwijzering en aanleg van fiets- en wandelpaden. Ook hebben wij Aalsmeer gepromoot als aantrekkelijke dag- en verblijfsbestemming.
Om het begrip duurzaamheid nog meer tot leven te laten komen hebben wij de samenleving ondersteund bij besparing op gebruik van energie en aardgas en opwekken van duurzame energie. O.a. door de inzet van energiecoaches.

De afgelopen jaren heeft de gemeente veel geïnvesteerd in het wegwerken van achterstanden van het onderhoud in de openbare ruimte, maar we zijn er nog niet. We hebben de ambitie de buitenruimte op orde te brengen en te houden en Aalsmeer aantrekkelijker, groener en leefbaarder te maken. In 2023 hebben we daarom ingezet op de aanleg en onderhoud van wegen, waaronder de reconstructie van de Zijdstraat, openbaar groen, waaronder het herinrichten van het VVA-terrein en het wegwerken van de snoeiachterstanden. Ook hebben we onderhoud gepleegd aan onze speelplaatsen en de openbare verlichting.

Als gemeente zetten wij ons in voor goede huisvesting voor iedereen. De schaarse ruimte gebruiken wij zo optimaal mogelijk om te kunnen wonen, werken en ons te verplaatsen. Vooruitlopend op de invoering van de Omgevingswet zijn in afgelopen jaar juridische en procedurele maatregelen getroffen om te kunnen blijven voldaan aan de nieuwe wet. Het effect van de inwerking treding van de wet heeft ertoe geleid dat er meer dan gemiddeld bestemmingsplannen in procedure zijn gebracht. Ook is aan het einde van het jaar een stijgend aantal vergunningsaanvragen waar te nemen.
Verder hebben wij ingezet op het verminderen van overlast (gezondheid en geluid) van Schiphol door met verschillende partijen in gesprek te blijven gaan. Ook is een commissie luchtvaartzaken ingesteld en hebben wij een subsidie verstrekt aan stichting Rechtsbescherming Vliegtuighinder Schiphol ten behoeve van de door haar gevoerde zaak tegen de Staat.
Dit alles naast (voorbereidende) bouwactiviteiten, zoals in de Hornmeer, De Tuinen en op Greenpark. Ook hebben wij huisvesting van bijzondere doelgroepen, waaronder Oekraïners en arbeidsmigranten, geregeld.
In 2023 zijn verder de volgende bestemmingsplannen vastgesteld: Oosteindedriehoek (850 woningen), Westeinderhage (267 woningen) en de Hoeksteen (22 woningen). Daarnaast hebben wij in 2023 een aantal projecten opgeleverd zoals bijvoorbeeld Dreef (56 sociale huurappartementen). Parkmeer (17 middeldure koopappartementen en de laatste zelfbouwwoningen) en de laatste woningen van Nieuw Calslagen.

Aalsmeer staat voor een veilige samenleving voor haar inwoners en ondernemers, waarbij de gemeente samenwerkt met de veiligheidspartners. In 2023 hebben we ons o.a. bezig gehouden met de aanpak van ondermijning en mensenhandel en de inzet van de medewerkers van openbare orde en veiligheid rond evenementen en waterveiligheid.
We hebben de bestuurlijke transparantie vergroot door meer informatie beschikbaar te stellen en verzoeken in het kader van de Wet Open overheid (Woo) sneller en efficiënter af te handelen. Goede, eigentijdse dienstverlening, tijdig, helder en via relevante kanalen communiceren met de verschillende doelgroepen in de samenleving is wat inwoners en ondernemers van de gemeente mogen verwachten.

Ook het verstrekken van diverse producten, zoals identiteitsbewijzen en paspoorten en het voltrekken van huwelijken door burgerzaken was aan de orde van de dag.

Resultaat 2023

De jaarrekening 2023 is afgesloten met een positief resultaat van € 12,075 miljoen. Na de besluitvorming over 2e bestuursrapportage 2023 en het voorstel over de vaststellingsovereenkomst Fort Kudelstaart was een voordeel van € 8,443 miljoen voorzien. De uitkomst van de jaarrekening is hierdoor € 3,632 miljoen beter dan verwacht. Het verschil tussen deze jaarstukken en de 2e bestuursrapportage bestaat uit een groot aantal mutaties, zowel positief als negatief, die naar de situatie en de inzichten bij het opmaken van de 2e bestuursrapportage niet allemaal bekend waren.
In de 1e bestuursrapportage 2024/ Kadernota 2025 worden de structurele effecten uit deze jaarstukken 2023 verwerkt. In totaal gaat het om ca. € 0,2 miljoen voordelig.

De opbouw van dit verschil is per programma als volgt:

bedrag x € 1.000	Rekening	Begroting 2023				Rekening 2023			Saldo
Programma	**2022**	**Primitief**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**2023**
01 Sociaal domein	-24.712	-21.628	33.586	6.085	-27.502	34.542	6.597	-27.945	-444
02 Onderwijs en ontplooiing	-5.444	-5.017	8.969	2.557	-6.411	8.449	2.323	-6.125	286
03 Economie en duurzaamheid	-248	187	827	884	57	881	706	-175	-231
04 Openbare ruimte	-8.004	-9.279	19.070	9.253	-9.817	18.664	9.359	-9.304	513
05 Ruimtelijke ontwikkeling	-2.346	2.929	19.357	21.210	1.854	16.729	16.962	233	-1.620
06 Bestuur, bevolking en veiligheid	-5.968	-6.078	7.454	471	-6.983	7.216	842	-6.373	610
07 Overhead	-9.288	-9.159	11.028	0	-11.028	11.085	47	-11.038	-11
08 Algemene dekkingsmiddelen	59.343	52.065	-78	67.957	68.036	1.100	70.389	69.289	1.253
Totaal saldo van baten en lasten	**3.331**	**4.019**	**100.212**	**108.417**	**8.205**	**98.666**	**107.227**	**8.562**	**357**
Reservemutatie	512	-4.019	10.297	10.536	238	8.024	11.537	3.513	3.275
Resultaat	**3.843**	**0**	**110.510**	**118.953**	**8.443**	**106.690**	**118.764**	**12.075**	**3.632**

De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de 2e bestuursrapportage 2023 zijn (op volgorde van programma):

Sociaal Domein (nadeel € 0,4 miljoen)

Het werkelijk gerealiseerde resultaat binnen dit programma is feitelijk € 1,2 miljoen hoger doordat een deel van het gepresenteerde tekort, de overschrijding op de jeugdhulp en de WMO, wordt gedekt door een onttrekking aan de reserve Sociaal Domein.
Het voordeel binnen dit programma betreft vooral extra inkomsten voor de crisis noodopvang. Deze kosten mogen separaat bij het Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (COA) in rekening gebracht.

Onderwijs en ontplooiing (voordeel € 0,3 miljoen)

Dit betreft met name lagere kosten voor sportaccommodaties (€ 0,1 miljoen) waarbij de uitgevoerde opdrachten binnen de hiervoor beschikbaar gestelde budgetten zijn uitgevoerd. Daarnaast zorgt de bijdrage van een specifieke uitkering voor alternatief budget en heeft een gesubsidieerde instelling vanwege minder activiteiten een deel van de verstrekte subsidie aan de gemeente terugbetaald.

Economie en duurzaamheid (nadeel € 0,2 miljoen)
Dit nadeel wordt veroorzaakt door lagere inkomsten (water)toeristenbelasting.

Openbare ruimte (voordeel € 0,5 miljoen)
Deze lagere kosten zijn vooral het gevolg van minder beheerkosten en voorbereidingskosten van projecten in de openbare ruimte alsmede aan de groot onderhoudsprojecten zoals wegen, kunstwerken, verkeer, openbare verlichting, groen en water.

Ruimtelijke ontwikkeling (nadeel € 1,6 miljoen)
Aalsmeer is samen met de gemeente Uithoorn ieder voor 50% aandeelhouder van de verbonden partij Green Park Aalsmeer Gebiedsontwikkeling BV. Voor een negatieve financiële positie van Greenpark Aalsmeer Gebiedsontwikkeling BV moet een voorziening worden getroffen. Eind 2022 was de financiële positie € 2,8 miljoen negatief. In 2023 is de financiële positie verbeterd naar € 1,5 miljoen negatief. Door deze verbetering kan € 0,7 miljoen vrijvallen uit de getroffen voorziening ten behoeve van de negatieve financiële positie.
Het woonrijp maken van De Tuinen Polderzoom fase 2 loopt door in 2024. Hierdoor zijn minder kosten gemaakt in 2023, was het verlies lager en hoefde geen vrijval van de verliesvoorziening plaats te vinden. Deze vrijval uit de voorziening was wel geraamd waardoor dit resulteert in een nadeel voor 2023 van € 0,8 miljoen. Tegenover dit nadeel staat een lagere toevoeging aan de bestemmingsreserve Buitenruimte (zie mutaties reserves). Diverse kleinere mutaties op facilitaire projecten hebben een nadelig effect van € 0,2 miljoen.
Bij de voorbereiding van het bouwrijp maken van de locatie Meervalstraat is gebleken dat de bodemgesteldheid van het plangebied onvoldoende is om een start te maken met deze werkzaamheden. Er zijn diverse ingrepen nodig voordat er gestart kan worden met het bouwrijp maken. Deze ingrepen vinden in 2024 plaats. Dit heeft als gevolg dat er minder winst kan worden genomen. Dit heeft een lagere storting in de reserve tot gevolg. Het werkelijk gerealiseerde resultaat binnen dit programma is daarmee feitelijk € 1,9 miljoen hoger.

Bestuur, bevolking en veiligheid (voordeel € 0,6 miljoen)
Een deel van de budgetten op het gebied van openbare orde en veiligheid is niet besteed door o.a. ziekte van een extern adviseur. Daarnaast heeft er een vrijval plaatsgevonden uit de voorziening wachtgeld ex-wethouders.

Algemene dekkingsmiddelen (voordeel € 1,3 miljoen)
Dit betreft een hogere algemene uitkering uit het gemeentefonds op basis van de decembercirculaire 2023 (€ 1,0 miljoen). Ook heeft de gemeente meer rente-inkomsten ontvangen over het saldo in de schatkist en de uitgezette middelen bij het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederland (€ 0,3 miljoen).

Reservemutatie (voordeel € 3,3 miljoen)
Een groot aantal van de hierboven genoemde voor- en nadelen wikkelen we budgettair neutraal af via de daarvoor ingestelde bestemmingsreserves, zoals Sociaal Domein, Onderhoud / instandhouding onbebouwde buitenruimte (MPP) en voorlopige winsten grondexploitaties. Dit heeft een voordelig effect op het rekeningresultaat. Per saldo wordt er € 3,3 miljoen meer onttrokken aan de bestemmingsreserves dan begroot. Dit resulteert wel in een grotere afname van de bestemmingsreserves dan na de bijstellingen in de bestuursrapportages, maar een minder grote afname dan in de vastgestelde programmabegroting 2023.

Een uitgebreide toelichting op de afwijkingen is opgenomen in de programma's in het onderdeel 'wat heeft het gekost'. Daar wordt per programmaonderdeel een toelichting gegeven op afwijkingen in lasten, baten en reservemutaties.

Zoals bekend is een belangrijke eis voor Nederlandse gemeenten dat er sprake is van een dekking van structurele lasten door structurele baten. Uit onderstaande tabel blijkt dat dat in 2023 het geval is.

	Begroot	Werkelijk
Saldo van baten en lasten	-1.411	8.562
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	4.019	-3.513
Saldo na bestemming	2.608	12.075
Waarvan incidentele baten en lasten (per saldo)	3.267	4.593
Structureel begroting- / rekeningsaldo	**-659**	**7.482**

Resultaatbestemming 2023

Wij stellen u voor om het rekeningresultaat 2023 ad € 12,075 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve.

Dit voorstel is onderdeel van het raadsvoorstel en – besluit behorende bij deze jaarstukken.
Op 8 juni 2023 heeft u de nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing vastgesteld. In dit raadsbesluit is besloten een weerstandsnorm van minimaal 1,5 als streefwaarde voor de ratio (beschikbare - : benodigde weerstandscapaciteit) te hanteren. Uit de paragraaf ‘Weerstandsvermogen en risicobeheersing’ van deze jaarstukken blijkt dat de ratio ultimo 2023, na het voorstel voor resultaatbestemming 2023, 2,1 bedraagt.
Na voorstel resultaatbestemming is de omvang van de algemene reserve € 40,75 miljoen. Hiermee voldoet het weerstandsvermogen aan de Aalsmeernorm die door u is vastgesteld.

De behandeling van de jaarstukken staat geagendeerd voor uw vergadering van 4 juli 2024.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Aalsmeer

Gemeente Aalsmeer

JAARREKENING

IN ÉÉN OOGOPSLAG 2023 AALSMEER

Het college van burgemeester en wethouders van Aalsmeer heeft de jaarstukken 2023 opgesteld. In dit document legt zij verantwoording af over het gevoerde beleid in het afgelopen jaar en over de gemeentefinanciën. Het jaar is afgesloten met een positief resultaat van € 12,075 miljoen. Dit positieve resultaat is vooral het gevolg van incidentele middelen waarover het Rijk pas heel laat in het jaar heeft gecommuniceerd. Over de bestemming van dit resultaat beslist de raad in de raadsvergadering van 4 juli.

Per programma is in deze jaarrekening in één oogopslag uitgelegd waaraan het geld is uitgegeven en wat daarvoor is gedaan. In de cirkeldiagrammen zijn de gemeentelijke uitgaven en inkomsten inzichtelijk gemaakt.



Wethouder
Sven Spaargaren

PROGRAMMA 1

SOCIAAL DOMEIN

(UITGAVEN € 34 MILJOEN, INKOMSTEN € 7 MILJOEN)

Vanuit het sociaal domein stimuleren we iedereen om zo veel mogelijk zelfredzaam te zijn, maar wel binnen de mogelijkheden die eenieder heeft. Daarbij zoeken we aansluiting bij de natuurlijke kracht die Aalsmeerders hebben: een mentaliteit van doeners en aanpakkers in een gemeenschap met veel enthousiaste vrijwilligers en mantelzorgers.

Waar hebben we in 2023 ons geld aan uitgeven?

- Jeugdhulp aan kinderen
- Ondersteuning aan mensen met een beperking
- Ondersteuning aan inwoners die (tijdelijk) geen eigen inkomen hebben en helpen van deze inwoners bij het terugkeren in het arbeidsproces
- Het bieden van extra inkomensondersteuning aan inwoners die door de maatschappelijke ontwikkelingen in financiële problemen zijn gekomen
- Het ondersteunen van inwoners om schulden helpen te voorkomen
- Opzetten van nieuw participatiebeleid en invulling geven van participatie bij projecten
- Actualisatie van de nota Sociaal Domein met als doel om ook in 2024 - 2027 een samenleving te creëren waarin inwoners zich gezien voelen, naar elkaar omkijken, zich zo goed mogelijk kunnen ontwikkelen en zorg en hulp krijgen als dit nodig is.





PROGRAMMA 2

ONDERWIJS EN ONTPLOOIING

(UITGAVEN € 8 MILJOEN, INKOMSTEN € 2 MILJOEN)

Elk kind heeft recht op goed onderwijs, net zoals elk kind gezond en veilig moet kunnen opgroeien en de kans moet krijgen zich te ontplooien. In Aalsmeer willen we een gelijke start en gelijke kansen voor iedereen. Daarom vinden wij naast onderwijs ook sport en cultuur belangrijk voor al onze inwoners.

Waar hebben we in 2023 ons geld aan uitgeven?

- Onderwijshuisvesting
- Beheer en onderhoud van onze sportvoorzieningen
- Stimuleren van onze inwoners om meer te sporten en bewegen
- Vergroten van creativiteit bij inwoners door culturele organisaties, de bibliotheek en verenigingen te ondersteunen door middel van subsidies en financiële bijdragen

PROGRAMMA 3

ECONOMIE EN DUURZAAMHEID

(UITGAVEN € 1 MILJOEN, INKOMSTEN € 1 MILJOEN)



Aalsmeer is een economische motor in de regio. Ook voor de toekomst van Aalsmeer is het belangrijk dat de economie blijft floreren en wij onze onderscheidende positie in de metropoolregio vasthouden en versterken. Dit doen wij door ons in te zetten op de pijlers banen, bereikbaarheid, bezoekers en verbinden. Daarnaast is duurzaamheid belangrijk zodat Aalsmeer ook voor toekomstige generaties beschikbaar is.

Waar hebben we in 2023 ons geld aan uitgeven?

- Verdere verbetering van de berei kbaarheid en vindbaarheid van toeristisch-recreatieve voorzieningen door o.a. bewegwijzering en aanleg van fiets- en wandelpaden
- Promoten van Aalsmeer als aantrekkelijke dag- en verblijfsbestemming
- Ondersteunen samenleving bij besparing op gebruik van energie en aardgas en opwekken van duurzame energie

PROGRAMMA 4

OPENBARE RUIMTE

(UITGAVEN € 19 MILJOEN, INKOMSTEN € 9 MILJOEN)

De afgelopen jaren heeft de gemeente veel geïnvesteerd in het wegwerken van een achterstand op het onderhoud, maar we zijn er nog niet. We hebben de ambitie de buitenruimte op orde te brengen en te houden en Aalsmeer aantrekkelijker, groener en leefbaarder te maken.

Waar hebben we in 2023 ons geld aan uitgeven?

- Aanleg en onderhoud:
  - Wegen, waaronder de reconstructie van de Zijdstraat
  - openbaar groen, waaronder het herinrichten van het VVA-terrein en het wegwerken van de snoeiachterstanden
  - speelplaatsen
  - openbare verlichting
- Het ophalen van huishoudelijk afval en het opruimen van zwerfafval
- Onderhoud van het riool en het afvoeren van hemelwater en afvalwater.
- Voor de kosten die de gemeente maakt voor het ophalen en opruimen van het afval en het onderhoud van het riool betalen in inwoners een heffing. Deze heffing bedraagt niet meer dan de kosten die wij als gemeente hiervoor maken.





PROGRAMMA 5

RUIMTELIJKE ONTWIKKELING

(UITGAVEN € 17 MILJOEN, INKOMSTEN 17 MILJOEN)

Als gemeente zetten wij ons in voor goede huisvesting voor iedereen. De schaarse ruimte gebruiken wij zo optimaal mogelijk om te kunnen wonen, werken en ons te verplaatsen.

Waar hebben we in 2023 ons geld aan uitgegeven?

- Het in procedure brengen van bestemmingsplannen om daarmee bouwactiviteiten voor woningen en op bedrijventerreinen ook onder de nieuwe Omgevingswet in de toekomst mogelijk te maken
- Behandelen van de (grote hoeveelheid) aanvragen omgevingsvergunningen onder de oude wet
- Inzet op het verminderen van overlast (gezondheid en geluid) van Schiphol door met verschillende partijen in gesprek te blijven gaan en het verstrekken van een subsidie aan RBV ten behoeve van hun rechtszaak tegen de Staat
- Invoeren van nieuwe regels voor opkoopbescherming en woonruimteverdeling
- (Voorbereidende) Bouwactiviteiten, zoals in de Hornmeer, De Tuinen en op Greenpark
- Regelen van huisvesting van bijzondere doelgroepen, waaronder Oekraïners en arbeidsmigranten

PROGRAMMA 6

BESTUUR, BEVOLKING EN VEILIGHEID

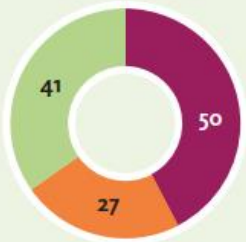
(UITGAVEN € 7 MILJOEN, INKOMSTEN € 1 MILJOEN)



Aalsmeer staat voor een veilige samenleving voor haar inwoners en ondernemers, waarbij de gemeente samenwerkt met de veiligheidspartners. We vergroten de bestuurlijke transparantie door meer informatie beschikbaar te stellen en verzoeken in het kader van de Wet Open overheid (Woo) sneller en efficiënter af te handelen. Goede, eigentijdse dienstverlening, tijdig, helder en via relevante kanalen communiceren met de verschillende doelgroepen in de samenleving is wat inwoners en ondernemers van de gemeente mogen verwachten.

Waar hebben we in 2023 ons geld aan uitgeven?

- Aanpak van ondermijning en mensenhandel en het programma weerbare sierteelt.
- Inzet van openbare orde en veiligheid rond evenementen en waterveiligheid
- Verstrekken van diverse producten, zoals identiteitsbewijzen en paspoorten en het voltrekken van huwelijken door burgerzaken



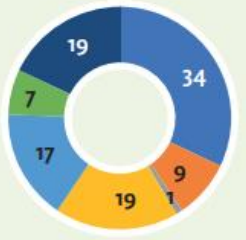
INKOMSTEN

- Algemene uitkering van het Rijk
- Overige inkomsten/ reserves
- Belastingen en heffingen

OVERIGE UITGAVEN

EN INKOMSTEN (UITGAVEN € 12 MILJOEN, INKOMSTEN € 70 MILJOEN)

De meeste van onze inkomsten komen van het Rijk (€ 50 miljoen). Daarnaast ontvangen wij inkomsten uit de onroerende zaak-belastingen (€ 13 miljoen). Deze inkomsten hebben we nodig, omdat we niet genoeg van het Rijk krijgen om al onze jaarlijkse uitgaven te kunnen betalen.



UITGAVEN

- Sociaal Domein
- Onderwijs en ontplooiing
- Economie en duurzaamheid
- Openbare ruimte
- Ruimtelijke ontwikkeling
- Bestuur, bevolking en veiligheid
- Overige uitgaven/ reserves

Bedragen in miljoenen

Gemiddelde woonlasten meerpersoons huishouden 2023

Onroerende zaakbelasting	529
Rioolheffing	181
Afvalstoffenheffing	330
Totaal	1.040

1 Leeswijzer

Bij het opstellen van de jaarstukken wordt het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) gevolgd. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Het **jaarverslag** kent de volgende onderverdeling, waarbij zoveel mogelijk aansluiting wordt gezocht met de programmabegroting 2023:

De programmaverantwoording
Elk programma heeft dezelfde vaste opbouw.
Ieder programma begint met de inleiding en de doelstellingen conform de programmabegroting 2023.
In een tabel ingegaan op de doelstellingen die uit de begroting 2023 komen: 'Wat wilden we bereiken' en de bijbehorende acties ('Wat gaan we daarvoor doen').
De acties uit het College Uitvoeringsprogramma 2022-2026 zijn hier aan toegevoegd voor zover ze (nog) niet waren opgenomen in de begroting 2023.

In de kolom Status is door middel van zogenaamde 'vinkjes' de voortgang opgenomen.
Een groene vlag betekent dat de activiteit (anders) gerealiseerd is.
Een oranje vlag betekent dat de activiteiten nog bezig zijn en niet gereed (vertraagd).
Een rode vlag betekent dat de activiteit nog niet uitgevoerd is.
Verder is een tabel toegevoegd waarin eventuele nieuwe actiepunten zijn opgenomen en toegelicht.

Bij de vraag 'Wat heeft het gekost?' staan behalve de realisatie van 2023 ook de begrote lasten en baten na wijziging van 2023 en het saldo van gerealiseerde lasten en baten van 2023. Omdat ook het gerealiseerde saldo 2022 onderdeel is van de realisatie kunt u zowel een vergelijking maken tussen begroot en gerealiseerd 2023 als tussen gerealiseerd 2023 en 2022.
Conform de Financiële verordening 2023 gemeente Aalsmeer worden per thema alle afwijkingen ten opzichte van de begroting op zowel de lasten en als de baten groter dan € 40.000 toegelicht.

De paragrafen
Voor een aantal onderwerpen is een (verplichte) paragraaf opgenomen. De paragraaf Wet Open Overheid is nieuw ten opzichte van de begroting 2023. In de Begroting 2023 is de informatie rondom de Wet open overheid opgenomen in de Bedrijfsvoeringsparagraaf. De Commissie BBV Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten heeft besloten dat dit vanaf Jaarstukken 2022 een aparte paragraaf moet zijn. De verantwoording in de paragrafen geeft als dwarsdoorsnede van de programma's informatie over:

- lokale heffingen;
- weerstandsvermogen & risicobeheersing;
- onderhoud kapitaalgoederen;
- financiering;
- bedrijfsvoering;
- verbonden partijen;
- grondbeleid;
- duurzaamheid;
- wet open overheid

De **jaarrekening** bestaat uit:
Het overzicht van baten en lasten en de toelichting
In de jaarrekening vindt u onder meer een overzicht van de gerealiseerde lasten en baten per programma. De belangrijkste afwijkingen tussen geraamde en gerealiseerde lasten en baten worden daarin toegelicht.

De balans en de toelichting
De balans is een in euro's uitgedrukt overzicht van bezittingen (de activa) en schulden en vermogen (de passiva). De toelichting op de balans geeft een nadere specificatie van de verschillende activa en passiva en de veranderingen van het verslagjaar daarin. Ook treft u de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling aan en wordt inzicht gegeven in de niet uit de balans blijkende verplichtingen.

Lopende en af te sluiten kredieten
Het onderdeel materiële vaste activa wordt in de toelichting op de balans afgesloten met het onderdeel lopende en af te sluiten kredieten (kapitaalwerken). Te denken valt hierbij aan infrastructuur, scholen en andere welzijnsvoorzieningen.

Bijlagen
Als onderdeel van de jaarstukken zijn vijf bijlagen opgenomen.

Bijlage 9.1 Single Information Single Audit (SiSa)
Hierin treft u een overzicht aan van de specifieke uitkeringen in het kader van het besluit SISA evenals een toelichting daarop. De SiSa bijlage is een apart beslispunt bij het vaststellen van de jaarstukken door de raad.

Bijlage 9.2 Subsidies
In deze bijlage is naast een totaaloverzicht van de in 2023 verstrekte subsidies een overzicht per programma en programmaonderdeel opgenomen van de gesubsidieerde partijen, gerealiseerde activiteiten en verstrekte subsidie.

Bijlage 9.3 Meerjarenprojecten plan Buitenruimte
In deze bijlage is een inhoudelijke en financiële rapportage opgenomen over het Meerjarenprojecten plan Buitenruimte (MPP).

Bijlage 9.4 Taakvelden (artikel 66 lid 1c BBV)
De specificatie van de lasten en baten binnen de programma's is ingedeeld in verschillende taakvelden uit het BBV. Een nadere toelichting van wat BBV onder de taakvelden verstaat wordt beschreven in de notitie "Hoofdlijnen vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)".

Bijlage 9.5 Basisset beleidsmatige indicatoren
Deze bijlage bevat de vaste set verplichte beleidsindicatoren.
Naast opname in de begroting en programmaverantwoording worden deze indicatoren van het gemeentelijk domein digitaal beschikbaar gesteld op de website www.waarstaatjegemeente.nl.

Afrondingen
Door afronding van bedragen op € 1.000 kunnen in de tabellen afrondingsverschillen ontstaan.

Digitale versie jaarstukken 2023
Om de jaarstukken voor u en inwoners toegankelijker te maken is deze in een magazine stijl beschikbaar op: https://aalsmeer.pcportal.nl/.

A Jaarverslag

2 Programmaverantwoording

2.1 Sociaal domein

Inleiding

Aalsmeer, Kudelstaart en Aalsmeer-Oost zijn krachtige kernen die samen een gemeenschap vormen waarvan de inwoners bereid zijn veel voor elkaar te doen en te betekenen. Een gemeenschap met veel enthousiaste vrijwilligers en mantelzorgers. Aalsmeerders zijn doeners en aanpakkers. We zoeken meer aansluiting bij deze kracht. Wij kunnen niet zonder de inzet van Aalsmeerders en het Aalsmeerse verenigingsleven.

2.1.1 Zorg en welzijn

Doelstellingen

- Alle inwoners met of zonder beperkingen kunnen meedoen in de samenleving en tevens zo lang mogelijk en zo zelfredzaam mogelijk thuis kunnen blijven wonen, ongeacht verschillen en of beperkingen;
- Inwoners functioneren zo zelfstandig mogelijk, zo nodig met (tijdelijke) ondersteuning;
- Het beter bereiken van mantelzorgers blijft een speerpunt. Mantelzorgers worden beter ondersteund bij de zorg voor hun naasten.
- Het ondersteuningsaanbod voor inwoners met dementie en inwoners die eenzaam of depressief zijn, is (kwalitatief en kwantitatief) verbeterd.

Actuele bestuurlijke actiepunten

Omschrijving	Type	Status
23-01. Ondersteuning naar zorg via het Sociaal loket (eventueel met hulp van onafhankelijke cliëntondersteuning).	Uitvoering	
23-02. Extra inkomensondersteuning aan inwoners die door recente ontwikkelingen in financiële problemen zijn gekomen.	Uitvoering	
23-03. Evaluatie en inrichten nieuwe proces van decentralisatie Maatschappelijke Opvang en Beschermd Wonen (MOBW)	Uitvoering	A
23-04. Evaluatie ondersteuning Mantelzorg & Meer	Uitvoering	
23-11. Opstellen wijkprofielen	Uitvoering	A
23-12. Pilot Welzijn op recept	Uitvoering	
23-13. Onderzoeken hoe gemeente kan bijdragen aan betaalbare vestiging gezondheidscentrum/wijkcentrum.	Uitvoering	A
23-14. Pilot gemeentelijke wijkregisseur.	Uitvoering	A
23-15. Verbeteren van de mentale gezondheid/welbevinden in wijk.	Uitvoering	

Status: 'A' = aanvullende toelichting

Nummer	Aanvullende toelichting
23-03	Er is gestart met het inrichten. Amsterdam is trekker van dit proces. Er moeten nog de nodige stappen worden gezet in het regionale proces Amsterdam-Amstelland. Hierdoor is het inrichten vertraagd.
23-11	Recent is het Sprinco onderzoek uitgevoerd naar maatschappelijke voorzieningen. Aan de hand van de uitkomsten wordt inhoud en aanpak wijkprofielen in 2024 bepaald.
23-13	Dit is een complexe casus als gevolg van regelgeving op het gebied van staatssteun, concurrentiebeding en Wet Markt en Overheid. Er moet daarom onderzoek plaatsvinden naar de juridische mogelijkheden om de vestigingsmogelijkheden in de gemeente van de 1ste lijn te versterken
23-14	Door de krapte op de arbeidsmarkt is er vertraging in de werving van de regisseur.

2.1.2 Werk en inkomen

Doelstellingen

- Het mee doen aan de samenleving wordt versterkt door de arbeidsdeelname te vergroten (werk);
- Het verder vergroten van het bereik en het gebruik van bijzondere bijstand en gemeentelijke minimaregelingen (minimabeleid);
- Het bieden van extra inkomensondersteuning aan inwoners die door hoge energieprijzen en de hoge inflatie in het algemeen, in financiële problemen zijn gekomen (minimabeleid);
- De ambities rondom inburgering vertaalt zich in de volgende doelstellingen:
- 1. Alle statushouders zijn zoveel mogelijk zelfredzaam.
  2. Zoveel mogelijk statushouders zijn duurzaam aan het werk.
  3. Zoveel mogelijk statushouders zijn maatschappelijk betrokken.
- We richten ons in eerste instantie op preventie van schulden en het zo vroeg mogelijk signaleren van schulden. Door schulden te voorkomen of in ieder geval er zo vroeg mogelijk bij te zijn, worden langdurige schuldhulpverleningstrajecten zo veel mogelijk voorkomen. Wanneer er schulden zijn wordt sneller laagdrempelige en professionele hulp geboden. (schuldhulpverlening)

Actuele bestuurlijke actiepunten

Omschrijving	Type	Status
22-02. Inwoners met een arbeidsbeperking worden ondersteund naar zo regulier mogelijk werk. Wanneer voor deze inwoners werk een stap te ver blijkt te zijn worden zij gefaciliteerd om een stap terug te zetten richting dagbesteding en/of een uitkering.	Uitvoering	
23-01. Inwoners worden ondersteund naar betaald werk, vrijwilligerswerk of het behalen van een startkwalificatie.	Uitvoering	
23-03. Aanpassingen van de Participatiewet worden voortvarend verwerkt in de gemeentelijke uitvoeringspraktijk.	Uitvoering	
23-04. De bekendheid met het minimabeleid wordt verder vergroot door goede communicatie en toegankelijke digitale aanvraagprocedures.	Uitvoering	
23-05. Het uitvoeren van extra inkomensondersteuning aan inwoners die door de recente ontwikkelingen in financiële problemen zijn gekomen.	Uitvoering	
23-06. Het doorbreken van het taboe op schulden en gebruik maken van gedragswetenschappelijke inzichten (stress-sensitieve dienstverlening) over het bevorderen van gezond financieel gedrag zal de komende jaren worden doorontwikkeld.	Uitvoering	
23-07. Verder uitvoering geven aan de actiepunten zoals omschreven in het beleidsplan schuldhulpverlening.	Uitvoering	

23-08. Evalueren aanpak rondom financieel ontzorgen en waar nodig verbeteringen doorvoeren.	Uitvoering		A
23-11. Programma internationale medewerkers	Raad		A
23-12. Pilot professionaliseren Pools spreekuur	Uitvoering		A
23-13. Pilot impuls Aalsmeerpas	Uitvoering		A

Status: 'A' = aanvullende toelichting

Nummer	Aanvullende toelichting
23-08	Evaluatie heeft nog niet plaatsgevonden omdat de werkwijze eind 2023 is geïmplementeerd.
23-11	Dit betreft de procesnotitie Arbeidsmigranten. Deze is januari 2024 door de raad vastgesteld en wordt in 2024 verder ingevuld.
23-12	Professionalisering van het Pools spreekuur is een onderdeel van de procesnotitie Arbeidsmigranten die begin 2024 door de raad is vastgesteld. Aan deze professionalisering is in 2023 voorbereidend gewerkt. Wegens ontwikkelingen bij de vrijwilligers van het Pools spreekuur hebben we de tweede helft van 2023 deze voorbereidingen tijdelijk moeten stopzetten. In 2024 geven we de professionalisering alsnog verder vorm.
23-13	Wordt in het voorjaar 2024 uitvoering aan gegeven. Contract eindigt in 2024. Er wordt een evaluatie uitgevoerd.

2.1.3 Jeugd

Doelstellingen

- Ieder kind en iedere jongere kan veilig, gezond en kansrijk opgroeien.
- We bevorderen een goede samenwerking tussen gezinnen, scholen, verenigingen, professionals en andere betrokkenen en we zorgen voor een passend hulpaanbod dat aansluit op de behoefte van het kind.

Actuele bestuurlijke actiepunten

Omschrijving	Type	Status	
23-01. Diverse acties vanuit de huidige jeugdagenda, zoals voorzetten pilot praktijkondersteuner huisarts.	Uitvoering		
23-02. Doorontwikkeling monitoring (BVR)	Uitvoering		
23-03. Herijken nota sociaal domein - onderdeel jeugd (voor collegeperiode 2022-2026; Q4 2023)	Raad		
23-04. Opstellen onderwijsagenda (Q1 of Q2 2023)	College		A
23-05. Effecten van landelijke hervormingsagenda Jeugd verwerken in beleid en uitvoering.	Uitvoering		
23-11. Implementeren innovatieve oplossingen jeugd (moet leiden tot structurele besparing)	Uitvoering		A
23-12. Pilot uitbreiding Praktijkondersteuner Huisartsen (POH) Jeugd	Uitvoering		A

23-13. Herijken preventief jeugdbeleid / ontwikkelen onderwijsagenda	College		**A**
23-14. Combinatiefunctionaris jongeren	Uitvoering		
23-15. Pilot ervaringsdeskundige jeugd	Uitvoering		**A**

Status: 'A' = aanvullende toelichting

Nummer	Aanvullende toelichting
23-04	Zoals vastgelegd in de nota SD worden de uitwerkingsplannen onderwijsagenda en herijking preventie jeugdbeleid in 2024 opgesteld.
23-11	Diverse oplossingen worden uitgevoerd, gestart en verkend. De opbrengst van deze en andere maatregelen wordt kort toegelicht bij de verantwoording over de financien. De financiële monitoring van deze oplossingen wordt doorontwikkeld. Zie verder onder "wat heeft het gekost".
23-12	Het geld wordt ingezet voor het doel: het voorkomen en verkorten van verwijzingen. Er is in de praktijk gekozen dit te doen via het lokaal team van jeugdhulpverleners. De POH is daar onderdeel van.
23-13	Het preventieve jeugdbeleid wordt herijkt ism de landelijke SPUK Gala regeling. Dit loopt door in 2024. Dat geldt ook voor de onderwijsagenda.
23-15	De beleidsmatige verkenning is gestart. Zoals afgesproken in de nota sociaal domein volgt in 2024 een collegebesluit en erna de uitvoering van dit besluit.

2.1.4 Samenkracht en burgerparticipatie

Doelstellingen

- Stimuleren betrokkenheid van inwoners bij de voorbereiding, uitvoering en evaluatie van beleid, plannen en projecten;
- Versterken sociale basis.

Actuele bestuurlijke actiepunten

Omschrijving	Type	Status
23-01. Herstelplannen Coronacrisis	Uitvoering	
23-02. Voorbereiden nieuw participatiebeleid, ook in relatie tot Omgevingswet	Uitvoering	
23-11. Diversiteitsbeleid: lokale Inclusie Agenda en toegankelijkheid	College	 **A**
23-12. Projecten met extra participatie	Uitvoering	
23-13. Metingen rapportcijfer (2023 en 2025) participatie.	Uitvoering	

Status: 'A' = aanvullende toelichting

Nummer	Aanvullende toelichting

23-11 Zoals vastgelegd in de nota Sociaal Domein wordt het uitwerkingsplan Diversiteitsbeleid in 2024 opgesteld.

Financieel overzicht

bedrag x € 1.000	Rekening	Begroting 2023				Rekening 2023			Saldo
Programma	2022	Primitief	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	2023
1.4 Samenkracht en burgerparticipatie	-4.920	-2.924	6.489	592	-5.897	6.164	1.177	-4.987	910
1.1 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	-1.810	-2.365	2.887	241	-2.646	2.763	268	-2.495	151
1.2 Inkomensregelingen	-3.021	-1.101	8.691	5.088	-3.603	8.397	4.967	-3.430	173
1.2 WSW en beschut werk	-725	-714	785	0	-785	796	0	-796	-11
1.2 Arbeidsparticipatie	-490	-495	516	0	-516	473	2	-471	45
1.1 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	-1.149	-1.222	1.266	0	-1.266	1.261	14	-1.247	19
1.1 Maatwerkdienstverlening 18+	-426	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1 Hulp bij het Huishouden (WMO)	-1.873	-2.053	2.053	0	-2.053	2.167	0	-2.167	-114
1.1 Begeleiding (WMO)	-1.863	-675	1.039	164	-875	1.097	169	-928	-53
1.1 Dagbesteding (WMO)	0	-741	800	0	-800	1.083	0	-1.083	-283
1.3 Maatwerkdienstverlening 18-	-6.660	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3 Jeugdhulp zonder verblijf overig	-35	-6.033	5.732	0	-5.732	6.856	0	-6.856	-1.125
1.3 Jeugdhulp met verblijf overig	0	-1.000	1.000	0	-1.000	942	0	-942	58
1.3 Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	0	-440	440	0	-440	669	0	-669	-229
1.1 Geëscaleerde zorg 18+	-98	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3 Geëscaleerde zorg 18-	-401	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3 Jeugdbescherming	0	-593	549	0	-549	407	0	-407	142
1.3 Jeugdreclassering	0	0	0	0	0	128	0	-128	-128
1.1 Volksgezondheid	-1.243	-1.272	1.342	0	-1.342	1.340	0	-1.340	1
Totaal saldo van baten en lasten	**-24.712**	**-21.628**	**33.586**	**6.085**	**-27.502**	**34.542**	**6.597**	**-27.945**	**-444**
Reservemutatie	-1.908	0	291	279	-13	915	2.085	1.170	1.183
Resultaat	**-26.621**	**-21.628**	**33.878**	**6.363**	**-27.514**	**35.457**	**8.682**	**-26.775**	**739**

Belangrijkste begrotingsafwijkingen

1.4 Samenkracht en burgerparticipatie (voordeel € 910.000)

Oekraïne (voordeel baten € 772.000)

Dit betreft extra inkomsten voor de crisisnoodopvang. Deze kosten mogen separaat bij het Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (COA) in rekening gebracht. Hiermee is in 2e bestuursrapportage geen rekening gehouden. De verrekening van dezelfde kosten uit 2022 is niet in de jaarstukken 2022 opgenomen.

Specifieke uitkering Gezond en Actief Leven Akkoord (SPUK GALA) (voordeel lasten € 113.000, nadeel baten € 113.000)

In 2023 is de specifieke uitkering Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) beschikbaar gekomen. Deze is in de zomer van 2023 ambtshalve verleend door het Rijk. Bestaande inzet en regelingen zijn in 2023 aan deze SPUK gekoppeld. Ook zijn enkele nieuwe initiatieven gestart. Met effectief één kwartaal in 2023 beschikbaar om nieuwe projecten en subsidies te initiëren, is het niet gelukt om alle beschikbare SPUK middelen uit te geven.

Specifieke uitkering Gezond en Actief Leven Akkoord (SPUK GALA) (voordeel lasten € 122.000)

In de zomer van 2023 is de specifieke uitkering gezond en actief leven akkoord' (SPUK GALA) beschikbaar gekomen. Hierdoor zijn er bestaande inzet en regelingen ten laste gebracht van deze specifieke uitkering, deels omdat er weinig tijd was voor nieuwe initiatieven. Hierdoor resteert er een overschot aan eigen middelen binnen de begroting. In de eerste bestuursrapportage 2024 en kadernota 2025 wordt het meerjaren financieel beeld 2024-2026 verwerkt, inclusief het effect op de reguliere begroting.

OGGZ (voordeel lasten € 44.000, nadeel baten € 19.000)

Het voordeel bij OGGZ wordt hoofdzakelijk verklaard door een subsidievaststelling uit voorgaande jaren ter hoogte van € 18.000, anderzijds door de extra baten vanuit de uitkering van Amsterdam. Een bedrag van € 19.000 moet worden terugbetaald aan de gemeente Amsterdam.

Diverse begrotingsafwijkingen kleiner dan € 40.000 (voordeel lasten € 46.000, nadeel baten € 55.000) worden niet toegelicht.

1.1 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen (voordeel € 151.000)

Specifieke uitkering Gezond en Actief Leven Akkoord (SPUK GALA) (voordeel lasten € 55.000)

In de zomer van 2023 is de specifieke uitkering gezond en actief leven akkoord' (SPUK GALA) beschikbaar gekomen. Hierdoor zijn er bestaande inzet en regelingen ten laste gebracht van deze specifieke uitkering, deels omdat er weinig tijd was voor nieuwe initiatieven. Hierdoor resteert er een overschot aan eigen middelen binnen de begroting. In de eerste bestuursrapportage 2024 en kadernota 2025 wordt het meerjaren financieel beeld 2024-2026 verwerkt, inclusief het effect op de reguliere begroting.

Werkbudget Sociaalteam (voordeel lasten € 36.000)

Er is een voordeel op de lasten van het werkbudget Sociaal team in het taakveld Aalsmeer van € 35.000. De oorzaak van dit voordeel is de combinatie van benodigde inzet capaciteit voor doorontwikkeling van Intensieve hulp in vrijwillig traject (IHV) en het inwerken van nieuw personeel. In het laatste kwartaal is een toename van aanmeldingen IHV zichtbaar, welke voortkomt uit investering in de samenwerkingsrelatie met verschillende partners.

Diverse begrotingsafwijkingen kleiner dan € 40.000 (voordeel lasten € 33.000, voordeel baten € 27.000) worden niet toegelicht.

1.2 Inkomensregelingen (voordeel € 173.000)

Minimaregelingen (voordeel lasten € 220.000, voordeel baten € 56.000)

Er is een voordeel ontstaan op de lasten van bijzondere bijstand en minimabeleid van € 220.000. Bij de 2e bestuursrapportage is het budget met € 100.000 bijgesteld op basis van de verwachting dat de stijging in het aantal aanvragen voor minimaregelingen en bijzondere bijstand zich in de tweede helft van 2023 zou voortzetten. Deze verwachting had te maken met de stijgende kosten van het levensonderhoud, het aantal aanvragen in de 1e helft van 2023 en het groot aantal aanvragen op basis van de energietoeslag. Uiteindelijk zijn er over het gehele jaar 100 minder aanvragen gedaan dan 2022. In het najaar van 2023 zien we een sterke daling van het aantal aanvragen. Mogelijk heeft dit te maken met de uitbetaling van de energietoeslag. Daarnaast is er leenbijstand verstrekt aan nieuw gevestigde huishoudens. Deze leenbijstand is bedoeld voor verhuiskosten en duurzame gebruiksgoederen. Doordat het aantal nieuw gevestigde huishoudens is gestegen, zijn de inkomsten € 56.000 hoger dan begroot.

BUIG (voordeel lasten € 111.000, nadeel baten € 178.000)

Het voordeel van € 111.000 wordt veroorzaakt doordat er € 68.000 minder uitgegeven is aan bijstandsuitkeringen dan oorspronkelijk begroot. Daarnaast is er voor een bedrag van € 43.000 minder aan kwijtscheldingen doorgevoerd dan oorspronkelijke begroot.

Aan de inkomstenkant is sprake van een nadeel van € 178.000. Dit wordt verklaard door lagere inkomsten ter grootte van € 107.000 veroorzaakt door minder opleggingen. Hiervoor is geen eenduidige oorzaak aan te wijzen. Het achterblijven van het aantal terugvorderingen van bijstandsuitkeringen in combinatie met het ontbreken van enkele grote fraudevorderingen kan al leiden tot een dergelijke ontwikkeling. Het overige deel betreft lagere inkomsten van het Rijk ter grootte van € 91.000 veroorzaakt door de afrekening van de Tozo. Een onttrekking van een bedrag van ruim € 20.000 aan de voorziening dubieuze debiteuren, een jaarlijkse technische correctie, leidt tot het nadelige resultaat van € 178.000

Diverse begrotingsafwijkingen kleiner dan € 40.000 (nadeel lasten € 37.000, voordeel baten € 1.000) worden niet toegelicht.

1.2 WSW en beschut werk (nadeel € 11.000)

Diverse begrotingsafwijkingen kleiner dan € 40.000 (nadeel lasten € 11.000) worden niet toegelicht.

1.2 Arbeidsparticipatie (voordeel € 45.000)

Arbeidsparticipatie (voordeel lasten € 43.000)

Aan de uitgavenkant is sprake van voordelig resultaat van € 43.000. De belangrijkste oorzaak is het achterblijven van de loonkosten voor kandidaten voor Nieuw beschut werk. Het aantal beschutte werkplekken is achtergebleven bij het aantal dat oorspronkelijk werd verwacht.

Diverse begrotingsafwijkingen kleiner dan € 40.000 (voordeel baten € 2.000) worden niet toegelicht.

1.1 Maatwerkvoorziening WMO (voordeel € 19.000)

Diverse begrotingsafwijkingen kleiner dan € 40.000 (voordeel lasten € 5.000, voordeel baten € 14.000) worden niet toegelicht.

1.1 Hulp bij het huishouden WMO (nadeel € 114.000)

Hulp bij het huishouden (nadeel lasten € 114.000)

Het aantal huishoudens waarbij hulp bij het huishouden is ingezet is licht gestegen. Doordat mensen langer thuis blijven wonen is er voor inwoners eerder meer dan minder hulp nodig, waardoor het gemiddeld aantal

uren dat aan hulp wordt geboden is gestegen. Dit in combinatie met de gestegen tarieven voor deze vorm van hulp zorgt voor een tekort van € 114.000.

1.1 Begeleiding WMO (nadeel € 53.000)
Begeleiding WMO (nadeel lasten € 53.000)
Toegelicht onder 1.1 dagbesteding WMO.

1.1 Dagbesteding WMO (nadeel € 283.000)
Dagbesteding (nadeel lasten € 283.000)
Met ingang van 2023 wordt dagbesteding en individuele begeleiding afzonderlijk verantwoord. Op beide taakvelden is een tekort te zien dat grotendeels te wijten is aan een stijging van de kosten op individuele begeleiding.

Naast de indexering van de tarieven voor individuele begeleiding is het aantal mensen dat gebruik maakt van individuele begeleiding toegenomen. Daarnaast zijn er meer uren begeleiding afgenomen en is de zorgzwaarte (complexiteit) toegenomen. In plaats van de lichtste vorm van begeleiding is er een stijging te zien in de middel tot zwaardere vormen van individuele begeleiding.

Het aantal inwoners dat gebruik maakt van dagbesteding is nagenoeg gelijk gebleven ten opzichte van vorig jaar. Tijdens de Corona periode maakte niet iedereen volledig gebruik van de geïndiceerde uren dagbesteding. Door de afgenomen angst voor Corona verzilveren meer inwoners hun volledig aantal uren dagbesteding.

De stijging van de kosten is verder te wijten aan de toenemende extramuralisering van de zorg en het feit dat mensen moeilijker doorstromen naar de WLZ. De vergrijzing, het feit dat meer mensen langer thuis blijven wonen, en de toenemende GGZ problematiek zorgt voor een grotere vraag naar begeleiding. Ook zorgt dit voor een toename in de complexiteit en de inzet van zwaardere ondersteuning.

1.3 Specialistische jeugdhulp (thema 1.3 Jeugdhulp zonder verblijf overig, 1.3 Jeugdhulp met verblijf overig en 1.3 Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf)
Specialistische jeugdhulp (nadeel € 1,3 miljoen)

Op de drie verschillende taakvelden voor jeugdhulp is een tekort ontstaan van € 1,3 miljoen. In het najaar van 2023 werd nog rekening gehouden met een tekort van € 0 en € 0,5 miljoen op de begroting van € 7,2 miljoen.

<u>Tijdigheid en volledigheid</u>
Het verschil tussen de bandbreedte in het najaar en het huidige nadeel is groot. Hier zijn twee hoofdoorzaken voor. Ten eerste declaraties met terugwerkende kracht. Er zijn de afgelopen jaren veel inspanningen geweest om dit te verbeteren. Bij meer dan 90 aanbieders gaat dit overwegend goed. Er zijn echter enkele aanbieders waar dit ondanks intensief contact nog niet snel genoeg gaat. Ten tweede is in het najaar een erg dure client ingestroomd die met terugwerkende kracht is aangemeld. Hier is indringend contact over geweest met de verwijzer en aanbieder.

Er zijn en worden diverse verbeteracties ingezet ten aanzien van het ramen. Onder meer via controlelijsten wordt er met specifieke aanbieders gekeken hoe de tijdigheid verbeterd kan worden. Verder wordt ook de methode van ramen doorontwikkeld. Deze acties zijn via een raadsbrief in het 1e kwartaal 2024 toegelicht.

Inhoudelijke oorzaken van de stijging

Er zijn twee hoofdoorzaken van de stijging van de kosten. Ten eerste zijn er circa 80 extra jeugdigen in jeugdhulp ten opzichte van 2022. Ten tweede is sprake van een verdere stijging van de zorgzwaarte, zeker bij al complexe trajecten (stijging aantal jeugdigen en stijging zorgzwaarte gaat samen om 0,9 miljoen). Deze trend was in 2022 al ingezet en gedurende het najaar is het niet mogelijk gebleken deze trend te keren. Het merendeel van deze extra jeugdigen wordt verwezen via de huisarts. Het gaat om meer meiden dan jongens en de leeftijd van 12-18 jaar en in mindere mate 6-12 jaar. Hoewel dit een opvallende trend is, zijn de achterliggende oorzaken zeer divers en verspreid over meer dan tien huisartsen en een heel jaar. Inhoudelijk gaat het bijvoorbeeld om hulp bij ADHD, autisme, trauma, angst, conflictscheidingen, somberheid, moeilijkheden thuis.
De derde reden is dat er drie erg dure jeugdigen zijn ingestroomd (ca. € 0,4 miljoen). Het gaat om zeer complexe problematiek waar langdurige en intensieve begeleiding nodig is thuis of in een instelling. Dit is een trend die regionaal en landelijk ook wordt herkend.

Kostenbeheersing

Bij alle verwijzers (gemeente, (huis)artsen, jeugdbescherming), op alle vindplekken (w.o. primair en voortgezet onderwijs, kinderopvang) als op thema's (zoals conflictscheidingen) zijn concrete acties ingezet zijn om de stijging van kosten tegen te gaan of af te vlakken. In 2023 is zeker 8% van de totale nu verwachte kosten aantoonbaar voorkomen door deze acties. Wij zetten deze acties voort en proberen ze uit te breiden en beter te richten met als doel passende en noodzakelijke jeugdhulp evenals beheersing van de kosten.

1.3 Jeugdbescherming (voordeel € 141.000)

Wijziging verdeling budgetten jeugdbescherming en jeugdreclassering (neutraal € 128.000)

Vanwege de landelijke wijziging in het BBV zijn er verschillende taakvelden ontstaan voor de jeugdbescherming (voorheen geëscaleerde zorg 18-). Voor 2023 hebben we initieel gekozen om het budget en de realisatie te verzamelen op het taakveld 6.82a Jeugdbescherming. Reden hiervoor was dat de splitsing administratief lastig te maken was met de huidige werkwijze van de gecertificeerde instellingen. Met de jaarrekening 2023 hebben we inmiddels voldoende informatie om een betere verdeling te maken over de verschillende taakvelden. Vandaar dat de realisatie nu wel toegerekend kan worden aan beide taakvelden.

Diverse begrotingsafwijkingen kleiner dan € 40.000 (voordeel lasten € 13.000) worden niet toegelicht.

1.3 Jeugdreclassering (nadeel € 128.000)

Wijziging verdeling budgetten jeugdbescherming en jeugdreclassering (neutraal € 128.000)

Zie bestuurlijke toelichting 1.3 Jeugdbescherming

1.1 Volksgezondheid (voordeel € 1.000)

Diverse begrotingsafwijkingen kleiner dan € 40.000 (voordeel lasten € 1.000) worden niet toegelicht.

Reservemutatie (voordeel € 1.170.000)

Egalisatiereserve sociaal domein (nadeel lasten € 915.000, voordeel baten € 2.085.000)

In de motie RAP-raad is aangegeven dat tekorten binnen het sociaal domein binnen het programma van het sociaal domein opgelost dienen te worden, omdat binnen het sociaal domein een aantal open einde regelingen geldt met de bijbehorende risico's en het daarnaast tijd kost om effecten van beleidskeuzes financieel te zien. Deze reserve is bedoeld om incidentele tekorten binnen het sociaal domein in een bepaald jaar te verrekenen met incidentele overschotten in een ander jaar. De individuele toelichtingen op de afwijkingen zijn hiervoor opgenomen.

Er zijn ook afwijkingen waarvoor het Rijk een compensatie geeft, zoals Oekraïne en energietoeslag. Deze egaliseren niet via de egalisatiereserve sociaal domein, maar zijn onderdeel van het rekeningresultaat.
De resterende afwijkingen op de lasten binnen programma 1 zorgen voor een nadeel en daarmee een hogere onttrekking aan de reserve van per saldo € 1.170.000. Omdat deze onttrekking niet geraamd was is dit een voordeel. Per saldo is het effect hierdoor binnen programma 1 budgetneutraal.

Verbonden partijen

Bij de realisering van de doelstellingen van programma Sociaal domein zijn betrokken:

- Openbare GezondheidsZorg (OGZ) Amstelland;
- GGD Amsterdam-Amstelland (incl. Veilig Thuis);
- Amstelland Meerlanden Werkorganisatie (werknaam: AM-match).

Voor aanvullende informatie per partij wordt verwezen naar de paragraaf verbonden partijen van deze jaarstukken.

Indicatoren sociaal domein

In de vergadering van december 2023 zijn door de gemeenteraad van Aalsmeer onderstaande indicatoren vastgesteld en is besloten deze op te nemen in de documenten van de planning en controlcyclus.
De uitkomsten van een deel van de indicatoren is opgenomen. Niet alles is beschikbaar en volgt ook niet op korte termijn, omdat sommige onderzoeken niet elk jaar plaatsvinden, bepaalde indicatoren zijn komen te vervallen of geen representatieve onderzoeken van bekend zijn.
Voor de bronvermelding of nadere toelichting kunt u deze paragraaf op het p&c portaal raadplegen:
Indicatoren sociaal domein | Jaarstukken 2023 (jaarverslag-2023.nl)

Omschrijving	2020	2021	2022	2023
Lopende uitkeringen inkomensvoorzieningen per 31 december				270
Instroom uitkeringen Inkomensvoorzieningen				74
Uitstroom uitkeringen inkomensvoorzieningen				57
Totaal uitbetaalde bedrag uitkeringen inkomensvoorzieningen				€ 4.601.864
Uitbetaalde bedrag uitkeringen inkomensvoorzieningen per cliënt				€ 17.044
Cliënten inburgering				34
Instroom cliënten inburgering				18
Uitstroom cliënten inburgering				4
Totaal uitbetaalde bedrag inburgering				€ 75.471
Uitbetaalde bedrag inburgering per cliënt				€ 2.220
Aantal cliënten minimaregelingen				510
Totaal uitbetaalde bedrag minimaregelingen				€ 852.137
Uitbetaalde bedrag minimaregelingen per cliënt				€ 1.671
Aantal cliënten WMO (excl. vervoer)				1.203

Omschrijving	2020	2021	2022	2023
Totaal uitbetaalde bedrag WMO (excl. vervoer)				€ 4.839.032
Uitbetaalde bedrag WMO per cliënt (excl. vervoer)				€ 4.022
Aantal cliënten WMO vervoer				435
Totaal uitbetaalde bedrag WMO vervoer				€ 382.255
Uitbetaalde bedrag WMO vervoer per cliënt				€ 879
Aantal cliënten Jeugdhulp				992
Instroom cliënten Jeugdhulp				430
Uitstroom cliënten Jeugdhulp				394
Totale kosten Jeugdhulp				€ 8.470.000
Totale kosten Jeugdhulp per cliënt				€ 8.625
% Mantelzorgers (% van inwoners 18 jr. eo)	12%			
% Overbelaste mantelzorgers (% van inwoners 18 jr. eo)	1,6%			
Jeugd 4-18 met een migratieachtergrond	1.449	1.521	1.584	1.711
% jeugd 4-18 jaar met een migratieachtergrond	23%	25%	26%	28%
% PO/VO scholen dat (cultuureducatie) aanbod afneemt bij het Cultuurpunt Aalsmeer				77%
Deelnemers aan pilots in het vrijetijdsaanbod dat het Cultuurpunt samen met haar partners organiseert				
% Kinderen met plezier in lezen				76%
Netto arbeidsparticipatie (%)	74,6%	75,1%	77,1%	
Personen met een bijstandsuitkering (per 10.000 inwoners)	320,6	184,4	132,3	136,6
Lopende re-integratievoorzieningen (per 10.000 inwoners 15-64 jaar)	83,5	87,6	81,3	88,5
% Kinderen tot 18 jaar in een uitkeringsgezin	3%	3%	3%	
% Werkloze jongeren	1%	1%	1%	
% Jongeren met jeugdhulp (% jongeren tot 18 jaar)		12,2%	12,5%	12,4%
% Jongeren met jeugdbescherming (% jongeren tot 18 jaar)	0,7%	0,6%	0,5%	
% Jongeren met een delict voor de rechter (% jongeren 12-21 jaar)	1%	1%	1%	
% Jongeren met jeugdreclassering (% jongeren 12-23 jaar)		0,2%	0,2%	
Absoluut verzuim (per 1.000 leerlingen)	0	0	0	
Relatief verzuim (per 1.000 leerlingen)	19	12	18	
% Nieuwe voortijdig schoolverlaters	1,3%	1,2%	1,9%	
% Ervaren gezondheid volwassenen totaal: (heel) goed	82,7%		76,3%	
% Ervaren gezondheid volwassenen mannen: (heel) goed	82,0%		79,0%	
% Ervaren gezondheid volwassenen vrouwen: (heel) goed	83,3%		73,2%	
% Ervaren gezondheid volwassenen 18-34 jaar: (heel) goed	88,8%		-	
% Ervaren gezondheid volwassenen 35-64 jaar: (heel) goed	85%		78%	

Omschrijving	2020	2021	2022	2023
% Ervaren gezondheid volwassenen 65 jaar eo: (heel) goed	71,2%		64,5%	
% Volwassenen met overgewicht (incl. obesitas) totaal	48,5%		49,1%	
% Volwassenen met overgewicht (incl. obesitas) mannen	53,2%		53,3%	
% Volwassenen met overgewicht (incl. obesitas) vrouwen	43,8%		44,7%	
% Volwassenen met overgewicht (incl. obesitas) 18-34 jaar	30,2%		-	
% Volwassenen met overgewicht (incl. obesitas) 35-64 jaar	54,5%		55,8%	
% Volwassenen met overgewicht (incl. obesitas) 65 jaar eo	52,5%		49,9%	
% Volwassenen dat rookt totaal	13,0%		15,5%	
% Volwassenen dat rookt, 35-64 jaar	12,1%		12,7%	
% Volwassenen dat rookt, 65 jaar eo	7,4%		8,7%	
% Volwassenen dat rookt, mannen	14,9%		17,3%	
% Volwassenen dat rookt, vrouwen	11,2%		13,7%	
% Volwassenen dat rookt, 18-34 jaar	21,1%		-	
% Volwassen met zwaar en/of overmatig alcohol gebruik, totaal	8,8%		15,2%	
% Volwassen met zwaar en/of overmatig alcohol gebruik, mannen	9,7%		16,5%	
% Volwassen met zwaar en/of overmatig alcohol gebruik, vrouwen	8,0%		14,2%	
% Volwassen met zwaar en/of overmatig alcohol gebruik, 18-34 jaar	13,3%		-	
% Volwassen met zwaar en/of overmatig alcohol gebruik, 35-64 jaar	6,8%		11,3%	
% Volwassen met zwaar en/of overmatig alcohol gebruik, 65 jaar eo	9,2%		11,5%	
% Volwassenen dat wekelijks sport, totaal	58,8%		58,9%	
% Volwassenen dat wekelijks sport, mannen	57,7%		58,4%	
% Volwassenen dat wekelijks sport, vrouwen	59,8%		59,3%	
% Volwassenen dat wekelijks sport, 18-34 jaar	70,9%		-	
% Volwassenen dat wekelijks sport, 35-64 jaar	59,6%		60,6%	
% Volwassenen dat wekelijks sport, 65 jaar eo	44,9%		44,5%	
% Volwassen niet-sporters				
% Fietsgebruik onder inwoners Aalsmeer			21,5%	
Aantal cliënten schuldhulpverlening			83	88
Instroom cliënten schuldhulpverlening				78
Uitstroom cliënten schuldhulpverlening				72
Duurzame uitstroom cliënten schuldhulpverlening				25
Recidive (% klanten dat zich binnen 5 jaar opnieuw meldt (of wordt gemeld) voor SHV			13	5
% huishoudens met problematische schulden	5,9%	6,0%	6,6%	7,0%

2.2 Onderwijs en ontplooiing

Inleiding

Elk kind heeft recht op goed onderwijs, net zo als elk kind gezond en veilig moet kunnen opgroeien en de kans moet krijgen zich te ontplooien. Daarom zijn naast onderwijs ook sport en cultuur belangrijk. In Aalsmeer willen wij een gelijke start en gelijke kansen voor iedereen.
Goed onderwijs vraagt om kwalitatief goede gebouwen, passend onderwijs voor ieder kind en goede aansluiting tussen vroeg- en voorschoolse educatie en het basisonderwijs en daarna het middelbaar onderwijs. Met elkaar gaan wij voor hetzelfde doel: kwalitatief goed onderwijs voor elk kind in Aalsmeer.
Kenmerkend voor Aalsmeer is het rijke verenigingsleven. De vele sportclubs, verenigingen en culturele instellingen zijn niet alleen belangrijk voor de individuele ontwikkeling, maar vervullen ook een belangrijke sociale rol in onze samenleving. Ze zorgen voor verbinding. Mensen leggen nieuwe contacten en voor nieuwkomers is het een manier om te integreren in de gemeenschap. Vrijwilligers zijn het cement van onze samenleving en belangrijk voor het verenigingsleven.
Wij zijn in Aalsmeer gewend aan een goed voorzieningenniveau. Dat willen wij graag behouden. Daarbij vinden wij het belangrijk dat die voorzieningen bereikbaar en toegankelijk voor iedereen zijn. Wij faciliteren clubs, verenigingen en culturele instellingen en moedigen hen aan de samenwerking in en misschien zelfs wel buiten Aalsmeer op te zoeken om een breed aanbod te kunnen bieden.

2.2.1 Onderwijs

Doelstellingen

Goed onderwijs vraagt om een professioneel schoolgebouw, passend onderwijs dat aansluit op het kind en leraren die toegerust zijn om hun werk kwalitatief goed te doen;

Actuele bestuurlijke actiepunten

Omschrijving	Type	Status
23-01. Vormgeving onderwijsagenda	College	A
23-02. Evaluatie NPO middelen	Uitvoering	A

Status: 'A' = aanvullende toelichting

Nummer	Aanvullende toelichting
23-01	Zoals vastgelegd in de nota Sociaal Domein wordt de uitvoeringsagenda 'de Onderwijsagenda' in 2024 opgesteld.
23-02	Periodiek bekijken we samen met onze (onderwijs- en kinderopvang)partners wat we met de middelen vanuit 'het Nationaal Programma Onderwijs' doen. Ook in 2023 is daarover gesproken in het Aalsmeers Directie Overleg op 30 mei 2023 en in het bestuurlijk Lokaal Educatieve Agenda-overleg op 29 juni 2023. Er resteert t/m juli 2025 € 205.000 aan NPO middelen.

2.2.2 Onderwijshuisvesting

Doelstellingen

Goed onderwijs vraagt om goede schoolgebouwen. Aalsmeer voorziet in duurzame schoolgebouwen waarin het gezond en fijn is om in te leren en te werken.

Actuele bestuurlijke actiepunten

Omschrijving	Type	Status
23-01. Vervangen tijdelijke lokalen Jozefschool	Uitvoering	A
23-02. Scholenbouw Oosteindedriehoek	Raad	A
23-03. Integraal Huisvestingsplan Aalsmeer	Raad	A

Status: 'A' = aanvullende toelichting

Nummer	Aanvullende toelichting
23-01	Het vervangen van de tijdelijke lokalen is op dit moment in volle gang. Verwachting is dat in Q2 2024 de nieuwe lokalen worden opgeleverd. Hierna wordt er een planning gemaakt voor het slopen van de tijdelijke huisvesting. De verwachting is dat eind Q2 2024 de tijdelijke huisvesting is gesloopt.
23-02	De nieuwbouw van Oosteindedriehoek heeft een vertraging opgelopen vanwege het bestemmingsplan. Het bestemmingsplan is in augustus 2023 in werking getreden. Op dit moment wordt het programma van eisen samen met de toekomstige gebruikers opgesteld. De oplevering van het gebouw staat nu gepland voor eind Q2 2027.
23-03	De planning voor het IHP is verschoven. De verwachting is dat het IHP Q2 2024 wordt vastgesteld door de Raad. De nieuwe planning is besproken en goedgekeurd door de portefeuillehouder.

2.2.3 Sport en bewegen

Doelstellingen

1. Sportstimulering:
    a. Het continueren of verhogen van de sportdeelname bij de jeugd 6-12 jaar en jongeren 13-18 jaar. Onder meer door sport (financieel) toegankelijk te maken via het Jeugdfonds Sport & Cultuur.
    b. Structurele samenwerking tussen sport, naschoolse opvang en onderwijs voor de jeugd 6-12 jaar.
    c. Extra sportstimulering bij achterstanden in sportdeelname van ouderen en mindervaliden.
2. Sportaccommodaties:
    a. Passend en toereikend aanbod sportvoorzieningen in Aalsmeer.
    b. Uitnodigend bewegingsklimaat.
    c. Ondersteunen en versterken sportverenigingen.
3. Topsport: ondersteunen van evenementen en kampioenschappen op (inter)nationaal niveau.

Actuele bestuurlijke actiepunten

Omschrijving	Type	Status
23-01. Nota Sociaal Domein inclusief Sport	Raad	
23-02. Uitwerken aanbevelingen rapport Onderzoek uitbreiding takenpakket ESA	College	
23-03. Uitwerken lokaal Sportakkoord	College	
23-04. Visie inzet buurtsportcoaches	College	
23-05. Huurtarievenbeleid accommodaties sportverenigingen	Raad	A
23-11. Onderzoek inzet gemeente per sport / hoofd bevolking	Uitvoering	A
23-12. Meerjarenonderhoudsplan binnen- en buitensport opstellen	College	A
23-13. Onderzoek naar opties zwembad – benodigde investeringen.	Uitvoering	A
23-14. Sport- en cultuurevenement (sportdeel)	Uitvoering	A
23-15. Investeringen in sportvoorzieningen (binnen en buiten) onderzoeken	College	A

Status: 'A' = aanvullende toelichting

Nummer	Aanvullende toelichting
23-05	Het huurtarievenbeleid accommodaties buitensportverenigingen is gebleken het sluitstuk te zijn om de basis binnen van het vastgoedverhuur aan sportverenigingen in Aalsmeer op orde te brengen. Momenteel worden zaken als LED-verlichting, eigendomsrechten rond verenigingsgebouwen en het meerjarenplan Onderhoud buitensport vormgegeven en uitgelijnd. Als dit alles is afgerond komt eind 2024, begin 2025 het huurtarievenbeleid aan de orde.
23-11	De diverse lopende onderzoeken voor sport leveren dermate veel informatie op waardoor het de vraag is of dit oorspronkelijk voorgenomen onderzoek nog een aanvullende meerwaarde heeft. Na afronding van de andere onderzoeken op gebied van sport willen wij in 2024 hierover de balans opmaken.
23-12	Dit betreft het document Meerjaren Onderhoudsplan Buitensport (MJOP). Een extern bureau heeft een technisch document hierover opgesteld. Het college gaat op basis van dit technische rapport na in hoeverre investeringen van belang zijn de komende periode en neemt dit mee in de kadernota 2025.
23-13	Bij de uitvoering van het onderzoek naar het zwembad bleek een uitgebreid nader onderzoek naar de technische status van het huidige zwembad van belang. Rond de kadernota zijn/worden de optionele schetsen/mogelijkheden voor de toekomst van het zwembad verwacht. Rond de zomer van 2024 is de toekomstvisie voor het zwembad gereed.
23-14	Op verzoek van betrokken partijen is in 2023 geen sport- en cultuurevenement gehouden. Het evenement staat nu gepland voor april 2024.
23-15	Zie 23-12

2.2.4 Kunst en cultuur

Doelstellingen

1. Jeugd kennis laten maken met cultuur.
2. Mogelijkheden scheppen voor cultuurdeelname.
3. De sociale functie van cultuur benutten.
4. Stimuleren van samenwerking.
5. Centralisatie van huisvesting en functies.
6. Ruimte geven aan culturele initiatieven.
7. Het ondersteunen van beeldende kunstactiviteiten en verbeteren van de fysieke en sociale leefomgeving met kunst in de openbare ruimte.

Actuele bestuurlijke actiepunten

Omschrijving	Type	Status
23-01. Uitvoering Actualisatie van het cultuurbeleid 2020 via onder meer het Cultuurpunt en de bibliotheek, stimuleren van samenwerking en culturele initiatieven en ondersteunen van beeldende kunst in de openbare ruimte	Uitvoering	
23-02. Nota Sociaal Domein incl. Kunst & Cultuur	College	
23-03. Visie inzet combinatiefuncties cultuur	College	A
23-04. Voorbereiding aanwijsprocedure lokale omroep	Uitvoering	
23-05. Cultuureducatie met Kwaliteit 2021-2024	Uitvoering	
23-11. Vernieuwende projecten cultuur	Uitvoering	A
23-12. Pilot bibliotheek Kudelstaart	Uitvoering	A
23-13. 0-meting beeldende kunst in openbare ruimte	Uitvoering	
23-14. Meerjaren onderhoudsplan beeldende kunst in openbare ruimte opstellen	College	A
23-15. Plan van Aanpak Kunstzinnige Verfraaiing Buitenruimte en regeling duurzame instroom middelen reserve	College	A
23-16. Sport- en cultuurevenement (cultuurdeel)	Uitvoering	A

Status: 'A' = aanvullende toelichting

Nummer	Aanvullende toelichting
23-03	Eind 2023 is de nota Sociaal Domein vastgesteld. Hierin is de doorontwikkeling van de regie- en coördinatierol van het Cultuurpunt benoemd. De rol van de combinatiefunctionaris verandert mee met deze regierol. De voorbereidingen zijn nagenoeg afgerond, waarna het Cultuurpunt aan de slag gaat met haar nieuwe regierol.
23-11	De invulling van de vernieuwende projecten lopen via het Cultuurpunt. Hiervoor bleek eerst doorontwikkeling van de regie- en coördinatierol van het Cultuurpunt nodig. De vernieuwende projecten worden vormgegeven in 2024.

Nummer	Aanvullende toelichting
23-12	De bibliotheek Kudelstaart is een aanvraag bij het Rijk gedaan voor extra middelen op basis van de zogenoemde SPUK bibliotheken (zie ook de raadsbrief over dit onderwerp van juli 2023). De uiteindelijke insteek rond een bibliotheek in Kudelstaart komt terug in de Bibiotheekvisie die uiterlijk voor december 2024 aan de gemeenteraad ter besluitvorming wordt voorgelegd.
23-14	De nulmeting beeldende kunst in de openbare ruimte op basis waarvan bepaald kon worden welke kunstwerken direct onderhoud nodig hadden. Dit onderhoud is uitgevoerd. Vervolgens wordt sinds eind 2023 gewerkt aan een meerjarenonderhoudersplan (MJOP) voor de beeldende kunst in de openbare ruimte. Dit plan wordt in 2024 afgerond.
23-15	Zoals vastgelegd in de nota SD (vastgesteld december 2023) wordt het uitvoeringsplan voor de Kunstzinnige Verfraaiing Buitenruimte, inclusief het voorstel voor een duurzame instroom van middelen in de bijbehorende reserve uiterlijk de tweede helft van 2024 opgeleverd. Met name het komen tot een duurzame instroom van middelen in de reserve blijkt ingewikkeld. In 2023 is gewerkt aan een mogelijk totaalconcept voor de Kunstzinnige Verfraaiing Buitenruimte. De gemeenteraad wordt begin 2024 betrokken om input te leveren voor het uitvoeringsplan.
23-16	Op verzoek van betrokken partijen is in 2023 geen sport- en cultuurevenement gehouden. Het evenement staat nu gepland voor april 2024.

Financieel overzicht

bedrag x € 1.000	Rekening	Begroting 2023				Rekening 2023			Saldo
Programma	**2022**	**Primitief**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**2023**
2.2 Onderwijshuisvesting	-1.272	-1.167	1.626	387	-1.239	1.650	419	-1.230	9
2.1 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	-1.138	-1.080	1.623	387	-1.236	1.479	348	-1.130	105
2.3 Sportbeleid en activering	-1.575	-1.613	2.496	98	-2.398	2.475	87	-2.388	10
2.3 Sportaccommodaties	-431	-40	1.826	1.577	-249	1.585	1.377	-208	41
2.4 Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	-307	-347	488	76	-412	377	62	-314	98
2.4 Musea	-145	-150	150	0	-150	154	0	-154	-3
2.4 Cultureel erfgoed	-76	-88	100	0	-100	96	0	-96	4
2.4 Media	-500	-532	659	32	-627	633	30	-604	23
Totaal saldo van baten en lasten	**-5.444**	**-5.017**	**8.969**	**2.557**	**-6.411**	**8.449**	**2.323**	**-6.125**	**286**
Reservemutatie	14	25	0	25	25	20	20	0	-25
Resultaat	**-5.430**	**-4.992**	**8.969**	**2.582**	**-6.386**	**8.469**	**2.343**	**-6.125**	**261**

Belangrijkste begrotingsafwijkingen

2.2 Onderwijshuisvesting (voordeel € 9.000)

Diverse begrotingsafwijkingen kleiner dan € 40.000 (nadeel lasten € 24.000, voordeel baten € 33.000) worden niet toegelicht.

2.1 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken (voordeel € 105.000)

Taalklassen (voordeel lasten € 45.000)

Met ingang van schooljaar 2021-2022 is de manier van financiering gewijzigd voor de taalklassen. Voorheen financierde de gemeente de volledige kosten. Nu gebruikt de school de reguliere financiering die zij krijgen (Lumpsum) plus de extra vergoeding die toegekend wordt door het rijk voor Nieuwkomers. De gemeente vult aan met maximaal € 2.000 per leerling. Hierdoor zijn de kosten voor de gemeente sterk gedaald.
De taalklassen van Taalsmeer zijn per januari 2023 verhuisd van de IKC Triade naar de Mikado. Hierdoor zijn extra kosten gemaakt voor het dagelijks leerlingenvervoer van en naar de taalklassen. Dit is gedekt uit het overschot convenant Taalklassen.
De extra instroom van Oekraïense leerlingen heeft ook in 2023 plaatsgevonden, deze kosten zijn gedekt uit het lokaal werkbudget Oekraïne. Het aantal nieuwkomers in de gemeente fluctueert maandelijks.

Onderwijsachterstandenbeleid (voordeel lasten € 106.000)

Er is een voordeel van € 106.000 op de uitgaven van het Onderwijsachterstandenbeleid door de terugvordering van de subsidie van de Peuterarrangementen over kalenderjaar 2022. Dit valt te verklaren doordat in 2022 alle kinderopvangaanbieders een lagere realisatie kenden bij zowel de voorschoolse educatie als bij de peuterarrangementen. De lagere realisatie was vooral gevolg van de naweeën van Corona.

Leerlingenvervoer (nadeel lasten € 48.000)

De laatste paar jaar is er een stijging van het aantal unieke leerlingen dat gebruik maakt van het leerlingenvervoer. Meer leerlingen worden vanwege een specifieke onderwijsbehoefte naar het speciaal onderwijs vervoerd. Deze stijging zorgt er voor dat er meer ritten worden gereden wat resulteert in hogere kosten.

Nationaal Plan Onderwijs (NPO) Middelen (neutraal € 54.000)

De gemeente ontvangt middels de specifieke uitkering ‘Middelen inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen’ gefaseerd een budget van € 466.000 voor interventies gericht op het wegwerken van Corona achterstanden bij kinderen. Het budget mag ingezet worden tot en met schooljaar 2024-2025. De verwachte uitgaven voor het jaar 2023 waren € 133.000, deze zijn lager uitgevallen, namelijk € 79.000. De geplande interventies ‘VoorleesExpress’ en ‘BoekStartcoach' zijn uitgevoerd, maar betaald uit de specifieke uitkering Onderwijs Achterstanden Beleid (OAB). Daarnaast was de intentie om extra capaciteit in te zetten in het jaar 2023, echter heeft dit niet plaatsgevonden. Er resteert t/m juli 2025 € 205.000 aan NPO middelen.

Diverse begrotingsafwijkingen kleiner dan € 40.000 (nadeel lasten € 13.000, voordeel baten € 15.000) worden niet toegelicht.

2.3 Sportbeleid en activering (voordeel € 10.000)

Diverse begrotingsafwijkingen kleiner dan € 40.000 (voordeel lasten € 21.000 en nadeel baten € 11.000) worden niet toegelicht.

2.3 Sportaccommodaties (voordeel € 41.000)

Afwikkeling SPUK MEOZ (neutraal, lagere lasten en lagere baten voor € 242.000)

De SPUK Meerkosten energie openbare zwembaden (MEOZ) wordt verantwoord op Sportaccommodaties. De ontvangen Rijksbijdrage voor de MEOZ bedraagt € 448.000. Op basis van de energieafrekeningen bedraagt het werkelijke recht € 206.000. Er moet dus na vaststelling € 242.000 worden terugbetaald.

SPUK Stimulering Sport (nadeel lasten € 69.000 voordeel baten € 42.000)
Wij verwachten voor stimulering sport een hogere uitkering dan we oorspronkelijk hebben aangevraagd op basis van de door ons in 2023 gerealiseerde activiteiten. Na de vaststelling van de subsidie SPUK stimulering sport betalen we deze uit aan de ESA. (nadeel lasten € 69.000, voordeel baten € 42.000).

Diverse begrotingsafwijkingen kleiner dan € 40.000:
De werkelijke uitgaven voor onderzoek zwembad zijn verantwoord zijn onder 2.3 sportbeleid en activering, terwijl de lasten hier begroot zijn (€ 30.000 voordeel lasten), de werkelijke uitgaven voor opstellen Meerjaren onderhoudsplan buitensportaccommodaties zijn lager (€ 23.000).
Een voordeel van € 14.000 op de lasten wordt niet nader toegelicht.

2.4 Cultuurpresentatie, - productie en -participatie (voordeel lasten € 98.000)
Cultuureducatie (voordeel lasten € 32.000)
Een gesubsidieerde aanbieder heeft in 2022 door Corona en krapte op de arbeidsmarkt de subsidie niet volledig besteed. Hierdoor is in 2023 een bedrag van € 32.000 terugbetaald.

Specifieke uitkering Gezond en Actief Leven Akkoord (SPUK GALA) (voordeel lasten € 45.000)
In de zomer van 2023 is de specifieke uitkering gezond en actief leven akkoord' (SPUK GALA) beschikbaar gekomen. Hierdoor zijn er bestaande inzet en regelingen ten laste gebracht van deze specifieke uitkering, deels omdat er weinig tijd was voor nieuwe initiatieven. Hierdoor resteert er een overschot aan eigen middelen binnen de begroting. In de eerste bestuursrapportage 2024 en kadernota 2025 wordt het meerjaren financieel beeld 2024-2026 verwerkt, inclusief het effect op de reguliere begroting.

Diverse begrotingsafwijkingen kleiner dan € 40.000 (voordeel lasten € 34.000 en nadeel baten € 13.000) worden niet nader toegelicht.

2.4 Musea (nadeel € 3.000)
Dit betreft diverse begrotingsafwijkingen kleiner dan € 40.000 die niet nader worden toegelicht (nadeel lasten € 3.000).

2.4 Cultureel erfgoed (voordeel € 4.000)
Dit betreft diverse begrotingsafwijkingen kleiner dan € 40.000 die niet nader worden toegelicht (voordeel lasten € 4.000).

2.4 Media (voordeel € 23.000)
Dit betreft diverse begrotingsafwijkingen kleiner dan € 40.000 (voordeel lasten € 26.000 en nadeel baten € 3.000) die niet nader worden toegelicht.

Reservemutatie (€ 25.000 nadelig)
Dit betreft een hogere storting in de reserve Monumentenzorg (€ 20.000 nadelig) en een lagere onttrekking aan de reserve Kunstzinnige verfraaiing als gevolg van lagere kosten dan het hiervoor beschikbare budget (€ 5.000 nadelig). De storting in de reserve monumentenzorg betreft de uitvoering van het door de raad op 23 mei 2017 genomen besluit waarbij gesteld dat niet bestede subsidies aan de reserve Monumentenzorg worden toegevoegd totdat het plafond van € 50.000 is bereikt.

Verbonden partijen

Bij de realisering van de doelstellingen van programma Onderwijs en ontplooiing is Exploitatie Sportaccommodatie Aalsmeer B.V. (ESA BV) betrokken.
Voor aanvullende informatie over deze partij wordt verwezen naar de paragraaf verbonden partijen van deze jaarstukken.

2.3 Economie en duurzaamheid

Inleiding

Aalsmeer is een belangrijke economische motor in de regio. En dat komt allang niet meer alleen door de sierteelt sector. Scheepsbouw, logistiek, recreatie en toerisme en de woon- & tuinbranche zijn sectoren van formaat en van groot belang voor de werkgelegenheid in Aalsmeer en de regio. Ook voor de toekomst is het belangrijk dat onze economie blijft floreren en wij onze onderscheidende positie in de metropool vasthouden en versterken.

Duurzaamheid biedt kansen voor economische ontwikkeling, maar is ook belangrijk voor de toekomstbestendigheid van onze gemeente. Het heeft gevolgen voor het bedrijfsleven en voor het leven van onze inwoners. Er gebeurt al veel op dit gebied, maar als wij een leefbare wereld willen doorgeven aan onze kinderen betekent dit dat wij samen met inwoners en bedrijven verder aan de slag gaan met grote vraagstukken, zoals de circulaire economie, de energietransitie en de klimaatadaptatie.

2.3.1 Economie, toerisme en recreatie

Doelstellingen

- ‘Ruimte voor werken’: voldoende kwalitatief passende en toekomstbestendige ruimte om te ondernemen (Economie);
- Aalsmeer verder ontwikkelen als aantrekkelijke bloem- en waterrijke leisure-bestemming in balans met de omgeving (Recreatie en toerisme);
- Versterking van de groenblauwe en recreatieve functie in en naar het gebied Westeinderscheg (Recreatie en toerisme);
- Behoud en versterking van de identiteit van het landelijk gebied van Aalsmeer in de Metropoolregio Amsterdam en het Groene Hart (Recreatie en toerisme);
- Versterking en ontwikkeling van verblijfsaccommodaties in Aalsmeer (Recreatie en toerisme).

Actuele bestuurlijke actiepunten

Omschrijving	Type	Status	
23-01. Uitvoeren economische onderdelen Centrumvisie.	Uitvoering		
23-02. Evaluatie stimuleringsfonds lokale economie	College		A
23-03. Promoten van Aalsmeer als aantrekkelijke dag- en verblijfsbestemming op het gebied water, bloemen, wandelen en fietsen	Uitvoering		
23-04. Verdere verbetering van de bereikbaarheid en vindbaarheid van toeristisch-recreatieve voorzieningen door o.a. bewegwijzering, aanleg fiets- en wandelpaden.	Uitvoering		
23-05. De economische potentie van waterrecreatie in Aalsmeer verder benutten en de Westeinderplassen verder ontwikkelen tot een onderscheidend en veelzijdig waterrecreatiegebied			A
23-06. Deelname aan de bestuursovereenkomst Groene Hart biedt de mogelijkheid om projecten en/of gebiedsprocessen in te brengen om knelpunten in gezamenlijkheid van vier overheden aan te pakken.	Uitvoering		

Omschrijving	Type	Status
23-07. Opstellen accommodatiebeleid	Raad	A
23-08. Maken van een plan van aanpak voor de heffing van een vermakelijkheidsretributie in samenwerking met Gemeentebelastingen Amstelland.	College	A
23-11. Integrale aanpak Hornmeer	College	A
23-12. Cofinanciering Westeinderscheg faciliteren	College	A
23-13. Uitvoering village dressing (2 jaar)	Uitvoering	A

Status: 'A' = aanvullende toelichting

Nummer	Aanvullende toelichting
23-02	De verantwoordingen van de verstrekte subsidies uit het subsidies zijn nog niet ontvangen. Hierdoor heeft de evaluatie nog niet plaats kunnen vinden. De evaluatie wordt in de tweede helft van 2024 opgeleverd.
23-05	Via Visit Aalsmeer wordt nadrukkelijk aandacht besteed aan waterrecreatie en de mogelijkheden in en op het water. Los daarvan dient er nog te worden gekeken naar het ontbreken dan wel achterstallig onderhoud van bestaande voorzieningen op het gebied van waterrecreatie, zoals oeverwallen, toiletvoorzieningen, vuilwateropslag, etc.
23-07	Afspraak is om eerst een inventarisatie van bestaande mogelijkheden in de omgevingsplannen op te stellen.
23-08	De reden dat niet is doorgepakt op het invoeren van een vermakelijkheidsretributie is met name vanwege het faillissement van FloriWorld en o.a. het (geringe) aantal bezoekers historische tuin en Flower Art Museum.
23-11	Op basis van de strategie werklocaties is op bestuurlijk niveau besloten eerst de gebiedsagenda Schinkelpolder vast te stellen (2024) en in 2024 te starten met de integrale aanpak Hornmeer. In 2023 is gestart met de gebiedsagenda Schinkelpolder en deze wordt in de eerste helft van 2024 afgerond.
23-12	1. Aalsmeer heeft budget gereserveerd voor de realisatie van de recreatieve pontverbinding. Om te kunnen doorpakken is het eerst noodzakelijk dat de gemeente Haarlemmermeer een omgevingsvergunning indient. 2. De Drechtdoorstreek vraagt meer onderzoek en verdieping om een voorstel voor te kunnen leggen aan het bestuur.
23-13	De reden van de vertraging heeft te maken met de aard en omvang van voorbereidende werkzaamheden om de acties uit het Plan Villagedressing effectief en efficiënt uit te voeren.

2.3.2 Greenport

Doelstellingen

Toekomstbestendig houden van het tuinbouwcluster in Aalsmeer en de regio.

Actuele bestuurlijke actiepunten

De Greenportregio's van Aalsmeer, Boskoop en Duin- en Bollenstreek hebben een gezamenlijke aanvraag ingediend voor een Regiodeal. Het thema van de Regiodeal is brede welvaart. In deze aanvraag is onder andere het energievraagstuk en de huisvesting van arbeidsmigranten opgenomen.

2.3.3 Duurzaamheid

Doelstellingen

Stimuleren van duurzaamheid.

Actuele bestuurlijke actiepunten

Omschrijving	Type	Status
23-01. Ondersteunen samenleving bij besparing op gebruik van energie en aardgas en opwekken van duurzame energie.	Uitvoering	A
23-02. Het organiseren van gezamenlijke inkoop, wijk-en buurtacties en de inzet van energiecoaches.	Uitvoering	A
23-03. Het aanbieden van energieloketfuncties voor verschillende doelgroepen (advies en begeleiding)	Uitvoering	A
23-11. Startnotitie Masterplan Energie	Raad	A
23-12. Masterplan Energie	Raad	A
23-13. Beleidscapaciteit tijdelijke projecten Duurzaamheid	Uitvoering	A
23-14. Continueren bijdrage Servicepunt Energie vanuit Duurzaamheidsfonds	Uitvoering	A

Status: 'A' = aanvullende toelichting

Nummer	Aanvullende toelichting
23-01	Via diverse projecten voor diverse doelgroepen (minima, huur, koop, vve's, maatschappelijk vastgoed, inwoner initiatieven) is ondersteuning geboden op de thema's energiebesparing en het opwekken van duurzame energie.
23-02	Er zijn groepsaankopen georganiseerd (zon, isolatie, (hybride) warmtepompen. Delen van de lintbebouwing zijn geadviseerd over energiemaatregelen richting aardgasvrij. In kader van de leefbaarheid aanpak Stommeer zijn inwoners geadviseerd over energiemaatregelen in combinatie met geluidsmaatregelen. De energiecoaches en de energiebespaardienst hebben in 2023 gezamenlijk 392 huishoudens geholpen met energiebesparen.
23-03	Er is een energieloket voor grondgebonden particuliere woningbezitters en voor VvE's. In 2023 waren er 1987 unieke website bezoekers.
23-11	Het Plan van aanpak Masterplan Energie is op 8 juni 2023 door de raad vastgesteld.
23-12	Het plan van aanpak Masterplan Energie dat in juni 2022 door de raad is vastgesteld is in uitvoering. Besluitvorming over het Masterplan Energie is voorzien in Q3 2024.
23-13	Extra tijdelijke capaciteit voor energiebeleid en uitvoering is gerealiseerd. Dit betrof o.a. het Masterplan Energie, energie in Omgevingsvisie (en Deelgebiedsvisies), en uitvoering ondersteuningsaanpak samenleving; o.a. energiearmoede.
23-14	In 2023 is er voor € 22.000,- aan energieadvies verstrekt.

Financieel overzicht

bedrag x € 1.000	Rekening	Begroting 2023				Rekening 2023			Saldo
Programma	2022	Primitief	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	2023
3.1 Economische ontwikkeling	-443	-224	244	0	-244	237	0	-237	6
3.1 Bedrijfsloket en -ontwikkelingen	-284	-4	174	70	-104	199	57	-141	-37
3.1 Economische promotie	480	414	409	814	404	445	649	204	-200
Totaal saldo van baten en lasten	**-248**	**187**	**827**	**884**	**57**	**881**	**706**	**-175**	**-231**
Resultaat	**-248**	**187**	**827**	**884**	**57**	**881**	**706**	**-175**	**-231**

Belangrijkste begrotingsafwijkingen

3.1 Economische ontwikkeling (nadeel € 6.000)
Diverse afwijkingen kleiner dan € 40.000 (nadeel lasten € 6.000) worden niet nader toegelicht

3.1 Bedrijfsloket en -ontwikkelingen (nadeel € 37.000)
Diverse afwijkingen kleiner dan € 40.000 (nadeel lasten € 25.000, nadeel baten € 12.000) worden niet nader toegelicht.

3.1 Economische promotie (nadeel € 200.000)
De baten verblijfsbelasting vertonen een nadeel van € 137.000. De werkelijk opgelegde verblijfsbelasting 2022 is € 38.000 lager uitgevallen dan de reservering in de jaarrekening 2022.
Daarnaast blijkt uit de gegevens van VisitorData dat er ca. 25.000 minder overnachtingen zijn dan waar in de begroting rekening mee was gehouden. Deze daling wordt verklaard door een daling van de gemiddelde verblijfsduur (in nachten); de economische situatie heeft geleid tot een vermindering van het aantal toeristen; daling van het percentage leisure (overnachtingen).

De baten waterverblijfsbelasting vertonen een nadeel van € 20.000. De werkelijk opgelegde verblijfsbelasting 2022 is € 10.000 lager uitgevallen dan de reservering in de jaarrekening 2022.
Daarnaast is er € 10.000 minder opgelegd dan waar in de begroting rekening mee was gehouden.

Diverse afwijkingen kleiner dan € 40.000 (nadeel lasten € 36.000, nadeel baten € 7.000) worden niet nader toegelicht.

Verbonden partijen

Bij de realisering van de doelstellingen van programma Economie en duurzaamheid is Stichting Greenport Aalsmeer betrokken.
Voor aanvullende informatie over deze partij wordt verwezen naar de paragraaf verbonden partijen van deze jaarstukken.

2.4 Openbare ruimte

Inleiding

Aalsmeer is een relatief rustige, groene gemeente waar mensen met veel plezier wonen. Die kwaliteit willen wij graag behouden. De afgelopen jaren heeft de gemeente veel geïnvesteerd in het wegwerken van achterstallig onderhoud in het openbaar groen, maar wij zijn er nog niet. Wij hebben de ambitie om de hele buitenruimte op orde te brengen en te houden. Bij de inrichting van de openbare ruimte letten wij natuurlijk ook op toegankelijkheid voor alle inwoners.

Bij Aalsmeer in Zicht kwam naar voren dat inwoners veel waarde hechten aan de groene omgeving en meer groen door de gemeente heen willen hebben om te wandelen en te fietsen. Komende jaren staat een viertal grote projecten op stapel die Aalsmeer aantrekkelijker, groener en leefbaarder maken voor alle inwoners. Voor deze projecten (VVA-terrein, Machinepark, Waterfront en de groene linten) krijgen wij een subsidie van Stichting Leefomgeving Schiphol (SLS).

2.4.1 Groen

Doelstellingen

- Het openbaar groen op het vastgestelde beeldkwaliteitsniveau brengen en houden;
- Kwalitatief goed aanbod speelruimte.

Actuele bestuurlijke actiepunten

Omschrijving	Type	Status
23-01. Aanplant extra bomen op basis van bewonersinitiatieven	Uitvoering	A
23-02. Inlopen snoeiachterstanden	Uitvoering	A
23-03. Herinrichten VVA-terrein	Uitvoering	A
23-04. Aanleg Jac. Stammespark/Machinepark	Uitvoering	A
23-11. Herijking beheerkwaliteit (hogere beheerkwaliteit)	Uitvoering	A
23-12. Aanbestedingsdocument beheer openbare ruimte	College	A
23-13. Herstelplan knelpunten openbare ruimte/groen	Uitvoering	
23-14. Vergroening Aalsmeerder-, Kudelstaartse- en Zwarteweg	Uitvoering	A
23-15. Aanpassing inrichting omgeving watertoren	Uitvoering	A

Status: 'A' = aanvullende toelichting

Nummer	Aanvullende toelichting
23-01	Bij actualisatie van het MPP Buitenruimte is besloten dit project door te schuiven naar 2024.
23-02	Er is begin 2023 een 4 jarig snoeiprogramma opgezet. In de winter van 2023 is de snoeiachterstand in Kudelstaart weggewerkt. In de winter van 2023/2024 wordt de snoeiachterstand in Stommeer, Hornmeer en een deel van Dorp weggewerkt. Voor de winter 2023/2024 staat Oost op het programma
23-03	Project is zo goed als afgerond, elektra-aansluitingen à € 5.000 worden Q1-2024 gerealiseerd.
23-04	Na de bouw in 2022 van de kleedkamers en het nieuwe krachthonk rond De Bloemhof, is in 2023 gestart met de aanleg van nieuwe terreinen rond de Bloemhof inclusief de groenstrook langs de Machinetocht tot aan de Middenweg. De toegang en de parkeerplaats bij de Bloemhof zijn verplaatst (nu een toegang vanaf de Braziliëlaan) en er zijn nieuwe sportvelden en paden gerealiseerd. In 2024 wordt bij de Bloemhof nog een fitnessplein gerealiseerd, vanwege de levertijd op de toestellen kon dat niet in 2023 worden gerealiseerd. Tenslotte wordt in 2024 nog een wandelpad rond het Zwanenwater gerealiseerd. Vanwege diverse bouwactiviteiten in Green Park Aalsmeer was dit terrein in 2023 nog niet beschikbaar. Een deel van de kosten en de opbrengsten (subsidie stichting SLS) schuiven door naar 2024.
23-11	In Hornmeer is de pilot belevingsgestuurd beheer gestart, met deze andere vorm van onderhoud wordt gekeken of dit leidt tot een hogere bewonerstevedenheid. In Q4 heeft de evaluatie van de pilot plaatsgevonden. Uitkomst van de evaluatie is dat er verbeteringen zichtbaar zijn maar dat de beeldkwaliteit nog niet voldoet aan het gestelde beleid, het is nog te vroeg om een besluit te nemen om dit verder uit te breiden. Belevingsgestuurd beheer blijft daarmee beperkt tot de Hornmeer.
23-12	In Q4 2023 is een evaluatie uitgevoerd op het lopende DVO2 met Meerlanden. Daaropvolgend wordt een advies voor aanbesteding beheer openbare ruimte opgesteld met een annotatie ter besluitvorming opgesteld. Deze wordt in Q1 2024 aan het college aangeboden.
23-14	Bij de 1e bestuursrapportage 2023 is besloten dit aparte budget te laten vrijvallen en de wens tot vergroening van lintwegen onder te brengen bij nog te programmeren maatregelen vanuit de resultaatbestemming 2022 voor € 1,3 miljoen voor verkeer en groen. Dit bedrag is toegevoegd als dekking aan het MPP en hier kunnen specifieke maatregelen voor geprogrammeerd gaan worden. De mogelijkheden om deze lintwegen te voorzien van bomen zijn echter beperkt.
23-15	Onderdeel project Waterfront. Daar staan nog wat restpunten open in afwachting van procedures.

2.4.2 Wegen, verkeersmaatregelen, openbare verlichting, riolering en water

Doelstellingen

- Onderhouden en verbeteren van de openbare ruimte op een efficiënte, planmatige, doelmatige, klimaatbestendige en duurzame wijze;
- Voldoen aan de zorgplicht voor een doelmatige inzameling en transport van afvalwater en hemelwater;
- Waarborgen en waar nodig verbeteren van de verkeersveiligheid, leefbaarheid, bereikbaarheid en verkeersafwikkeling.

Actuele bestuurlijke actiepunten

Omschrijving	Type	Status
23-01. Reconstructie Machineweg.	Uitvoering	A
23-02. Reconstructie Zijdstraat.	Uitvoering	
23-03. Aanleg Burgemeester Hoffscholteweg, Spoorlijnpad en Verlengde Molenvlietweg.	Uitvoering	A

23-04. Evaluatie Burgemeester Kasteleinweg.	Uitvoering		A
23-05. Planvorming Uiterweg	Raad		A

Status: 'A' = aanvullende toelichting

Nummer	Aanvullende toelichting
23-01	1e fase van het project is gegund aan een aannemer. Uitvoering gestart in Q3 2023, loopt door tot halverwege 2025. In de tussentijd wordt de 2e fase voorbereid: de kruising met de Aalsmeerderweg. Bij de voorbereidingen zijn helaas technische uitdagingen aan het licht gekomen, die met het huidige budget niet oplosbaar zijn. Hierdoor wordt oplevering voor eind 2025 in elk geval niet meer haalbaar. De komende maanden wordt gestudeerd op mogelijke alternatieve oplossingen. Daarover wordt de raad te zijner tijd geïnformeerd.
23-03	De aanleg van de Burgemeester Hoffscholteweg verloopt in meerdere fasen. Een deel tot aan Polderzoom 2 is aangelegd, de weg kan pas afgemaakt worden na de sloop van de schuur. Planvorming Spoorlijnpad is afgerond in 2e helft 2023, uitvoering in 2024. Verlengde Molenvlietweg: voorbelasting is aangebracht en moet zeker een jaar blijven liggen, weg kan pas afgemaakt worden (incl. rotonde bij Aalsmeerderweg) in 1e helft 2025.
23-04	De evaluatie is een continu proces, dat gezamenlijk wordt opgepakt door Aalsmeer, Provincie, Vervoerregio, Connexxion, politie en hulpdiensten. Conclusie is dat er aanvullende maatregelen nodig zijn om de veiligheid te verbeteren. In 2023 is de wachtstand rood ingevoerd voor passerende bussen bij de rotonde Dorpsstraat (fase 1). Inmiddels is ook opdracht verstrekt voor aanpassingen aan markeringen en bebording en wordt de bocht in het fietspad van Aalsmeerderbrug naar Dorpsstraat krapper gemaakt (fase 2). Deze maatregelen worden na realisatie ook geëvalueerd. Daarna wordt in overleg tussen de regionale partners bezien of grootschaliger aanpassing van de rotondes noodzakelijk is (fase 3).
23-05	Planvorming Uiterweg gaat in meerdere fasen. Uitvoering 1e deel bij Grundelweg is grotendeels afgerond. Planvorming 2e deel bij Kees Hansenbrug loopt, uitvoering in 2024. Planvorming rest Uiterweg wordt nog opgepakt en meegenomen in programmering MPP voorjaar 2024 conform de aangenomen motie.

2.4.3 Afvalinzameling

Doelstellingen

- Het verlagen van de omvang en het percentage van het restafval met behulp van inwoners met handhaving op het gewenste serviceniveau.
- Meer inwoners zijn gemobiliseerd voor de bestrijding van zwerfafval.

2.4.4 Begraafplaats

Doelstellingen

Duurzaam onderhouden van de Algemene begraafplaats Aalsmeer.

Overige toelichting

Aalsmeer klimaatadaptatie bewonersagenda

De focus van de bewonersagenda klimaatadaptatie is in 2023 gericht geweest op de deelname aan het NK Tegelwippen, het gratis ophalen van tuintegels bij bewoners en deelname aan de actie Steenbreek. Eind augustus 2023 heeft de gemeente in samenwerking met stichting Steenbreek een informatieve stand geplaatst op de Corsobraderie om bewoners te informeren over klimaatadaptieve maatregelen op eigen terrein.

Ook is ingezet op het meekoppelen van klimaatadaptatiemaatregelen bij renovatieprojecten in de buitenruimte. In deze projecten worden, conform het actieplan klimaatadaptatie, klimaatadaptieve maatregelen ingepast. De financiële dekking van deze maatregelen is gevonden in de reguliere budgetten.

Hittestress onderzoek
Het onderzoek is uitgevoerd en opgeleverd.

Financieel overzicht

bedrag x € 1.000	Rekening	Begroting 2023				Rekening 2023			Saldo
Programma	**2022**	**Primitief**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**2023**
4.2 Verkeer en vervoer	-5.039	-6.008	6.638	433	-6.205	6.144	473	-5.671	533
4.1 Openbaar groen en openluchtrecreatie	-3.546	-3.771	4.045	83	-3.962	4.112	86	-4.026	-64
4.2 Riolering	676	630	2.793	3.420	627	3.028	3.650	623	-4
4.3 Afval	821	937	3.429	4.366	937	3.429	4.362	933	-4
4.3 Milieubeheer	-868	-1.040	1.458	339	-1.118	1.243	184	-1.059	60
4.4 Begraafplaatsen	-49	-27	708	611	-96	708	604	-104	-8
Totaal saldo van baten en lasten	**-8.004**	**-9.279**	**19.070**	**9.253**	**-9.817**	**18.664**	**9.359**	**-9.304**	**513**
Reservemutatie	-1.059	977	5.166	3.142	-2.024	4.131	2.401	-1.730	294
Resultaat	**-9.063**	**-8.302**	**24.236**	**12.395**	**-11.841**	**22.794**	**11.760**	**-11.034**	**807**

Belangrijkste begrotingsafwijkingen

4.2 Verkeer en vervoer (voordeel € 533.000)
Aanpassingen buitenruimte voor huisvesting doelgroepen (voordeel lasten € 52.000)
Er vinden nog gesprekken plaats over de voorwaarden met de eigenaar / ontwikkelaar van de grond waarop de aanpassing van de buitenruimte voorzien is. Deze gesprekken zijn bijna afgerond en er zijn wat lichte voorbereidende werkzaamheden verricht. De feitelijke werkzaamheden en kosten landen in 2024.

Verkeerscirculatieplan (voordeel lasten € 47.000)
Het verkeerscirculatieplan is nog niet opgesteld, omdat eerst tellingen moeten worden gedaan op geschikte momenten en daarna het verkeersmodel moet worden bijgewerkt ten behoeve van berekeningen.

Straatwerk (nadeel op de baten € 50.000)
In 2022 is voor straatwerk ten onrechte een bedrag in rekening gebracht dat in 2023 moest worden teruggedraaid. Dit leidt tot lagere baten in 2023 van € 50.000.

Meerjarenprojectenplan Buitenruimte Aalsmeer (voordeel lasten € 97.000, voordeel baten € 106.000)
Op het taakveld Verkeer en vervoer worden de beheerkosten, de voorbereidingskosten van projecten en de groot onderhoudsprojecten van de onderdelen wegen, kunstwerken, verkeer, openbare verlichting en overig verantwoord. Voor de toelichting hierop wordt verwezen naar bijlage 8.3 Meerjarenprojectenplan Buitenruimte bij deze jaarrekening. Het voordeel in de lasten en de baten leidt door een lagere onttrekking uit de reserve buitenruimte tot een nadeel in reservemutaties van € 203.000.

Energielasten openbare verlichting (voordeel lasten € 94.000)
De onderschrijding wordt veroorzaakt doordat de kosten als gevolg van de energiecrisis die in 2023 nog volop gaande was te hoog zijn ingeschat. Uiteindelijk zijn de variabele tarieven in 2023 meegevallen, waardoor een voordeel is ontstaan.

Veerdienst Aalsmeer-Rijsenhout (nadeel lasten € 41.000)
In 2023 is het budget voor de pont tussen Aalsmeer en Rijsenhout met € 41.000 overschreden. Dit heeft twee oorzaken. Ten eerste heeft de aanbesteding van een nieuwe pont vertraging opgelopen, waardoor de tijdelijke pont langer gehuurd moest worden dan voorzien. Daarnaast zijn de exploitatiekosten flink gestegen, door toenemende kosten voor energie en personeel.
De nieuwe pont gaat naar verwachting in de eerste helft van 2024 in gebruik.

DVO2 Meerlanden (voordeel lasten € 190.000)
Bij het doorrekenen van de werkpakketten Meerlanden is gebleken dat het budget schoonhouden openbare ruimte met € 93.000 overschreden wordt. Volgens de overeenkomst moeten in de jaaropdracht de arealen en de tarieven worden bijgesteld ten opzichte van het voorgaande jaar op basis van de indexen uit de CAO en de CPI-index. Dit is in de 2e bestuursrapportage 2023 gebeurd en leidt nu tot een onderschrijding van € 70.000 op schoonhouden buitenruimtes.
De uitwerking van een uniform tarievenbeleid voor de gemeentelijke dienstverlening heeft in de 1e bestuursrapportage 2023 geresulteerd in een ophoging van € 38.000. De lasten gladheidsbestrijding zijn hierdoor met € 42.000 onderschreden.

Diverse begrotingsafwijkingen kleiner dan € 40.000 (totaal voordeel lasten € 45.000 en totaal nadeel baten € 7.000) worden niet toegelicht.

4.1 Openbaar groen en openluchtrecreatie (nadeel € 64.000)
Openbaar groen en (openlucht) recreatie (nadeel lasten € 52.000)
Als gevolg van zomerstorm Poly die begin juli 2023 met name over het westen van ons land trok, werden tientallen bomen in Aalsmeer zwaar beschadigd of omver geblazen. De opruimwerkzaamheden zijn voortvarend ter hand genomen, maar het opruimwerk en veilig stellen van bomen en takken kostte veel extra inzet en materieel. Hierdoor is de begroting met € 52.000 overschreden.

Correctie als gevolg van overgang toezicht (nadeel lasten € 53.000)
Bij de overgang van het toezichthouder is abusievelijk een factuur twee keer betaald. dit leidt tot een nadeel op de lasten van € 53.000. Dit is geconstateerd bij de afronding van de jaarrekening 2023 en wordt gecorrigeerd bij de eerste bestuursrapportage 2024.

Afwaardering Jac. Takkade (nadeel lasten € 167.000)
De afwaardering van de grond van de voormalige vuilstort Jac. Takkade leidt tot niet geraamde lasten van € 176.000.

Meerjarenprojectenplan Buitenruimte Aalsmeer (voordeel lasten € 301.000)
Op het taakveld Openbaar groen en openluchtrecreatie worden de beheerkosten, de voorbereidingskosten van projecten en de groot onderhoudsprojecten van de onderdelen groen, water en spelen verantwoord. Voor de toelichting hierop wordt verwezen naar bijlage 8.3 Meerjarenprojectenplan Buitenruimte bij deze jaarrekening.
Het voordeel in de lasten leidt door een lagere onttrekking uit de reserve buitenruimte tot een nadeel in reservemutaties van € 301.000.

Areaaluitbreiding VVA terrein (voordeel lasten € 63.000)
Doordat het park in 2023 nog niet overgedragen is, is hier nog geen gebruik van gemaakt. Voor 2024 is een opdracht gegeven voor het beheer.

Klimaatadaptatie (voordeel lasten € 45.000)
De projecten hittestress en bewonersagenda zijn voordeliger uitgevoerd dan geraamd. Dit leidt tot € 45.000 lagere lasten op dit product. Hier tegenover staat een lagere onttrekking dan geraamd aan de reserve klimaatadaptatie.

Groen (voordeel lasten € 63.000)
Dit budget was ontvangen als gevolg van areaaluitbreiding groen en is in 2023 niet aangewend. Bij het opstellen van de 1e Bestuursrapportage 2024 en Kadernota 2025 zal worden beoordeeld of dit budget structureel kan vrijvallen.

DVO2 Meerlanden: groen, water, openlucht en spelrecreatie (nadeel lasten € 364.000)
Bij het aangaan van de jaaropdracht 2023 waren bepaalde nieuwe arealen voor het dagelijks onderhoud in de openbare ruimte nog niet in beeld. Daarnaast heeft Meerlanden recht gehad op een hoger inflatiecorrectie dan vooraf was ingeschat, deze verrekening heeft bij de eindafrekening plaatsgevonden.

Uitvoeringsprogramma water (voordeel lasten € 54.000)
Op de beheerbudgetten voor baggeren en kleine water- en recreatievoorzieningen wordt de onderbesteding van in totaal € 54.000 als positief resultaat verantwoord.

Diverse begrotingsafwijkingen kleiner dan € 40.000 (voordeel lasten € 49.000, € 3.000 nadeel baten) worden niet toegelicht).

4.2 Riolering (nadeel van € 4.000)
De opbrengsten meerverbruik riolering hebben tot een voordeel geleid van € 35.000 en per saldo lagere lasten op diverse kosten (energie, onderhoud, inspecties en Meerlanden) heeft geresulteerd in een voordeel van € 69.000. Conform regelgeving wordt het positieve resultaat ten opzichte van de begroting (ad € 104.000 per saldo) toegevoegd aan de egalisatievoorziening rioolheffing. Het verschil tussen de geraamde toevoeging en de werkelijke toevoeging aan de voorziening resulteert in een nadeel van € 108.000. Per saldo is het nadelig resultaat op het product riool € 4.000.

4.3 Afval (nadeel van € 4.000)
De opbrengsten leges afvalstoffenheffing hebben tot een voordeel geleid van € 130.000 en lagere lasten voor transport- en afvalverwerking dan geraamd heeft geleid tot een voordeel van € 78.000. Conform regelgeving wordt het positieve resultaat ten opzichte van de begroting (ad € 208.000 per saldo) toegevoegd aan de egalisatievoorziening afvalstoffenheffing. Het verschil tussen de geraamde onttrekking en de werkelijke toevoeging aan de voorziening resulteert in een nadeel van € 212.000. Per saldo is het nadelig resultaat op het product afval € 4.000.

4.4 Milieubeheer (voordeel € 16.000)
Een afname van de vraaggestuurde producten ten opzichte van de begrote aantallen leidt tot een voordeel van € 96.000 als gevolg van minder afdrachten aan de gemeenschappelijke regeling. Tegenover deze meevaller staat de in de programmabegroting 2023 opgenomen taakstelling milieubeheer van € 100.000. Per saldo is deze taakstelling hiermee geëffectueerd.

Diverse begrotingsafwijkingen kleiner dan € 40.000 (voordeel lasten € 43.000, deel baten € 24.000) worden niet toegelicht.

Reservemutatie (voordeel € 294.000)
De onderstaande reservemutaties zijn, voor zover relevant, hiervoor ook toegelicht bij de belangrijkste begrotingsafwijkingen. De baten betreffen de onttrekking aan reserves, de lasten de storting in reserves.

Reserve uitvoeringsprogramma buitenruimte (nadeel onttrekking € 203.000)
Het verschil wordt geheel verklaard in bijlage 8.3 MPP Buitenruimte (voordeel onttrekking € 32.000 wordt niet nader toegelicht).

Reservemutatie buitenruimte facilitaire projecten (voordeel storting € 889.000)
Zie toelichting programma 5, taakveld 8.1 Ruimtelijke Ordening, Facilitaire projecten

Reserve UP Groen/water/recreatie (nadeel storting € 38.000, nadeel onttrekking € 326.000)
Bij de onttrekkingen gaan de beheerbudgetten groen, water en spelen van het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte (MPP) naar de reserve buitenruimte en de kosten Waterfront naar reserve dekking kapitaallasten.
De storting wordt verklaard door project Waterfront (zie bijlage 8.3 Meerjarenprojectenplan Buitenruimte).

Reserve P&A Groen/water/recreatie (voordeel storting € 126.000, nadeel onttrekking € 186.000)
Het project VVA-terrein is nog niet afgerond en de afhandeling neemt meer tijd in beslag dan gedacht. Met name de elektra-aansluitingen voor de fontein en het evenemententerrein waren in 2023 niet gereed. Daarnaast moet het werk nog financieel afgerond worden met de aannemer. Dit zal waarschijnlijk in het eerste kwartaal van 2024 gereed zijn. Als de restpunten afgehandeld zijn kan het overgedragen worden aan de beheerafdeling

Verbonden partijen

Naast de uitvoeringsorganisatie dragen verbonden partijen bij aan het realiseren van de beleidsdoelstellingen. Bij de realisering van de doelstellingen van programma Openbare ruimte zijn betrokken

- Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied;
- De Meerlanden Holding NV; en
- Afvalsturing Friesland NV (OMRIN).

Voor aanvullende informatie over deze partij wordt verwezen naar de paragraaf verbonden partijen van deze jaarstukken.

2.5 Ruimtelijke ontwikkeling

Inleiding

Aalsmeer wil zich op een gebalanceerde manier ontwikkelen. Wonen, werken en voorzieningen zijn met elkaar in evenwicht en passen binnen het karakter van Aalsmeer. Bij het tot in ontwikkeling brengen van initiatieven, kan aan de hand van gebiedsvisies integraal sturing plaatsvinden op behoud en versterking van de leefbaarheid en kwaliteit van Aalsmeer.

Met behoud van de ruimtelijke kernkwaliteiten van Aalsmeer, optimaal gebruik makend van de bijzondere positie in de MRA, een gemeente in evenwicht creëren. Waar het prettig wonen, werken en recreëren is voor iedereen. Een gemeente die ruimte biedt aan bewoners en ondernemers om zich te kunnen ontplooien. Dat betekent dat we als overheid een duidelijk beeld hebben van de gemeente nu en waar we heen gaan. Dit vraagt om een visie die enerzijds sturend is en anderzijds flexibiliteit geeft.

Hoofddoelstelling van het gemeentelijk grondbeleid Aalsmeer is het bevorderen van gewenst ruimtegebruik en ruimtelijke kwaliteit, waarbij een rechtmatige verdeling van de kosten en opbrengsten wordt gerealiseerd door een tijdige en economisch verantwoorde ontwikkeling onder de regie van de gemeente Aalsmeer. De opbrengsten van grondexploitaties dragen bij aan diverse maatschappelijke doelen van de gemeente.

2.5.1 Ruimtelijke ontwikkeling, projecten en grondexploitaties

Doelstellingen

- Faciliteren en regievoeren op de ruimtelijke ontwikkeling van de gemeente;
- Voldoen aan de toekomstige Omgevingswet.

Actuele bestuurlijke actiepunten

Omschrijving	Type	Status	
23-01. Procesnotitie Omgevingsvisie	Raad		
23-02. Faciliteren projecten Uiterweg	College		A
23-03. Hoofdweg Zuid	College		A
23-04. Concept Omgevingsvisie	Raad		A
23-05. Faciliteren projecten Greenpark	College		
23-06. Bestemmingsplan Oosteinderdriehoek	Raad		
23-07. Uitvoeringsprogramma Bovenlanden Oosteinderweg	College		A
23-08. Bestemmingsplan Zwarteweg	Raad		A

Omschrijving	Type	Status
23-09. Bestemmingsplan Ophelialaan/Thijsselaan (de Hoeksteen)	Raad	
23-10. Bestemmingsplan Greenpark deelgebied 2 Oost	Raad	A
23-11. Bestemmingsplan Greenpark deelgebied 4	Raad	A
23-13. Actualisering regelgeving omgevingswet	Raad	
23-14. Omgevingswet: participatiebeleid en verplichte participatie	Raad	
23-15. Startnotitie Hoeksteen	Raad	
23-16. Bestemmingsplan Ophelialaan/Thijsselaan (Hoeksteen)	Raad	
23-17. Bestemmingsplan Greenpark deelgebied 2 West	Raad	
23-18. Bestemmingsplan Marinapark	Raad	A
23-19. Bestemmingsplan Waterfront	Raad	A

Status: 'A' = aanvullende toelichting

Nummer	Aanvullende toelichting
23-02	Dit betreft een verzameling van losse projecten en initiatieven, maar betreft geen programma. Het project Uiterweg 59-63 is afgerond en financieel afgesloten. Er lopen enkele initiatieven, maar dit zijn nog geen projecten.
23-03	Vervallen. Zie Raadsbrief maart 2023.
23-04	Naar verwachting concept Omgevingsvisie Aalsmeer Q4 2024. Opgenomen in planning procesnotitie.
23-07	Programma opgenomen in werkprogramma Westeinderscheg.
23-08	Ontwerp in 2023 ter inzage gelegd. Zienswijzen worden verwerkt. Besluitvorming in raad naar verwachting in Q3 2024.
23-10	Ontwerp is ter inzage gelegd. Vaststelling door de gemeenteraad verschuift daardoor naar 2024.
23-11	De contractvorming met marktpartijen heeft langer geduurd dan verwacht. Hierdoor is de bestemmingsplan procedure vertraagd. Het plan is in 2023 ter inzage gelegd. Besluitvorming wordt in 2024 verwacht.
23-18	De initiatiefnemer is verzocht om gemotiveerd duidelijkheid te geven over de voorgenomen planwijziging(en).
23-19	Bestemmingsplan Waterfront ligt bij de raad ter vaststelling

2.5.2 Vergunningverlening

Doelstellingen

- Voldoen aan de toekomstige Omgevingswet;
- Correcte en tijdige vergunningverlening, ook onder de nieuwe wet.

Actuele bestuurlijke actiepunten

Omschrijving	Type	Status
23-01. Correcte en tijdige vergunningverlening, ook onder de nieuwe wet	Uitvoering	
23-02. Voldoen aan de toekomstige Omgevingswet	Uitvoering	
23-11. Verbeterde procesinrichting initiatieven/vergunningen	Uitvoering	
23-12. Informatie BP/bouwaanvraag verbeteren op website	Uitvoering	A

Status: 'A' = aanvullende toelichting

Nummer	Aanvullende toelichting
23-12	Als gevolg van late besluitvorming over de invoeringsdatum en beperkte capaciteit kon pas laat in 2023 worden gestart. In 2024 wordt de website stapsgewijs verder aangepast.

2.5.3 Schiphol

Doelstellingen

Aalsmeer wil bereiken dat er minder vluchten over het grondgebied van Aalsmeer worden geleid, in verband met (ultra)fijnstof en geluid. Het doel is het verminderen van de overlast (gezondheid en geluid) van Schiphol tot een nader te bepalen helder markeringspunt.

Actuele bestuurlijke actiepunten

Omschrijving	Type	Status
23-01. In BRS verband uitwerking geven aan het 'Bestuursakkoord Intenties Samenwerking NOVEX Schipholregio'	Uitvoering	
23-02. In gesprek blijven met het ministerie van I&W over de oplossingsrichtingen voor de ZuidOosthoek.	Uitvoering	
23-03. Constructief in overleg met Schiphol en LVNL over onder meer hinderreductie, rekening houdend met de belangen van Aalsmeer.	Uitvoering	
23-11. Actualiseren en uitdragen standpunt college / raad	Uitvoering	A
23-12. Inzet lobbyist	Uitvoering	A
23-13. Reactie op herziening ruimtelijk beleid Schiphol	College	A

Status: 'A' = aanvullende toelichting

Nummer	Aanvullende toelichting
23-11	Door bestuurswisselingen en gebrek aan capaciteit is dit pas recent opgepakt.
23-12	Het beschikbare budget voor de inzet van een lobbyist is benut voor een eenmalige ondersteuning van de Stichting Recht op bescherming tegen Vliegtuighinder (RBV).
23-13	De procedure voor het aanpassen van het Luchthavenindelingsbesluit (LIB) is gestart en wordt naar verwachting in 2024 afgerond. Ook wordt voor het gebied Schiphol een visie ontwikkeld (NOVEX-Schiphol).

2.5.4 Wonen en volkshuisvesting

Doelstellingen

Huisvesting is een eerste levensbehoefte, een grondrecht van iedereen. De vraag overtreft ruimschoots het aanbod wat in heel Nederland tot forse problemen op de woningmarkt heeft geleid. De overheid is daardoor gedwongen om in te grijpen en actie te ondernemen, ook in Aalsmeer. Het belangrijkste overkoepelende instrument voor een gemeente is de Woonagenda. De Woonagenda Aalsmeer 2020 is eind 2019 vastgesteld en in 2022 geactualiseerd. De Woonagenda schetst 3 opgaven:

- Passende woningvoorraad;
- Toekomstbestendige woningen;
- Leefbare buurten.

Actuele bestuurlijke actiepunten

Omschrijving	Type	Status
23-01. Invoeren nieuwe Woonruimteverdeling	College	
23-02. Invoeren Opkoopbescherming	Raad	
23-11. Aanpassing Woonagenda en uitvoeringsplan	Raad	A
23-12. Ontwikkelen woon-zorgvisie	Raad	A
23-13. Bevordering doorstroming	Uitvoering	A
23-14. Woonloket	Uitvoering	
23-15. Uitbreiding tijdelijke capaciteit projecten wonen	Uitvoering	

Status: 'A' = aanvullende toelichting

Nummer	Aanvullende toelichting
23-11	Is gestart en wordt in 2024 verder afgerond.
23-12	Is gestart.
23-13	Actiepunt heeft bij nader inzien besluitvorming nodig, volgt in 2024.

2.5.5 Verkeer en vervoer

Doelstellingen

Waarborgen en waar nodig verbeteren van de verkeersveiligheid, leefbaarheid, bereikbaarheid en verkeersafwikkeling.

Actuele bestuurlijke actiepunten

Omschrijving	Type	Status	
23-01. Opstellen Verkeerscirculatieplan (voorheen 'Deltaplan', uitwerking Mobiliteitsagenda)	College		A
23-02. Een oplossing invoeren ten aanzien van het vraagstuk fijnmazig openbaar vervoer en blijven inzetten op verbetering OV Kudelstaart-Aalsmeer en mogelijke OV kansen vanuit Kudelstaart zuidwaarts.	Uitvoering		
23-03. Onderzoeken of gelijktijdig of volgend op het groot onderhoud aan de N231-zuid maatregelen getroffen kunnen worden ter verbetering van de doorstroming en de oversteekbaarheid	Uitvoering		A
23-04. Uitvoering geven aan de Bereikbaarheidsagenda Zuidlob VRA 2040	Uitvoering		A
23-05. Na monitoring en evaluatie van de knip Burgemeester Kasteleinweg bepalen welke maatregelen getroffen gaan worden.	Uitvoering		A
23-11. Inzet klankbordgroep mobiliteit	Uitvoering		

Status: 'A' = aanvullende toelichting

Nummer	Aanvullende toelichting
23-01	Het verkeerscirculatieplan is nog niet opgesteld, omdat eerst tellingen moeten worden gedaan op geschikte momenten en daarna het verkeersmodel moet worden bijgewerkt ten behoeve van berekeningen. Wordt in 2024 afgerond.
23-03	Dat is onderzocht door Aalsmeer en heeft geleid tot bestuurlijke overeenstemming met Provincie en Vervoerregio over een pakket aan maatregelen en kostenverdeling 1/3 per partij over de meerkosten. Moet nog wel geformaliseerd worden. Provincie werkt het plan nu uit tot bestek. Daarop volgend blijven we in overleg over toekomstige extra maatregelen.
23-04	Een aantal zaken loopt, grootste aandachtspunt is het opgepakt krijgen van een studie naar het toekomstig functioneren van het provinciaal wegennet in de Zuidlob.
23-05	Wordt betrokken bij de totstandkoming en uitvoering van het verkeerscirculatieplan.

2.5.6 Maatschappelijk Vastgoed

Doelstellingen

Bieden van passende huisvesting aan maatschappelijke organisaties en de gemeentelijke organisatie.

Actuele bestuurlijke actiepunten

Omschrijving	Type	Status
23-11. Meting watertoren	Uitvoering	
23-12. Haalbaarheidsonderzoek buurtcentrum Hornmeer	Uitvoering	A
23-13. Fotogalerij in kelder raadhuis	Uitvoering	A
23-14. Realisering fietsenstalling raadhuis	College	

Status: 'A' = aanvullende toelichting

Nummer	Aanvullende toelichting
23-12	Er is in 2023 veel inzet gepleegd op in stand houden van het buurthuis, waardoor dit punt nog niet kon worden opgepakt.
23-13	Dit zal worden meegenomen met het project voor de aanpassingen van de Raadskelder.

Financieel overzicht

bedrag x € 1.000	Rekening	Begroting 2023				Rekening 2023			Saldo
Programma	2022	Primitief	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	2023
5.5 Beheer overige gebouwen en gronden	-545	-1.001	2.392	1.188	-1.204	2.179	1.152	-1.027	177
5.4 Verkeer en vervoer	15	17	2	19	17	3	15	12	-5
5.4 Verkeer en vervoer	-4	0	36	0	-36	36	0	-36	0
5.1 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-1.491	0	9.678	9.677	-1	8.750	9.433	683	685
8.1 Ruimte en leefomgeving	-1.747	-531	2.192	1.784	-407	2.211	899	-1.312	-904
5.1 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	1.454	5.320	2.209	3.882	1.672	1.040	879	-161	-1.833
5.2 Wonen en bouwen	-28	-877	2.848	4.661	1.813	2.511	4.585	2.074	261
Totaal saldo van baten en lasten	**-2.346**	**2.929**	**19.357**	**21.210**	**1.854**	**16.729**	**16.962**	**233**	**-1.620**
Reservemutatie	-1.073	-5.237	1.975	445	-1.531	93	436	342	1.873
Resultaat	**-3.419**	**-2.308**	**21.332**	**21.655**	**323**	**16.822**	**17.398**	**576**	**253**

Belangrijkste begrotingsafwijkingen

5.5 Beheer overige gebouwen en gronden (voordeel € 177.000)

Opruimwerkzaamheden Jac. Takkade 26 (voordeel €100.000)
In de 2e bestuursrapportage 2023 is er € 103.000 beschikbaar gesteld voor de opschoon werkzaamheden van dit perceel. Tussen het definitieve akkoord van de raad op de 2e bestuursrapportage 2023 en het einde van jaar 2023 zat onvoldoende tijd om de werkzaamheden uit te voeren. De opdracht is verstrekt in 2023, echter uitvoering is begin 2024 gestart.

BTW fort Kudelstaart
Na analyse is duidelijk geworden dat de BTW voor fort Kudelstaart fiscaal verrekenbaar is. Dit betekent voor 2023 ten opzichte van de begroting een voordeel in de lasten van € 113.000.

Betreft verder diverse begrotingsafwijkingen kleiner dan € 40.000 (nadeel baten € 36.000) die niet nader worden toegelicht.

5.4 Verkeer en vervoer - parkeren (nadeel € 5.000)
Dit betreft een nadeel op de baten (€ 4.000) en een voordeel op de lasten (€ 1.000) dat niet nader wordt toegelicht.

5.1 Fysieke bedrijfsinfrastructuur (voordeel € 685.000)
Voorziening Greenpark BV (voordeel baten € 687.000)
Aalsmeer is samen met de gemeente Uithoorn ieder voor 50% aandeelhouder van de verbonden partij Green Park Aalsmeer Gebiedsontwikkeling BV. Voor een negatieve financiële positie van Greenpark Aalsmeer Gebiedsontwikkeling BV moet een voorziening worden getroffen. Eind 2022 was de financiële positie € 2,8 miljoen negatief. In 2023 is de financiële positie verbeterd naar € 1,5 miljoen negatief. Door deze verbetering kan € 687.000 vrijvallen uit de voorziening.

Budgettair neutrale mutaties voor bouwgrondexploitaties (afwijkingen op lasten en/of baten van projecten, neutraal met balans)
De afwijking op de baten en lasten zijn grotendeels te verklaren door ontwikkelingen binnen Green Park Aalsmeer Gebiedsontwikkeling BV. Jaarlijks wordt een inschatting gemaakt van de lasten en baten op basis van de door de aandeelhouders goedgekeurde grondexploitatie van de BV. Deze werken met een gebroken boekjaar, waardoor de inschatting in volledige kalenderjaren in de gemeentelijke grondexploitatie een bepaalde onzekerheid kent. In 2023 bleven zowel de kosten als opbrengsten achter op de begroting.
Omdat het resultaat van de bouwgrondexploitaties elk jaar op de balans wordt opgenomen zijn baten en lasten in evenwicht. De belangrijkste uitzondering hierop zijn winstnemingen.

Diverse begrotingsafwijkingen kleiner dan € 40.000 (nadeel lasten € 2.000) worden niet toegelicht.

8.1 Ruimte en leefomgeving (nadeel € 904.000)
Facilitaire projecten (nadeel € 1,1 miljoen)
Zie hoofdstuk facilitaire projecten met toelichting verderop in dit programma.

Basisregistratie grootschalige topografie (BGT) (voordeel lasten € 40.000)
De reden voor de onderuitputting van het budget Basisregistratie Grootschalige Topografie (BGT) ligt in het laten maken van luchtfoto's. De afgelopen jaren gaf de gemeente opdracht aan een gespecialiseerde

organisatie, te weten ICC, om luchtfoto's te maken. Het ICC is opgericht door overheidsorganisaties in de regio Schiphol en bestaat uit ongeveer 60 organisaties. Het doel van het ICC is om betrouwbare geo-informatie beschikbaar te stellen en het gebruik ervan te optimaliseren binnen de deelnemende gemeenten.

In het jaar 2023 heeft het ICC echter samen met de organisatie Beeldmateriaal Nederland (een landelijk samenwerkingsverband) de luchtfoto's opnieuw aanbesteed. De eerste proefvluchten vielen kostenefficiënter uit voor de deelnemende gemeenten, waardoor in 2023 een financieel voordeel is gerealiseerd. Het resultaat is een voordeel op de lasten van € 40.000.
Voor 2024 is nog onbekend hoe de luchtfoto's worden uitgevoerd en welke financiële impact dat heeft.

Omgevingsbeleid (voordeel lasten € 199.000)
Er is minder uitgegeven dan geraamd. Dit wordt met name veroorzaakt door:

- Het in beeld brengen van de kosten voor de vergroening van Stommeer kost € 20.000 minder dan geraamd, bovendien wordt een deel van de kosten nog in 2024 gemaakt.
- De werkzaamheden gebiedscoördinatie Westeinderscheg zijn later van start gegaan dan voorzien (in 2023 in plaats van in 2022). Hierdoor is € 34.000 van het budget 2023 niet benut.
- De kosten voor de visieontwikkeling Schinkelpolder, onderdeel gebiedsagenda, zijn met name ten laste gekomen van het betreffende budget in programma 3 Economie en Duurzaamheid. Dit resulteert in een voordelig saldo van € 22.000 op dit programma.
- De kosten voor het onderzoek naar illegale activiteiten in de Bovenlanden vielen € 16.000 lager uit dan gepland.
- Er is prioriteit gegeven aan de start van de gebiedsvisie Kudelstaart. De Omgevingsvisie zal later starten.

Diverse begrotingsafwijkingen kleiner dan € 40.000 (nadeel lasten € 33.000 voordeel baten € 8.000) worden niet toegelicht.

5.1 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen) (nadeel € 1.833.000)

Resultaatnemingen (nadeel € 2.017.000)
Dit betreft resultaatnemingen op de volgende projecten:

Meervalstraat- Roerdomplaan (nadeel: lagere winstneming)	€ 1.923.000
VVA terrein (nadeel: hoger verlies)	€ 75.000
Vrouwentroost (nadeel: lagere winstneming)	€ 19.000
Totaal	€ 2.017.000

Dotatie verliesvoorziening De Tuinen (voordeel lasten € 136.000; voordeel baten € 39.000, totaal voordeel € 175.000))
Voor deze voorziening geldt dat er jaarlijks, gedurende de restant looptijd van dit project, een bedrag wordt gedoteerd aan de verlieslatende voorziening. Bij de afsluiting van het project in 2029 is de voorziening hiermee toereikend om het verlies in één keer af te boeken.

Na actualisatie van de grondexploitatie is sprake van een verwacht negatief resultaat van € 6,4 miljoen op netto contante waarde. Dit is ongeveer gelijk aan het verwachte resultaat van 2022. Er hoeft in 2023 daarom niet gestort te worden (€ 136.000), er kan € 39.000 vrijvallen uit de verliesvoorziening.

Bouwgrondexploitaties (afwijkingen op lasten en/of baten van projecten, zonder invloed op het resultaat)
Over- en onderbestedingen op geraamde jaarbudgetten voor inkomsten en uitgaven van projecten worden over het algemeen veroorzaakt door afwijking van de verwachte fasering per jaar. Deze afwijkingen hebben geen invloed op (de toereikendheid van) het projectbudget. Omdat hierdoor het resultaat op het jaarbudget wijzigt, wijzigt ook het bedrag dat op de balans wordt opgenomen.
De afwijking op de baten en lasten die betrekking hebben op de boeking naar de balans bedraagt € 1 miljoen lagere lasten en € 21.000 hogere baten. De balansmutatie (baten) is € 3,1 miljoen lager dan begroot.

Deze verschillen zijn te verklaren door ontwikkelingen binnen de hierna vermelde grondexploitaties.

Hornmeer Meervalstraat-Roerdomplaan (*lagere winstneming € 1.923.000*)
Bij de voorbereiding van het bouwrijp maken van de locatie Meervalstraat is gebleken dat de bodemgesteldheid van het plangebied onvoldoende is om een start te maken met deze werkzaamheden. Er zijn diverse ingrepen nodig voordat er gestart kan worden met het bouwrijp maken. Deze ingrepen vinden in 2024 plaats. De mate van kostenrealisatie is gekoppeld aan de resultaatnemingen. Als de kostenrealisatie achterblijft in een boekjaar, dan is ook de resultaatneming voor dat jaar kleiner.

Hornmeer VVA woningbouw (*hoger verlies € 75.000)*
Vanwege problemen met de bodemgestelheid bleek het budget onvoldoende. Het project is afgesloten, het resultaat is € 75.000 lager uitgevallen.

De Tuinen Zwarteweg
Door vertraging in het besluitvormingsproces over het bestemmingsplan en exploitatieplan als gevolg van zienswijzen is minder uitgegeven in 2023.

Bilderdammerweg 6-30
De planvorming is eind 2023 voorspoediger gegaan dan verwacht. In oktober 2023 konden de uitgangspunten worden vastgesteld. Hierdoor zijn de plankosten hoger geworden.

Diverse afwijkingen kleiner dan € 40.000 (nadeel lasten € 5.000 voordeel baten € 14.000) worden niet nader toegelicht.

5.2 Wonen en bouwen (voordeel € 261.000)
Dwangsommen (nadeel lasten € 80.000 en voordeel baten € 105.000)
Het beleid is dat verbeurde dwangsommen in principe worden ingevorderd. In 2023 zijn dwangsommen opgelegd, samen met de vrijval van de voorziening dubieuze debiteuren vormt dit een bate van € 105.000. Gemotiveerde verzoeken tot verlaging van de dwangsom of de solvabiliteit van de overtreder zijn bijvoorbeeld redenen waarom invordering niet of slechts gedeeltelijk plaatsvindt. De voorziening dubieuze debiteuren is per saldo met hetzelfde bedrag verhoogd tot het saldo van de openstaande dwangsommen (€ 80.000 lasten).

Huisvesting kwetsbare doelgroepen (voordeel lasten € 404.000, nadeel baten € 404.000)
Eind 2020 heeft de gemeente een specifieke uitkering van € 450.450 ontvangen van de Rijksoverheid voor het project huisvesting arbeidsmigranten. Begin 2022 heeft het Rijk, op verzoek van het college, toestemming gegeven om deze specifieke uitkering breder te mogen inzetten dan waarvoor het budget oorspronkelijk bestemd was. Sinds dat moment mogen de middelen worden besteed aan initiatieven die bijdragen aan de huisvesting van kwetsbare doelgroepen en flexwonen.
Gedurende de periode waarin het budget beschikbaar was voor de huisvesting van kwetsbare groepen zijn er vrijwel geen initiatieven ingediend waarbij ondersteuning vanuit dit budget te realiseren was. Er is een

woning verbouwd naar eenheden, waardoor mensen in een kwetsbare situatie (tijdelijk) gehuisvest konden worden. Daarnaast zijn ambtelijke kosten en kosten voor een project huisvesting internationale medewerkers ten laste gebracht van deze regeling. Het restant aan niet bestede middelen is gereserveerd op de balans om terug te betalen aan de Rijksoverheid.

Woonzorgvisie (voordeel lasten € 28.000)
Door capaciteitstekort is vertraging opgetreden in de ontwikkeling van de woonzorg(welzijns)visie. Hierdoor zijn de lasten in het jaar 2023 € 28.000 lager dan begroot. De woonzorgvisie zal in 2024 worden opgeleverd.

Omgevingsvergunningen (nadeel lasten € 121.000, voordeel baten € 223.000)
De legesinkomsten en de hiermee samenhangende lasten worden begroot op basis van (project) ontwikkelingen en verwachte vergunningaanvragen. Daarbij zit altijd een risico dat de gemeente niet zelf kan beïnvloeden. Onder andere marktomstandigheden, het tempo van de ontwikkelaar/aanvrager zelf en andere omstandigheden (stikstofproblematiek, inflatie, grondstoffen schaarste, stijging van de rente etc.) beïnvloeden of en wanneer een project tot daadwerkelijke realisatie komt. Bovendien kan de gemeente alleen op basis van een inschatting van het initiatief een raming maken van de te verwachten leges. Concreet uitgewerkte bouwplannen zijn in deze fase niet beschikbaar.
Dit alles leidt voor 2023 tot € 223.000 aan hogere baten dan was ingeschat. De hieraan gerelateerde lasten zijn voor het jaar 2023 € 121.000 hoger.

Nieuwe woonruimteverdeling (voordeel lasten € 44.000)
De verwachting was dat het aantal bezwaar en beroepszaken door de nieuwe woonruimteverdeling sterk zou toenemen, onder andere door de afbouw van punten (door te stoppen met zoeken, niet komen opdagen voor een bezichtiging of weigeren van een woning) of wanneer aanvragen voor punten niet gehonoreerd werden. Er is rekening gehouden met 2.500 extra bezwaren per jaar voor de gehele regio, waarvan 10% zou leiden tot beroep. Hier was vanuit Aalsmeer budget voor gereserveerd.
Het aantal bezwaar en beroepszaken bleek een stuk lager te zijn dan er was ingeschat. Daarnaast komt een groter aandeel van de bezwaarzaken en aanvragen punten voor rekening van Amsterdam dan verwacht. Dit betekent dat de kosten voor de nieuwe woonruimteverdeling voor 2023 lager uitvallen dan het gereserveerde bedrag. De werkelijke lasten zijn hierdoor € 44.000 lager dan begroot.

Toezicht omgevingsvergunningen (voordeel lasten € 34.000)
Bij grote projecten vanaf € 500.000 wordt op basis van een aanname een reservering gemaakt voor de te verwachten kosten met van het noodzakelijke toezicht op die projecten inclusief de constructieve toets. Op basis van nacalculatie worden de projecten “afgerekend” nadat deze zijn afgerond. De werkelijke lasten zijn € 34.000 lager dan vooraf geraamd.

Diverse afwijkingen kleiner dan € 40.000 (voordeel lasten € 28.000) worden niet nader toegelicht.

Reservemutaties (voordeel € 1.9 miljoen)
Mutatie reserve uitvoeringsprogramma buitenruimte voor bovenwijkse voorzieningen (voordeel toevoeging € 49.000)
De toevoeging aan de reserve buitenruimte voor bovenwijkse voorzieningen hangt samen met de exploitatiebijdragen op de diverse projecten. Als de exploitatiebijdrage ontvangen wordt, wordt de toevoeging aan de reserve gedaan. De exploitatiebijdrage is € 49.000 lager dan geraamd. Hierdoor is de toevoeging aan de reserve buitenruimte voor bovenwijkse voorzieningen ook lager.

Mutatie reserve grondexploitaties (voordeel toevoeging € 1,8 miljoen, nadeel onttrekking € 9.000)
De toevoeging aan de reserve voorlopige winsten grondexploitaties hangt samen met de tussentijdse winstnemingen op de diverse projecten. De tussentijdse winstneming voor Meervalstraat Roerdomplaan is € 1,9 miljoen lager dan geraamd,. Hierdoor is de toevoeging aan de reserve ook lager. De opgenomen winstneming van VVA terrein van € 28.000 valt vrij, omdat het project is afgesloten.

Facilitaire projecten met toelichting

bedragen x 1.000	8.1 Ruimte en leefomgeving			Investeringen buitenruimte			Resultaat taakveld 8.1		Resultaat bovenwijks	Resultaat investeringen	Voorziening	
	U	I	B	U	I	B	W	V	W	V	S	O
Aalsmeerderweg 55-57	-1							-1			-2	-2
Aalsmeerderweg 237-239	-7	29	-12				7	-5	12		-18	
Aalsmeerderweg 342	7	26	-10						9			
Aalsmeerderweg 350 en 352	20	42	-4						19			
De Tuinen Polderzoom fase 2	13	73	-60	555	16	-268				807	-57	807
De Tuinen Zwarteweg	29	-5	34									
Dorpsstraat 133	14	8	0				-6	0	0			
Hoofdweg Zuid	1							1				
Hornweg 240-244	10	6	-5	39	39			17	9		-2	17
Machineweg 17a	5	15	0					-10				
Nieuw Calslagen	10			5				10		5		0
Oosteindedriehoek	-23	18	-41									
Parkmeer	20		0				-20					
Stationsweg 17	-22	-2	-37	39	2	37	-10	6		1		0
Uiterweg 116 Marinapark	-4	4	-8								-20	
Uiterweg 42-46	8		10					-2				
Uiterweg 59-63	-6	0	0					-6				
Westeinderhage	4	-20	24								-112	
Zuiderkerk	1		-11	88		11		11		77		0
Totaal	**76**	**194**	**-120**	**725**	**56**	**-220**	**-29**	**22**	**49**	**889**	**-211**	**823**

*** Toelichting: U = uitgaven, I = inkomsten, B = balansmutatie, W = winst, V-verlies, S = storting en O = onttrekking**

5.1 Ruimtelijke ordening facilitaire projecten (nadeel € 1,1 miljoen)

Bij facilitair grondbeleid wordt de bestemming uit de ruimtelijke maatregel gerealiseerd door particulieren. Hierbij moet de gemeente de kosten, die nodig zijn om de voorgenomen bouwplannen te realiseren, verhalen op de particuliere ontwikkelaar. Daardoor is het saldo van baten en lasten over het algemeen in evenwicht. Een deel van deze lasten zijn toevoegingen aan reserves van bijdragen van ontwikkelaars voor bovenwijkse voorzieningen of kunstzinnige verfraaiing. Deze toevoegingen aan reserves worden verantwoord op mutaties reserves programma 5.
Uitzondering op het budgettair neutrale saldo zijn kosten die niet kunnen worden verhaald. Deze moeten als verlies worden genomen in het jaar dat dit zich voordoet. Voor verwachte toekomstige tekorten wordt een voorziening getroffen. De overige afwijkingen op baten en lasten zijn budgettair neutraal en betreffen faseringsverschillen binnen de projecten.

Mutatie voorziening nadeel per saldo € 1 miljoen:

Hogere storting voorziening	nadeel € 211.000
Lagere vrijval voorziening	nadeel € 823.000

Mutatie resultaat 8.1 voordeel per saldo € 2.000:

Lager negatief resultaat	voordeel € 22.000
Hoger positief resultaat	voordeel € 29.000
Lager resultaat bovenwijks	nadeel € 49.000

Hierna wordt per project ingegaan op de belangrijkste redenen van de afwijking.

Aalsmeerderweg 350 en 352
Om de beoogde ontwikkeling mogelijk te maken, moeten verschillende processtappen doorlopen worden. De bij de Provincie Noord-Holland aan te vragen ontheffing om af te kunnen wijken van de Omgevingsverordening NH2020 en het vervolgens in procedure brengen van de wijziging van het bestemmingsplan vragen extra aandacht en tijd. De eerste exploitatiebijdragen konden wel gefactureerd worden.

De Tuinen Polderzoom fase 2
Het woonrijp maken loopt door in 2024. Hierdoor zijn behoorlijk minder kosten gemaakt in 2023, was het verlies lager en hoefde geen vrijval van de verliesvoorziening plaats te vinden (€ 807.000). De hierdoor lagere storting aan de reserve Buitenruimte is toegelicht onder de reservemutaties programma 4 Openbare Ruimte. De definitieve exploitatiebijdrage is door wettelijke aftrekposten in het kader van het exploitatieplan lager uitgevallen dan begroot. Het eindresultaat is hierdoor verslechterd met € 57.000, dit bedrag wordt gestort in de verliesvoorziening.

Hornweg 240-244
In 2023 zijn geen werkzaamheden uitgevoerd. Alle budgetten worden doorgeschoven naar 2024.

Westeinderhage
Als gevolg van hogere plankosten op basis van een nieuwe plankostenraming waarbij rekening is gehouden met extra werkzaamheden voor omgevingsmanagement en participatie is het eindresultaat verslechterd met € 112.000. De verliesvoorziening is opgehoogd.

Zuiderkerk
Het project is in 2023 afgesloten. De kosten voor woonrijp maken vielen lager uit dan begroot en de geraamde kosten voor watercompensatie zijn niet gemaakt. Dit leidt tot een lager verlies van € 89.000.

De overige afwijkingen per project (zie bovenstaande tabel) kleiner dan € 40.000 per project worden niet nader toegelicht.

Verbonden partijen

Bij de realisering van de doelstellingen van programma Ruimtelijke ontwikkeling, projecten en grondexploitaties zijn betrokken:

- Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied; en
- Green Park Aalsmeer gebiedsontwikkeling B.V.

Voor aanvullende informatie over deze partijen wordt verwezen naar de paragraaf verbonden partijen van deze jaarstukken.

2.6 Bestuur, bevolking en veiligheid

Inleiding

Inwoners en ondernemers mogen een open en transparante houding van de gemeente verwachten. Een organisatie die denkt in oplossingen en oog heeft voor de menselijke maat. Een professionele organisatie die gericht is op goede, eigentijdse dienstverlening aan inwoners en ondernemers en tijdig, helder en via relevante kanalen communiceert met de verschillende doelgroepen in de samenleving.
Veiligheid staat in Aalsmeer hoog op de agenda. Inwoners voelen zich veilig in hun buurt, kinderen kunnen hier veilig opgroeien, ondernemers veilig ondernemen. De gemeente werkt samen met de veiligheidspartners aan de veiligheid in onze gemeente. Prioriteiten in ons veiligheidsbeleid zullen altijd actueel moeten zijn. Daarom stelt het bestuur van de gemeente naast de aandachtspunten in het Integraal Veiligheidsplan, zoals woonfraude, hennepteelt, inbraken, jeugdoverlast en verwarde personen, zaken zoals ondermijning, mensenhandel, arbeidsmigranten overlast en waterveiligheid hoog op de (veiligheids)agenda voor 2022-2023.

2.6.1 Veiligheid, handhaving en crisisbeheersing

Doelstellingen

De gemeente Aalsmeer staat voor een veilige samenleving van haar inwoners en ondernemers. Inwoners voelen zich veilig in hun buurt, kinderen kunnen hier veilig opgroeien, ondernemers veilig ondernemen. De gemeente werkt samen met de veiligheidspartners aan de veiligheid in onze gemeente. Steeds meer werkt de gemeente niet alleen voor, maar ook vooral samen met inwoners en ondernemers m.b.t. aanpak en preventie van veiligheid en criminaliteit. Prioriteiten in ons veiligheidsbeleid zullen altijd actueel moeten zijn. Daarom stelt het bestuur van de gemeente naast de aandachtspunten in het Integraal- en Regionaal Veiligheidsplan, zoals woonfraude, hennepteelt, inbraken en verwarde personen, zaken zoals ondermijning, arbeidsmigranten, mensenhandel zoals arbeidsuitbuiting, jeugdaanpak en waterveiligheid hoog op de (veiligheids)agenda voor de komende jaren.

Actuele bestuurlijke actiepunten

Omschrijving	Type	Status
23-01. Aanpak ondermijning/mensenhandel	Uitvoering	
23-02. Actualiseren Algemene Plaatselijke Verordening Aalsmeer	Raad	
23-03. Financiële jaarstukken Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland	Raad	
23-11. Toekomstbestendige financiering Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland	Raad	A
23-12. Inzet OOV rond evenementen en waterveiligheid	College	

Status: 'A' = aanvullende toelichting

Nummer	Aanvullende toelichting
23-11	Eerste editie voorstel afgekeurd door college Amsterdam. Voor nu pakket 'no regrets' en urgentie aangenomen. Rest nog in onderhandeling, voornamelijk met gemeente Amsterdam.

2.6.2 Dienstverlening burger

Doelstellingen

Wet open overheid (Woo)

Vergroten van de bestuurlijke transparantie door meer vanzelfsprekend informatie beschikbaar te stellen en sneller en efficiënter behandelen van Woo verzoeken en adequater inrichten van de informatiehuishouding; binnen gestelde termijnen voldoen aan de eisen van de Wet open overheid.

2.6.3 Regionale samenwerking

Doelstellingen

Metropoolregio Amsterdam (MRA)

De overkoepelende ambitie van de MRA is werken aan een internationale topregio met hoge leefkwaliteit door te investeren in een toekomstbestendige en evenwichtige metropool.

In AM verband vindt de voorbereiding plaats op de samenwerking in de MRA via de AM Regiegroep en het AM raadsledenplatform.

Actuele bestuurlijke actiepunten

Omschrijving	Type	Status
23-01. Uitwerking MRA Agenda 2020-2024. Voorbereiding in Amstelland-Meerlandenoverleg	Uitvoering	

Status: 'A' = aanvullende toelichting

Financieel overzicht

bedrag x € 1.000	Rekening	Begroting 2023				Rekening 2023			Saldo
Programma	2022	Primitief	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	2023
6.4 Bestuur	-2.323	-2.229	2.714	0	-2.714	2.699	280	-2.419	295
6.2 Burgerzaken	-535	-518	1.169	437	-732	1.230	543	-688	44
6.1 Crisisbeheersing en brandweer	-1.424	-1.484	1.522	0	-1.522	1.479	0	-1.479	43
6.1 Openbare orde en veiligheid	-1.686	-1.848	2.049	34	-2.015	1.807	19	-1.788	228
Totaal saldo van baten en lasten	**-5.968**	**-6.078**	**7.454**	**471**	**-6.983**	**7.216**	**842**	**-6.373**	**610**
Resultaat	**-5.968**	**-6.078**	**7.454**	**471**	**-6.983**	**7.216**	**842**	**-6.373**	**610**

Belangrijkste begrotingsafwijkingen

6.4 Bestuur (voordeel € 295.000)

College voordeel baten (baten € 262.000)
De actualisatie van de verplichtingen wachtgeld politieke ambtsdragers (APPA) per 31 december 2023 heeft geleid tot een vrijval van voorziening wachtgeld politieke ambtsdragers van € 112.000.
Daarnaast heeft een voormalig wethouder per 1 februari 2024 een nieuwe betrekking waardoor een bedrag van € 150.000 uit de voorziening wachtgeld politieke ambtsdragers vrijvalt.

Diverse afwijkingen kleiner dan € 40.000 (voordeel lasten € 15.000, voordeel baten € 18.000) worden niet nader toegelicht.

6.2 Burgerzaken (voordeel € 44.000)

Leges en rijksafdrachten burgerzaken (nadeel lasten € 56.000, voordeel baten € 104.000)
De gerealiseerde inkomsten uit hoofde van paspoorten, rijbewijzen, garantverklaringen en naturalisatie zijn € 104.000 hoger dan verwacht. De hogere inkomsten hebben geleid tot hogere rijksafdrachten voor een bedrag van € 55.000.

Diverse afwijkingen kleiner dan € 40.000 (nadeel lasten € 6.000, voordeel baten € 2.000) worden niet nader toegelicht.

6.1 Crisisbeheersing en brandweer (voordeel € 43.000)

Onderhoud brandkranen (voordeel € 20.000)
Het onderhoud van de brandkranen is € 20.000 lager uitgevallen, omdat de geplande uitbreiding van het aantal brandkranen nog niet heeft plaatsgevonden.

Crisisbeheersing en Brandweer (voordeel € 17.000)
Het budget van € 17.000 voor opleidingen crisisbeheersing is niet ingezet aangezien deze in 2023 geheel zijn verzorgd door de Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland.

Diverse afwijkingen kleiner dan € 40.000 (voordeel lasten € 6.000) worden niet nader toegelicht.

6.1 Openbare orde en veiligheid (voordeel € 228.000)

Openbare orde en veiligheid (voordeel € 39.000)
De jaarlijkse bijdrage ad. € 6.000 aan het regionale Platform Veilig Ondernemen (PVO) is met ingang van 2023 komen te vervallen in verband met de landelijke financiering van PVO's. In 2023 is weer rijkssubsidie ontvangen via het regionale Actiecentrum Veiligheid en Zorg voor de regionale regisseur radicalisering Amstelland gemeenten, waardoor de begrote bijdrage aan de gemeente Uithoorn van € 14.000 niet is besteed. De factuur voor de Inzet regisseur nazorg en detentie 2023 is in 2024 ontvangen en verantwoord. Hierdoor is het budget van € 12.000 niet besteed in 2023.
Verder is de nieuwe rijksbijdrage van € 7.000 voor weerbaar bestuur, voor het eerst medio 2023 ontvangen, niet aangesproken. De lasten voor weerbaar bestuur worden verantwoord bij het gemeentebestuur.

Handhaving buitenruimte (voordeel € 44.000)
De onderschrijding op handhaving buitenruimte is voornamelijk te verklaren door minder inhuur en minder inzet ten behoeve van bestuurlijke maatregelen. De overlast met betrekking tot het Waterfront is in de praktijk minder groot gebleken dan vooraf geraamd. Door het afschalen van inzet is € 17.000 niet besteed. Tevens is € 27.000 minder besteed aan verslepingen en het opruimen van in beslag genomen en/of veilig gesteld varend materiaal.

KOA Openbare orde en Veiligheid (voordeel € 151.000)
Er is een onderbesteding op het KOA openbare orde en veiligheidsbudget omdat het grootste deel van het jaar er een vacature was binnen het team. Hierdoor konden grote projecten niet worden opgepakt. De vacature is in het najaar ingevuld. De grotere projecten zoals bijv. evenemententerrein, watereducatie scholen, uitbreiding waterconvenant en controles jachthavens worden in 2024 uitgevoerd. Daarnaast zijn de kosten voor certificering en audit Keurmerk Veilig Ondernemen lager uitgevallen door een goede inkoop. Ook heeft Royal Flora Holland een deel van de kosten betaald.

Bij de bestemming van het rekeningresultaat 2022 is € 75.000 doorgeschoven ten behoeve van diverse projecten op het gebied van openbare orde en veiligheid. Als gevolg van langdurige ziekte van de externe adviseur zijn deze projecten niet uitgevoerd/ uitgevoerd binnen de beschikbare budgetten. Ten behoeve van de 1e bestuursrapportage 2024/ Kadernota 2025 wordt in kaart gebracht in hoeverre er behoefte is aan aanvullend budget.

Diverse afwijkingen kleiner dan € 40.000 (voordeel lasten € 9.000, nadeel baten € 15.000) worden niet nader toegelicht.

Verbonden partijen

Bij de realisering van de doelstellingen van programma Bestuur, bevolking en veiligheid zijn betrokken:

- Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland;
- Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied;
- Vervoerregio Amsterdam; en
- Amstelland- en Meerlanden overleg.

Voor aanvullende informatie per partij wordt verwezen naar de paragraaf verbonden partijen van deze jaarstukken.

2.7 Overhead

Inleiding

Het BBV schrijft voor dat de overhead op een separaat programma wordt begroot en verantwoord en daarmee ook in een apart overzicht wordt opgenomen met de baten en lasten van de overhead. De programma's bevatten daarmee alleen de baten en lasten van het primaire proces. Dat wil zeggen alleen die onderdelen van de bedrijfsvoering die alleen c.q. direct voor de uitvoering van de desbetreffende taken en activiteiten worden ingezet.

Ter wille van een uniforme verantwoording in alle gemeenten is een eenduidige afbakening van belang van enerzijds de kosten die verband houden met het primaire proces en anderzijds de kosten die gerekend worden tot de overhead. Daartoe geeft de regelgeving een uitvoerige en gedetailleerde omschrijving van wat er valt onder het taakveld "0.4 Ondersteuning" binnen dit programma. Samengevat gaat het bij overhead om de volgende zaken:

a. leidinggevenden en managementondersteuning in het primair proces,
b. de financiële functie,
c. P&O/HRM,
d. de inkoopfunctie,
e. de communicatiefunctie,
f. juridische zaken,
g. ICT,
h. bestuurszaken en bestuursondersteuning
i. facilitaire zaken en huisvesting (incl. post en archief).

In de uitwerking van toerekening van overhead is in onze financiële verordening opgenomen deze te bepalen als percentage van de directe ambtelijke capaciteitsinzet. Als generieke sleutel komt de ambtelijke capaciteit het meest in aanmerking, aangezien er een significante correlatie is tussen de omvang van de directe ambtelijke capaciteit en de omvang van de (ondersteunende) overhead. Ten slotte sluit deze keuze het meeste aan bij de techniek die het CBS op macroniveau hanteert. Het percentage wordt op begrotingsbasis berekend en gedurende het jaar niet aangepast.

Er vindt toerekening van overhead plaats naar de grondexploitaties. Ook bij het bepalen van kostendekkendheid van lokale heffingen wordt extracomptabel overhead toegerekend.
Daartoe worden de netto-overheadkosten uitgedrukt in een percentage van de totale directe ambtelijke capaciteitsinzet. Dit leidt tot een overheadpercentage van afgerond 79% conform de volgende berekening:

Saldo taakveld Overhead (0.4)	€ 11,655 miljoen (a)
Totale (netto toegerekende) overheadkosten	€ 9,177 miljoen (b)
Opslagpercentage:	79% (b/a)

Financieel overzicht

bedrag x € 1.000	Rekening	Begroting 2023				Rekening 2023			Saldo
Programma	**2022**	**Primitief**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**2023**
7.1 Ondersteuning organisatie	-9.288	-9.159	11.028	0	-11.028	11.085	47	-11.038	-11
Totaal saldo van baten en lasten	**-9.288**	**-9.159**	**11.028**	**0**	**-11.028**	**11.085**	**47**	**-11.038**	**-11**
Reservemutatie	157	0	0	49	49	0	0	0	-49
Resultaat	**-9.131**	**-9.159**	**11.028**	**49**	**-10.979**	**11.085**	**47**	**-11.038**	**-60**

Belangrijkste begrotingsafwijkingen

7.1 Ondersteuning organisatie (nadeel € 11.000)

Diverse overige afwijkingen kleiner dan € 40.000 (nadeel lasten € 57.000, voordeel baten € 47.000) worden niet nader toegelicht.

Reservemutaties (nadeel € 49.000)

Reservemutatie Gemeentebrede bedrijfsvoering (nadeel baten € 49.000)

In 2023 zijn er minder bedrijfsvoeringslasten (projectmanagement, toezicht en administratie) doorbelast. Dit levert een verschil op € 49.000 voordelig op het taakveld, maar dit wordt gecompenseerd door een even groot nadelig verschil op de reservemutaties.

2.8 Algemene dekkingsmiddelen

Inleiding

Onder de algemene dekkingsmiddelen vallen de inkomsten waarvan de besteding niet gebonden is aan een bepaald programma. Niet vrij besteedbare middelen, zoals bijvoorbeeld specifieke uitkeringen en riool- en afvalstoffenheffing (retributies) worden verantwoord op de programma's ter dekking van de samenhangende kosten.
De algemene dekkingsmiddelen bestaan voor het grootste deel uit de uitkering gemeentefonds en uit de algemene belastingen, zoals de onroerende zaak belastingen. Naast deze inkomenscomponenten ontvangt de gemeente uit haar deelnemingen en uitgezette middelen dividend en rente.

Hieronder volgt een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen. Daarna worden de onderdelen kort toegelicht.

Financieel overzicht

bedrag x € 1.000	Rekening	Begroting 2023				Rekening 2023			Saldo
Programma	**2022**	**Primitief**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**2023**
8.1 Treasury	184	324	93	838	745	84	1.143	1.058	313
8.1 OZB Woningen	4.305	5.605	469	6.186	5.717	511	6.210	5.699	-18
8.1 OZB Niet woningen	5.054	5.225	139	6.605	6.466	139	6.611	6.472	6
8.1 Belastingen overig	231	661	29	290	261	34	312	277	17
8.1 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	46.535	44.551	0	48.235	48.235	0	50.271	50.271	2.036
8.1 Overige baten en lasten	3.045	-4.301	-808	5.804	6.612	317	5.844	5.527	-1.085
8.1 Vennootschapsbelasting (VPB)	-11	0	0	0	0	15	0	-15	-15
Totaal saldo van baten en lasten	**59.343**	**52.065**	**-78**	**67.957**	**68.036**	**1.100**	**70.389**	**69.289**	**1.253**
Reservemutatie	4.380	216	2.865	6.596	3.731	2.865	6.596	3.731	0
Resultaat	**63.723**	**52.281**	**2.787**	**74.553**	**71.767**	**3.965**	**76.985**	**73.020**	**1.253**

Belangrijkste begrotingsafwijkingen

8.1 Treasury (voordeel € 313.000)
Rentebaten schatkistbankieren (voordeel baten € 232.000)
Betreft de ontvangen rente over de uitstaande gelden bij het Ministerie van Financiën (schatkistbankieren) als gevolg van enerzijds een gemiddeld hoger saldo in de schatkist en anderzijds een hogere rentevergoeding over het uitstaande saldo.

Rente SVN (voordeel baten € 76.000)
De Stichting Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederlandse gemeenten (SVN) verstrekt leningen om het volkshuisvestingsbeleid te bevorderen en voert ook de verordening Duurzaamheidslening en duurzaamheidsfonds uit voor de gemeente Aalsmeer. In 2023 is voor € 76.000 aan rente ontvangen.

Overig: betreft diverse afwijkingen kleiner dan € 40.000 (voordeel lasten € 8.000 en nadeel baten € 3.000) die niet nader toegelicht worden.

8.1 OZB woningen (nadeel € 18.000)

Dotatie voorziening dubieuze belasting debiteuren (nadeel lasten € 36.000)

Volgens de door het college vastgestelde beleidsuitgangspunten voor de bepaling van de voorziening dubieuze debiteuren moet € 36.000 gedoteerd worden aan de voorziening. Dit wordt enerzijds veroorzaakt doordat er twee posten afgeboekt dienden te worden vanwege faillissement en anderzijds de ouderdom van de openstaande posten anders verdeeld is dan vorig jaar.

Overig: betreft diverse afwijkingen kleiner dan € 40.000 (nadeel lasten € 6.000 en voordeel baten € 24.000) die niet nader toegelicht worden.

8.1 OZB niet woningen (voordeel € 6.000)

Dit betreft het verschil tussen de geraamde en gerealiseerde inkomsten OZB eigenaren en gebruikers niet woningen.

8.1 Belastingen overig (voordeel € 17.000)

Dit betreft diverse afwijkingen kleiner dan € 40.000 (nadeel lasten € 5.000 en voordeel baten € 22.000) die niet nader toegelicht worden.

8.1 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds (voordeel € 2.036.000)

Decembercirculaire 2023 (voordeel baten € 1.912.000)

Medio december is de decembercirculaire 2023 verschenen. De financiële gevolgen daarvan op de algemene uitkering uit het gemeentefonds voor 2023 konden niet meer in 2023 ter besluitvorming worden voorgelegd. De raad is daarom medio januari 2024 met een raadsbrief over de financiële gevolgen voor de jaarstukken 2023 geïnformeerd.

Na de 2e bestuursrapportage, stand septembercirculaire 2023, zijn aantallen in de maatstaven gewijzigd (€ 846.000). Daarnaast is voor de energietoeslag 2023 € 882.000 uitgekeerd (zie ook 8.1 Overige baten en lasten). Tot slot is in verband met taakmutaties € 184.000 extra uitgekeerd voor invoering Omgevingswet en capaciteit op regionale trajecten voor gebiedsafspraken. Per saldo resulteert dit in een voordelig effect van € 1.912.000.

Na de decembercirculaire heeft het Rijk nog enkele fysieke maatstaven en bijstandsontvangers aangepast. Dit heeft een aanvullend voordelig effect van € 124.000.

8.1 Overige baten en lasten (nadeel € 1.085.000)

Suppletie BTW 2017-2022 (nadeel baten € 54.000)

Op basis van uitgevoerde controles in het jaar 2023 heeft de gemeente met name op de reeds ingediende suppletie 2022 een correctie moeten toepassen. Per saldo resulteert dit in een nadelig effect van € 54.000.

Energietoeslag 2023 (nadeel lasten € 882.000)

Bij de uitwerking van de septembercirculaire 2023 is rekening gehouden met een bijdrage vanuit het Rijk voor de energietoeslag 2023. De nog te ontvangen bijdrage is op het taakveld Overige baten en lasten opgenomen. De bijdrage is via de decembercirculaire 2023 toegekend en ontvangen op taakveld 8.1 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds.

Invoering omgevingswet (nadeel lasten € 176.000)
Via de decembercirculaire 2023 heeft Aalsmeer een bedrag van € 176.000 ontvangen. Zie hiervoor het Collegeadvies 18 dec 2023. Aalsmeer reserveert het ontvangen bedrag voor de invoering omgevingswet, dat leidt op de lasten tot een nadeel van € 176.000.Via de 1e bestuursrapportage 2024 zal de reservering worden omgezet in een bijdrage aan de gemeenten Amstelveen.

Oekraïne (voordeel baten € 94.000)
Er wordt een hogere bijdrage vanuit het Rijk verwacht dan in de 2e bestuursrapportage 2023 is opgenomen. Dit is gebaseerd op de werkelijke uitgaven en aantallen 2023 die via de SiSa opgave worden verantwoord aan het Rijk. Bij de raming van de baten was verder geen rekening gehouden hebben met het feit dat de kosten in het kader van de leefgeldregeling aanvullend op de specifieke uitkering voor opvang van vluchtelingen uit Oekraïne kunnen worden gedeclareerd.

Stelpost onvoorzien (voordeel lasten € 32.000)
Er is in 2023 geen beroep gedaan op de stelpost onvoorzien.

Stelpost taakmutaties (voordeel lasten € 34.000)
Aalsmeer heeft in de meicirculaire 2022 € 34.000 extra ontvangen om de capaciteit van (wijk)agenten en BOA's in de openbare ruimte te kunnen vergroten. Deze middelen zijn in 2023 nog niet besteed. In de 1e bestuursrapportage 2024/ Kadernota 2025 vindt afweging plaats over de inzet van deze middelen.

Dotatie voorziening overige dubieuze debiteuren (nadeel lasten € 141.000)
Volgens de door het college vastgestelde beleidsuitgangspunten voor de bepaling van de voorziening dubieuze debiteuren moet € 141.000 gedoteerd worden aan de voorziening. Dit wordt vooral veroorzaakt doordat de ouderdom van de openstaande posten anders verdeeld is dan vorig jaar.

Overig: betreft diverse afwijkingen kleiner dan € 40.000 (voordeel lasten € 8.000) die niet nader toegelicht worden.

8.1 Vennootschapsbelasting (nadeel € 15.000)
Dit betreft de voorlopige aanslag 2023 vennootschapsbelasting.

Verbonden partijen

Bij de realisering van de doelstellingen van programma Algemene dekkingsmiddelen zijn betrokken:

- De Meerlanden Holding NV
- Afvalsturing Friesland NV (Omrin)
- Samenwerking belastingen Amstelland-Meerlanden
- Bank Nederlandse Gemeenten; en
- Stedin Groep (Netwerkbedrijf).

Een nadere toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen, financiële positie, risico's en de financiële bijdrage 2023 van bovenstaande partijen is opgenomen in de paragraaf Verbonden partijen van deze jaarstukken.

3 Paragrafen

3.1 Lokale heffingen

Inleiding

De paragraaf lokale heffingen bevat, conform het BBV, een overzicht van de inkomsten lokale heffingen, het beleid ten aanzien van de lokale heffingen, een overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen, de lokale lastendruk en een beschrijving van het kwijtscheldingsbeleid. In de Gemeentewet en in een aantal bijzondere wetten is geregeld welke heffingen (belastingen en retributies) een gemeente mag opleggen. De raad bepaalt de invoering, wijziging of intrekking van de gemeentelijke belastingverordening.

Belastingen
Belastingen zijn heffingen waarvan de opbrengst vrij besteedbaar is. Aalsmeer kende in 2023 de volgende belastingen:

- onroerende zaakbelastingen;
- roerende zaakbelasting;
- forensenbelasting;
- (water)toeristenbelasting;
- hondenbelasting;
- reclamebelasting; en
- precariobelasting.

Bestemmingsheffingen en retributies
Bestemmingsheffingen en retributies zijn heffingen waarbij een bepaalde vergoeding wordt betaald voor een specifieke dienst. Bij retributies is er sprake van een individuele dienst aan de betaler (bijvoorbeeld leges), bij (bestemmings)heffingen niet (afvalstoffen- en rioolheffing). Aalsmeer onderscheidt de volgende categorieën:

- afvalstoffenheffing;
- rioolheffing;
- leges;
- marktgeld; en
- grafrechten.

De paragraaf lokale heffingen bevat een overzicht van de geraamde en daadwerkelijk gerealiseerde inkomsten lokale heffingen 2023. Daarnaast wordt inzicht gegeven in het beleid dat de gemeente heeft gehanteerd voor de bepaling van de hoogte van de heffingen 2023, wordt een uiteenzetting per belasting en heffing gegeven en worden de belangrijkste gegevens vergeleken met die van omliggende gemeenten. De paragraaf wordt afgesloten met een overzicht van de belangrijkste kerngegevens.

De verordeningen met daarin de tarieven voor de lokale heffingen 2023 zijn door de raad vastgesteld in de vergadering van 15 december 2022.

Inkomsten lokale heffingen

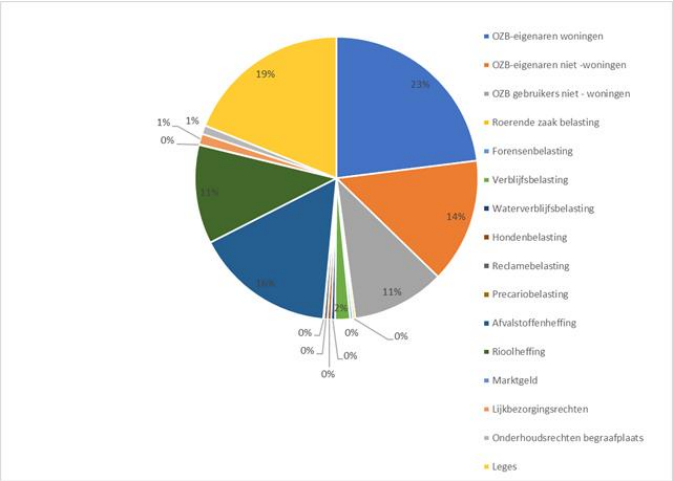
In 2023 is € 26,6 miljoen (2022: € 21,3 miljoen) ontvangen aan belastingen en retributies en daarmee maken deze inkomsten circa een kwart uit van de totale gemeentelijke baten. Gemeten naar de financiële omvang bepalen de onroerende zaak belastingen, de afvalstoffenheffing en de rioolheffing met afgerond 75% een

groot deel van de lokale heffingen. Een overzicht van de inkomsten lokale heffingen per soort is opgenomen in onderstaande tabel:

x € 1.000

Soort lokale heffing	Werkelijk 2022	Begroting na wijziging 2023	Werkelijk 2023	Verschil 2023
Belastingen				
OZB-eigenaren woningen	5.905	6.140	6.117	-23
Compensatie woonlasten	-1.243	0		0
OZB-eigenaren niet -woningen	2.946	3.838	3.792	-46
OZB gebruikers niet - woningen	2.240	2.767	2.819	52
Roerende zaak belasting	72	74	74	0
Forensenbelasting	94	88	80	-8
Verblijfsbelasting	404	590	453	-137
Waterverblijfsbelasting	138	136	116	-20
Hondenbelasting	109	109	108	-1
Reclamebelasting	107	107	107	0
Precariobelasting	3	0	22	22
	10.775	**13.849**	**13.688**	**-161**
Retributies				
Afvalstoffenheffing	4.227	4.119	4.252	133
Rioolheffing	2.796	2.975	3.010	35
Marktgeld	15	22	13	-9
Lijkbezorgingsrechten	219	331	327	-4
Onderhoudsrechten begraafplaats	201	271	264	-7
Leges	3.093	4.718	5.028	310
	10.551	**12.436**	**12.894**	**458**
Totaal inkomsten lokale heffingen	**21.326**	**26.285**	**26.582**	**297**

In de navolgende grafiek is de gerealiseerde verdeling van de inkomsten lokale heffingen procentueel weergegeven:



Lokale lastendruk

De hoogte van de OZB (woningen), de afvalstoffenheffing en de rioolheffing tezamen, wordt geduid met het begrip “lokale lastendruk”. De lokale lastendruk wordt in Nederland door het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (COELO) bijgehouden.
De nummer 1 in de COELO-atlas is de gemeente met de laagste woonlasten.

De afgelopen jaren is Aalsmeer sterk gestegen in de COELO-atlas. Dit is onder meer het gevolg van de eerder gebruikte systematiek voor de bepaling van het OZB-tarief. Hierbij werden de sterke stijgingen van de waarde van het onroerend goed niet meegenomen in de bepaling van het OZB-tarief. De aanslagen OZB stegen hierdoor sterker dan van de meeste gemeenten, die met de stijging van het onroerend goed wel rekening hielden.
Sinds 2020 wordt een andere systematiek gebruikt voor de vaststelling van het OZB-tarief waardoor de belastingdruk beter is te vergelijken met andere gemeenten.

Jaar	Plaats	Aantal gemeenten (deelnemers COELO)
2023	277	342

Over 2023 bedroegen de gemiddelde Aalsmeerse woonlasten (meerpersoonshuishoudens) € 1.040 (2022 € 920 excl. éénmalige korting). Het landelijk gemiddelde 2023 bedroeg € 944. Dat was € 904 voor 2022.
De gemiddelde woonlasten van de gemeenten in Noord-Holland over 2023 bedroeg € 961.
De gemeente op plaats 1 in het overzicht van 45 Noord-Hollandse gemeenten kent de laagste gemiddelde woonlasten. Aalsmeer neemt de 33e plaats in. In 2022 nam Aalsmeer de 26e plaats in.

Woonlasten	2020	2021	2022	2023
OZB aanslag woning eigenaar	414	425	505	529
Rioolheffing eigenaar	174	174	177	181
Afvalstoffenheffing gebruiker	291	299	237	330
Woonlasten	**879**	**898**	**919**	**1.040**
Eenmalige belastingkorting voor huishoudens in 2022			-96	
Woonlasten na belastingkorting	**879**	**898**	**823**	**1.040**

De ontwikkeling van de belastingdruk van Aalsmeer in vergelijking tot de regiogemeenten is in onderstaande tabel opgenomen:

Woonlasten eigenaar / bewoner woning	2020	2021	2022	2023
Aalsmeer	880	891	920	1.040
Amstelveen	756	784	881	900
Amsterdam	656	761	837	921
Diemen	815	834	942	970
Haarlemmermeer	759	809	851	860
Ouder-Amstel	844	887	976	999
Uithoorn	841	858	952	992
Kaag en Braassem	891	954	1.037	1.082
Nieuwkoop	952	966	1.051	1.086

Beleid van de lokale heffingen

Belangrijkste uitgangspunten voor het gemeentelijk tarievenbeleid van 2023 zijn geweest:
- daar waar wettelijk toegestaan het toepassen van een jaarlijkse indexering;
- het hanteren van maximaal kostendekkende tarieven;
- terughoudendheid ten aanzien van verhoging van de totale lokale lastendruk.

Indexering belastingtarieven
In 2023 is bij de vaststelling van de belastingtarieven rekening gehouden met een indexering van 2,0%.

Kostendekkende tarieven retributies
Voor de retributies geldt dat de inkomsten van de heffingen niet hoger mogen zijn dan de geraamde kosten. Indexatie kan dan alleen plaatsvinden als dit uit kostenontwikkeling blijkt.
Uitgangspunt is 100% kostendekkendheid op begrotingsbasis waarbij alle toerekenbare kosten onderdeel zijn van de verschillende tarieven. Structurele afwijkingen die bij het opstellen van de jaarrekening worden geconstateerd zijn onderdeel van de bepaling van toekomstige tarieven.
Egalisatie van afwijkingen op de afvalstoffenheffing en rioolheffing bij de jaarrekening worden vereffend via de egalisatievoorzieningen. Voor de overige tarieven komen deze ten gunste of ten laste van het rekeningresultaat.

Toerekening van overhead
Op basis van notitie overhead van de commissie BBV moet de overhead op consistente wijze aan de tarieven worden toegerekend. Aalsmeer heeft als uitgangspunt dat toerekening van de overhead aan de tarieven plaatsvindt op basis van de directe ambtelijke capaciteit. Dit is vastgelegd in de financiële verordening Aalsmeer 2023 van 8 juni 2023.
Het overheadpercentage wordt op begrotingsbasis berekend en niet aangepast op basis van de realisatie in de jaarrekening. Het percentage 2023 bedraagt 79%.

Overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen

Per belasting of heffing worden de volgende onderwerpen beschreven:
- het gemeentelijk beleid ten aanzien van de heffing;
- een overzicht van de tariefsontwikkeling van de belangrijkste heffingen over de laatste jaren, inclusief het gehanteerde tarief in 2023;
- een vergelijking met de tarieven die zijn gehanteerd in de regio (indien relevant);
- de mate van kostendekkendheid (indien relevant).

Onroerende zaakbelasting (OZB)
De onroerende zaakbelastingen zijn de belangrijkste gemeentelijke belastinginkomsten. De onroerende zaakbelastingen bestaan uit een belasting voor het eigendom (woningen en niet-woningen) en voor het gebruik van niet-woningen.

Tarieven 2023
Grondslag voor de OZB is vastgestelde WOZ-waarde op basis van de Wet Waardering onroerende zaken (WOZ). Voor belastingjaar 2023 is de waarde peildatum 1 januari 2022.
Voor de tariefbepaling 2023 is conform de begroting 2023 gebruikt het indexeringspercentage van 2,0% en is uitgegaan van een waardestijging voor de woningen van 14,5% en voor de niet-woningen 3%.

Inkomensmaatstaf OZB korting algemene uitkering

Binnen de algemene uitkering uit het gemeentefonds wordt rekening gehouden met een korting, die wordt bepaald op basis van de omvang van de WOZ waarden binnen de gemeente. Voor het jaar 2023 is deze korting € 8,646 miljoen. De opbrengsten voor woningen en niet woningen zijn bij elkaar € 12,772 miljoen. Het kortingspercentage bedraagt daarmee 67,7%. In onderstaande tabel is de korting en het percentage ten opzichte van de OZB-inkomsten voor de laatste vijf jaren opgenomen.

	2019	2020	2021	2022	2023
Opbrengsten OZB	9,231	7,879	10,365	9,849	12,772
Korting gemeentefonds	5,861	5,979	6,173	6,558	8,645
Netto-opbrengsten	**3,370**	**1,900**	**4,192**	**3,291**	**4,127**
Kortings% gemeentefonds	63,49%	75,89%	59,56%	66,59%	67,69%

2020: OZB Corona-maatregel niet-woningen
2022: éénmalige belastingkorting huishoudens

Roerende zaakbelasting

Deze belasting is ontstaan op grond van het gelijkheidsbeginsel. Gebruikers van roerende ruimten hebben immers evenzeer belang bij de door de gemeente geboden collectieve voorzieningen.
Op basis van de Gemeentewet moet voor de roerende zaakbelasting (RZB) hetzelfde tarief worden toegepast als voor de onroerende zaakbelasting.

Afvalstoffenheffing

De gemeente heeft de verplichting huishoudelijke afvalstoffen in te zamelen. Om de kosten voor de inzameling en de verwerking van de afvalstoffen te dekken wordt afvalstoffenheffing geheven.
De tarieven voor de afvalstoffenheffing mogen op begrotingsbasis maximaal 100% kostendekkend zijn. Voor- of nadelen die tijdens het boekjaar ontstaan wikkelen af met de egalisatievoorziening afval.
Een toelichting op de afwijkingen tussen de geraamde en gerealiseerde baten in 2023 is opgenomen in programma 4 'Financiële toelichting' onder 4.3 Afval.
Een toelichting op het kwijtscheldingsbeleid en de ontwikkeling daarvan is opgenomen later in deze paragraaf.

Tarieven in omliggende gemeenten (2023)						
huishouden	**Aalsmeer**	**Amstelveen**	**Uithoorn**	**Haarlemmer-meer**	**Ouder- Amstel**	**Ronde Venen**
Eénpersoons	267,00	251,90	292,06			278,40
Meerpersoons	333,00	306,15	337,20	305,16	279,83 1)	358,20

1) Diftar

Kostendekking afval			***x € 1.000***
	Begroting primitief	**Begroting na wijziging**	**Jaarrekening**
Saldo taakveld	3.320	3.317	3.253
Mutatie voorziening	-138	-134	78
Overige toe te rekenen kosten			
Overheadtoerekening	150	103	103

Kostendekking afval			*x € 1.000*
	Begroting primitief	**Begroting na wijziging**	**Jaarrekening**
Straatvegen	224	224	224
Compensabele BTW	795	781	764
Handhaving	60	60	60
Kwijtschelding	69	69	103
Totaal kostenbasis	**4.480**	**4.419**	**4.586**
Afvalstoffenheffing	**4.119**	**4.119**	**4.265**
Kostendekking	92%	93%	93%

Rioolheffing

Het tarief voor de rioolheffing wordt vastgesteld op basis van de geraamde kosten van het beheer en het in stand houden van het gemeentelijk rioolstelsel. Het meerjarig kader voor de voorbereiding, uitvoering en bekostiging van de zorgplicht voor de inzameling van stedelijk afvalwater, hemelwater en grondwater is vastgelegd in het gemeentelijk rioleringsplan Aalsmeer 2021 – 2026. Dit plan is op 21 januari 2021 door de gemeenteraad vastgesteld.

De tarieven mogen, op begrotingsbasis, maximaal 100% kostendekkend zijn. De belasting wordt geheven in de vorm van een aansluitrecht waarbij de eigenaar de belastingplichtige is. Als er meer dan 400 m3 water wordt afgenomen wordt daarboven per 10 m3 of een gedeelte daarvan een gebruikersdeel (2023: € 9,54 per m3) in rekening gebracht.

Uitgangspunt is dat met het vastgestelde tarief het rioolstelsel in meerjarenperspectief kostendekkend beheerd en in stand gehouden kan worden.

Een toelichting op de afwijkingen tussen de begrote en de gerealiseerde lasten en baten is opgenomen in Programma 4 'Financieel overzicht' onder 4.2 Riolering.

Tarieven in omliggende gemeenten (2023)						
	Aalsmeer	**Amstelveen**	**Uithoorn**	**Haarlemmer-meer**	**Ouder- Amstel**	**Ronde Venen**
Rioolheffing	180,63	207,60	234,86	137,56	153,28	216,00

Kostendekking riool			*x € 1.000*
	Begroting primitief	**Begroting na wijziging**	**Jaarrekening**
Saldo taakveld	1.808	1.783	1.714
Toevoeging voorziening	538	565	673
Overige toe te rekenen kosten			
Overheadtoerekening	233	233	233
Straatvegen	166	166	166
Compensabele BTW	362	291	285
Totaal kostenbasis	**3.108**	**3.038**	**3.071**
Rioolrecht	**2.975**	**2.975**	**3.010**
Kostendekking	96%	98%	98%

Hondenbelasting

Iedereen die één of meer honden heeft moet hondenbelasting betalen.

In onderstaande tabel is de tariefontwikkeling ten opzichte van omringende gemeenten in 2023 opgenomen.

Tarieven in omliggende gemeenten (2023)						
	Aalsmeer	**Amstelveen**	**Uithoorn**	**Haarlemmer-meer**	**Ouder- Amstel**	**Ronde Venen**
1 hond	85,18	afgeschaft	afgeschaft	87,61	81,26	afgeschaft

Leges

Leges worden geheven als vergoeding van kosten die de gemeente maakt voor de dienstverlening aan individuele burgers en bedrijven. Voorbeelden hiervan zijn het afgeven van reisdocumenten en rijbewijzen, huwelijken en het verstrekken van (bouw)vergunningen.
De hoogte van de legestarieven wordt begrensd door volledige kostendekking op begrotingsbasis. Het uitgangspunt daarbij is toetsing op verordening niveau, waarbij de geraamde lasten van alle benoemde activiteiten worden gedekt door de gezamenlijke baten uit de te heffen retributies. Hierdoor is zogenoemde kruissubsidiëring mogelijk: een verwacht overschot bij de ene activiteit mag worden gebruikt voor de dekking van een verwacht te kort bij een andere activiteit.

Ondanks de mogelijkheid om afwijkingen in kostendekkendheid tussen de verschillende leges te vereffenen brengen wij voor uw inzicht de kostendekkendheid van de bouwleges afzonderlijk in beeld. De maximale hoogte van de tarieven voor reisdocumenten en rijbewijzen e.d. zijn van rijkswege vastgesteld en zijn niet kostendekkend.

In onderstaande tabellen zijn de kostendekkendheid tabellen van de belangrijkste legescategorieën opgenomen. De gemeente legt ook leges op voor parkeer- en vaarvergunningen, gehandicaptenparkeerkaarten en andere vergunningen op basis van de APV. De totale opbrengsten daarvan bedragen over 2023 afgerond € 0,120 miljoen.

Kostendekking omgevingsvergunningen			***x € 1.000***
	Begroting primitief	**Begroting na wijziging**	**Jaarrekening**
Saldo taakveld	725	1.037	1.284
Overige toe te rekenen kosten			
Overheadtoerekening	501	480	480
Stadsontwikkeling / Welstand	66	24	36
BTW	166	223	277
Totaal kostenbasis	**1.458**	**1.764**	**2.076**
Omgevingsvergunningen	**890**	**4.235**	**4.458**
Kostendekking	*61%*	*240%*	*215%*

De legesinkomsten en de hiermee samenhangende lasten worden begroot op basis van (project) ontwikkelingen en verwachte vergunningaanvragen. Daarbij zit altijd een risico dat de gemeente niet zelf kan beïnvloeden. Onder andere marktomstandigheden, het tempo van de ontwikkelaar/aanvrager zelf en economische omstandigheden beïnvloeden of en wanneer een project tot daadwerkelijke realisatie komt. Bovendien kan de gemeente alleen op basis van een inschatting van het initiatief een raming maken van de te verwachten leges. Concreet uitgewerkte bouwplannen zijn in deze fase niet beschikbaar. Dit alles leidt tot € 223.000 aan hogere baten dan was ingeschat. De hieraan gerelateerde lasten zijn € 247.000 hoger.

In de raadsvergadering van 3 november 2023 is op basis van een prognose van kosten en opbrengsten het dekkingspercentage vastgesteld. Dit heeft geleid tot een dekkingspercentage in de primitieve begroting 2023

van 61%. Aanvullende vergunningsaanvragen die bij het opstellen van de primitieve begroting niet in beeld waren leiden tot een dekkingspercentage van 240%. In werkelijkheid komt dit percentage bij opmaak van de rekening uit op 215%. Dit geeft een heel ander beeld dan de jaarstukken 2022 waar het percentage ruim onder de 100% lag, namelijk 97%. Dit geeft aan hoe afhankelijk de kostendekkenheid is van het wel/niet doorgaan van projecten en fasering over de jaargrens.

Kostendekking burgerzaken			*x € 1.000*
	Begroting primitief	**Begroting na wijziging**	**Jaarrekening**
Saldo taakveld	787	790	854
Overige toe te rekenen kosten			
Overheadtoerekening	627	629	681
Totaal kostenbasis	**1.414**	**1.419**	**1.535**
Leges burgerzaken	**346**	**346**	**450**
Kostendekking	24%	24%	29%

Marktgeld

Met het marktgeld worden de kosten gedekt die moeten worden gemaakt om de wekelijkse markt mogelijk te maken. In 2023 zijn de tarieven niet verhoogd. De kostendekkendheid voor 2023 ligt op 31,2%.

Het marktgeld 2023 bedroeg:
voor het innemen van een standplaats voor elke langs de wegzijde gemeten strekkende meter of gedeelte daarvan

- per dag of gedeelte daarvan € 2,63
- per kalenderkwartaal € 28,57

Grafrechten

Wettelijk is bepaald dat de baten van de rechten niet (structureel) boven de geraamde lasten mogen uitgaan.

Tarieven grafrecht in omliggende gemeenten en Aalsmeer (2023)

	Aalsmeer	**Amstelveen**	**Uithoorn**	**Haarlemmermeer**	**Ouder-Amstel**
Particulier graf	1.325	1.305	2.010	1.284	2.420
Algemeen graf	995	930	1.000	1.216	1.210

Kostendekking begraven			*x € 1.000*
	Begroting primitief	**Begroting na wijziging**	**Jaarrekening**
Saldo taakveld	547	707	707
Toevoeging voorziening	-1	-10	-12
Overige toe te rekenen kosten			
Overheadtoerekening	159	159	160
Totaal kostenbasis	**705**	**856**	**855**
Begraafrechten	**520**	**602**	**592**
Kostendekking	74%	70%	69%

Precariobelasting

Precario wordt geheven voor het hebben van voorwerpen onder, op of boven voor de openbare dienst bestemde gemeentegrond.

De tarieven voor precariobelasting zijn conform de uitgangspunten verhoogd met de prijsindexatie (2%). Deze zijn opgenomen in artikel 5 van de Verordening precariobelasting 2023 gemeente Aalsmeer.

(Water)verblijfsbelasting
Voor het houden van verblijf binnen de gemeente door personen die geen ingezetene zijn van Aalsmeer worden twee belastingen geheven.
Naast de “gewone” verblijfsbelasting (toeristenbelasting) wordt een waterverblijfsbelasting geheven.

Het tarief voor de verblijfsbelasting 2023 bedroeg per persoon per nacht € 3,50 en voor campings € 1,75 per persoon per nacht. Deze tarieven zijn ongewijzigd ten opzichte van 2022.
Het tarief voor de waterverblijfsbelasting bedroeg per persoon per etmaal € 1,53.

De tarieven die in de omringende gemeenten in 2023 werden geheven zijn in onderstaande tabel opgenomen.

Tarieven verblijfskosten in omliggende gemeenten (2023)									
	Amsterdam	**Haarlem-mermeer**	**Utrecht**	**Zaan-stad**	**Den Haag**	**Ouder-Amstel**	**Oost-zaan**	**Zand-voort**	**Amstel-veen**
Prij per persoon per nacht	7% + 3,00	6,05%	7%	7,26	5,35	9,35	4,50	3,30	3,00

Forensenbelasting
Deze belasting wordt geheven van personen die geen hoofdverblijf hebben in de gemeente Aalsmeer en voor zich zelf of hun gezin een gemeubileerde woonruimte beschikbaar houden.
Het tarief 2023 is geïndexeerd met 2%. Rekening houdend met de waardestijging van de woonruimten bedroeg het tarief 0,3263%.

Reclamebelasting
Deze belasting wordt geheven vanwege het hebben van reclameobjecten zichtbaar vanaf de openbare weg. De opbrengsten uit de reclamebelasting zijn, na aftrek van de administratieve kosten, als subsidie uitgekeerd aan de door ondernemers opgerichte uitvoeringsorganisatie. De besteding van de gelden wordt door de ondernemers zelf bepaald. Door het organiseren van deze activiteiten zijn juist de kleinere ondernemers erbij gebaat, omdat de grotere winkelketens in de praktijk zelf al over voldoende middelen beschikken om dit soort zaken voor zichzelf/landelijk te organiseren.

De reclamebelasting wordt geheven in twee winkelgebieden: winkelgebied Ophelialaan en het winkelgebied centrum Aalsmeer.
Het tarief 2023 bedroeg in beide winkelgebieden € 851,85 per vestiging per jaar, ongeacht het aantal objecten.

Kwijtscheldingsbeleid

Gemeenten in Nederland mogen kwijtschelding van gemeentelijke belastingen verlenen. Geheel of gedeeltelijke kwijtschelding wordt verleend indien een belastingschuldige als gevolg van financiële omstandigheden niet in staat is de belastingaanslag te betalen.

Kwijtschelding wordt verleend voor de afvalstoffenheffing en hondenbelasting (alleen voor de eerste hond). Bij de beoordeling van het kwijtscheldingsverzoek wordt uitgegaan van 100% van de bijstandsnorm.

Kwijtschelding	2020	2021	2022	2023
a) Formulieren				
aantal verzoeken	115	115	105	115
afgewezen	35	39	33	44
afgehandeld	83	76	84	106
idem in euro's	€ 11.675	13848	€ 14.734	€ 19.088
b) "automatische kwijtscheldingen"	268	250	248	278
idem in euro's	€ 66.840	€ 66.247	€ 74.165	€ 80.027
totaal kwijtschelding (a+b)	**€ 78.515**	**€ 80.095**	**€ 88.899**	**€ 99.115**
Nog af te handelen aanvragen	23	39	21	9

Het aantal nog af te handelen kwijtscheldingsverzoeken is opnieuw lager dan voorgaande jaren. Het gaat hierbij met name om later ingediende kwijtscheldingsverzoeken, kwijtscheldingsverzoeken van ondernemers die pas na sluiting van het boekjaar kunnen worden afgedaan (er moet voor de afhandeling gewacht worden op de uiteindelijke financiële gegevens 2023). Het streven is dat deze laatste kwijtscheldingsverzoeken zijn afgehandeld voordat de aanslagen 2024 zijn verzonden.

Kerngegevens

Onderstaand zijn enkele kerngegevens weergegeven:

Kerngegevens over	2020	2021	2022	2023
WOZ				
aantal objecten	16.333	16.431	16.748	16.897
bezwaarschriften (objecten) in aantallen	350	428	475	1.288
bezwaarschriften (objecten) in percentages	0,021	0,026	0,028	0,0762
(hoger)beroepschriften	2	13	3	8
Aantal invorderingen				
Aanmaningen	614	760	745	733
Dwangbevelen	370	364	543	471

Opvallende ontwikkeling in 2023 is de toename van het aantal bezwaarschriften (2023: 1.288, 2022: 475). Hiervan zijn er 620 (2022: 165) ingediend door no cure no pay bureaus. Op 1 januari 2024 is het wetsvoorstel van staatssecretaris van Rijn in werking getreden waardoor de proceskosten en de immateriële schadevergoeding worden gematigd. Doel van dit wetsvoorstel is het aantal formele bezwaren, die vooral ingediend als verdienmodel voor de bureaus zelf, te verminderen. Daarnaast worden in 2024 diverse acties ondernomen met als doel de communicatie te verbeteren om te voorkomen dat inwoners deze bureaus inschakelen.
Het totaal openstaande bedrag 2023 aan belastingdebiteuren is in totaal iets lager dan ultimo 2022. Ook het aantal betalingsregelingen is lager dan in 2022.

3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

Het besluit Begroting en Verantwoording (BBV, artikel 11) definieert het weerstandsvermogen als de relatie tussen de capaciteit om tegenvallers op te vangen (weerstandscapaciteit) en de materiële risico's waarvoor geen specifieke voorzieningen zijn getroffen. Het weerstandsvermogen van een gemeente is daarmee het vermogen om financiële risico's op te vangen zonder dat dit consequenties heeft voor de uitvoering van de dagelijkse zaken.

Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in een ratio die wordt bepaald door een relatie te leggen tussen de beschikbare weerstandscapaciteit (financiële buffer) en de financiële gevolgen van risico's die de gemeente loopt (en waarvoor geen voorzieningen kunnen worden gevormd of een verzekering kan of is afgesloten).

In tegenstelling tot de andere paragrafen en het doel van de jaarrekening om terug te kijken op 2023, blikt de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing altijd vooruit naar toekomstige risico's.

In deze paragraaf wordt achtereenvolgens ingegaan op:

- beleid van de gemeente Aalsmeer voor wat betreft de weerstandscapaciteit en de risico's;
- het benodigd weerstandsvermogen (risicobeleid);
- het beschikbaar weerstandsvermogen;
- de beschikbare weerstandscapaciteit;
- de financiële kentallen.

Beleid gemeente Aalsmeer
Het beleidskader is de nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing gemeente Aalsmeer 2023, die vastgesteld is op 8 juni 2023. In deze nota zijn de uitgangspunten van het risicomanagement opgenomen.
Met het vaststellen van de nota is voldaan aan de geldende wet- en regelgeving. Aan de hand van de risicoanalyse is het totaal van alle risico's in geld uitgedrukt. Omdat niet alle risico's zich op hetzelfde moment voordoen wordt een percentage van 90% aangehouden voor de bepaling van de benodigde hoeveelheid weerstandscapaciteit om de financiële gevolgen van de benoemde risico's af te dekken.
De provincie of het rijk legt de gemeenten geen norm op hoe hoog de weerstandsratio zou moeten zijn. Hierin heeft elke gemeente keuzevrijheid.
In de nota is door de raad ingestemd met het hanteren van een streefwaarde voor de weerstandsratio van 1,5.

Risicobeleid

De financiële situatie van gemeenten lijkt rooskleurig, kijkend naar de overschotten op de jaarrekeningen tot en met 2022. En ook deze jaarstukken laten een overschot zien. Daarbij zijn er wel zorgen over de lange termijn door het ontbreken van langjarige financiële zekerheid. Deze onzekerheid werkt door in de grote opgaven waar we als gemeente voor staan: investeringen in mobiliteit, wonen en maatschappelijke voorzieningen. Het feit dat de rijksoverheid steeds meer middelen uitkeert in de vorm van specifieke, doel- en incidentele uitkeringen zorgt voor gebrek aan stabiliteit die nodig is om een duurzaam financieel beleid te kunnen voeren. De spanning op de arbeidsmarkt zorgt daarnaast ook voor risico's bij de realisatie van de

opgaven waar we als gemeente voor staan. Een verantwoording over de risico's met betrekking tot het niet kunnen realiseren van deze opgaven is nu (nog) geen onderdeel van deze paragraaf.

De risico’s die in deze jaarrekening worden genoemd zijn een herijking van de risico’s welke in de begroting 2024 zijn opgenomen. Voor de vastlegging van de risico-inventarisatie en de uitvoering van de risicosimulatie wordt gebruik gemaakt van een risicomanagementsysteem (NARIS). De hoogte en de beheersing van risico’s is een belangrijk speerpunt. Net als bij de bouw- en project gerelateerde risico's (zie volgende hoofdstuk van deze paragraaf) is met behulp van de zogenaamde Monte Carlo methode de benodigde weerstandscapaciteit in beeld gebracht.
Er is beoordeeld of eerder opgenomen risico’s nog steeds van toepassing waren en of het opgenomen risicobedrag nog valide was. Ook is nagegaan of er risico’s ontbreken. Daar waar nodig zijn aanpassingen doorgevoerd en zijn nieuwe risico’s opgevoerd en niet meer van toepassing zijnde risico’s zijn verwijderd. Deze systematiek draagt bij aan een beter en actueel beeld van de risico’s we als gemeente lopen, hoe groot de omvang ervan is en daarmee het beslag op onze weerstandscapaciteit en welke beheersmaatregelen we kunnen treffen om de kans op het voordoen van een risico te verkleinen. De periodieke actualisatie van de risico's vindt in samenspraak met de AA-organisatie plaats, omdat daar de feitelijke uitvoering van de werkzaamheden plaatsvindt.
In totaal zijn voor Aalsmeer 78 risico's (excl. bouw- en project gerelateerde risico's, maar inclusief GPAG) in beeld gebracht. In de tabel in het volgende gedeelte van deze paragraaf wordt alleen de top 10 van risico's gepresenteerd met de hoogste bijdrage aan de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit.
Ook met de zogenaamde "black swan" (risico’s met een extreem kleine kans, maar een grote impact en als belangrijk kenmerk dat het een zeer moeilijk in te schatten risico is) is bij de bepaling van de benodigde weerstandscapaciteit rekening gehouden.

Frauderisico’s
Vanaf 2022 rapporteert de accountant in de controleverklaring expliciet over zijn werkzaamheden op het gebied van frauderisico’s en in het accountantsverslag zijn observaties geven van de kwaliteit van de frauderisicobeheersing van de gemeente.
Frauderisico’s zijn weliswaar onderdeel van de verschillende processen, maar niet afzonderlijk identificeerbaar. In 2023 is op basis van de analyse zoals die is uitgevoerd door de AA organisatie en ook gebruikt wordt als onderdeel van de risk based benadering van de interne audit een frauderisicoanalyse voor de gemeente Aalsmeer opgesteld. Deze frauderisicoanalyse is besproken met de gemeentesecretaris, college en auditcommissie. De frauderisicoanalyse wordt jaarlijks herzien. Op het moment van stellen van deze paragraaf zijn geen fraudes bekend.

Geïdentificeerde risico’s
De risico’s worden inzichtelijk gemaakt aan de hand van een globale kansberekening. Daarbij wordt per risico aangeven wat de kans is dat het risico zich voordoet en wat het mogelijke financieel gevolg is. Uit de risico-inventarisatie volgen 78 risico’s. De tien risico’s met de grootste financiële impact volgen in de hier onder opgenomen tabel. Wanneer de tien grootste risico’s zich tegelijkertijd en in hun volle omvang voordoen, leidt dat tot € 82,54 miljoen aan kosten. Voor de overige 68 kleinere risico’s gaat het om een aanvullend bedrag van € 81,97 miljoen.
Met de gesignaleerde risico's is een risicosimulatie uitgevoerd. De risicosimulatie wordt uitgevoerd, omdat het reserveren van het maximale bedrag (€ 164,51 miljoen) niet noodzakelijk en daarmee ongewenst is. De risico's treden naar alle waarschijnlijkheid niet allemaal tegelijk en in hun maximale omvang op.

Uit de simulatie volgt dat 90% zeker is dat alle risico's kunnen worden afgedekt met een bedrag van € 16,26 miljoen. Dit bedrag is onderdeel van het benodigde weerstandsvermogen.

Risico	Gevolgen	Kans	Financieel gevolg
Onvoorziene omstandigheden met een niet kwantificeerbare kans of impact	Financieel - Reservering van bedrag van € 1.000 per huishouden (13.712 huishoudens per 2023) afgerond op hele miljoenen	15%	max.€ 14.000.000
Niet realiseren van (afgesproken) taakstellingen	Financieel - Tekorten op de begroting	50%	max.€ 3.400.000
Garantstelling GPAG BV	Financieel - GPAG heeft ten behoeve van het realiseren van de grondexploitatie een leningfaciliteit tot een maximum van € 90 miljoen. In geval de BV niet aan de betalingsverplichtingen kan voldoen worden de aandeelhoudende gemeenten (Uithoorn en Aalsmeer) hierop aangesproken.	5%	max.€ 30.000.000
Fouten in belastingverordeningen	Financieel - Bij ernstige fouten kan verordening ontbindend verklaard worden, waardoor belastingaanslagen niet opgelegd kunnen worden. Imago - Foutieve belastingaanslagen en bij onbindendheid wordt de landelijke pers gehaald.	10%	max.€ 12.500.000
Virussen en/of hacking	Financieel - Stagnatie van werkzaamheden, Performance verlies en/of verlies gegevens, mogelijk betalen van losgeld om gegevens weer beschikbaar te krijgen., Imago - Uitlekken van vertrouwelijke gegevens	30%	max.€ 3.000.000
Fouten in verordeningen retributies (kostendekkende leges)	Financieel - Onverbindend verklaren van de verordeningen betekent geen heffing kunnen opleggen voor een bepaalde periode. Imago - Onverbindend verklaren van de verordeningen haalt de landelijke pers.	10%	max.€ 9.000.000
Extra financiële bijdrage aan deelneming/gesubsidieerde instelling/verbonden partij	Financieel - Niet sluitende exploitatie bij verbonden partijen waardoor deelnemers aanvullende bijdrage moeten doen.	50%	max.€ 1.640.000
Herziening van verkeerssituatie(s) binnen gemeente	Financieel - Herstelkosten om infrastructuur aan te passen die er pas net ligt., Imago - Negatieve publiciteit	50%	max.€ 1.500.000
Onvoldoende middelen voor (meerjarig planmatig) onderhoud en vervangende nieuwbouw	Financieel - Extra kosten op de langere termijn voor het onderhoud; Gemeente wordt gedwongen de gebreken met spoed op te lossen dat gepaard gaat met extra kosten op de korte termijn, Imago - Achterstallig onderhoud (kwaliteit van de gebouwen gaat achteruit); Imagoschade indien de staat van de scholen gevaarlijke situaties oplevert	20%	max.€ 3.000.000
Kosten projecten MPP hoger dan beschikbare investeringsruimte	Financieel - Overschrijding van kredieten, Imago - Overschrijding van kredieten geeft beeld van gemeente die onzorgvuldig omgaat met publieke middelen. Geld over de balk.	10%	max.€ 4.500.000

Bouw- / projectgerelateerde risico's

Grote projecten en grondexploitaties

Voor de dekking van de bekende tekorten in lopende gemeentelijke exploitaties is een voorziening opgenomen. Ook voor projecten faciliterend grondbeleid is een voorziening aanwezig. Zie voor nadere toelichting de paragraaf grondbeleid. De hoogte en de beheersing van risico's is een belangrijk speerpunt. Door middel van risicoanalyse met behulp van de Monte Carlo methode wordt de benodigde weerstandscapaciteit in beeld gebracht. Mede op basis hiervan kan besluitvorming plaatsvinden over de te nemen beheermaatregelen en wanneer deze genomen kunnen worden. Hierna worden de meest omvangrijke grondexploitaties van de gemeente apart toegelicht.

De Tuinen van Aalsmeer (woningbouw)
Bij de grondexploitatie De Tuinen van Aalsmeer is een risicoanalyse op basis van de "Monte Carlo" methode gemaakt. Hieruit blijkt een benodigde weerstandscapaciteit van € 3,4 miljoen (NCW). De belangrijkste risico's bevinden zich in de deelgebieden Polderzoom fase 2 en de Zwarteweg. Dit omdat er enerzijds nog veel kosten gemaakt moeten worden betreffende civiele werken en er anderzijds complexe afspraken zijn gemaakt of nog gemaakt moeten worden met de ontwikkelende partijen. Daarnaast is vertraging en de daarbij behorende extra kosten een belangrijk risico waarmee rekening wordt gehouden.

Oosteindedriehoek
Eind 2022 is het ontwerp bestemmingsplan en ontwerp exploitatieplan voor de Oosteindedriehoek ter inzage gelegd, nadat de anterieure overeenkomst met het ontwikkelende consortium gereed is gekomen. Met het consortium zijn afspraken gemaakt over het kostenverhaal. Het exploitatieplan fungeert als extra zekerheid voor het verhalen van de kosten. Het project kent een lange looptijd en risico's voor de gemeente. Op basis van de risicoanalyse bedraagt de benodigde weerstandscapaciteit € 2,0 miljoen.

Overige ruimtelijke projecten
Naast bovengenoemde projecten zijn er ook de middelgrote en kleine ruimtelijke projecten. Ook voor deze projecten zijn de risico's in beeld gebracht middels Monte Carlo simulatie. Hieruit blijkt een benodigde weerstandscapaciteit van € 1,0 miljoen (NCW).

De totaal benodigde weerstandscapaciteit voor de projecten bedraagt € 6,36 miljoen. Met dit bedrag aan weerstandscapaciteit is het 90% zeker is dat alle risico's kunnen worden afgedekt.

Resumé risicoprofiel
Bij de bepaling van de benodigde weerstandscapaciteit (A) van de gemeente Aalsmeer is rekening gehouden met de maximale financiële gevolgen van de risico's en een weging op basis van de verwachte frequentie dat het risico zich voordoet. Dit leidt tot het volgende risicoprofiel:

Bedragen x € 1.000	Risicobedrag
Geïdentificeerde risico's	16.259
Bouw- / project gerelateerde risico's	6.285
Totaal	**22.544**

Weerstandscapaciteit

In het BBV is niet voorgeschreven welke bestanddelen behoren tot de weerstandscapaciteit.
Bij het beschikbaar weerstandsvermogen gaat het om vrij besteedbare middelen die eenmalig ingezet kunnen worden om de financiële gevolgen van de risico's die zich voordoen te kunnen opvangen. Het beschikbaar weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve, de onbenutte belastingcapaciteit en de post onvoorzien.

Algemene reserve
De stand van de algemene reserve op 31 december 2023 is in de jaarrekening € 28.672.000. Aan de raad wordt in de resultaatbestemming 2023 voorgesteld € 12,075 miljoen aan de algemene reserve toe te voegen. Na verwerking van dit voorstel bedraagt de omvang van algemene reserve € 40,747 miljoen.

Onbenutte belastingcapaciteit

Een belangrijke inkomstenbron voor gemeenten is de OZB. Het is de individuele gemeente die de hoogte hiervan vaststelt. Er is geen limiet aan de OZB gesteld, een gemeente mag deze verhogen (of verlagen) naar eigen inzicht. Op het moment dat een gemeente in de financiële problemen komt en beroep doet op de artikel 12 status, eist het Rijk dat de OZB op een bepaald niveau wordt gebracht.
Bij de onbenutte belastingcapaciteit wordt uitsluitend gekeken naar de OZB. Wettelijk is namelijk bepaald dat de tarieven voor de overige heffingen maximaal 100%-kostendekkend mogen zijn.
Bij afvalstoffenheffing en de rioolheffing is geen sprake van onbenutte belastingcapaciteit.
Het verschil aan inkomsten gerealiseerd met de werkelijke OZB-tarieven van een gemeente en het artikel 12 niveau, wordt de onbenutte belastingcapaciteit genoemd. De onbenutte belastingcapaciteit van Aalsmeer bedraagt op basis van de vastgestelde tarieven 2023 € 2.795.000.

Post onvoorzien

Iedere gemeente moet in de begroting een budget voor onverwachte tegenvallers opnemen, de stelpost onvoorzien. Deze post kan worden ingezet als dekking voor kleine onvoorziene kosten. In Aalsmeer bedraagt deze post € 31.900.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves die met een raadsbesluit een specifieke aanwending/bestemming hebben gekregen. Om deze reserves daadwerkelijk in te kunnen zetten om tegenvallers/calamiteiten op te vangen, is een raadsbesluit nodig om de bestemming te wijzigen. De mate van “hardheid” (ingezet beleid, aangegane verplichtingen) kan ook per reserve verschillen. Om deze reden worden bestemmingsreserves in principe niet gerekend tot de weerstandscapaciteit. Dit is conform het uitgangspunt in de gemeentelijke nota.
Aalsmeer heeft een bestemmingsreserve sociaal domein. Deze reserve is bedoeld om tekorten binnen het sociaal domein binnen het programma op te lossen, vanwege een aantal open einde regelingen die binnen dat programma zijn opgenomen met de bijbehorende risico’s. Deze risico's maken onderdeel uit van de 78 risico's uit onze risico-inventarisatie. Om die reden mag de bestemmingsreserve sociaal domein worden meegeteld voor het beschikbaar weerstandsvermogen.
Hetzelfde geldt voor de bestemmingsreserve voorlopige winsten grondexploitaties. Ook hiervoor geldt dat de risico's onderdeel zijn van de risico-inventarisatie en daarmee de benodigde weerstandscapaciteit. Dat valideert het opnemen van deze bestemmingsreserve als onderdeel van het beschikbare weerstandsvermogen.

Stille reserves

Stille reserves zijn de meerwaarden van activa die te laag of op nul zijn gewaardeerd, maar die direct verkoopbaar zijn, indien men dat zou willen. Een stille reserve kan alleen deel uitmaken van de beschikbare weerstandscapaciteit als deze activa snel te verkopen zijn, of dat besluit (expliciet) al is genomen. Gezien de geringe verhandelbaarheid van de meeste gemeentelijke eigendommen van Aalsmeer of de wens van het behouden van het bezit ervan worden stille reserves niet meegenomen in de bepaling van de beschikbare weerstandscapaciteit. Dit is conform het uitgangspunt in de gemeentelijke nota.

Samengevat bedraagt het beschikbaar weerstandsvermogen ultimo 2023:

Bedragen x € 1	
Algemene reserve	40.747.000
Onbenutte belastingcapaciteit	2.795.000
Bestemmingsreserves:	
- sociaal domein	1.438.000
- voorlopige winsten grondexploitaties	2.087.000
Onvoorzien	31.900
Totaal	**47.098.900**

Weerstandsratio

De weerstandsratio geeft de verhouding weer tussen het beschikbare en benodigde weerstandsvermogen (op basis van de gekwantificeerde risico's). In onderstaande tabel wordt weergegeven welke kwalificatie aan de uitkomst van de ratio wordt toegekend:

Ratio	Oordeel
>2.0	Uitstekend
>1.4 - <2.0	Ruim voldoende
>1.0 - <1.4	Voldoende
>0.8 - <1.0	Matig
>0.6 - <0.8	Onvoldoende
<0.6	Ruim onvoldoende

In de nota weerstandsvermogen en risicobeheersing van Aalsmeer is opgenomen dat de gemeente streeft naar een weerstandsratio die ruim voldoende is en daarom 1,5 dient te zijn. Bij de bepaling van het gewenste weerstandsratio is uitgegaan van de normtabel over de waardering van de weerstandsvermogen door het Nederlands adviesbureau voor risicomanagement (NAR) in samenwerking met de Universiteit Twente. Op basis van het geïnventariseerde benodigd weerstandsvermogen en het berekende beschikbare weerstandsvermogen is de weerstandsratio:

Bepaling weerstandsratio	x 1.000 euro
A. Benodigde weerstandscapaciteit	22.544
B. Beschikbaar weerstandsvermogen	47.099
B/A=C Ratio weerstandscapaciteit	**2,1**

De weerstandsratio neemt ten opzichte van de begroting 2024 toe van 1,7 (jaarstukken 2022 1,5) naar 2,1. De toename ten opzichte van de programmabegroting 2024 is het gevolg van verlaging van de benodigde weerstandscapaciteit. De recent afgesloten overeenkomst voor GPAG BV draagt bij aan een verlaging van de risico's. De toename van de algemene reserve na voorstel resultaatbestemming heeft een positief effect op het beschikbaar weerstandsvermogen.

Met een weerstandsratio van 2,1 heeft Aalsmeer de kwalificatie "uitstekend" en wordt voldaan aan de gestelde streefwaarde uit de nota weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Kengetallen

Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeente (BBV) schrijft voor dat gemeenten een aantal kengetallen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting en de jaarstukken opnemen. Dat zijn: de netto schuldquote, de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, de solvabiliteitsratio, de structurele exploitatieruimte, de grondexploitatie en de belastingcapaciteit. De kengetallen maken het de leden van de gemeenteraad gemakkelijker om inzicht te krijgen in de financiële positie van hun gemeente.

In het BBV zijn geen te behalen minimum of maximum waarden opgenomen. Wel heeft de provincie Noord Holland, als financieel toezichthouder, zogenaamde signaleringswaarden gedefinieerd. Deze signaleringswaarden moeten worden gezien als een hulpmiddel om het risico per kengetal in te schatten. De provincie onderscheidt drie categorieën, namelijk A: minst risicovol, B: gemiddeld risico en C: meest risicovol.

Netto schuldquote
De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

Ten opzichte van 2022 heeft de netto schuldquote zich verbeterd. De belangrijkste redenen hiervan zijn een afname van de schulden en een toename van de kortlopende uitzettingen, waardoor de schuldpositie per saldo lager is alsmede hogere baten.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
Omdat bij leningen onzekerheid kan bestaan of ze allemaal worden terugbetaald, wordt bij de berekening van de netto schuldquote onderscheid gemaakt in het kengetal inclusief en exclusief de doorgeleende gelden. Op die manier wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en ook wat dat betekent voor de schuldenlast.
De wijze van berekening van de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen is gelijk aan de netto schuldquote, met dien verstande dat bij de financiële activa ook alle verstrekte leningen worden opgenomen.

De toelichting die is gegeven bij de netto schuldquote is ook van toepassing op de netto-schuldquote voor alle verstrekte leningen.

Solvabiliteitsratio
De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin Aalsmeer in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen: het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal.

De solvabiliteitsratio wordt positief beïnvloed door de toename van het eigen vermogen als gevolg van het positieve rekeningresultaat en de afname van de schuldpositie.

Structurele exploitatieruimte
Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een gemeente heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten.
Net als in de begroting 2023 en de jaarstukken 2022 is deze ratio positief.

Grondexploitatie
Het financiële kengetal “grondexploitatie” geeft aan hoe groot de grondpositie (boekwaarde) is ten opzichte van de jaarlijkse baten.
De boekwaarde van de gronden geeft weer of een gemeente veel middelen heeft gestopt in haar grondexploitaties. Dit geld moet namelijk nog terugverdiend te worden.

Lokale woonlasten (belastingcapaciteit)
Dit kengetal geeft inzicht in hoe de belastingdruk van de gemeente zich verhoudt ten opzichte van het landelijk gemiddelde. Een percentage onder de 100% betekent dat de belastingdruk van Aalsmeer lager is dan het landelijk gemiddelde. Het Coelo publiceert ieder jaar de totale woonlasten in de Atlas van de lokale lasten. Onder de woonlasten worden verstaan de OZB, de rioolheffing en reinigingsheffing voor een woning met gemiddelde waarde in de gemeente.
Door een stijging van de gemiddelde woonlasten 2023 van een gezin ten opzichte van het landelijk gemiddelde heeft de uitkomst van deze ratio zich minder positief ontwikkeld. Een toelichting op de ontwikkeling van de lokale woonlasten is opgenomen in de paragraaf lokale heffingen (lokale lastendruk) van deze jaarstukken. Daar is terug te zien dat dit het gevolg is van de éénmalige belastingkorting voor huishoudens in 2022.

In de onderstaande tabel worden de kengetallen en de bijbehorende signaleringswaarden getoond. Aalsmeer scoort met uitzondering van op het kengetal belastingcapaciteit een score A - Minst risicovol.

Kentallen weerstandsvermogen en risicobeheersing	A	B	C	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023
1. Netto schuldquote	< 90%	90 - 130%	> 130%	12,2	56,0	7,9
2. Gecorrigeerde netto schuldquote	< 90%	90 - 130%	> 130%	8,0	54,0	3,3
3. Solvabiliteit	> 50%	20-50%	< 20%	50,6	44,0	53,8
4. Grondexploitatie	< 20%	20 - 35%	> 35%	6,9	0,0	6,0
5. Belastingcapaciteit	< 95%	95-105%	> 105%	102,1	104,0	110,2
6. Structurele exploitatieruimte	> 0%	0%	< 0%	5,4	0,2	7,0

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Inleiding

Met investeringen in de openbare ruimte wordt een optimale leefomgeving ingericht en in stand gehouden, met als doel de basisfuncties van wonen, werken, verkeer en recreatie te waarborgen voor nu en in de toekomst. Van belang is dat beschikbare middelen optimaal worden ingezet voor duurzame instandhouding (onderhoud en vervanging) van deze kapitaalgoederen. Daarnaast moet voortdurend rekening worden gehouden met het veranderen van functies in de openbare buitenruimte en de eisen die aan de openbare buitenruimte worden gesteld.

Om continuïteit te bieden aan de cyclische vernieuwing van de buitenruimte wordt jaarlijks een Meerjarenprojectenplan Buitenruimte Aalsmeer vastgesteld. Dit vormt een belangrijk onderdeel in het behoud van de Aalsmeerse kapitaalgoederen. Er zijn prioriteiten gesteld aan noodzakelijke (renovatie)werken en deze zijn op elkaar afgestemd zodat evenwichtig wordt omgegaan met de beschikbare middelen.

In deze paragraaf onderhoud kapitaalgoederen wordt van de belangrijkste duurzame kapitaalgoederen een beschrijving gegeven en wordt het beleidskader aangegeven, voorafgegaan door een totaaloverzicht van de hiervoor beschikbare middelen.

Beleidskader en kwaliteit
Het dagelijks onderhoud in de openbare buitenruimte en de daarbij behorende middelen zijn afgestemd op beheerniveau B van de CROW-werkwijze. Een uitzondering is gemaakt voor parken, recreatiegebieden en winkelcentra. Deze worden op A-niveau onderhouden. Dit is benoemd in het ‘Beeldkwaliteitsplan Beheer en Onderhoud gemeente Aalsmeer’ (2015) en de bijbehorende beeldcatalogus. De catalogus bevat foto’s van diverse objecten en die maken daarmee inzichtelijk welke kwaliteit op welke locatie wordt nagestreefd.

Dit beeld laat zich als volgt samenvatten:

	Winkelcentrum	Woonwijk	Hoofdinfrastructuur	Park	Recreatiegebied	Bedrijventerrein	Buitengebied
Groen	A	B	B	A	A	B	B
Verharding	A	B	B	A	A	B	B
Reiniging	A	B	B	A	A	B	B
Meubilair	A	B	B	A	A	B	B
Civiele kunstwerken	A	B	B	A	A	B	B

Totaaloverzicht van kosten ten behoeve van bestaande kapitaalgoederen
Op de programma's treft u de totaal te verantwoorden budgetten per programma aan. In onderstaande tabel wordt een dwarsdoorsnede van de programma's gepresenteerd voor zover het de kapitaalgoederen betreft.

In de tabel zijn voor de kapitaalgoederen afzonderlijk zowel de kosten van jaarlijks als van groot onderhoud opgenomen. Onderdeel van deze uitgaven zijn de uitgaven zoals vastgesteld in het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte Aalsmeer 2023-2026 (raad 6 juli 2023).
De kosten van projecten die betrekking hebben op de vervanging van duurzame kapitaalgoederen zijn niet in deze paragraaf opgenomen. Deze worden geactiveerd en afgeschreven conform regelgeving.

bedrag x € 1.000

Omschrijving kapitaalgoederen	Begroot 2023	Realisatie 2023
Wegen	3.644	2.416
Civieltechnische kunstwerken	310	200
Riolering	945	729
Water	179	97
Openbaar groen	2.827	2.827
Openbare verlichting	154	349
Speelplaatsen	174	223
Gebouwen & binnensportaccommodaties	582	293
Totaal onderhoud kapitaalgoederen	**8.814**	**7.134**

Een toelichting op de afwijkingen staat toegelicht in de bijlage "Meerjarenprojectenplan Buitenruimte".
Op elk van de vak specialistische onderdelen volgt hierna een korte toelichting.

Wegen en civieltechnische kunstwerken

Beleidskader
Op 28 maart 2019 is de Nota Wegen vastgesteld. Op 7 juli 2022 is de Nota Civieltechnische Kunstwerken 2021-2025 vastgesteld. Beide nota's vormen naast het actuele Meerjarenprojectenplan Buitenruimte Aalsmeer (MPP) het vigerende beleidskader.

In de Nota Wegen en de Nota Civieltechnische Kunstwerken is op basis van het wegenbeheersysteem en visuele inspecties bepaald welke budgetten nodig zijn om het areaal de komende jaren op orde te houden. Ook wordt een doorkijk gegeven naar de langere termijn. Vervanging van wegen en kunstwerken wordt waar mogelijk gecombineerd met andere werkzaamheden. De onderhouds- en vervangingsbudgetten zijn onderdeel van het jaarlijks te actualiseren MPP Buitenruimte. Ook integrale projecten worden via het MPP geprogrammeerd.

Soort kapitaalgoederen
De kapitaalgoederen bestaan uit wegen, voetpaden, fietspaden, trottoirs, parkeervakken, overige verharding in de openbare ruimte, straatmeubilair, verkeersregelinstallaties, bruggen, duikers, steigers, geluidsschermen, kademuren en beschoeiingen. Beschoeiingen vallen onder de noemer Water.

Aalsmeer heeft momenteel vier verkeersregelinstallaties. Een verkeersregelinstallatie bestaat uit meerdere onderdelen, zoals een regelautomaat, masten/portalen, armaturen, lampen en kabels. Vervanging en onderhoud van deze installaties is niet opgenomen in een beleidsnota. De vervanging van de installaties is opgenomen in het MPP. Voor het jaarlijkse onderhoud is een structureel exploitatiebudget beschikbaar.

Riolering

Beleidskader
Aalsmeer is volgens de wet Milieubeheer verplicht een Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) te hebben, waarin wordt aangegeven hoe de gemeente invulling geeft aan haar zorgplichten voor de rioleringszorg. Het geldende GRP kent een looptijd 2021-2026.

Soort kapitaalgoederen
De kapitaalgoederen bestaan uit vrijvervalriolen, kolken, persleidingen, minigemalen, rioolgemalen, overstorten en uitstroomconstructies voor hemelwater. Er ligt drainage om grondwaterproblemen te voorkomen. Om een goed beeld te houden van de staat van het rioolstelsel vindt er éénmaal per 10 jaar een reiniging en inspectieronde plaats. De (elektro)technische installaties worden jaarlijks geïnspecteerd.

Water

Beleidskader
Samen met hoogheemraadschap van Rijnland en het Waterschap AGV/Waternet en andere partijen is bij het opstellen van het gemeentelijk klimaatbeleid bezien hoe het watersysteem robuust te maken en te houden, zodat de thema's voor klimaatadaptatie (opvangen en vasthouden piekbuien, droogte en waterveiligheid) worden meegenomen bij de waterhuishouding in de planvorming en in de uitvoering. Hierbij wordt ook gekeken naar de doelstellingen uit de Europese Kaderrichtlijn Water (KRW), waterkwaliteit en ecologie.

Bij de aanleg van het water en de oevers wordt gelet op duurzame maatregelen en materiaalgebruik, die nu en op lange termijn ook goed onderhouden kunnen worden.

Met Rijnland worden specifieke afspraken vastgelegd in de vorm van een bestuurlijke strategische agenda (SSA). In deze agenda geven de gemeente en het waterschap aan op welke onderwerpen en op welke wijze wordt samengewerkt. Het gaat nadrukkelijk om een bestuurlijke agenda, die vervolgens uitgewerkt wordt in bijvoorbeeld gezamenlijke onderzoeks- of uitvoeringsprojecten.
Structurele afspraken, beleid en eisen krijgen een plek in de visies en plannen in het kader van de omgevingswet waar zowel de waterschappen als de gemeente input voor leveren.

Soort kapitaalgoederen
De kapitaalgoederen bestaan uit watergangen, beschoeiing, kademuren en oevers.

Openbaar groen

Beleidskader
Het onderhoud van het groen is vastgelegd in het beeldkwaliteitsplan Beheer en Onderhoud Aalsmeer.
Het bomenbeleid is vastgelegd in het Bomenplan Aalsmeer (raad 2 december 2021).

Renovaties van het groen zijn verwerkt in het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte Aalsmeer.

Soort kapitaalgoederen
Onder groen wordt verstaan: bomen, bosplantsoen, heesters, gazon, hagen, rozen en vaste planten.

Openbare verlichting

Beleidskader
De uitgangspunten voor het plaatsen of renoveren van openbare verlichting zijn vastgelegd in het Beleidsplan openbare verlichting 2020-2024. Grotere renovaties worden indien mogelijk gecombineerd met groot wegonderhoud. Deze projecten zijn opgenomen in het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte Aalsmeer.

Soort kapitaalgoederen
De kapitaalgoederen bestaan uit lichtpunten (lichtmasten en armaturen), voedingspunten en bekabeling.

Speelplaatsen

Beleidskader
Het Uitvoeringsplan Spelen voor renovaties en herinrichting van de speelplaatsen in Aalsmeer is opgenomen in het actuele Meerjarenprojectenplan Buitenruimte Aalsmeer (MPP).

Soort kapitaalgoederen
Op de speelplaatsen staan traditionele speeltoestellen zoals veerelementen en klimrekken. Ook de trapveldjes maken onderdeel uit van de speelplaatsen.

De overige recreatieterreinen zijn opgenomen onder wegen en groen.

Beeldende kunstwerken

Beleidskader
Het doel van groot en regulier onderhoud is het behoud van de kwaliteit van de beeldende kunstwerken in de buitenruimte. Jaarlijks wordt aan een specialistisch bedrijf opdracht gegeven voor inspecties, incidenteel en structureel onderhoud aan de beeldende kunstwerken.

Soort kapitaalgoederen / areaal
Het totaal aantal beeldende kunstwerken in de buitenruimte ligt nu op 50. De komende jaren worden nieuwe kunstwerken bijgeplaatst.

Gebouwen

Beleidskader
Met de in 2016 vastgestelde rapportage 'Maatschappelijk vastgoed Aalsmeer in hernieuwde balans' is de beoogde omvang en samenstelling van de gebouwenvoorraad afgestemd op de erkende huisvestingsbehoefte van een aantal daarin genoemde partijen. Het effect hiervan is een substantiële vermindering van de gemeentelijke gebouwenvoorraad.
Op 15 december 2022 is de Nota Gemeentelijke Vastgoed Aalsmeer 2022 door de raad vastgesteld. Het doel van deze nota is om de beleidskaders te actualiseren en kaders op te stellen voor de verhuur, aan- en verkoop alsmede het beheer en onderhoud van de gemeentelijke vastgoedportefeuille.

Actuele beleidsontwikkelingen
Maatschappelijk vastgoed in Aalsmeer is essentieel voor het ondersteunen van diverse activiteiten en het bevorderen van sociale cohesie. De gemeente investeert in hoogwaardige voorzieningen zoals buurthuizen, sportaccommodaties en scholen om een inclusieve leefomgeving te creëren. Deze faciliteiten spelen een cruciale rol bij het verhogen van de levenskwaliteit en het realiseren van gemeentelijke doelstellingen op het gebied van welzijn, onderwijs en recreatie.

In 2023 is gemeente verder gegaan met het renoveren van de voormalige Bloemenveiling en het opstellen van een herzien bestemmingsplan ten aanzien van het Fort Kudelstaart. Daarnaast is de Mr. Takkade 26 weer volledig in beheer van de gemeente (na lange tijd van illegaal gebruik).

De huisvesting van Oekraïense ontheemden is een belangrijke recente ontwikkeling. Deze doelgroep wordt onder meer gehuisvest in een groot aantal door de gemeente gehuurde panden.

3.4 Financiering

Inleiding

In deze paragraaf staat de gemeentelijke treasuryfunctie centraal. Treasury is het vakgebied dat zich bezighoudt met de financiering en liquiditeit van een organisatie en de beheersing van de daaruit voortvloeiende financiële risico's.
Onderdeel van deze paragraaf is de financieringsbehoefte, de verschillende risico's en de beheersing hiervan.

Wettelijk kader
Artikel 212 van de Gemeentewet verplicht de gemeente de gemeentelijke regelgeving voor de financieringsfunctie vast te leggen. De gemeentelijke treasuryfunctie voert financiële taken uit binnen de kaders van de Wet financiering decentrale overheden (Fido), het Treasurystatuut 2023 en de Financiële verordening Aalsmeer 2023.

Schatkistbankieren
Het kan voorkomen dat de gemeente in een bepaalde periode overtollig geld heeft. Op dat moment heeft de gemeente meer geld op de bankrekeningen staan dan strikt noodzakelijk is. Als ze dat geld niet uitleent aan medeoverheden en de omvang is hoger dan een bepaald drempelbedrag, dan moet de gemeente dat geld aanhouden in 's Rijks schatkist. Dit wordt 'verplicht schatkistbankieren' genoemd. Het verplicht schatkistbankieren is in 2013 ingevoerd voor gemeenten, provincies, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen.
Het schatkistbankieren heeft een positief effect op de omvang van de staatsschuld, maar beperkt de gemeentelijke vrijheid om zelf een optimaal rendement na te streven op haar eigen liquiditeiten. Ook stelt de Wet Fido strenge eisen aan de kredietwaardigheid van tegenpartijen en de te gebruiken instrumenten.

Wet Houdbare Overheidsfinanciën (Wet HOF)
Het totale financieringstekort van de Nederlandse overheid (EMU saldo) mag niet meer bedragen dan 3% van het bruto binnenlands product (bbp). Daar tellen ook gemeenten in mee. Om dit te regelen is in Nederland de Wet houdbare overheidsfinanciën (HOF) in 2013 vastgesteld. Op basis hiervan heeft het Rijk in een aparte regeling vastgesteld dat het EMU-saldo van alle decentrale overheden tezamen maximaal minus 0,4% van het bbp mag bedragen. Het aandeel van gemeenten hierin is maximaal minus 0,27% van het bbp.

Rentetoerekening
Aalsmeer kent een integrale financiering. Dit betekent dat er geen direct verband bestaat tussen een bepaalde investering en het aantrekken van financieringsmiddelen (zoals bij projectfinanciering het geval is). De totale gemeentelijke financieringskosten bestaan uit de externe rentelasten over de opgenomen geldleningen. De gemeente werkt met een omslagrentemethodiek. Dat wil zeggen dat de gemeentelijke financieringskosten via het programma Algemene dekkingsmiddelen worden toegerekend aan de overige gemeentelijke programma's op basis van de boekwaarde van desbetreffende investeringen op de balans.

Renteontwikkeling 2023
De kapitaalmarktrente (= langlopende financiering) voor rentevaste en lineaire leningen met een looptijd van tien jaar is eind 2023 uitgekomen op 2,266%. Eind 2022 was de rente 2,818%. De laatste twee maanden van 2023 daalde de kapitaalmarktrente, doordat de inflatie fors aan het dalen is en beleggers verwachten dat de centrale banken in 2024 hun rentes gaan verlagen.

In afwijking van 2022 liet de rente in 2023 minder sterke stijgingen zien. Begin 2022 was de rente nog 0%.



De rente op de geldmarkt (= kortlopende financiering) wordt voornamelijk bepaald door het rentebeleid van de Europese Centrale Bank (ECB). De ECB gebruikt de rentestand om te sturen op de inflatie. Het belangrijkste tarief van de ECB is de herfinancieringsrente. De herfinancieringsrente is in 2023 6 keer aangepast (tot 4,50%) De depositorente die de ECB hanteert is voor de geldmarkt de ondergrens. De depositorente is ultimo 2023 4%, met als gevolg hogere rentetarieven op (kas)geldleningen met een korte looptijd.

De ontwikkelingen op de kapitaalmarkt hebben ook invloed gehad op de rentebaten die wij van het Agentschap van de generale theasurie (onderdeel van het Ministerie van Financiën) in 2023 hebben ontvangen. De totale rente-inkomsten op de schatkist bedroegen in 2023 € 0,86 miljoen. De rente op de schatkist steeg in 2023 met bijna 2% tot 3,882%.

EMU-saldo

Het EMU-saldo toont het saldo van de inkomende en uitgaande geldstromen die in het verslagjaar hebben plaatsgevonden. In afwijking van het stelsel van baten en lasten vindt de presentatie van dit saldo op transactieniveau plaats, waarbij investeringen dus in zijn geheel worden meegenomen, eventueel verminderd met van derden ontvangen bijdragen.

Het uitgangspunt is het saldo voor bestemming van het verslagjaar waarna de mutaties op de verschillende balansposten worden meegenomen voor bepaling van het EMU-saldo.
Het positieve EMU-saldo over 2023 geeft aan dat we als gemeente via reële transacties afgelopen jaar meer ontvangen hebben dan dat we hebben uitgegeven.

Voor individuele gemeenten is er geen referentiekader, anders dan de landelijke norm. In de jaarrekening 2023 komt het EMU-saldo € 7,5 miljoen hoger uit dan geraamd in de primitieve begroting 2023 (meer reële transacties). Dit komt met name door een hoger exploitatiesaldo, een minder grote toename van de materiële vaste activa door minder investeringen, een minder grote toevoeging aan de voorzieningen en minder inkomsten binnen grondexploitaties.

			*bedrag * € 1.000*
	Rekening 2022	**Begroting 2023**	**Rekening 2023**
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	3.331	4.019	8.562
Mutatie (im)materiële vaste activa	2.192	21.547	5.081
Mutatie voorzieningen	2.357	-753	-186
Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-8.124	-14.285	-240
Boekwinst bij verkoop effecten en bij verkoop (im)materiële vaste activa			
Berekend EMU-saldo	**11.621**	**-3.996**	**3.535**

Rente-exploitatie

In het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn bepalingen en richtlijnen opgesteld voor de berekening van de omslagrente die wordt toegerekend aan de investeringen en de omslagrente die wordt toegerekend aan de bouwgronden in exploitatie (BIE). Jaarlijks worden op basis van de BBV-richtlijnen de verschillende interne rentepercentages berekend.
Op basis van deze voorschriften zijn de volgende rentepercentages gehanteerd in de primitieve begroting 2023 en jaarrekening 2023:

Bedrag x € 1.000	**Rentepercentage**	
	Begroot	**Werkelijk**
Investeringen	0,10	0,10
Grondexploitaties	0,50	0,20

Saldo rente-exploitatie
De rente-exploitatie geeft het verschil weer tussen de rentekosten en renteopbrengsten.
Deze uitkomst komt voort uit ontwikkelingen op de balans. De inkomsten van de rente-exploitatie zijn de in rekening gebrachte rentekosten op de geïnvesteerde middelen, uitgezette geldleningen en gronden en voorraden. De uitgaven op de rente-exploitatie hebben betrekking op de te betalen rentekosten over opgenomen geldleningen.
Het resultaat van de rente-exploitatie wordt verrekend met de algemene dekkingsmiddelen. Het resultaat ten opzichte van de bijgestelde begroting bedraagt € 0,25 miljoen voordelig. Dit wordt vooral veroorzaakt door de extra inkomsten schatkistbankieren.

Renteschema

In de notitie rente 2017 van de commissie BBV staat een renteschema opgenomen. Hiermee wordt inzicht gegeven in de rentelasten externe financiering, het renteresultaat en de wijze van rentetoerekening (omslagrente). De omslagrente is voor de begroting 2023 berekend en mag binnen een marge van 0,5%-punt worden afgerond.

Indien de werkelijke rentelasten in euro's die hadden moeten worden doorbelast meer dan 25% afwijken van de in de begroting toegerekende rentelasten is correctie verplicht.

Op basis van de werkelijke cijfers 2023 komt de omslagrente uit op 0,0%. Het gehanteerde percentage van 0,1% zorgt voor een renteresultaat. Dit is het gevolg van de rente schatkistbankieren. De commissie BBV heeft in antwoord op een gestelde vraag aangegeven dat hiervoor geen correctie hoeft plaats te vinden.

Renteschema volgens BBV notitie (bedrag x € 1.000)	Begroot	Werkelijk
a. De externe rentelasten over de korte en lange financiering	171	167
b. -/- de externe rentebaten	625	857
Totaal door te rekenen externe rente	-454	-690
c1. -/- De rente die aan de grex moet worden doorberekend	19	28
c2. -/- De rente van projectfinanciering die aan het taakveld moet worden doorberekend	*0*	*0*
Totaal doorberekende rente (c1 + c2)	19	28
Aan taakvelden toe te rekenen EXTERNE rente (a t/m c)	**-473**	**-718**
d1. Rente over eigen vermogen	0	0
d2. Rente over voorzieningen (gewaardeerd op CW)	0	0
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente (a t/m d)	**-473**	**-718**
e. De aan taakvelden toegerekende rente	-71	-71
Renteresultaat op het taakveld treasury	**-544**	**-789**

Risicobeheer

Renterisico's

In de wet Fido is een tweetal kwantitatieve normen opgenomen om ongewenste renterisico's te voorkomen. Deze kwantitatieve eisen zijn gericht op het bevorderen van een solide financiering en beperking van het renterisico.

Kasgeldlimiet

Een gemeente kan een financieringsbehoefte invullen met een langlopende of een kortlopende lening. Een kortlopende lening heeft een looptijd korter dan 1 jaar. Over het algemeen is de te betalen rente op een kortlopende lening lager dan die op een langlopende rente. Hierdoor zou een gemeente in de verleiding kunnen komen om een groot deel van de geldbehoefte met kort geld te financieren. Daaraan kleeft een risico: wanneer de rente op de kapitaalmarkt snel oploopt stijgen de rentelasten snel.

Daarom is de kasgeldlimiet ingesteld. De kasgeldlimiet is de in de Wet Fido neergelegde limiet voor de toegestane omvang van de netto vlottende schuld.
Als deze limiet wordt overschreden kan de gemeente verplicht worden om een langlopende lening aan te trekken. Wanneer er sprake is van een structurele overschrijding van de limiet (een overschrijding van drie achtereenvolgende kwartalen) dient de provincie op de hoogte te worden gebracht en een herstelplan te worden opgestuurd. De kasgeldlimiet wordt berekend als een vastgesteld percentage (8,5%) van het begrotingstotaal bij aanvang van het begrotingsjaar.
In de onderstaande tabel is de ontwikkeling van de kasgeldlimiet in 2023 per kwartaal weergegeven.
Daaruit blijkt dat de kasgeldlimiet in 2023 niet is overschreden.

	Toets kasgeldlimiet (x € 1.000)	KW1	KW2	KW3	KW4
1.	**Toegestane kasgeldlimiet**				
	Begrotingstotaal lasten	97.839	97.839	97.839	97.839
	In procenten van de grondslag	8,50%	8,50%	8,50%	8,50%
	In bedrag	8.316	8.316	8.316	8.316
2.	**Vlottende korte schuld**				
	Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0
	Schuld in rekening courant	-2.183	0	-1	-6
	Gestorte gelden door derden < 1 jaar				
	Totaal	-2.183	0	-1	-6
3.	**Vlottende middelen**				
	Contante gelden in kas				
	Tegoeden in rekening-courant	14.320	23.992	37.026	27.438
	Overige uitstaande gelden < 1 jaar				
	Totaal	14.320	23.992	37.026	27.438
4.	Totaal netto vlottende schuld (2) - (3)	-12.137	-23.992	-37.025	-27.432
	Toegestane kasgeldlimiet (1)	8.316	8.316	8.316	8.316
	Ruimte (+) Overschrijding (-) = (1) - (4)	**20.453**	**32.308**	**45.341**	**35.748**

Renterisiconorm
Het renterisico is het risico dat de gemeente loopt in verband met contractueel overeengekomen wijzigingen van rentepercentages van aangetrokken en uitgezette langlopende leningen. In de Wet Fido is bepaald dat het renterisico dat op de vaste schuld wordt gelopen, de zogenoemde renterisiconorm, niet mag worden overschreden. De norm is ingesteld om te voorkomen dat in een jaar teveel langlopende leningen moeten worden afgelost waardoor grootschalige herfinanciering aan de orde is. Hierdoor wordt de begroting minder gevoelig voor rentefluctuaties bij herfinanciering. De renterisiconorm wordt berekend als een vastgesteld percentage (20%) van het begrotingstotaal. De jaarlijks verplichte aflossing en de renteherzieningen mogen niet meer bedragen dan de uitkomst hiervan. De norm geeft niet aan hoeveel een gemeente langlopend mag financieren.
Het renterisico wordt verkleind door aflossingen in de tijd te spreiden.

Onderdeel van de berekening vormt de renteherziening. Dat gaat om leningen waarbij op basis van de leningsvoorwaarden de rente door de tegenpartij eenzijdig kan worden herzien. De leningenportefeuille bevat geen leningen met deze voorwaarde. Voor Aalsmeer is dit daarom niet van toepassing.

De renterisiconorm bedraagt voor Aalsmeer voor 2023 € 19,6 miljoen. De jaarlijkse aflossing op de aangetrokken gelden mag niet meer bedragen dan dit bedrag. In 2023 is € 3,8 miljoen afgelost. Daarmee is Aalsmeer binnen de gestelde risiconorm gebleven.

Kredietrisico en relatiebeheer
De gemeente beschikt over een krediet- en depotarrangement met de BNG. Dit heeft tot doel om tijdelijke overschotten of tekorten aan liquide middelen bij de bank uit te lenen of op te nemen tegen een vooraf afgesproken rentevergoeding. Naast de overeenkomst met de BNG heeft de gemeente een rekening-courant met de Rabobank.

Alle activiteiten worden binnen de kaders van de wet Fido en het treasurystatuut uitgevoerd. Zo wordt het kredietrisico beheerst doordat in het treasurystatuut eisen worden gesteld aan de tegenpartij. Bij het verstrekken van leningen uit hoofde van de publieke taak worden indien mogelijk garanties en zekerheden geëist.

Aalsmeer heeft alleen beleggingen en uitzettingen die in het verlengde van de publieke taak liggen. Het gebruik van derivaten is uitgesloten in het treasurystatuut. Eind 2023 heeft de gemeente aandelen van de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), Stedin, Meerlanden Holding NV, Green Park Aalsmeer Gebiedsontwikkeling B.V, Afvalsturing Friesland N.V. en Exploitatie Sportsubsidies Aalsmeer B.V.

Financiering

Langlopende leningen
De totale leningenportefeuille bedraagt eind 2023 € 43,5 miljoen. In 2023 zijn geen nieuwe leningen afgesloten. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de leningenportefeuille per eind 2023.
Het gemiddelde rentepercentage over 2023 bedraagt 0,41%.

bedrag x € 1.000	Oorspronkelijk bedrag	Aflossingswijze	Stortingsdatum	Afloopdatum	Rente percentage	Schuldrestant	Weging lening in portefeuille
BNG leningnr.40.111.029	5.000	Lineair	24-1-2017	24-1-2027	0,57	2.000	5%
BNG leningnr.40.111.945	10.000	Lineair	12-6-2018	12-6-2028	0,725	5.000	13%
BNG leningnr.40.113452	5.000	Lineair	16-12-2019	16-12-2024	-0,175	1.000	3%
BNG leningnr.40.113453	10.000	Fixe	16-12-2019	16-12-2029	0,25	10.000	25%
BNG leningnr.40.113454	5.000	Fixe	15-1-2020	15-1-2025	-0,06	5.000	13%
BNG leningnr.40.113455	10.000	Lineair	15-1-2020	15-1-2030	0,05	7.000	18%
Prov. Noord Brabant nr. N12006-L4007	10.000	Fixe	22-2-2022	22-2-2052	1,01	9.667	24%
Onderhandse leningen	55.000					39.667	

Langlopende uitzettingen en garantiestellingen
Aalsmeer heeft uitsluitend langlopende uitzettingen die vallen onder de publieke taak.
De gemeente heeft een gedeelte van de opbrengst van de verkoop van de aandelen Bouwfonds uitstaan bij het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting (SVN). Dit wordt specifiek aangewend voor projecten voor volkshuisvesting. Daarnaast heeft de gemeente nog een bedrag uitstaan bij het SVN voor duurzaamheidsleningen. Ook heeft de gemeente garantstellingen verleend.

In het treasurystatuut is vastgesteld dat het verstrekken van een geldlening of een garantie aan derden slechts is toegestaan vanuit de publieke taak. Per geval is een expliciet besluit hiertoe nodig door de gemeenteraad, waarbij door het college gemotiveerd wordt welk publiek belang wordt gediend en welke zekerheden de gemeente verwerft ter afdekking van de risico's.

3.5 Bedrijfsvoering

Inleiding

De paragraaf bedrijfsvoering laat zien hoe de gemeente de bedrijfsprocessen die nodig zijn om de beleidsdoelstellingen uit de programma's te realiseren, beheerst en aanstuurt.
Een goede bedrijfsvoering is daarbij van belang. Dit gaat over de hoe-vraag en om het zo doelmatig mogelijk uit voeren van de bestuurlijk vastgestelde kaders met het college als eindverantwoordelijke. Met een adequate bedrijfsvoering kan de dienstverlening efficiënt worden georganiseerd en wordt de voorbereiding en uitvoering van genomen besluiten beter.
Het verwezenlijken van de door de raad vastgestelde doelstellingen in de programma's krijgt voor een groot deel vorm door de uitvoering in de ambtelijke organisatie.
In deze paragraaf licht het college toe wat de belangrijkste ontwikkelingen binnen de bedrijfsvoering zijn geweest.

Ambtelijke samenwerking met Amstelveen

Centrumregeling ambtelijke samenwerking Aalsmeer en Amstelveen
Sinds 1 januari 2013 zijn de ambtelijke organisaties van de gemeenten Amstelveen en Aalsmeer samengevoegd. Dit met het oog op het borgen van de continuïteit van de gemeentelijke dienstverlening tegen zo laag mogelijke kosten. Essentie van de samenwerkingsconstructie is dat er twee zelfstandige gemeentebesturen zijn die hun eigen bestuurlijke kaders bepalen: financieel en inhoudelijk. Beide besturen worden hierin tegelijkertijd vanuit één ambtelijke organisatie gefaciliteerd, zowel qua voorbereiding, uitvoering als verantwoording. In de samenwerkingsconstructie is Amstelveen de rol als centrumgemeente toebedeeld; de medewerkers in de samenwerkingsconstructie zijn in dienst bij de gemeente Amstelveen. De gemeentesecretaris Amstelveen is verantwoordelijk voor de aansturing van de ambtelijke organisatie en is opdrachtnemer van de samenwerking. De gemeentesecretaris van Aalsmeer fungeert als opdrachtgever.
Eind 2021 zijn na een intensief proces nieuwe samenwerkingsafspraken met de gemeente Amstelveen tot stand gekomen. Deze zijn door de raad bekrachtigd in de raadsvergadering van 9 december. De samenwerkingsafspraken zijn geldig tot en met 2026.

Kernorganisatie gemeente Aalsmeer

In 2022 is de ambtelijke kernorganisatie Aalsmeer ingericht.
De opdracht van de ambtelijke kernorganisatie is om dienstverlening aan inwoners, bedrijven en organisaties op de Aalsmeerse maat te bieden, de advisering van het gemeentebestuur en de aanpak van de Aalsmeerse opgaven te versterken, en de financiën beter te beheersen. Hiertoe is een aantal strategische en ondersteunende taken bij de kernorganisatie Aalsmeer ondergebracht.
Alle loketfuncties voor gemeentelijke publieke dienstverlening zijn op afspraak in het raadhuis van Aalsmeer zowel fysiek als digitaal beschikbaar. Hiermee kunnen inwoners, bedrijven en organisaties binnen de eigen gemeente informatie en dienstverlening ontvangen onder andere op het gebied van burgerzaken en documenten, wonen, bouwen, ondernemen, maatschappelijke (jeugd)hulp en (inkomens)ondersteuning.

Naast de medewerkers van de Aalsmeerse kernorganisatie werken ook medewerkers van de AA organisatie met enige regelmaat aan specifiek Aalsmeerse opgaven vanuit het raadhuis in Aalsmeer vanuit het principe 'werken waar het werk is'.

In 2023 is heeft de kernorganisatie o.a. de volgende zaken opgepakt:

- Brede conferentie sociaal domein
- Strategienota Sociaal Domein
- Procesnotitie arbeidsmigranten
- Voorbereiden Omgevingsvisie en gebiedsvisie Kudelstaart
- Aanvraag Regiodeal
- Verbeteren van de P&C cyclus
  In 2023 is aandacht besteed aan de leesbaarheid en de transparantie van de P&C documenten. Ook is het risicomanagementsysteem geactualiseerd en is een frauderisico-analyse opgesteld.
- Actualiseren van de financiële beleidskaders
- Invulling geven aan aandeelhouderschap Verbonden partijen en het actualiseren van de nota verbonden partijen.
- Opvolging geven aan samenwerkingsafspraken met Amstelveen
- Inzetten verbetertraject proces omgevingsvergunningen
- Het inzetten op het creëren van ruimte om problemen minnelijk op te lossen (zoals Lakenblekerstraat, fort Kudelstaart).
- Meer ruimte gecreëerd bij Provinciale Staten voor het Lintenbeleid Aalsmeer.
- Opvang van vluchtelingen uit Oekraïne.

Personeel

Ultimo 2023 zijn de kernorganisatie 22 (2022: 24) personen (22,19 vte (2022: 22,47 vte)) werkzaam binnen de kernorganisatie. De werkelijke loonkosten 2023 bedragen € 2.364.100 (geraamd € 2.513.900).
In programma 7 Overhead heeft u onder financiële toelichting kunnen zien dat het totaal van de geraamde en de werkelijke uitgaven in 2023 met elkaar in lijn zijn geweest.

<u>Inhuur</u>

In 2023 is een gedeelte van het budget voor loonkosten besteed aan inhuur ter invulling van vacatures en externe advisering / uitbesteed werk of waar taken waarvoor de kernorganisatie zelf de capaciteit niet in huis heeft. De totale kosten hiervan bedragen € 398.400.

<u>Transitiebudget</u>

Voor de transitie naar de nieuwe organisatie is € 3.000.000 beschikbaar gesteld voor 2021 en 2022.
Ultimo 2022 is € 1,949 miljoen overgeheveld naar 2023. In de 2e bestuursrapportage 2023 is een voorstel gedaan om het restant ad € 1,8 miljoen over te hevelen naar 2024 en 2025.
In 2023 is € 148.100 uitgegeven ten laste van het transitiebudget. Dit betreft met name kosten van inhuur en advisering.

Huisvestingkosten

De totale kosten van de huisvesting bedragen in 2023 € 463.100 (2022: € 440.000). de huisvestingskosten bestaan uit de afschrijvingskosten energiekosten, reservering meerjaren onderhoud, jaarlijks onderhoud, heffingen, verzekeringen en beheerkosten.

Raad en griffie

De griffie ondersteunt de gemeenteraad en bestaat uit een compact team van 3 vte, verdeeld over de functies van griffier, raadsadviseur, communicatieadviseur en coördinator bestuurlijke besluitvorming.
De griffie adviseert de raads- en commissieleden bij de uitoefening van de kaderstellende, controlerende en volksvertegenwoordigende rollen. Dat doet zij door de raad volledig, juist en tijdig te informeren, het bieden van advies en ondersteuning bij de inzet van raadsinstrumenten, het adviseren, begeleiden en technisch

ondersteunen bij commissie- en raadsvergaderingen en het vergroten van de expertise van de raads- en commissieleden door het aanbieden en organiseren van trainingen en werksessies. Zo kwamen in 2023 onderwerpen als energiearmoede, het sociaal domein, participatie, veiligheid en openbare orde, het omgevingsplan, integriteit, de woonagenda en het BOB-vergadermodel (beeldvormend, oordeelsvormend en besluitvormend) aan bod.

In 2023 vergaderde de gemeenteraad tien keer, voorafgegaan door de beeld- en oordeelsvormende commissies Ruimte en Maatschappij en Bestuur.
In 2023 heeft de griffie werkbezoeken voor de raad georganiseerd. De raads- en commissieleden bezochten Schiphol, Gro Up jongerenwerk, de Veiligheidsregio Amsterdam Amstelland, de brandweerkazernes in Amstelveen en Aalsmeer, afvalverwerker Omrin in Heerenveen en Veilig Thuis in Amsterdam.

De griffie is het directe aanspreekpunt van de gemeenteraad voor inwoners en organisaties. Ook verzorgt de griffie de communicatie namens de raad met als doel de raad zichtbaar te maken voor inwoners en contacten te leggen met de Aalsmeerse samenleving. In dat kader hebben 22 groepen leerlingen uit het basisonderwijs in de raadzaal het democratiespel gespeeld en hebben klassen van het Yuverta-college het debatspel gedaan. Tevens is er verbinding gelegd met de kinderraad.
Daarnaast hebben 25 inwoners de cursus Politiek Actief gevolgd. Raadsleden hebben actief meegewerkt aan deze activiteiten.
Tot slot heeft de griffie in opdracht van de raad een onderzoeksverordening opgesteld, een nieuwe rekenkamerverordening opgesteld en heeft de griffie de raadsleden bijgestaan in de keuze voor een rekenkamer en een accountant.

(Bestuurlijke) Integriteit
In het kader van de Ambtenarenwet waarin de wetgever de organisatie verplicht heeft gesteld om een integriteitsbeleid te voeren dient de organisatie met enige regelmaat aandacht te besteden aan integriteit en maatregelen te nemen om (de schijn van) het schenden van integriteit te voorkomen.
Dit betekent dat de kernorganisatie een aantal basismaatregelen heeft genomen, zoals het afleggen van de eed/ belofte, het overleggen van een verklaring omtrent het gedrag en de referentiecheck bij aanname van nieuwe personeelsleden. Daarnaast heeft de organisatie een integriteitsbeleid. De kernorganisatie heeft sinds eind 2023 daarnaast een vertrouwenspersoon en ook is er een personeelsvertegenwoordiging (PVT) ingesteld. Verder is er een frauderisicoanalyse (zie ook onder rechtmatigheidsverantwoording verderop in deze paragraaf) die als een basis dient voor de uit te voeren verantwoordelijkheden en werkzaamheden in het kader van interne controle.
Verder werken wij aan integriteit door continu te werken aan een cultuur waarin aanspreekbaarheid van grote waarde wordt geacht.
Naar aanleiding van de gebeurtenissen in het voorjaar van 2023 heeft de raad in de raadsvergadering van 20 juli 2023 procesafspraken gemaakt om de weerbaarheid van de gemeenteraad en het college van B&W te versterken bij vraagstukken over integriteit en vertrouwen. Daartoe is een stuurgroep integriteit ingesteld en is een plan van aanpak opgesteld met bijbehorende planning. In maart 2024 zijn gedragscode raads- en commissieleden en het convenant omgangsvormen door de raad vastgesteld.

Dienstverleningsbijdrage

In 2023 bedroeg de dienstverleningsbijdrage aan Amstelveen € 18,1 miljoen (2022: € 16,4 miljoen). Voor dit bedrag realiseert de AA-organisatie de producten en diensten zoals opgenomen in de programmabegroting.

Daarnaast is er nog € 7,5 miljoen (2022: € 8,5 miljoen) in rekening gebracht door Amstelveen aan Aalsmeer voor de inzet op projecten, buitenruimte en vastgoed.

Onderdeel van de dienstverleningsbijdrage is een bijdrage in de ICT. Begin 2023 is het vierjarige programma Digitale Transformatie afgesloten. Dit programma heeft zich gericht op de verdere digitale ontwikkeling van ICT-voorzieningen, processen en systemen. Daarnaast ook op de ontwikkeling van de organisatie en de medewerkers met als doel de dienstverlening te verbeteren. In 2023 is het aantal gedigitaliseerde producten en diensten verder uitgebreid. Maar zijn er ook een aantal grote projecten uitgevoerd.
Allereerst de uitrol van de nieuwe M365 werkplekken voor de organisatie. Iedere medewerker heeft een laptop en mobiele telefoon die volledig zijn ingericht volgens het internationale M365 platform. In aanvulling daarop wordt ook digitale samenwerkomgeving van M365 uitgerold binnen de organisatie, waar bestanden eenvoudig digitaal gedeeld kunnen worden. Deze combinatie van werkplek en digitale samenwerkomgeving maakt dat volledig tijd- en plaats onafhankelijk werken mogelijk is. Het afgelopen jaar hebben, binnen de organisatie, veel trainingen en instructiesessies plaatsgevonden om medewerkers zo optimaal mogelijk van deze digitale omgeving gebruik te kunnen laten maken. Deze uitrol en de trainingen aan de organisatie worden door de interne specialisten gegeven en lopen ook in 2024 door.
De digitale samenwerkomgeving levert ook een belangrijke bijdrage aan de uitvoer van de Wet Open Overheid (Woo), waarbij het belangrijk is dat van één document niet meerdere exemplaren aanwezig zijn. Maar dat er slechts één origineel document is waarin door de organisatie wordt gewerkt en vervolgens voor besluitvorming wordt voorgelegd. Bij een Woo verzoek kan er dan geen onduidelijkheid meer zijn wat de laatste versie van originele document is en waar dat document staat.
Daarnaast is afgelopen jaar gestart met het project vervanging van het zogenaamde zaaksysteem. Onze leverancier heeft zijn klanten enige tijd geleden bericht dat de ontwikkeling en ondersteuning van het zaaksysteem in de toekomst wordt beëindigd. Het zaaksysteem wordt binnen de gehele organisatie gebruikt voor vele bedrijfsprocessen waaronder het postproces, het archief en ondersteunt de gemeente websites. Ook veel digitale producten en diensten aan de burgers en bedrijven zijn ondergebracht in het zaaksysteem. Het beëindigen van het zaaksysteem heeft daarom grote impact op de organisatie en vraagt een brede meerjarige en projectmatige aanpak. Dit vervangingsproject is gestart in 2023 en loopt nog ongeveer twee jaar door.

Controle accountant

De jaarrekening 2023 is door onze accountant, Baker Tilly, gecontroleerd. Bij de jaarrekening is een goedkeurende controleverklaring verstrekt door onze accountant.

Over 2023 is door de accountant € 125.400 in rekening gebracht. Voor dit bedrag heeft de accountant een interim- en een eindejaarscontrole uitgevoerd. Naar aanleiding van beide controles is/ wordt een rapportage uitgebracht, een managementletter en een accountantsrapport. De accountant heeft op 29 november 2023 een toelichting gegeven in de auditcommissie naar aanleiding van de managementletter 2023.
Het accountantsrapport is als bijlage bij deze jaarstukken verzonden.
Het contract met de accountant heeft een looptijd tot en met 2023. In november 2023 heeft de raad besloten dat PWC vanaf 2024 de controle doet op de gemeentelijke jaarstukken.

Rekenkamer
In 2023 heeft de rekenkamer onderzoek gedaan naar inkoop en aanbesteding. De raad heeft deze aanbevelingen overgenomen. Verder doet de rekenkamer onderzoek naar de klachtbehandeling in

Aalsmeer. De Nederlandse Vereniging van Rekenkamers en Rekenkamercommissies organiseert dit onderzoek in samenspraak met de nationale ombudsman.

Onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid (ex. 213 a Gemeentewet)
In de 1e bestuursrapportage 2023 is aandacht besteed aan de onderwerpen die in 2023 onze aandacht hebben gekregen. Hiervoor onder kernorganisatie zijn wij op een aantal van deze onderwerpen nader ingegaan. Het onderzoeksplan 2024 is op 12 december 2023 door het college vastgesteld.

Rechtmatigheid
In onderstaande tabel is de tabel met de analyse van de begrotingsrechtmatigheid opgenomen:

Rechtmatigheid afwijkingen begroting bij jaarrekening 2023

				artikel 3 Financiële Verordening		
	Lasten geraamd	**Lasten gereali-seerd**	**Saldo**	**a. direct gerelateerde inkomsten**	**b. overschrijding open-einde regeling**	**c. overschrijding geautoriseerd d.m.v. autorisatie**
Programma 1. Sociaal Domein						
1.4 Samenkracht en burgerparticipatie	6.489	6.164	325			
1.1 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	2.887	2.763	124			
1.2 Inkomensregelingen	8.691	8.397	294			
1.2 WSW en beschut werk	785	796	-11			
1.2 Arbeidsparticipatie	516	473	43			
1.1 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	1.266	1.261	5			
1.1 Maatwerkdienstverlening 18+	0	0	0			
1.1 Hulp bij het Huishouden (WMO)	2.053	2.167	-114		x	
1.1 Begeleiding (WMO)	1.039	1.097	-58		x	
1.1 Dagbesteding (WMO)	800	1.083	-283		x	
1.3 Maatwerkdienstverlening 18-	0	0	0			
1.3 Jeugdhulp zonder verblijf overig	5.732	6.508	-776		x	
1.3 Jeugdhulp met verblijf overig	1.000	949	51			
1.3 Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	440	761	-321		x	
1.1 Geëscaleerde zorg 18+	0	0	0			
1.3 Geëscaleerde zorg 18-	0	0	0			
1.3 Jeugdbescherming	549	536	13			
1.1 Volksgezondheid	1.342	1.340	2			
Totaal saldo lasten	**33.589**	**34.295**	**-706**			
Programma 3. Economie en duurzaamheid						
3.1 Economische ontwikkeling	244	237	7			
3.1 Bedrijfsloket en -ontwikkelingen (taakveld 3.3)	174	199	-25	x		
3.1 Economische promotie (taakveld 3.4)	409	445	-36	X		
Totaal saldo lasten	**827**	**881**	**-54**			

				artikel 3 Financiële Verordening		
	Lasten geraamd	**Lasten gerealiseerd**	**Saldo**	**a. direct gerelateerde inkomsten**	**b. overschrijding open-einde regeling**	**c. overschrijding geautoriseerd d.m.v. autorisatie**
Programma 7 Overhead						
Ondersteuning organisatie	**11.028**	**11.085**	**-57**			
Programma 8 Algemene dekkingsmiddelen						
8.1 Treasury	93	84	9			
8.1 OZB Woningen	469	511	-42		x	
8.1 OZB Niet woningen	139	139	0			
8.1 Belastingen overig	29	34	-5			
8.1 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	0	0	0			
8.1 Overige baten en lasten	-808	141	-949	x	x	x
8.1 Vennootschapsbelasting (VPB)	0	15	-15			
Totaal saldo lasten	**-78**	**924**	**-1.002**			

Toelichting inzake de geconstateerde afwijking van € 499.779 inkoop en aanbesteding.
Dit betreft de grondbankdiensten die ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed. Dit is een gevolg van het feit dat de grondbank Aalsmeer eerst een eigen onderdeel was van de gemeente Aalsmeer en beheerd werd door de AA organisatie. De activiteiten die hier plaatsvonden betroffen in die tijd dus een vorm van inbesteding en hoefden niet aanbesteed te worden.
In 2022 is de grondbank te huur aangeboden aan externen en na een procedure die in het kader van Didam ook openbaar is gemaakt, gegund aan Braam Grond- en Reststoffen IJmond BV.
Vanaf dat moment geldt dat alle grondtransacties met de grondbank aanbesteed moeten worden. Omdat e.e.a. intern niet duidelijk gecommuniceerd is, is men intern nog steeds uitgegaan van inbesteden, terwijl het feitelijk aanbesteden betreft. Omdat dit niet tijdig is gesignaleerd is er nog sprake van een overloop in 2024.
Deze casus is besproken tussen audit, inkoop en de vakafdeling zodanig dat grondtransacties in het vervolg of als een afzonderlijke opdracht voor een bepaalde periode moeten worden aanbesteed of dat de grondtransacties worden opgenomen in het programma van eisen van de verschillende projecten die worden aanbesteed.
Hetzelfde geldt voor de transacties 2024 die we nu ook als onrechtmatigheid opnemen. Nu is dat niet gebeurd waardoor de fout in 2024 weer terugkomt. We kiezen ervoor om de fout van 2024 (door de afdeling ingeschat op nogmaals het bedrag van 2023, € 250.000) nu al in 2023 te nemen zodat dit voor 2024 is opgelost. Dit heeft voor de rechtmatigheid 2023 geen gevolgen aangezien we binnen de kaders blijven.

Egalisatiereserve Sociaal Domein
Daarnaast is de belangrijkste afwijking de onttrekking aan de egalisatiereserve Sociaal Domein die als onrechtmatig, doch acceptabel wordt beschouwd. In de Kadernota 2025 doen wij de raad een voorstel om de uitgangspunten rondom het gebruik van deze reserve te verduidelijken om daarmee afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Bedrijfsvoering organisatie AA

In de paragraaf bedrijfsvoering van de gemeente Amstelveen worden ontwikkelingen genoemd die de bedrijfsvoering van de Amstelveense organisatie raken en daarmee ook voor Aalsmeer van belang zijn.

In 2023 hebben o.a. de volgende onderwerpen aandacht gekregen binnen de organisatie:

1. Focus (andere manier van werken waarbij de speerpunten samen, snel en bereikbaar worden ondersteund).
2. Door-organiseren en door-ontwikkelen van de organisatie (ICT ontwikkelingen, HRM/ eigentijds werkgeverschap, arbeidsmarkt en inhuur, diversiteit en inclusie, vitaliteit en verzuim, informatieveiligheid, doorontwikkeling sturing op financiën).
3. Afdelingsoverstijgend & opgavegericht samenwerken (implementatie Omgevingswet, Wet Open Overheid, opgave vluchtelingen).

Alle ontwikkelingen met betrekking tot de bedrijfsvoering kunt u desgewenst terugvinden in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarstukken 2023 van de gemeente Amstelveen.

Klachtenfunctionaris
Klachten zijn een waardevolle bron van feedback voor de overheid. Ze laten zien waar het schuurt of de overheid tekortschiet in haar dienstverlening, waar de beleving van de inwoners niet overeen kom met de realiteit, of waar de regels onduidelijk of soms onrechtvaardig uitpakken voor de inwoners. Het belangrijkste doel van klachtbehandeling is het herstellen van de relatie tussen de burger en de overheid. De affaire rond de kinderopvangtoeslag heeft landelijk geleid tot verlies van het vertrouwen in de overheid. In het raadsprogramma 2022-2026 is de menselijke maat als kernwaarde opgenomen. Werken volgens de menselijke maat betekent aansluiten bij de belevingswereld van mensen, denken in oplossingen en mogelijkheden; de inwoner staat centraal. Klachten zijn niet alleen bedoeld om problemen op te lossen of excuses aan te bieden. Ze zijn ook bedoeld om te leren. De menselijke maat is daarbij het uitgangspunt voor de dienstverlening.

We zien een flinke daling van het aantal klachten. Van 130 klachten in 2022 naar 66 klachten in 2023. Deze daling is met name te zien in het fysieke domein. De meeste klachten gaan onveranderd gaan over onduidelijke werkprocessen en/of procedures en over geen (goede) communicatie.
Het aantal klachten over zorgaanbieders in 2023 is scherp gedaald ten opzichte van 2022. In 2023 registreerden we 140 klacht over zorgaanbieders ten opzicht van 221 in 2022. Het WMO-vervoer zorgt ieder jaar voor de meeste klachten. Zij zijn ook de grootste aanbieder. De daling van de klachtencijfers is te verklaren uit een scherpe daling in het aantal klachten over het WMO-vervoer. De nieuwe vervoerder doet het goed en dat vertaalt zich in grote daling van het aantal klachten. Bij het leerlingenvervoer en hulp bij het huishouden is een daling in het aantal klachten te zien, echter zien we daar geen relatie met een verbetering van de kwaliteit van de dienstverlening en moet de verklaring eerder gezocht worden in het feit dat de grote tekorten aan personeel een bekend en landelijk probleem is.
Het klachtenteam registreert zowel informele (57) als formele (9) klachten. Ten opzichte van 2022 zijn we een daling van het aantal formeel afgehandelde klachten.
Het klachtenteam bespreek 1x per jaar de klachten/trends met de gemeentesecretaris en 1x met de burgemeester en de gemeentesecretaris en 1x per jaar met de verantwoordelijk wethouders.

Informatiebeveiliging

De gemeente handelt continu product- en dienstaanvragen af. Iedereen moet erop kunnen vertrouwen dat hier veilig en conform de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) mee wordt omgegaan. In 2023 hebben we ongeveer 25 data protection impact assesments (DPIA's) en security checks uitgevoerd. De AVG controles op processen en informatiesystemen worden ook in 2024 verder doorgevoerd. Deze processen zijn zodanig ingericht dat de AVG-wetgeving ten aanzien van de werkprocessen goed geborgd is. Vanwege complexiteit en de breedte van de Baseline Informatieveiligheid Overheid (BIO) wordt jaarlijks een risico-inventarisatie uitgevoerd, een actieplan Informatiebeveiliging en Privacy vastgesteld en wordt het informatiebeveiligingsbeleid getoetst. In 2023 heeft dit actieplan weer centraal gestaan om maatregelen te implementeren van de BIO. Er is onder andere gefocust op bedrijfscontinuïteit en crisisplannen in het geval van een incident met een grote impact voor de dienstverlening, bewustwording en het trainen van medewerkers. Ook stonden leveranciersmanagement en de eisen die gesteld worden aan leveranciers op gebied van informatiebeveiliging en privacy hoog op de agenda.
Om de kans op digitale aanvallen te verkleinen zijn ook technische maatregelen ingericht, zoals de inzet van antivirus software, M365 security software, een firewall en door inrichting van een Security Information & Event Management systeem (SIEM). Hiermee worden security meldingen geanalyseerd. Het veilig houden van het netwerk en de ICT-systemen vraagt, vanwege de grote afhankelijkheid van digitale informatie in combinatie met de vele dreigingen, structureel de aandacht van de organisatie.

De gemeente Aalsmeer is wederom geslaagd voor de jaarlijkse wettelijke ENSIA-audit. Dat betekent dat we onze Informatieveiligheid op de auditgebieden goed op orde hebben.

3.6 Verbonden Partijen

Inleiding

Gemeenten voeren taken uit die in het belang van hun inwoners zijn. Een gemeente kan daarbij grotendeels zelf bepalen of zij de taken zelf uitvoert of laat uitvoeren, bijvoorbeeld via een gemeenschappelijke regeling met andere gemeenten.

Wanneer een gemeente taken door een andere partij laat uitvoeren en er sprake is van een bestuurlijk en een financieel belang in een organisatie dan is er sprake van een verbonden partij.
Van een bestuurlijk belang is sprake als de gemeente op één of andere manier zeggenschap heeft. Het gaat hierbij bijvoorbeeld om een zetel in het bestuur of stemrecht bij bestuurlijke beslissingen. Met financieel belang wordt bedoeld dat de gemeente middelen ter beschikking heeft gesteld die niet verhaalbaar zijn in het geval van faillissement van de verbonden partij, of dat financiële problemen bij de verbonden partij op de gemeente verhaald kunnen worden.

Als gemeentebestuur is het belangrijk om daar aandacht voor te hebben, omdat ook bij het laten uitvoeren van taken door andere partijen het gemeentebestuur eindverantwoordelijk blijft voor de uitvoering. Daarom is het belangrijk om aandacht te hebben voor de wijze waarop invloed wordt uitgeoefend voor wat betreft sturen, beheersen, toezicht houden en verantwoording afleggen (=governance) en de gemeentelijke doelen worden nagestreefd.

De gemeenteraad heeft op 21 december 2023 de geactualiseerde nota Verbonden partijen vastgesteld. In deze nota wordt ingegaan op de wettelijke kaders, algemene beginselen van de governance, scheiding van de eigenaar- en opdrachtgever rol en het gemeentelijk beleid dat per verbonden partij wordt nagestreefd. Een belangrijke wijziging ten opzichte van de vorige nota is dat we niet langer volstaan met raadsbrieven, maar dat de raad en college gebruik gaan maken van een toetsingskader om zo over alle informatie te beschikken ten aanzien van begroting en jaarrekening die de raad nodig heeft om een besluit over deze stukken te nemen en een positieve dan wel negatieve zienswijze af te geven. Ook stelt dit de raad in de gelegenheid om het college bepaalde standpunten mee te geven ten behoeve van vergaderingen van het bestuur. Dit toetsingskader heeft zowel betrekking op beleidsmatige ontwikkelingen en realisatie van beleidsdoelstellingen alsmede op financiële ontwikkelingen bij de desbetreffende gemeenschappelijke regeling. In 2026 wordt de aangepaste werkwijze naar aanleiding van deze geactualiseerde nota geëvalueerd.

In deze paragraaf gaan we eerst in op een aantal andere relevante ontwikkelingen voor het jaar 2023.
Daarna volgt een opsomming van de verbonden partijen waar de gemeente Aalsmeer in deelneemt.
Hierbij worden conform het BBV de volgende gegevens opgenomen:

- de lijst van verbonden partijen, die wordt onderverdeeld in:
  - 1°.gemeenschappelijke regelingen;
  - 2°.vennootschappen en coöperaties;
  - 3°.stichtingen en verenigingen, en,
  - 4°.overige verbonden partijen;

- In de lijst van verbonden partijen wordt ten minste de volgende informatie opgenomen:
  - de wijze waarop de gemeente een belang heeft in de verbonden partij en het openbaar belang dat ermee gediend wordt;
  - het belang dat de gemeente in de verbonden partij heeft aan het begin en de verwachte omvang aan het einde van het begrotingsjaar;
  - de verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar;
  - de verwachte omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar;
  - de eventuele risico's van de verbonden partij voor de financiële positie van de gemeente.

In 2023 nam Aalsmeer deel in 16 verbonden partijen. In deze paragraaf is het overzicht opgenomen van het beslag dat de partijen leggen op de gemeentelijke jaarrekening 2023. Omdat nog niet van alle verbonden partijen op het moment van opstellen van deze paragraaf de cijfers over 2023 zijn ontvangen kunnen deze om die reden nog niet in deze paragraaf worden opgenomen.

Ontwikkelingen 2023

Wijziging wet gemeenschappelijke regelingen

In het regeerakkoord van Rutte III is afgesproken dat de wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) wordt aangepast om de democratische legitimatie van gemeenschappelijke regelingen te versterken. Deze nieuwe wet gemeenschappelijke regelingen is op 1 juli 2022 van in werking getreden.
Uiterlijk twee jaar na de inwerkingtreding van deze wet moeten alle gemeenschappelijke regelingen aan de gewijzigde Wgr zijn aangepast. Dat is 1 juli 2024.
In 2023 hebben de volgende gemeenschappelijke regelingen een aangepaste regeling voor zienswijze aan de raden voorgelegd:

- Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied
- Gemeenschappelijke regeling GGD Amsterdam-Amstelland.
- Gemeenschappelijke regeling Openbare Gezondheidszorg Amstelland

De gewijzigde gemeenschappelijke regeling Amstelland-Meerlanden Overleg (GR AM overleg) is in maart 2024 voor een zienswijze aan de gemeenteraad voorgelegd. De centrumregeling met Amstelveen, Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland (VrAA) en Amstelland belastingen volgen ook nog in 2024.

Meer grip op verbonden partijen

In 2023 is de griffie in samenwerking met een aantal raadsleden bezig geweest om een werkwijze op te stellen om als gemeenteraad meer grip te krijgen op de verbonden partijen. Dit naar aanleiding van het onderzoek van de rekenkamer hiernaar. Eén van de afspraken is dat ongeveer vier keer per jaar een overleg plaatsvindt tussen de woordvoerders verbonden partijen van de fracties en de betrokken portefeuillehouders, eventueel met ondersteuning. In 2023 heeft dat overleg twee keer plaatsgevonden.

Daarnaast is een aantal verbonden partijen in de auditcommissie geweest om een toelichting te geven op het door hen gevoerde beleid en/ of uitleg te geven over de financiële documenten. O.a. Exploitatiemaatschappij sportaccommodaties Aalsmeer B.V. (ESA), Greenpark B.V. en De Meerlanden N.V. zijn hiervoor uitgenodigd.

In de rol als aandeelhouder hebben de portefeuillehouders daarnaast diverse aandeelhouders-vergaderingen bezocht en het gemeentelijk standpunt uitgedragen.

Een andere belangrijke ontwikkeling die in 2023 heeft plaatsgevonden betreft de kapitaal uitbreiding van Stedin. Met oog op de energietransitie, de congestieproblematiek en de elektrificatie van ons vervoer en hoe

wij onze huis verwarmen maar ook de toenemende hoeveelheid zonne-energie die wordt opgewekt stelt Stedin voor de uitdaging om het netwerk te verzwaren om de toegenomen capaciteitsvraag te accommoderen. Dit is gepaard gegaan met een toetreding van de Staat als aandeelhouder. Gelijktijdig zijn de bestaande aandeelhouders op basis van het voorkeursrecht dat zij hebben ook in staat gesteld hun aandelenkapitaal te vergroten en zodoende verwatering te voorkomen. Aalsmeer heeft ervoor gekozen om niet deel te nemen aan deze emissie, omdat Stedin binnen Aalsmeer alleen het gasnetwerk verzorgt. Elektriciteit wordt verzorgd vanuit Liander.

Verbonden partijen in beeld

Een verbonden partij is een publiekrechtelijke of een privaatrechtelijke organisatie. De meest voorkomende vorm van een publiekrechtelijke verbonden partij is een gemeenschappelijke regeling (GR). Bij privaatrechtelijke participaties gaat het om de deelname van de gemeente in private rechtspersonen zoals vennootschappen (NV's en BV's) of stichtingen, verenigingen en coöperaties. In deze paragraaf is toegelicht met welke partijen Aalsmeer verbonden is.
Van alle verbonden partijen is conform artikel 15 van het BBV informatie opgenomen over vestigingsplaats, visie en beleidsvoornemens en het bestuurlijk en financieel belang van de verbonden partij.

Verbonden partijen totaaloverzicht

Verbonden partij (bedrag x € 1.000)	Budget 2023	Bijdrage 2023	Resultaat 2023	Eigen vermogen 1jan23	Eigen vermogen 31dec23	Vreemd Vermogen 1jan23	Vreemd Vermogen 31dec23	Vertegen-woordiging
A. Gemeenschappelijke regelingen:								
1. Vervoerregio Amsterdam	n.v.t.	n.v.t.		0		399.452		S.A.S. Spaargaren
2. Amstelland-Meerlanden overleg	47	44	127	66	193	0	0	G.E. Oude Kotte
3. Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland (VrAA)	1.311	1.310	1.270	22.942	22.804	82.159	65.489	G.E. Oude Kotte
4. Openbare GezondheidsZorg (OGZ) Amstelland	1.316	1.312	-19	1.120	1.093	159	121	W. Kikkert
5. GGD Amsterdam-Amstelland	161	154	754	9.393	10.275	0	0	L.B. Kabout
6. Gemeenschappelijke regeling Amstelland en Meerlanden Werkorganisatie				3.517		1.393		S.A.S. Spaargaren
7. Gemeentebelastingen Amstelland-Meerlanden	n.v.t.	n.v.t. 2)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	S.A.S. Spaargaren
8. Centrumregeling ambtelijke samenwerking Aalsmeer en Amstelveen	25.920	25.561	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	W. Kikkert
9. Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied	553	457	3652	2.634	5.932	28.100	32.665	W. Kikkert
B. Overige verbonden partijen:								
1. Stedin Groep	0	0	162.000	2.589.000	3.221.000	4.916.000	5.063.000	S.A.S. Spaargaren
2. BNG Bank	0	0	254.000	4.615.000	4.721.000	107.459.000	110.819.000	S.A.S. Spaargaren
3. De Meerlanden Holding N.V.	0	0		33.276		28.862		W. Kikkert
4. Exploitatie Sportaccommodaties Aalsmeer BV (ESA BV)	0	0 1)	3)	192	3)	1.769	3)	S.A.S. Spaargaren
5. Green Park Aalsmeer gebiedsontwikkeling B.V.	0	0	1.290 4)	-2.821	-1.531	92.599	80.833	S.A.S. Spaargaren
6. Stichting Greenport Aalsmeer	37	37	0	116		101		G.E. Oude Kotte
7. Afvalsturing Friesland N.V.	0	0	10	70	79	119	106	W. Kikkert

1) zie subsidieoverzicht
2) onderdeel van bijdrage centrumregeling
3) begin juni 2024
4) cijfers Greenpark B.V. obv conceptcijfers 2023

1. Gemeenschappelijke regelingen

Naam	**Vervoerregio Amsterdam**
Vestigingsplaats	Amsterdam
Doelstelling	Het behartigen van belangen die verband houden met een evenwichtige en harmonische ontwikkeling van de regio Amsterdam. Die belangen betreffen verkeer en vervoer.
Deelnemers	De raden, colleges en burgemeesters van de gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Amsterdam, Beemster, Diemen, Edam-Volendam, Haarlemmermeer, Landsmeer, Oostzaan, Ouder-Amstel, Purmerend, Uithoorn, Waterland, Wormerland en Zaanstad.
Relatie met	Programma 4 Openbare ruimte
Bestuurlijk belang	Er is een algemeen en een dagelijks bestuur. Vanuit Aalsmeer zitten twee gemeenteraadsleden in de Regioraad.
Financieel belang	De Vervoersregio Amsterdam beschikt over rijksbudgetten (BDU) voor de uitvoering van verkeer- en vervoerprojecten en programma's. * Sinds 1 januari 2017 is de voormalige Gemeenschappelijke Regeling plus (WGR+) Stadsregio Amsterdam omgevormd tot Vervoerregio Amsterdam.
Risico's	In haar paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing geeft de vervoerregio aan dat zij risico's onderkent rond de thema's OV governance, grote opgaven, financiën, bestuur en organisatie. De benodigde weerstandscapaciteit die noodzakelijk is om het totaal aan risico's af te dekken bedraagt € 41 miljoen. Het weerstandsvermogen van de Vervoerregio bestaat uit het saldo Brede Doeluitkering (BDU). De Vervoerregio heeft geen Algemene Reserve. In haar paragraaf weerstandsvermogen geeft zij aan dat deze BDU voldoende groot is om de risico's af te dekken

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2023	01-01-2023	31-12-2023	01-01-2023	31-12-2023
	nnb	0	nnb	399.452	nnb

Naam	Gemeenschappelijke regeling Amstelland-Meerlanden Overleg
Vestigingsplaats	Hoofddorp
Doelstelling	Behartiging van de gemeenschappelijke belangen van de deelnemende gemeenten daar waar eenheid van beleid met het oog op een evenwichtige ontwikkeling in het gebied wenselijk is. Het Amstelland en Meerlanden overleg voert bestuurlijk overleg, stemt het beleid af over grensoverschrijdende vraagstukken en streeft naar gemeenschappelijke standpunten en het naar buiten brengen daarvan. Tenslotte is het stimuleren van contacten met andere gemeenten en regioverbanden ook relevant voor het overleg.
Deelnemers	De raden, colleges en burgemeesters van de gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Diemen, Haarlemmermeer, Ouder-Amstel, De Ronde Venen en Uithoorn.
Relatie met	Programma 6 Bestuur, bevolking en veiligheid.
Bestuurlijk belang	Het Plenair college (het AB van de GR AM), de Regiegroep AM (het DB van de GR AM) en het secretarissenoverleg AM zijn onderdeel van de gemeenschappelijke regeling Amstelland-Meerlanden. Daarnaast zijn er drie portefeuillehouders-overleggen op deelregionaal niveau, namelijk voor Economie, Wonen en Verkeer en Vervoer. De wethouders uit AM bereiden in deze overleggen de 'AM inbreng' in betreffende bestuurlijke platform-overleggen op MRA niveau voor en maken bestuurlijke afspraken op AM niveau.
Financieel belang	De kosten worden gedragen door de deelnemende gemeenten naar rato van het aantal inwoners en € 1,37 per inwoner.
Risico's	Niet van toepassing.

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2023	01-01-2023	31-12-2023	01-01-2023	31-12-2023
	127	66	193	0	0

Naam	Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland
Vestigingsplaats	Amsterdam
Doelstelling	De Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland is opgericht per 1 januari 2008. Een geactualiseerde versie van de Gemeenschappelijke regeling is per 1 januari 2016 in werking getreden. De kerntaak van de Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland is om iedereen die in de regio woont, werkt of verblijft, tegen risico's en rampen te beschermen. Het bestuur van de Veiligheidsregio maakt hiervoor beleid en plannen. In de Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland werken de gemeenten samen met politie, brandweer, openbaar ministerie, geneeskundige hulpdiensten en ook met andere partners. Dat betekent voorkomen, bestrijden en herstellen van noodsituaties, als gevolg van een ramp of crisis in de regio en daarbuiten. Tot de taken van de veiligheidsregio behoren onder meer: - de brandweerzorg; - voorzien in een gemeenschappelijke meldkamervoorziening; - opstellen van een risicoprofiel; - planvorming; - opleiden, trainen en oefenen; - organiseren van de crisisbeheersing en het bestuurlijk adviseren tijdens crises en rampen; - coördinatie van het beheer van gemeentelijke processen. De kerntaak van de Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland is om iedereen die in de regio woont, werkt of verblijft, tegen risico's en rampen te beschermen. Het bestuur van de Veiligheidsregio maakt hiervoor beleid en plannen. In de Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland werken de gemeenten samen met politie, brandweer, openbaar ministerie, geneeskundige hulpdiensten en ook met andere partners. Dat betekent voorkomen, bestrijden en herstellen van noodsituaties, als gevolg van een ramp of crisis in de regio en daarbuiten. Tot de taken van de veiligheidsregio behoren onder meer: - de brandweerzorg; - voorzien in een gemeenschappelijke meldkamervoorziening; - opstellen van een risicoprofiel; - planvorming; - opleiden, trainen en oefenen; - organiseren van de crisisbeheersing en het bestuurlijk adviseren tijdens crises en rampen; - coördinatie van het beheer van gemeentelijke processen.
Deelnemers	De raden en de colleges van de gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Amsterdam, Diemen, Ouder-Amstel en Uithoorn.
Relatie met	Programma 6 Bestuur, bevolking en veiligheid.
Bestuurlijk belang	Het bestuur wordt gevormd door de burgemeesters van de deelnemende gemeenten. Naast een algemeen bestuur fungeert een dagelijks bestuur.
Financieel belang	De bijdrage voor 2023 bedroeg euro € 1.310.000.

Risico's	In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing geeft VrAA aan dat de ratio ultimo 2023 is gedaald naar 1,1. VrAA geeft aan dit wordt veroorzaakt door het ontbreken van compensatie voor loon- en prijsstijgingen. De ratio voldoet aan de norm van VrAA.

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2023	01-01-2023	31-12-2023	01-01-2023	31-12-2023
	1.270	22.942	22.804	82.159	65.489

Naam	**Gemeenschappelijke regeling Openbare Gezondheidszorg Amstelland**
Vestigingsplaats	Amstelveen
Doelstelling	De Gemeenschappelijke Regeling Openbare Gezondheidszorg (OGZ) Amstelland draagt zorg voor de uitvoering van de Wet publieke gezondheid (Wpg) voor de gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Diemen, Ouder-Amstel en Uithoorn. In de GR is opgenomen dat de GGD Amsterdam-Amstelland de taken uitvoert. Deze taken zijn zowel gericht op bescherming van de volksgezondheid tegen risicofactoren, als op het actief bevorderen van de (preventieve) volksgezond. Taken zijn o.a. uitvoering van de jeugdgezondheidszorg, infectieziektebestrijding, hygiëneadvisering aan instellingen, monitoring van de gezondheidssituatie in de stad, medische milieukunde, forensische geneeskunde, inspectie kinderopvang, vangnet en advies bij GGZ problematiek, en preventieve cursussen en trainingen.
Deelnemers	De colleges van de gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Diemen, Ouder-Amstel en Uithoorn.
Relatie met	Programma 1. Sociaal domein.
Bestuurlijk belang	Het bestuur bestaat uit de portefeuillehouders volksgezondheid van de deelnemende colleges.
Financieel belang	De door elke gemeente verschuldigde bijdrage wordt vastgesteld naar rato van het aantal inwoners van de deelnemende gemeenten. Voor 2023 was aanvankelijk de bijdrage van Aalsmeer begroot op € 1.294.761,- , maar in de begroting van 2024 is een actualisatie van de GR begroting 2023 opgenomen. Uiteindelijk is daarmee de begroting voor 2023 aangepast naar: € 1.343.437,-.
Risico's	Er zijn geen bijzondere ontwikkelingen of risico’s te melden.

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2023	01-01-2023	31-12-2023	01-01-2023	31-12-2023
	-19	1.120	1.093	159	121

Naam	GGD Amsterdam-Amstelland
Vestigingsplaats	Amsterdam
Doelstelling	Het zorg dragen voor een advies en meldpunt Huiselijk Geweld en Kindermishandeling (Veilig Thuis), met als doel: geweld en de duur, de ernst en de kans op herhaling van huiselijk geweld en kindermishandeling in afzonderlijke gezinnen/families doen afnemen; zorgdragen voor het Centrum Seksueel Geweld (CSG) met als doel goede hulpverlening aan slachtoffers van seksueel geweld in de regio; en per 1-1-2024 zorgdragen voor het Steunpunt Seksueel Geweld (SSG) met als doel het verzamelen en verspreiden van informatie, het organiseren van deskundigheidsbevordering en het geven van advies op het gebied van seksueel geweld.
Deelnemers	De colleges en gemeenteraden van de gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Amsterdam, Diemen, Ouder-Amstel en Uithoorn.
Relatie met	Programma 1. Sociaal domein.
Bestuurlijk belang	Het bestuur bestaat uit de portefeuillehouders zorg of jeugd van de deelnemende colleges.
Financieel belang	Alle kosten voor de begroting van de gemeenschappelijke regeling die niet uit de decentralisatie-uitkering vrouwenopvang gedekt kunnen worden, worden gezamenlijk door de gemeenten gedeeld. De bijdrage van Aalsmeer voor 2023 bedraagt € 136.847.
Risico's	Niet van toepassing.

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2023	01-01-2023	31-12-2023	01-01-2023	31-12-2023
	754	9.393	10.275	0	0

Naam	Gemeenschappelijke regeling Amstelland en Meerlanden Werkorganisatie
Vestigingsplaats	Hoofddorp (statutair en fysiek) en Amstelveen (fysiek)
Doelstelling	AM match is een uitvoeringsorganisatie van het college. Het gemeentelijke beleidskader is leidend. Ook de financiële doelstellingen van de gemeenten behoren tot dit kader. Met de komst van de Participatiewet is de gemeentelijke verantwoordelijkheid voor inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt verder toegenomen. Door AM match wordt gewerkt aan de uitvoering van: - de sociale werkvoorziening ingevolge de Wsw; - de arbeidsinschakeling ingevolge de Participatiewet, elk voor zover de colleges conform artikel 5 van de Gemeenschappelijke regeling Amstelland en Meerlanden Werkorganisatie, bevoegdheden hebben overgedragen of taken hebben opgedragen aan het bestuur van AM match. Het bestuur van de Werkorganisatie draagt daarbij zorg voor een zo efficiënt en effectief mogelijke uitvoering.
Deelnemers	Aan deze gemeenschappelijke regeling wordt deelgenomen door de gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Haarlemmermeer, Ouder-Amstel en Uithoorn.
Relatie met	Programma 1 Sociaal domein.
Bestuurlijk belang	Eén lid van het college van burgemeester en wethouders maakt deel uit van het bestuur. De dagelijkse werkzaamheden vinden plaats onder de verantwoordelijkheid van de directeur van AM Match.
Financieel belang	Voor de arbeidsinschakeling op grond van de Participatiewet wordt door elke gemeente betaald op basis van het aantal aangemelde kandidaten. Dit zijn kandidaten met een verminderde verdiencapaciteit die door AM match worden getraind en voor een deel wordt begeleid naar zo regulier mogelijk werk. Voor deze dienstverlening en de begeleiding van werknemers die zo regulier mogelijk aan het werk zijn is in 2023 in totaal € 140.000 uitgegeven. Daarnaast is voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening een bedrag van € 800.000 uitgegeven.
Risico's	Geen bijzonderheden

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2023	01-01-2023	31-12-2023	01-01-2023	31-12-2023
	Nnb	3.517	Nnb	1.993	Nnb

Naam	**Gemeenschappelijke Regeling samenwerking belastingen Amstelland-Meerlanden**
Vestigingsplaats	Amstelveen
Doelstelling	Meerwaarde realiseren, zowel financieel als kwalitatief, door samen te werken op het gebied van de wet WOZ, heffingen en invordering van gemeentelijke belastingen
Deelnemers	De gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Diemen, Ouder-Amstel, Uithoorn en de Ronde Venen.
Relatie met	Algemene dekkingsmiddelen
Bestuurlijk belang	De gemeente Amstelveen is de centrumgemeente (Wgr artikel 8, lid 3). De colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten kunnen besluiten over toetreding tot, wijziging, uittreding en opheffing van de GR.
Financieel belang	De bijdrage voor 2023 bedroeg € 0,73 miljoen.
Risico's	Niet van toepassing.

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2023	01-01-2023	31-12-2023	01-01-2023	31-12-2023
	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Naam	**Centrumregeling ambtelijke samenwerking Aalsmeer en Amstelveen**
Vestigingsplaats	Amstelveen
Doelstelling	Het bundelen van de uitvoeringskracht in één ambtelijke organisatie, geplaatst bij de gemeente Amstelveen.
Deelnemers	De gemeenten Aalsmeer en Amstelveen.
Relatie met	Alle programma's.
Bestuurlijk belang	Beide colleges van burgemeester en wethouders vormen het bestuurlijk overleg; zij kunnen zich in het bestuurlijk overleg laten vertegenwoordigen door een of meerdere leden.
Financieel belang	De bijdrage voor 2023 is opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening 2023 en bedraagt: • Dienstverleningsbijdrage € 18,1 miljoen • Limitatieve lijst € 7,5 miljoen Daarnaast is bij de onderhandelingen in 2021 een afspraak gemaakt over het inzetten van een egalisatiereserve. Bij aanvang bedroeg deze reserve € 2,0 miljoen waarbij Aalsmeer € 500.000 heeft gedoteerd en Amstelveen € 1,5 miljoen. Over 2023 laat deze reserve het volgende verloop zien: Beginsaldo € 710.000 Dotaties € 193.000 Onttrekkingen € 609.250 Eindsaldo € 293.750 De bijdrage voor 2024 is opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering van de programmabegroting 2024 en bedraagt: - Dienstverleningsbijdrage € 19,4 miljoen - Limitatieve lijst € 2,8 miljoen Totaal € 22,2 miljoen
Risico's	**Budgetbeheer en overschrijding van door de raad beschikbaar gestelde budgetten** Gebrekkige budgetbeheersing kan leiden tot onvoorziene budgetoverschrijdingen. **Urenbeheersing** De AA brengt een deel van haar diensten op basis van uren x tarief in rekening bij de gemeente Aalsmeer. Risico is dat meer uren in rekening worden gebracht dan waar in begroting rekening mee is gehouden. Daarnaast is het risico aanwezig dat uren op Aalsmeer worden geschreven die niet feitelijk voor Aalsmeer zijn gemaakt waardoor een verschuiving optreed tussen kosten voor Amstelveen en Aalsmeer.

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2023	01-01-2023	31-12-2023	01-01-2023	31-12-2023
	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Naam	Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied
Vestigingsplaats	Zaandam
Doelstelling	De Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied voert taken uit in het kader van: - Wabo/Wet milieubeheer (advies op het verlenen van enkelvoudige Wabo-vergunningen milieu en afhandelen van alle meldingen, houden van toezicht en adviseren op uitvoeren van handhaving die onder de Wet milieubeheer en daarmee samenhangende AMvB's en besluiten.) - Besluit bodemkwaliteit (behandelen van meldingen, het houden van toezicht en het uitvoeren van handhaving in het kader van het Besluit bodemkwaliteit).
Deelnemers	De provincie Noord-Holland en de gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Amsterdam, Diemen, Haarlemmermeer, Ouder-Amstel, Uithoorn en Zaanstad.
Relatie met	Programma 4 Openbare ruimte, programma 5 Ruimtelijke ontwikkeling en programma 6 Bestuur, bevolking en veiligheid.
Bestuurlijk belang	Een lid van het college van burgemeester en wethouders in het Algemeen bestuur.
Financieel belang	De begrote bijdrage voor 2023 bedroeg afgerond € 519.284 en de voorlopige afrekening over 2023 bedraagt € 456.780. Dit is een onderbesteding van € 62.504. Deze onderbesteding wordt vaak voornamelijk veroorzaakt door minder vraaggestuurde producten. In de loop van 2023 zijn de uurtarieven aangepast in verband met de hogere inflatie. Het tarief van €107,02 is opgehoogd naar €112,40. Dit heeft geleid tot hogere kosten in 2023. Het uurtarief in 2024 zal doorstijgen naar € 116,22. De financiële effecten van de invoering van de Omgevingswet (Ow) en de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb), zijn pas per 1 januari 2024 merkbaar. In 2024 is de begrote bijdrage € 915.000, in 2025 € 907.000 en in 2026 € 899.000 inclusief de effecten van de invoering van de Omgevingswet, echter nog zonder inflatiecorrectie. De stijging van de kosten vanaf 2024 voor de Omgevingsdienst worden hoofdzakelijk veroorzaakt, naast de oplopende inflatie, door de nieuwe taken voor de gemeente die we verplicht moeten onderbrengen bij de Omgevingsdienst. Het gaat dan onder andere om bodemtaken (welke de provincie overdraagt aan de gemeente als bevoegd gezag) en de Gesloten Bodemenergiesystemen (GBES).
Risico's	Met de komst van de Ow is er dus een verschuiving van provinciale bodemtaken naar de gemeente. Daarnaast komen er bij de invoer van de Ow overige taken naar de gemeente zoals de Gesloten Bodemenergiesystemen (GBES) welke als verplichte taken ingebracht moeten worden bij de Omgevingsdienst. Deze taken zijn reeds in de bijdrage voor 2024 en verder ingecalculeerd. Echter is vooralsnog de beoogde (en eerder toegezegde) financiële compensatie door het Rijk en de Provincie voor deze verplichte taken nog niet geregeld en derhalve niet meegenomen in de meerjarenbegroting.

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2023	01-01-2023	31-12-2023	01-01-2023	31-12-2023
	3.652	2.634	5.932	28.100	32.665

2. Stichtingen en verenigingen

Naam	**Stichting Greenport Aalsmeer**
Vestigingsplaats	Aalsmeer
Doelstelling	Greenport Aalsmeer is een community waarin ondernemers, overheden, onderzoek- en onderwijsinstellingen vertegenwoordigd zijn. Samen werken ze aan sierteeltvraagstukken die niemand van ons alleen kan oplossen, zoals schaarste op de arbeidsmarkt, het gebrek aan ruimte en de noodzakelijke versnelling van de circulaire economie.
Deelnemers	N.v.t.
Relatie met	Programma 3 Economie en duurzaamheid
Bestuurlijk belang	Een lid van het college van burgemeester en wethouders in het bestuur en een lid in de Stuurgroep.
Financieel belang	De bijdrage voor 2023 bedroeg € 37.000.
Risico's	N.v.t.

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2023	01-01-2023	31-12-2023	01-01-2023	31-12-2023
	Nnb	116	Nnb	101	Nnb

3. Vennootschappen en coöperaties

Naam	**Afvalsturing Friesland NV (OMRIN)**
Vestigingsplaats	
Doelstelling	Omrin is een door overheden gehouden afvalverwerker die als doel heeft om zoveel mogelijk van ons huishoudelijk afval om te zetten naar hernieuwbare grondstoffen en om de restfractie te benutten voor warmte, energie en groen gas.
Deelnemers	De NV kent zowel 3001 aandelen A (Friese Gemeenten) als 1.350 aandelen B (niet Friese gemeenten. De niet Friese deelnemers betreffen de gemeenten Putten, Ermelo, Oldenbroek, Elburg, Nunspeet, Harderwijk, Eemsdelta, Westerwolde, Groningen, Het Hogeland, Westerkwartier en de NV Irado en vanaf 2022 de gemeente Aalsmeer.
Relatie met	
Bestuurlijk belang	De algemene vergadering van aandeelhouders
Financieel belang	De gemeente Aalsmeer houdt 45 aandelen tegen een waardering van € 212.000, daarnaast heeft Omrin het laatste tarief voor huishoudelijk afval in de markt ten opzichte van andere door overheden gehouden afvalverwerkers.
Risico's	De belangrijkste risico's zijn de sterk muterende energieprijzen die van grote invloed kunnen zijn op het resultaat. Daarnaast is het van belang dat Omrin voldoende aanbod van afval houdt om de REC efficiënt te kunnen laten draaien. Omrin is een kapitaal intensieve onderneming en ook de steeds strenger worden duurzaamheidseisen vereisen ook nieuwe investering. Om dit te kunnen financieren dient ook het aandelenkapitaal van Omrin uitgebreid te worden om nieuwe gemeenten aan te trekken. Zou dit niet lukken dan kan dit gevolgen hebben voor de positie van Omrin op de markt. Risico voor de gemeente Aalsmeer is dat de tarieven naar de toekomst gaan stijgen omdat de tariefbeperking die nu nog van toepassing is naar de toekomst mogelijk niet houdbaar is.

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000.000	2023	01-01-2023	31-12-2023	01-01-2023	31-12-2023
	10	70	79	119	106

Naam	Stedin Groep (Netwerkbedrijf)
Vestigingsplaats	Rotterdam
Doelstelling	Door de wettelijk voorgeschreven splitsing van Eneco per 31 januari 2017 zijn twee bedrijven ontstaan: Stedin (netwerkbedrijf) en Eneco groep (energiebedrijf). Tot de splitsing bestond de wettelijke verplichting dat de aandelen in Eneco in handen waren van lokale overheden. In tegenstelling tot het energiebedrijf blijft dit voor Stedin gehandhaafd. Als netbeheerder van gas- en elektriciteitsnetten zorgt Stedin voor een vitale infrastructuur. Stedin investeert in de energietransitie en houdt we de kwaliteit van de netten op de langere termijn in stand. Stedin werkt aan het optimaal benutten van het netwerk en faciliteert daarmee economische groei. Binnen de gemeente Aalsmeer is Stedin alleen de netwerkbeheerder voor het onderdeel Gas. Het onderdeel elektriciteit wordt geleverd door Liander. De aandelen van Stedin zijn in handen van 53 gemeenten, waarvan er 44 een aandeel hebben van minder dan 2%. Daarnaast is in 2023 ook de Staat toegetreden als aandeelhouder. Het totaal aantal geplaatste en volgestorte aandelen door de deelnemende gemeenten bedraagt 4.970.978. Aalsmeer bezit 5.730 aandelen (0,12%), waarvan de nominale waarde € 573.000 bedraagt (€ 100 nominaal per aandeel). De gemeente Rotterdam heeft daarentegen een aandelenkapitaal van 31,69% en bezit samen met de gemeenten Den Haag en Dordrecht 57,29% van de aandelen. Het dividend dat jaarlijks wordt uitgekeerd wordt gebruikt als algemeen dekkingsmiddel.
Deelnemers	De aandelen van Stedin Holding N.V. zijn in handen van 53 gemeenten, één provincie en de Staat.
Relatie met	Algemene dekkingsmiddelen.
Bestuurlijk belang	Algemene vergadering van aandeelhouders.
Financieel belang	Het uitgekeerde dividend in 2023 (over 2022) bedraagt € 69.500.

Risico's	Stedin hanteert het volgende risicoprofiel: **Strategisch - Neutraal**: Stedin Groep is bereid gematigde risico's te nemen voor het realiseren van haar missie, visie en strategische doelstellingen. **Operationeel - Mijdend**: Stedin Groep heeft bij risico's rond de leveringszekerheid een mijdende risicobereidheid. Hierbij zoekt Stedin Groep de balans tussen leveringszekerheid en de (maatschappelijke) betaalbaarheid. **Financieel - Mijdend**: Stedin Groep is een kapitaalintensieve onderneming. Om onze betrouwbare dienstverlening aan klanten betaalbaar te houden, streven we naar een A-categorie rating van Standard & Poor's. Wij accepteren geen risico's die deze rating bedreigen. Om deze rating te behouden, is onder andere de betrouwbaarheid van onze financiële verslaggeving randvoorwaardelijk. **Compliance - Avers**: Wij vervullen een gereguleerde taak in de energiewereld. Daarom streven we ernaar om te voldoen aan alle van toepassing zijnde wet- en regelgeving. **Veiligheid - Avers**: De elektriciteit- en gasinfrastructuur is potentieel (levens)gevaarlijk. Waar het om de veiligheid van onze medewerkers en onze omgeving gaat, hebben we de laagst mogelijke risicobereidheid. De belangrijkste strategische risico's die Stedin identificeert zijn: 1. Cyberaanval met schade aan maatschappij en bedrijfsvoering 2. Niet genoeg aansluit- en transportcapaciteit 3. Materiaalbeschikbaarheid 4. Beschikbaarheid en kwaliteit van data niet op orde 5. Gasinvesteringen lastig te plannen 6. IT/OT landschap ontoereikend voor de toekomst 7. Grotere kans op vervangingsgolf van verouderde assets 8. Drukte in de buitenruimte en de ondergrond 9. Niet kunnen beschikken over voldoende mensen met de juiste competenties 10. Netverliezen 11. Toenemende druk om op lange termijn de "A-rating" bij S&P te behouden 12. Grootschalige terughaal van producten 13. Milieuverontreiniging van de omgeving 14. Dienstverlening op kerntaken onvoldoende op orde 15. Impact van ongevallen gerelateerd aan Stedin Groep 16. Veranderende wet- en regelgeving 17. Sturing op cultuurwaarden en gedrag onvoldoende effectief 18. Te hoge eigen milieubelasting 19. Onduidelijkheid duur beschikbaarheid communicatienetwerk.

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000.000	2023	01-01-2023	31-12-2023	01-01-2023	31-12-2023
	162	3.342	3.221	5.178	5.063

Naam	**BNG Bank**
Vestigingsplaats	Den Haag
Doelstelling	BNG Bank is de bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang. De bank draagt duurzaam bij aan het laag houden van de kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger. Het eigenaarschap van gemeenten, provincies en de Staat, alsmede het door de statuten beperkte werkterrein van de bank, bieden financiers het vertrouwen dat het risico van kredietverlening aan dit instituut zeer beperkt is. BNG Bank bundelt de uiteenlopende vraag van klanten tot een beroep op de financiële markten dat aansluit op de behoefte van beleggers wat betreft volume, liquiditeit en looptijd. Door de combinatie van beide elementen heeft de bank een toegang tot financieringsmiddelen tegen zeer scherpe prijzen, die weer worden doorgegeven aan decentrale overheden en aan instellingen voor het maatschappelijk belang. Dat leidt voor de burger uiteindelijk tot lagere kosten voor tal van voorzieningen. De aandeelhouders hebben zeggenschap in BNG Bank via het stemrecht op de aandelen die zij bezitten (een stem per aandeel van € 2,50).
Deelnemers	De BNG, opgericht in 1914, is een structuurvennootschap. De aandelen zijn voor de helft in handen van de Staat; de andere helft is geplaatst bij decentrale overheden (gemeenten, provincies en hoogheemraadschap).
Relatie met	Algemene dekkingsmiddelen.
Bestuurlijk belang	Algemene vergadering van aandeelhouders. Aalsmeer bezit 25.587 aandelen BNG.
Financieel belang	Het uitgekeerde dividend in 2023 (over 2022) bedraagt € 64.642
Risico's	Niet van toepassing

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000.000	2023	01-01-2023	31-12-2023	01-01-2023	31-12-2023
	254	4.615	4.721	107.459	110.819

Naam	**De Meerlanden Holding N.V.**
Vestigingsplaats	Rijsenhout
Doelstelling	De Meerlanden wil voortrekker zijn in de circulaire transitie in de regio. Voor de gemeente Aalsmeer betekent dit dat De Meerlanden wordt ingezet om ons huisvuil in te zamelen, en na te scheiden. Dit doet Meerlanden onder meer via het programma Van Afvalstoffen Naar Grondstoffen (VANG). Daarnaast voert de Meerlanden voor ons het buitenonderhoud en de gladheidbestrijding uit.
Deelnemers	Naast de gemeente Aalsmeer (8,42%), zijn ook de gemeenten Bloemendaal (6,22%), Diemen (10,07%), Haarlemmermeer (42,23%), Heemstede (7,7%), Hillegom (6,27%), Lisse (6,5%) en Noordwijk (12,59%) aandeelhouder in de Meerlanden NV. Het aantal aandelen wordt bepaald op basis van het aantal aansluitingen. Dit wordt dus jaarlijks herijkt.
Relatie met	Programma 4 Openbare ruimte
Bestuurlijk belang	De Meerlanden Holding NV is een belangrijke partner van de gemeente Aalsmeer op het gebied van het ophalen van afval, reiniging van de openbare ruimte, onderhoud van de openbare ruimte en gladheidsbestrijding. De gemeente Aalsmeer oefent haar belang als aandeelhouder uit via de AvA.
Financieel belang	Het financieel belang van de gemeente Aalsmeer bestaat uit een aantal onderdelen Geïnvesteerd kapitaal bedraagt € 887.000. Dividend: Naar verwachting wordt er over 2023 geen dividend uitgekeerd Omvang van de DVO's € 7,2 miljoen.
Risico's	

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2023	01-01-2023	31-12-2023	01-01-2023	31-12-2023
	Nnb	33.276	Nnb	28.862	Nnb

Naam	Exploitatie Sportaccommodaties Aalsmeer BV (ESA BV)
Vestigingsplaats	Aalsmeer
Doelstelling	• Het stichten, beheren, onderhouden, schoonmaken, beveiligen en/of exploiteren van onroerende zaken gelegen in de gemeente Aalsmeer, waaronder sport en welzijnsaccommodaties, horecagelegenheden en cultureel erfgoed. Inclusief de tot dit erfgoed behorende zaken. • Het verlenen van diensten aan scholen. • Het ter beschikking stellen van attributen die noodzakelijk zijn voor sportbeoefening. • Het stimuleren van sport, beweging en gezondheid. • Het oprichten en verwerven van, het deelnemen in, het samenwerken met, het besturen van andere ondernemingen met welke rechtsvorm dan ook • Het verrichten van alle verdere handelingen, die met het vorenstaande in de ruimste zin verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn
Deelnemers	De gemeente Aalsmeer is enige deelnemer en enig aandeelhouder van ESA BV
Relatie met	Programma 2 Onderwijs en ontplooiing.
Bestuurlijk belang	De gemeente is 100% aandeelhouder. Het volgestort kapitaal bedraagt € 45.000. De belangen van de gemeente als aandeelhouder worden behartigd door een bezoldigde raad van commissarissen die toezicht houden op de directie. Deze RvC heeft een reguliere vergadercyclus van 5 keer per jaar. De RvC bestaat uit de volgende personen: 1. Dhr. A. Mak van Waay (Voorzitter) 2. Mw. E. Stienstra (Lid) 3. Mw. S. Munsterman (Lid) 4. Mw. P.M. Langezaal (Lid)
Financieel belang	De ESA is een belangrijke subsidierelatie van de gemeente Aalsmeer en ontvangt over 2024 € 1,964 mln. aan subsidie. Deze subsidie bestaat voor ruim € 419.000 aan een bijdrage in verband met groot onderhoud. Daarnaast is de subsidie voor een aanzienlijk deel bedoeld om het verschil te dekken tussen de huur die ESA aan de gemeente betaalt en de huur die zij bij de sportverenigingen in rekening kan brengen.
Risico's	ESA BV is nog in belangrijke mate voor haar continuïteit afhankelijk van de gemeente Aalsmeer om de financiering te blijven continueren. De accountant ziet daardoor een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteit van de onderneming.

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2023	01-01-2023	31-12-2023	01-01-2023	31-12-2023
	Nnb	192	Nnb	1.769	Nnb

Naam	Green Park Aalsmeer gebiedsontwikkeling B.V.
Vestigingsplaats	Aalsmeer
Doelstelling	Met Green Park Aalsmeer Gebiedsontwikkeling BV is een samenwerkingsovereenkomst gesloten voor de ontwikkeling van het bedrijventerrein Green Park Aalsmeer langs de verlengde N201.
Deelnemers	Gemeente Uithoorn (mede aandeelhouder). Aalsmeer is voor 50 % aandeelhouder van Green Park Aalsmeer Gebiedsontwikkeling BV. De gemeente heeft jegens de BNG een garantstelling van € 50 miljoen ten behoeve van de financiering van Green Park Aalsmeer Gebiedsontwikkeling BV.
Relatie met	Programma 5 Ruimtelijke ontwikkelingen.
Bestuurlijk belang	50% aandeelhouder.
Financieel belang	50% van een eventueel saldo op de grondexploitatie na het gereed komen van de ontwikkeling van het exploitatiegebied.
Risico's	**Kostenstijgingen** Op pagina 193 van deze jaarstukken is ingegaan op de verliesvoorziening die we voor Greenpark Aalsmeer gebiedsontwikkeling B.V. (GPAG B.V.) hebben moeten treffen. De risico's die we verder bij GPAG B.V. als aandeelhouder signaleren zijn onderdeel van onze gemeentelijke paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. De belangrijkste risico's die GPAG BV zelf benoemt zijn de hoge inflatie als gevolg van de geopolitieke ontwikkelingen, vertraging van gronduitgiftes door vertraging in planvorming, tegenvallende uitkomsten uit bodemonderzoek en daardoor hoge saneringskosten en de langere doorlooptijd van de grondexploitatie en daardoor hogere plankosten. **Risico van vertraging door gewijzigde marktomstandigheden** Op het moment dat marktomstandigheden plotseling ingrijpend wijzigen is het risico aanwezig dat reserveringsovereenkomsten niet worden geconverteerd. Ook ik het risico aanwezig dat de grond wel wordt afgenomen maar geen bouwvergunning wordt aangevraagd waardoor grote percelen grond voor langere termijn braak komen te liggen. **Risico van renteontwikkelingen op korte tot middellange termijn** Een aanhoudend hoger niveau van rente zorgt voor hogere financieringskosten van de grondexploitatie en heeft daarmee een negatief effect op het resultaat van de grondexploitatie.

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2023	01-01-2023	31-12-2024	01-01-2023	31-12-2023
	1.290	-2.821	-1.531	92.599	80.833

3.7 Grondbeleid

Inleiding

Algemeen
De paragraaf grondbeleid is een verplicht onderdeel van de gemeentelijke jaarrekening. Deze paragraaf bevat de belangrijkste ontwikkelingen op het gebied van grondzaken en een korte beschrijving van de instrumenten van grondbeleid en de wijze waarop de instrumenten door de gemeente zijn ingezet.

Een actueel beeld van de verwachte meerjarige ontwikkeling van de verschillende grondexploitaties in 2024 en verder met de bijbehorende resultaatsprognose wordt in samenhang met de jaarstukken 2023 behandeld.

Artikel 16 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) bepaalt dat de paragraaf grondbeleid in elk geval moet bevatten:
- Visie op het grondbeleid in relatie tot de doelstellingen van de programma's;
- Aanduiding van de wijze waarop het grondbeleid wordt gevoerd;
- Actuele prognose van de te verwachten resultaten van de totale bouwgrondexploitaties;
- Een onderbouwing van de geraamde winstneming;
- Beleidsuitgangspunten omtrent de reserves van grondzaken in relatie tot de risico's van grondzaken.

Visie op het grondbeleid in relatie tot de doelstellingen van de programma's

Voor veel gemeentelijke activiteiten is grond nodig. Gemeentelijke ontwikkelingen, bijvoorbeeld op het gebied van volkshuisvesting (wonen, bouwlocaties, stedelijke vernieuwing), economie (ontwikkeling bedrijventerrein), natuur (ontwikkeling en behoud groenstructuren), milieu (bufferzones, milieuzonering) en recreatie hebben consequenties voor het grondgebruik in de gemeente, waardoor in veel gevallen het bestaande grondgebruik veranderd moet worden. Het gemeentelijk grondbeleid is ondersteunend om die veranderingen in het grondgebruik te sturen. Het voeren van grondbeleid is geen doel op zich, maar vormt een instrument van ruimtelijke ordening.

Bij actief grondbeleid wordt de bestemming verwezenlijkt door gebruik te maken van een gemeentelijke grondpositie. Hierbij worden de grondexploitatiekosten bestreden door de opbrengst van de gronduitgifte. De door de gemeente gewenste bestemming kan ook door een particulier worden verwezenlijkt waarbij de gemeente een facilitaire rol heeft en zich beperkt tot het verhalen van de grondexploitatiekosten.

De gemeentelijke doelstellingen van en werkwijzen binnen het grondbeleid, inclusief het te voeren grondprijsbeleid, zijn geborgd in de Nota Grondbeleid Aalsmeer 2020, vastgesteld door de raad op 29 oktober 2020.

Het eindbeeld van een voorgestane ruimtelijke ontwikkeling wordt opgenomen in een ruimtelijke maatregel. Indien de ruimtelijke maatregel een of meer directe bouwtitels bevat, dient als financieel kader voor de uitvoering, een begroting ("grondexploitatieopzet") voor deze ruimtelijke ontwikkeling te worden vastgesteld. In de grondexploitatieopzet worden alle ruimtelijke kosten en opbrengsten opgenomen die nodig zijn om de voorgenomen bouwplannen mogelijk te maken.

Naast de gemeentelijke grondexploitatie heeft de wetgever in de Wet ruimtelijke ordening de omgang met de private grondexploitatie geregeld. Ruimtelijke besluiten zijn rechtsgeldig indien gelijktijdig een besluit wordt genomen over de vorm van het wettelijk kostenverhaal. Indien het bestuur besluit hiervoor geen exploitatieplan vast te stellen dan dient dit te worden gemotiveerd. Het gemeentebestuur dient op het moment van het nemen van het ruimtelijk besluit en het nemen van het besluit over de vorm van het verplichte kostenverhaal zich verzekerd te weten van het verhaal van de grondexploitatiekosten.

Visie

Het grondbeleid speelt een belangrijke rol bij het realiseren van de ambities van de gemeente. De doelstelling hierbij is het zodanig sturing geven aan de inzet en het gebruik van grond dat daarmee ruimtelijke- en beleidsdoelstellingen (ten aanzien van wonen, werken, onderwijs, zorg, natuur en recreatie) kunnen worden gerealiseerd.

Het grondbeleid is zowel in juridisch als financieel opzicht instrumenteel van aard en is volgend ten aanzien van de doelstellingen die de gemeente heeft gesteld met betrekking tot de sectoraal gerichte beleidsvelden zoals Volkshuisvesting, Werkgelegenheid, Verkeer en Vervoer, Groen en Welzijn. De hoofdlijn van de gemeentelijke ruimtelijke ambities is opgenomen in de gebiedsvisie Aalsmeer 2020.

Met het vaststellen van “Gebiedsvisie Aalsmeer 2020” in 2009 heeft de gemeenteraad de ruimtelijke agenda van de gemeente voor de komende jaren vastgelegd. De algemene visie is hierin als volgt verwoord:

“Aalsmeer kiest voor een duurzame en kwalitatief sterke ontwikkeling van economie, wonen en recreatie, met als voorwaarde het behoud van de leefbaarheid, het dorpse karakter, de bereikbaarheid en het op peil brengen en houden van voorzieningen.”

Aalsmeer beschikt over een beperkte voorraad eigen ontwikkelgronden. Gezien de (financiële) risico’s die verbonden zijn aan grote voorinvesteringen bij actief grondbeleid is de gemeente terughoudend met het aankopen van gronden. Aalsmeer is hierdoor meer aangewezen op het voeren van facilitair grondbeleid en geeft actief ruimte aan particulieren om hun gronden - binnen door de gemeente geformuleerde (beleids)uitgangspunten - zelf te ontwikkelen. Actief grondbeleid is echter niet uitgesloten wanneer dat in het publieke belang is en kan, met inachtneming van de raadsbevoegdheden (budgetrecht), worden toegepast.

Voor de uitgifte van gronden gelden de algemene verkoopvoorwaarden en vanuit het gevoerde grondbeleid stelt het college jaarlijks grondprijzen vast.

Aanduiding van de wijze waarop het grondbeleid wordt gevoerd

De gemeentelijke doelstellingen van en werkwijzen binnen het grondbeleid zijn gewaarborgd in de Nota Grondbeleid Aalsmeer 2020.

Hoofddoelstelling van het gemeentelijk grondbeleid Aalsmeer is:
“Het bevorderen van gewenst ruimtegebruik en ruimtelijke kwaliteit, waarbij een rechtmatige verdeling van de kosten en opbrengsten wordt gerealiseerd door een tijdige en economisch verantwoorde ontwikkeling onder de regie van de gemeente Aalsmeer.”

Uit de hoofddoelstelling zijn een drietal sub doelstellingen afgeleid:

- Het voeren van regie bij ruimtelijke ontwikkelingen door het actief toepassen van de beschikbare beleidsinstrumenten.
- Verhogen van transparantie en eenduidigheid van het beleid voor alle doelgroepen.
- Verhoging van de eenduidigheid van de wijze van uitvoering van het grondbeleid door de ambtelijke organisatie.

De gemeente kiest bij het voeren van haar grondbeleid voor faciliterend grondbeleid. Indien er aanleiding is van het principe van faciliterend grondbeleid af te wijken vindt een afweging plaats ten aanzien van de gewenste vorm van grondbeleid, rekening houdend met grondposities, winstpotentie en risico's.

Instrumentarium voor actief grondbeleid

Het actief grondbeleid omvat alle fasen van de grondontwikkeling: de eerste aankoop van gronden, sloop van aanwezige opstallen die voor de verwezenlijking van de gewenste bouwplannen niet kunnen worden gehandhaafd, het bouwrijp maken van de terreinen, de uitgifte van bouwkavels en het inrichten van de openbare ruimte.

Strategische grondaankopen vallen niet binnen verwervingsplannen van vastgestelde grondexploitaties, maar worden gedaan met het oog op mogelijke toekomstige ontwikkelingen. Hiervoor is aparte besluitvorming noodzakelijk, omdat binnen de bestaande budgetten geen rekening wordt gehouden met de kosten van dergelijke aankopen.

Bij actieve grondexploitaties hoort ook het aan- en verkopen van gronden. In 2023 is voor afgerond € 1,93 miljoen aan uitgaven voor de aankoop van gronden en opstallen gerealiseerd. De aankopen betreft het project Green Park Aalsmeer.

Er is voor afgerond € 9,5 miljoen aan gronden verkocht. Dit betreft het project Green Park Aalsmeer (€ 9,4 miljoen) en Vrouwentroost Vink (€ 0,12 miljoen).

Er zijn in 2023 één grondexploitatie door de gemeenteraad vastgesteld (Ophelialaan - Jac. P. Thijsselaan De Hoeksteen). Via jaarrekening 2023 zijn twee grondexploitaties afgesloten (Hornmeer VVA terrein en Vrouwentroost Vink). Per 1 januari 2024 zijn zes grondexploitaties operationeel (de zes deelprojecten De Tuinen wordt hierbij als één project beschouwd).

Instrumentarium voor facilitair grondbeleid

Bij facilitair grondbeleid wordt de bestemming uit de ruimtelijke maatregel gerealiseerd door particulieren. Hierbij dient de gemeente de kosten, die nodig zijn om de voorgenomen bouwplannen te verwezenlijken, te verhalen op de particuliere ontwikkelaar.
Er is in 2023 een totaal van € 0,3 miljoen aan exploitatiebijdragen op lopende facilitaire grond-ontwikkelingsplannen ontvangen. Dit is inclusief de (voorlopige) bijdragen uit voorovereenkomsten.

Ultimo 2023 zijn acht faciliterende grondexploitaties afgesloten, te weten Hoofdweg Zuid, Nieuw Calslagen, Stationsweg 17, Zuiderkerk, Parkmeer, Machineweg 17A, Uiterweg 59-63 en Dorpsstraat 133. Per 1 januari 2024 zijn nog tien faciliterende projecten operationeel (de twee deelprojecten De Tuinen wordt als één project beschouwd).

Actuele prognose van de te verwachten resultaten van de totale grondexploitatie

De meeste grondexploitaties lopen over verschillende boekjaren. Budgetten voor de nog uit te voeren plandelen moeten minstens één keer per jaar worden bijgesteld. Hierbij dient een zo reëel mogelijk beeld te worden gegeven. De actualisering van de budgetten die vanaf 1 januari 2023 nodig waren voor de uitvoering van de plannen zijn vastgesteld in de raadsvergadering van 6 juli 2023. Met het vaststellen van de vernieuwde budgetten wordt het financieel perspectief van de grondexploitaties nader vastgesteld.

Een onderbouwing van de geraamde winstneming

Winstnemingen uit grondexploitatie worden volgens de BBV regelgeving genomen op basis van de "percentage of completion" methode. Indien een verlies wordt voorzien moet direct een verliesvoorziening worden gevormd. In 2023 heeft voor de lopende woningbouwprojecten € 67.000 aan (tussentijdse) winstnemingen plaatsgevonden (Vrouwentroost Vink).

Beleidsuitgangspunten omtrent de voorziening grondexploitaties

De voorziening voor verlieslatende grondexploitaties is conform BBV-regelgeving geactualiseerd met de meest recente prognoses en wordt bepaald op basis van de netto contante waarde. De voorziening bedroeg per 1 januari 2023 € 6,53 miljoen en bedraagt per 31 december 2023 € 6,49 miljoen (voordelig verschil van € 35.000).

Ook de voorziening voor facilitaire projecten is aangepast naar de huidige verwachtingen. Deze voorziening is bepaald op basis van nominale waarde. De voorziening bedroeg per 1 januari 2023 € 1,89 miljoen en bedraagt per 31 december 2023 € 1,84 miljoen (voordelig verschil van € 47.000).

bedrag x € 1.000

VOORZIENINGEN	Stand 1/1/2023	Mutatie	Stand 31/12/2023
De Tuinen van Aalsmeer	6.468	-39	6.429
Greenpark	59	4	62
Voorziening verlieslatende grondexploitaties	6.527	-35	6.491
De Tuinen van Aalsmeer - Facilitair	1.341	57	1.398
Nieuw Calslagen	27	-27	0
Stationsweg 17	7	-7	0
Uiterweg 116 Marinapark	2	20	22
Zuiderkerk	218	-218	0
Nautisch centrum Uiterweg 42-46	0		0
Hornweg 240 - 244	17	2	19
Aalsmeerderweg 55-57	9	-4	5
Aalsmeerderweg 237-239	0	18	18
Westeinderhage	264	112	376
Voorziening facilitaire projecten	1.885	-47	1.838
TOTAAL BENODIGDE VOORZIENING	**8.412**	**-82**	**8.329**

De mutaties zijn toegelicht in programma 5 Ruimtelijke ontwikkeling.

Prognose grondexploitaties

Er zijn in 2023 één grondexploitatie door de gemeenteraad vastgesteld (Ophelialaan - Jac. P. Thijsselaan De Hoeksteen). Via jaarrekening 2023 zijn twee grondexploitaties afgesloten (Hornmeer VVA terrein en Vrouwentroost Vink).

Gelijktijdig met de jaarrekening 2023 wordt u via een separaat raadsvoorstel een actualisatie van de grondexploitaties voorgelegd. Hieronder staan de actuele prognoses van de actieve grondexploitaties op eindwaarde (nominaal).

bedrag x € 1.000

ACTUALISERING JAARREKENING 2023	OHW per 1/1/2024	Prognose kosten	Prognose opbrengsten	Projectresultaat (eindwaarde)	
De Tuinen van Aalsmeer	-12.580	-10.937	16.277	-7.240	nadelig
Green Park Aalsmeer	-6.212	-29.819	35.969	-62	nadelig
Herenweg 61/99	-559	-163	1.145	423	voordelig
Hornmeer Meervalstraat-Roerdomplaan	6.830	-4.401	2.746	5.175	voordelig
Hornmeer Ophelialaan-JAC P. Thijsselaan De Hoeksteen (nieuw)	-398	-1.363	2.199	438	voordelig
Hornmeer VVA-woningbouw (afgesloten)	0	0	0	0	
Vrouwentroost Vink (afgesloten)	0	0	0	0	
Westeinderhage	-39	-37	170	94	voordelig
Actieve grondexploitatie in uitvoering	-12.957	-46.721	58.505	-1.173	nadelig
Bilderdammerweg 6-30	-126	-1.019	0	-1.145	nadelig
Hoofdweg Zuid (afgesloten)	0	0	0	0	
Actief grondbeleid in voorbereiding	-126	-1.019	0	-1.145	

De actieve grondexploitaties in voorbereiding zijn opgenomen op de balans onder de post Voorraden, Onderhanden werk, waaronder Bouwgronden in exploitatie.

De gemaakte kosten onder actief grondbeleid in voorbereiding voor Bilderdammerweg 6-30 zijn op de balans opgenomen onder de post 'Kosten van onderzoek en ontwikkeling' onder Immateriële vaste activa.

3.8 Duurzaamheid

Actuele beleidsontwikkelingen

Het duurzaamheidsbeleid berust op vijf pijlers: Fossiel onafhankelijk in 2040, Circulaire Economie, Inclusieve stad, Klimaatadaptatie en een fossiel onafhankelijke organisatie in 2030. Het duurzaamheidsbeleid richt zich op het integreren van duurzaamheid in al het gemeentelijk beleid en handelen. Hiermee worden de keuzes en financiële consequenties op gebied van duurzaamheid per beleidsveld zichtbaar. Het onderwerp klimaatadaptatie is beschreven in Programma 4 Openbare ruimte.

Nationaal klimaatbeleid & ambities

In lijn met het Klimaatakkoord van Parijs (2015) heeft de Nederlandse rijksoverheid nationale klimaatdoelen gesteld: 49% minder uitstoot van broeikasgassen in 2030 (t.o.v. 1990) en 95% in 2050 (t.o.v. 1990). Deze klimaatdoelen zijn vastgelegd in de Klimaatwet, die burgers en bedrijven zekerheid moet geven over de klimaatdoelen. In het Klimaatakkoord krijgen gemeenten een belangrijke (regie)rol aangaande de energietransitie van o.a. de gebouwde omgeving.

Fossiel onafhankelijk Aalsmeer 2040

Aalsmeer wil op termijn onafhankelijk zijn van fossiele brandstoffen. De transitie richting een fossiel onafhankelijke gemeente bestaat uit verschillende opgaven. Voor de gebouwde omgeving zijn dit het verduurzamen van onze elektriciteitsvoorziening en het verduurzamen van onze warmtevoorziening. Dit zijn complexe transitieopgaven met een grote impact op de lokale samenleving.
In 2023 zijn op basis van het raadsprogramma 2022 – 2026 de voorbereidingen gestart voor het Masterplan Energie Aalsmeer dat wordt ontwikkelt in co-creatie met lokale stakeholders. In het Masterplan Energie worden o.a. de kaders voor het energiebeleid vastgelegd. Het Masterplan Energie wordt naar verwachting voor besluitvorming aangeboden in Q3 van 2024.
Daarnaast zijn in samenwerking met het Regionaal Energieloket inwoners (koop en huur) ondersteund bij vragen rondom energiebesparing en woningverduurzaming, woningeigenaren zijn ontzorgd bij het nemen van maatregelen door verschillende groepsaankopen te organiseren.
In kader van de Leefbaarheidsaanpak Stommeer zijn wijkbewoners geadviseerd over gecombineerde energie- en geluidsmaatregelen om bijvoorbeeld geluidshinder door vliegtuigen tegen te gaan.
Vanuit Servicepunt Energieadvies Aalsmeer worden inwoner-collectieven, VvE's, maatschappelijke organisaties en kleine particuliere verhuurders geholpen door energieadvies en procesbegeleiding aan te bieden. Bedrijven kunnen bij het servicepunt terecht voor ondersteuning bij zonne-energie initiatieven.

Netcapaciteit

In Nederland, de regio en ook in Aalsmeer staat de capaciteit van het elektriciteitsnet steeds verder onder druk. Er zijn verschillende oorzaken, zoals de groeiende vraag naar elektriciteit voor ruimtelijke ontwikkelingen zoals woningbouw, de groei van elektrisch vervoer, decentrale energie-opwek, elektrificatie van de warmtevoorziening, etc. In oktober 2023 kondigde Tennet congestie aan op het hoogspanningsnet t.m. ~2032. Dit betekent er geen ruimte is op het elektriciteitsnet voor nieuwe grootverbruikersaansluitingen of uitbreiding van bestaande grootverbruikersaansluitingen. De beschikbaarheid van voldoende elektriciteit voor ontwikkelingen is niet meer vanzelfsprekend. Vanuit de Taskforce Energie infra werken provincie, gemeenten en netbeheerders samen om congestie op het net te verhelpen en voorkomen. In 2023 is in samenwerking met Liander gewerkt aan het Buurt Realisatieplan Hornmeer om het elektriciteitsnet toekomst bestendig te maken. In samenwerking met de Amstelland gemeenten en Liander is de eerste cyclus van het Energie Systeem Actie Plan (ESAP) doorlopen. Het doel van dit Energiesysteem Actieplan (ESAP) is om naar alle (regionale) plannen en ontwikkelingen in samenhang te kijken en op basis daarvan tot slimme strategieën en acties te komen als input voor samenwerking in de regionale energietransitie.

Energieprijzen

De energieprijzen keren voorlopig niet terug naar het niveau van 2020. De hoge prijzen (en ook de gestegen inflatie) zorgen ervoor dat een groeiende groep huishoudens steeds meer moeite hebben om rond te komen en met (energie)armoede te maken hebben of krijgen. In 2023 heeft het college een Plan van aanpak Energiearmoede vastgesteld dat tot en met 2025 loopt. Dit plan richt zich op het zoveel mogelijk tegengaan van energiearmoede bij huishoudens onder andere door het aanbieden van Energiecoaches en een Energie bespaardienst.

Samenwerking

De gemeente Aalsmeer continueert verschillende regionale samenwerkingsverbanden gericht op het verduurzamen van de gebouwde omgeving, zowel op het gebied van beleidsontwikkeling (de zogenaamde Regionale Energie & Klimaat Strategieën) als op het gebied van beleidsuitvoering. Denk hierbij bijvoorbeeld aan Greenport Aalsmeer, waarin de mogelijkheden voor een openwarmtenet gevoed met aardwarmte wordt verkend. Daarnaast werken we samen met Energieregio Amstelland (RES en Energie infra), Servicepunt Duurzame Energie en het programma ‘Versnellen aardwarmte MRA’.

Energy hub Aalsmeer

In 2019 is de Energy Hub Aalsmeer in gebruik genomen, waarbij restwarmte van een Datacentrum wordt gebruikt voor het verwarmen van Sportcentrum Waterlelie, IKC Triade en Fertiplant. De CO_2-reductie hiervan staat gelijk aan de CO_2-uitstoot van ongeveer 74 huishoudens. De deelnemers onderzoeken aan welke netbeheerder het energie-uitwisselingsnet overgedragen kan worden. Dit omdat de deelnemers een rol van warmteleverancier niet als hun kerntaak beschouwen. Door het overdragen van het netbeheer wordt het netbeheer (en eventuele uitbreiding) in de toekomst geborgd. In 2023 is het project om het netbeheer over te dragen tijdelijk gestopt.

Maatschappelijk Vastgoed

Vanuit de voorbeeldfunctie van de gemeente is een verduurzamingsplan gemaakt voor gebouwen die in eigendom zijn van gemeente Aalsmeer. Dit vanuit de ambitie om in 2030 een fossiel onafhankelijke gemeentelijke organisatie te zijn. De mogelijkheden worden bekeken om verduurzaming zoveel als mogelijk op natuurlijke momenten mee te nemen.
In 2022 is de Nota Vastgoed door de gemeenteraad vastgesteld met daarin de bestaande verplichtingen welke de gemeente heeft conform de ‘Informatieplicht Energiebesparing’ en ‘Energie labels’. Daar waar tegen aanvaardbare kosten duurzaamheidsmaatregelen in lijn met het ambitieniveau vanuit de Nota Vastgoed 2022 uitgevoerd kunnen worden, zullen die worden opgepakt. Ook hierbij wordt zoveel als mogelijk geprobeerd deze werkzaamheden op natuurlijke momenten in te plannen. Maatschappelijk vastgoed dat niet bij de gemeente in eigendom is, wordt ondersteund met advies via Servicepunt Energieadvies Aalsmeer voor collectieven en organisaties.

Mobiliteit

In januari 2022 is de Mobiliteitsagenda Aalsmeer door de raad vastgesteld. Het verder verduurzamen van de mobiliteit is hierbij één van de aandachtsgebieden. In 2023 is een uitvoeringsplan in kader van de Mobiliteitsagenda voorbereid. Naar verwachting kan dit uitvoeringsplan in de eerste helft van 2024 voor besluitvorming worden aangeboden. Verder zijn er gesprekken gevoerd over een logistieke hub, en het herzien van de gemeentelijke parkeernota.

Circulaire Economie

Een toekomstbestendige economie is een circulaire economie. Ons huidige (lineaire) systeem, waarbij we grondstoffen kopen, gebruiken, weggooien en vernietigen, is niet langer houdbaar. De bevolking groeit en

grondstoffen worden schaarser. Daarom is het belangrijk om slimmer met grondstoffen om te gaan en deze zoveel als mogelijk te hergebruiken met behoud of verbetering van de waarde. Het doel van de nationale overheid is om in 2050 een volledig circulaire economie te hebben.
In navolging van de gerealiseerde scan voor kansen op bedrijventerrein Greenpark en het daaruit voortvloeiende actieplan wordt op termijn in afstemming met het bedrijfsleven een stimuleringsaanpak voor heel Aalsmeer onderzocht. Op Greenpark worden door de ontwikkelaar specifieke duurzaamheidseisen gesteld. In 2024 zal het parkmanagement samen met de aangesloten bedrijven kijken welke collectieve maatregelen mogelijk zijn. In 2023 is een businessplan opgeleverd voor het oprichten van een Circulair Centrum. In 2024 wordt duidelijk of plan uitgevoerd wordt.

MVO-Platform
In 2018 is het MVO Platform Aalsmeer opgericht. Daarna heeft het MVO-platform zich aangesloten bij Ondernemend Aalsmeer. Het doel van het Platform is om Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen te stimuleren en te versterken. Het Platform richt zich op overheid, ondernemers, onderwijs en organisaties. Gemeente Aalsmeer ondersteund en faciliteert het platform, onder andere door het gezamenlijk organiseren van kennisbijeenkomsten op relevante thema's.
Er is in 2022 een subsidie aangevraagd bij het Nationaal Programma Onderwijs in samenwerking met Yuverta (voorheen Westplas MAVO) voor een MVO-monitor bij Aalsmeerse bedrijven. In 2023 is het project gestart voor een periode van 3 jaar waarbij leerlingen van Yuverta Aalsmeerse ondernemingen jaarlijks screenen op gebied van duurzaamheid en adviezen geven ter verbetering te geven. Door omstandigheden is de scan in 2023 niet uitgevoerd. Deze staat nu gepland voor 2024.

3.9 Wet Open Overheid

Inleiding

Deze openbaarheidsparagraaf komt voort uit artikel 3.5 van de Wet open overheid (Woo) dat bepaalt dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting en verantwoording aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo.

In deze paragraaf wordt ingegaan op drie aspecten uit de Woo: de passieve openbaarmaking van informatie, de actieve openbaarmaking van informatie en de plannen ter verbetering van de informatiehuishouding.

Verantwoording over beleidsvoornemens WOO

Vanuit het motto ‘Vanzelfsprekend openbaar’ willen wij openbare informatie juist, volledig en netjes beschikbaar stellen. Daarvoor is het belangrijk dat op een bewuste en zorgvuldige wijze wordt omgegaan met overheidsinformatie en dat sprake is van een adequate informatiehuishouding. Er worden continu stappen gezet om binnen de gestelde termijnen aan de vereisten van de Woo te voldoen. Om de bewustwording te vergroten zijn in 2023 ook kennissessies voor leidinggevenden gehouden. Van 12 tot 16 juni 2023 heeft de Week van de Woo plaatsgevonden, waarbij diverse trainingen, workshops en koffietuinsessies zijn georganiseerd voor alle medewerkers.

Passieve openbaarmaking
Onder passieve openbaarmaking wordt verstaan het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek uit de samenleving, een Woo-verzoek. In 2023 heeft de AA-organisatie 79 Woo-verzoeken, waarvan 22 voor Aalsmeer, behandeld. Dat zijn er in absolute aantallen iets minder dan in 2022. De verzoeken zijn in omvang en complexiteit toegenomen. In 2023 is een tweede Woo-jurist aangenomen om het Woo-proces te ondersteunen.

Hiernaast is er in 2023 een anonimiseringsrichtlijn opgesteld om de organisatie te kunnen ondersteunen bij het zorgvuldig omgaan met persoonsgegevens wat ook bij de behandeling van Woo-verzoek van belang is.

In 2024 trekken we de lijn van het sneller en beter afhandelen van Woo-verzoeken door. In 2023 is gestart met de voorbereiding van het bouwen van een rapportage, zodat jaarlijks in beeld gebracht kan worden waar het Woo-proces nog geoptimaliseerd kan worden.

Actieve openbaarmaking
Belangrijk onderdeel van de Woo is de verplichting tot actieve openbaarmaking van zeventien informatiecategorieën, waarvan er 11 relevant zijn voor de gemeente. Dat moet plaatsvinden via een digitale infrastructuur die door de minister van BZK in stand wordt gehouden. Het doel is, alle informatie die bestuursorganen onder de Woo actief openbaar moeten maken, op één plek voor iedereen vindbaar en doorzoekbaar te maken. Bij de ontwikkeling van de verplichte digitale infrastructuur is uitgegaan van een oplossing waarbij de informatie centraal zou worden opgeslagen. Op advies van het Adviescollege ICT-toetsing heeft de minister van BZK eind 2022 gekozen voor een eenvoudiger en sneller te realiseren oplossing: een verwijsindex (de 'Woo-index') met zoekfunctie. In juni 2023 is de gemeente aangesloten op deze ‘Woo-index’ en is de redactierol belegd.

De volgende categorieën maakt de gemeente inmiddels al actief openbaar:

- besluiten, verordeningen en andere algemeen verbindende voorschriften;
- overige besluiten van algemene strekking;
- beleidsregels;
- bereikbaarheidsgegevens;
- vergaderstukken en verslagen van de raad;
- agenda's en besluitenlijsten van het bestuur;
- vergaderstukken en verslagen van het bestuur.

Informatiehuishouding

Er is een beleid Formele en informele informatie ontwikkeld. Met dit beleid geven we binnen het kader van de Woo, de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer en de Archiefwet uitwerking aan de verplichting om relevante informatie te archiveren. Het beleid geeft de organisatie uitgangspunten en handvatten wat formele en informele informatie is en op welke wijze we deze archiveren.

In de weg naar een adequate informatiehuishouding maakt ook de overgang van netwerkschijf naar Teams het werken in relatie tot de Woo makkelijker, simpeler en het zoeken sneller. De realisatie van deze verandering van het digitaal samenwerken in documenten en dossiers vraagt om richtlijnen en instructies toegespitst op werkzaamheden en ingerichte werkprocessen om de informatie adequater en Woo-proof te maken, waarbij de informatieveiligheid gewaarborgd blijft. Het programmateam heeft in 2023 samengewerkt met de vakafdelingen om de organisatie ook vanuit deze invalshoek verder te ondersteunen in het Woo-proof werken en blijvend te kunnen sturen op correcte en complete dossiervorming.

In 2023 is een start gemaakt met het implementeren van de selectielijst e-mailarchivering. Zo is de gemeente aangesloten op de selectielijst e-mailarchivering van de VNG.

B Jaarrekening

4 Baten en lasten

4.1 Grondslagen voor resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Financiële verordening gemeente Aalsmeer 2023 (ex artikel 212 Gemeentewet), waarin door de gemeenteraad op d.d. 8 juni 2023 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Baten en lasten

- De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.
- Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld.
- Met betrekking tot de verwerking van de algemene uitkering uit het gemeentefonds heeft de commissie BBV een stellige uitspraak gedaan. Deze uitspraak houdt in dat in de jaarrekening de algemene uitkering wordt opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling, die doorgaans is opgenomen in de septembercirculaire van het boekjaar.
- Met betrekking tot de eigen bijdrage die het CAK int en aan de gemeenten afdraagt geldt – op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2018 van de commissie BBV – het volgende: gemeenten kunnen op basis van de overzichten van het CAK wel de aantallen personen, soort en omvang van de zorgverlening beoordelen met de eigen WMO-administratie. Probleempunt is dat voor het ontbreken van inkomensgegevens op deze overzichten de informatie over de eigen bijdrage ontoereikend is om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dat betekent dat door de gemeenten geen zekerheden over omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen als gevolg van het niet kunnen vaststellen van de juistheid op persoonsniveau, zoals hiervoor is toegelicht.
- Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Hierbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende verlofaanspraken.
- Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

4.2 Overzicht van baten en lasten

In onderstaande tabel wordt een overzicht gegeven van de lasten en baten per programma.

bedrag x € 1.000	Rekening	Begroting 2023				Rekening 2023			Saldo
Programma	**2022**	**Primitief**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**2023**
01 Sociaal domein	-24.712	-21.628	33.586	6.085	-27.502	34.542	6.597	-27.945	-444
02 Onderwijs en ontplooiing	-5.444	-5.017	8.969	2.557	-6.411	8.449	2.323	-6.125	286
03 Economie en duurzaamheid	-248	187	827	884	57	881	706	-175	-231
04 Openbare ruimte	-8.004	-9.279	19.070	9.253	-9.817	18.664	9.359	-9.304	513
05 Ruimtelijke ontwikkeling	-2.346	2.929	19.357	21.210	1.854	16.729	16.962	233	-1.620
06 Bestuur, bevolking en veiligheid	-5.968	-6.078	7.454	471	-6.983	7.216	842	-6.373	610
07 Overhead	-9.288	-9.159	11.028	0	-11.028	11.085	47	-11.038	-11
08 Algemene dekkingsmiddelen	59.343	52.065	-78	67.957	68.036	1.100	70.389	69.289	1.253
Totaal saldo van baten en lasten	**3.331**	**4.019**	**100.212**	**108.417**	**8.205**	**98.666**	**107.227**	**8.562**	**357**
Reservemutatie	512	-4.019	10.297	10.536	238	8.024	11.537	3.513	3.275
Resultaat	**3.843**	**0**	**110.510**	**118.953**	**8.443**	**106.690**	**118.764**	**12.075**	**3.632**

Toelichting verschillen
Een toelichting op de verschillen staat in de jaarrekening onder analyse resultaat. In het jaarverslag, onderdeel programmaverantwoording, is ingegaan op de belangrijkste afwijkingen.

Vennootschapsbelasting
Artikel 25b van BBV schrijft voor dat de programmaverantwoording een bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting (VpB) omvat.

Het taakveld "0.9 Vennootschapsbelasting" is -gelet op de geringe omvang- niet als apart programma opgenomen in de jaarrekening, maar maakt onderdeel uit van Algemene dekkingsmiddelen.
In de jaarrekening 2023 is aan vennootschapsbelasting € 14.600 verantwoord.

Onvoorzien
In de primitieve begroting is op algemene dekkingsmiddelen een gemeentebreed bedrag ter grootte van € 31.900 euro opgenomen voor “onvoorzien”. Van dit bedrag is in 2023 geen gebruik gemaakt.

4.3 Wet Normering Topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Gemeente Aalsmeer. Het voor Gemeente Aalsmeer toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.
Naast de hieronder vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Gegevens 2023 bedragen x € 1	**O. van Kolck**	**S. Vellenga**
Functiegegevens	Griffier	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	106.160	144.673
Beloningen betaalbaar op termijn	17.603	22.537
Subtotaal	123.763	167.210
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	223.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging 2023	**123.763**	**167.210**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022		
Functiegegevens	Griffier	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	102.543	140.610
Beloningen betaalbaar op termijn	18.260	22.579
Subtotaal	120.803	163.189
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000
Bezoldiging 2022	**120.803**	**163.189**

4.4 Incidentele baten en lasten

Het BBV (art. 19 lid c en 28 lid c) schrijft voor dat de gemeente zowel bij de begroting als bij de jaarrekening een limitatief overzicht van incidentele baten en lasten presenteert. Gemeenten moeten ervoor zorgen dat de structurele lasten gedekt zijn door structurele baten. Het overzicht van incidentele baten en lasten biedt inzicht in de naleving van genoemd uitgangspunt.

Omschrijving lasten	Begroot	Werkelijk
01 Sociaal domein	**3.854**	**4.067**
WMO algemene voorzieningen	100	100
SPUK GALA	334	221
Huisvesting Oekraïne	1.856	2.250
Inzetten participatie	50	50
Leefgeld Oekraïne	240	240
Maaltijden Oekraïne	203	203
Maatschappelijk werk Oekraïne	55	55
Voorbereiding leefgeldregeling door Amstelveen	56	56
Welzijn op recept pilot	50	50
Wijkprofielen	75	75
POK: Versterken capaciteit voor Sociaal loket	88	109
Uitvoeringskosten Kinderopvangtoeslag Ameer	136	175
Eenmalige energietoeslag 2023	210	27
Kinderopvangtoeslag bijzondere bijstand en minima	105	153
Overige posten < € 40.000	297	303
02 Onderwijs en ontplooiing	**1.854**	**1.747**
SPUK NPO	133	79
Sportbeleid en activering	826	811
KOA cultuurpresentatie, -productie, - particpatie	146	120
SPUK sportaccommodaties	665	652
Overige posten < € 40.000	85	85
03 Economie en duurzaamheid	**69**	**50**
Cofinanciering Westeinderscheg	50	31
Overige posten < € 40.000	19	19
04 Openbare ruimte	**807**	**576**
Opstellen Verkeerscirculatieplan	50	0
Uitvoering energiebeleid	734	553
Overige posten < € 40.000	23	23
05 Ruimtelijke ontwikkeling	**15.582**	**13.804**
Vastellingsovereenkomst en instandhouding fort Kudelstaart	675	735
Greenpark	9.699	8.746

Omschrijving lasten	Begroot	Werkelijk
Fac. projecten	633	579
SO omgevingsbeleid	712	655
Fac. projecten	93	322
Omgevingsbeleid	130	378
Resultaten grondexploitaties	-134	231
De tuinen van Aalsmeer	83	-122
Hornmeer Meervalstraat	1.630	607
Hornmeer VVA woningbouw	177	-15
De Hoeksteen - Ophelialaan - Thijsselaan	94	124
Omgevingsvergunningen - verlening	505	741
SO Wonen en bouwen	160	122
Omgevingsvergunningen toezicht	516	407
KOA Wonen en bouwen	502	187
Overige posten < € 40.000	107	107
06 Bestuur, bevolking en veiligheid	**35**	**35**
Overige posten < € 40.000	35	35
07 Overhead	**108**	**99**
Projectleider KOA	95	86
Overige posten < € 40.000	13	13
Totaal incidentele lasten voor bestemming	**22.308**	**20.377**
Incidentele toevoegingen aan reserves	9.952	3.991
Totaal incidentele lasten na bestemming	**32.260**	**24.368**

Omschrijving baten	Begroot	Werkelijk
01 Sociaal domein	**600**	**519**
SPUK huisvesting kwetsbare groepen	25	25
SPUK GALA	334	227
Kinderopvangtoeslag bijzondere bijstand en minima	241	267
02 Onderwijs en ontplooiing	**763**	**782**
NPO middelen	133	79
SPUK sportaccommodaties	630	703
03 Economie en duurzaamheid	**0**	**0**
04 Openbare ruimte	**209**	**168**
Energietransitie CDOKE	118	79
Capaciteit duurzaamheid	139	89
Energiearmoede	-48	0
05 Ruimtelijke ontwikkeling	**17.524**	**15.741**
Provincie NH subsidie toren Dorpskerk	92	105
Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-1.988	-461
Greenpark	11.664	9.894
Fac. projecten	-633	579
Resultaten fac. projecten	1.151	308
Grondexploitaties	3.759	697
Resultaten grondexploitaties	1.808	70
Hornmeer Meervalstraat	-1.886	37
Hornmeer VVA terrein	164	7
Omgevingsvergunningen - verlening	3.346	4.459
Overige posten < € 40.000	46	46
06 Bestuur, bevolking en veiligheid	**91**	**0**
Registratie tijdelijk verblijfadres- Rijksbijdrage tm 2026	91	0
07 Overhead	**0**	**0**
08 Algemene dekkingsmiddelen	**5.804**	**5.898**
Capaciteit huisvesting doelgroepen	51	146
Rijksvergoeding Oekraïne	90	89
Rijksvergoeding Oekraïne excl reeds genomen besluiten 2023	2.506	2.506
Uitvoeringskosten 2e halfjaar 2023 opvang Oekrainers	59	59
Vrijval restant Oekraïne middelen 2022	1.061	1.061
Vrijval restant rijksvergoeding Oekraïne	2.038	2.038
Totaal incidentele lasten voor bestemming	**24.991**	**23.108**
Incidentele onttrekkingen aan reserves	5.127	5.853
Totaal incidentele baten na bestemming	**30.118**	**28.961**

5 Balans

5.1 Waarderingsgrondslagen

Algemene grondslagen voor waardering

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Financiële verordening 2023 verordening (ex artikel 212 Gemeentewet), waarin door de gemeenteraad op d.d. 8 juni 2023 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij anders is vermeld worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn.
De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven waarbij de afschrijving van de geactiveerde kosten start in het jaar volgend op het jaar van oplevering.

Voorbereidingskosten voor grondexploitaties mogen onder immateriële vaste activa worden geactiveerd indien de kosten passen binnen de kostensoortenlijst van het Besluit ruimtelijke ordening (Bro).
Na maximaal 5 jaar moeten de kosten hebben geleid tot een actieve grondexploitatie dan wel zijn afgeboekt ten laste van het jaarresultaat. De plannen waarvoor de voorbereidingskosten worden gemaakt moeten bestuurlijke instemming hebben, blijkend uit een raadsbesluit of (indien gedelegeerd) een collegebesluit.

Materiële vaste activa

In erfpacht uitgegeven gronden

De in erfpacht uitgegeven gronden zijn gewaardeerd tegen de eerste uitgifteprijs (i.c. de waarde die bij eerste uitgifte als basis voor de canonberekening in aanmerking is genomen). Gronden waarvan de erfpacht eeuwigdurend is afgekocht zijn tegen een geringe registratiewaarde opgenomen.

Warme gronden

Gronden verworven met het oog op gebiedsontwikkeling, maar waarvoor nog geen operationele grondexploitatie is vastgesteld, worden in de regel geduid als ‘warme gronden’. Conform de notitie grondbeleid worden deze verantwoord onder materiële vaste activa (artikel 52 lid 1 onderdeel a BBV) tegen de verwervingskosten. Het toerekenen (activeren) van andere kosten is daarbij niet toegestaan.
Bij de bepaling of er bij deze ‘warme gronden’ sprake is van een duurzame waardevermindering, zoals bedoeld in artikel 65 BBV lid 1, kan onder de cumulatieve voorwaarden uitgegaan worden van de waarde in toekomstige bestemming in plaats van de geldende bestemming.

Investeringen met economisch nut

Deze materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. Slijtende investeringen worden vanaf het jaar volgend op het moment van oplevering lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde.
Activa met economisch nut met een verkrijgingsprijs van minder dan € 20.000 worden niet geactiveerd, met uitzondering van gronden en terreinen.

Investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut
Investeringen in de openbare ruimte, zoals wegen, bruggen, parken, oevers en beschoeiing worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht.
Activa met maatschappelijk nut met een vervaardigingsprijs van minder dan € 20.000 worden niet geactiveerd.

Buiten gebruik gestelde vaste activa
Indien een vast actief buiten gebruik is gesteld vindt op het moment van buitengebruikstelling een afwaardering van de boekwaarde plaats naar de lagere restwaarde.

Afschrijvingsmethode en termijnen
De afschrijvingen op de materiële vaste activa worden berekend op basis van verkrijgingsprijs. Afschrijving van materiële vaste activa vindt plaats volgens de lineaire afschrijvingsmethode. De materiële vaste activa, zoals bedoeld in artikel 35 van het BBV, worden afgeschreven volgens de methodiek en de termijnen (in jaren) zoals vermeld in onderstaande afschrijvingstabel.
Indien een activacategorie geen onderdeel is van de tabel wordt de afschrijvingstermijn in het investeringsvoorstel aan de raad voorgelegd.

Omschrijving	Afschrijvingstermijn (in jaar)
Immateriële vaste activa	
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5
Bijdragen activa in eigendom derden	**
Materiële vaste activa	
Gronden en terreinen	0
Economisch nut	
Bedrijfsgebouwen	
Gebouwen	40
Schoolgebouwen permanent inclusief speellokaal	40
Schoolgebouwen semi-permanent	max. 20
2e speellokaal semi-permanent	max. 20
Onderwijskundige vernieuwingen	max. 40
Gymlokaal	40
Sportvloer	15
Buitenzwembad	25
Renovatie/restauratie gebouwen	max. 25
Dakranden/gevelplaten	max. 20
Veiligheidsvoorzieningen gebouwen	10
Grond, weg- en waterbouwkundige werken	
Aanlegsteigers	15
Kunstgrasmat toplaag	8

Ondergrondse brengparkjes	10
Riolering, vrijverval riolering en bouwkundige delen gemalen *)	50
Riolering, elektromechanische installaties *)	15
Schoolpleinen	30
Machines, apparaten en installaties	
Installaties	15
Rollend materieel groenbeheer en begraafplaats	7
Graafmachines	10
Diverse materiaal begraafplaats	10
Losse inventaris	10
Persluchtcompressor	10
Hefbrug	20
Vervoersmiddelen	
Boot & aanhanger	20
Motor van de boot	7
Personenauto	5
Bedrijfsauto	7
Kleine vrachtauto/Pick up	6
Trekker fendt	8
Overige materiële vaste activa	
Losse inventaris	10
1e inrichting onderwijsleerpakket en meubilair	10
Portofoons	5
Warmtebeeldcamera	5
Aluminium bekisting begraafplaats	8
Diverse materiaal begraafplaats	10
Zonwering	10
Maatschappelijk nut	
Grond, weg- en waterbouwkundige werken	
Verhardingen - geen specificatie	25
Verhardingen - wegen op veengrond	25
Verhardingen - wegen overig (incl. fundering)	50
Verkeersinstallatie	25
Openbare verlichting	25
Openbaar groen (gras, bermen en beplanting)	25
Bomenstructuur	40
Beschoeiing en vooroevers	30
Betonnen/composiet brug (verkeersfunctie)	100

Houten brug (langzaam verkeer)	25
Stalen brug (verkeersfunctie)	50
Speeltoestellen	15
Straatmeubilair (bankjes, prullenbakken, paaltjes, fietsenrekken)	15
Duikers	100

*) Voor riolering betreft dit de maximale termijn. De te hanteren termijnen zijn de termijnen zoals opgenomen in het gemeentelijk rioleringsplan (GRP).

**) De afschrijvingsduur voor activa in eigendom van derden is maximaal gelijk aan die van de activa waarvoor de bijdrage aan derden wordt verstrekt.
Indien een derde partij geen afschrijvingstermijnen toepast, dan geldt dat de te volgen afschrijvingstermijn ook voor de gemeente nihil is. De bijdrage dient in dat geval direct ten laste van de exploitatie te worden genomen.

Op 5 oktober 2023 heeft de raad de Nota vaste activa gemeente Aalsmeer 2023 vastgesteld.
De afschrijvingstermijnen genoemd in deze nota zijn in bovenstaande tabel opgenomen.
Afschrijvingen starten het jaar volgend op het jaar dat de activa zijn opgeleverd.

Financiële vaste activa
De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) verminderd met de jaarlijkse aflossingen, afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van financiële vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid op de boekwaarde in mindering gebracht.
Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de marktwaarde van de aandelen daalt tot onder de verkrijgingsprijs vindt afwaardering naar deze lagere marktwaarde plaats.

Voorraden
Grond- en hulpstoffen
Grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs worden de grond- en hulpstoffen tegen deze lagere marktwaarde gewaardeerd.

Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie
Het startpunt van een grondexploitatie is het raadsbesluit met de vaststelling van het complex, inclusief grondexploitatiebegroting. Vanaf dat moment wordt de grondexploitatie geopend en kunnen vervaardigingskosten worden geactiveerd.

De onderhanden werken grondexploitatie zijn opgenomen tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de opbrengst wegens verkopen. Indien de boekwaarde de marktwaarde van de grond overschrijdt wordt een afwaardering naar de lagere marktwaarde verantwoord of wordt een voorziening voor het verwachte negatieve resultaat getroffen. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten (limitatief opgesomd in de kostensoortenlijst zoals opgenomen in artikel 6.2.4 van het Besluit ruimtelijke ordening) die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen

worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs wordt daarnaast een redelijk deel van de indirecte kosten opgenomen en de werkelijk betaalde rente over vreemd vermogen over het boekjaar. Toerekening van rente vindt plaats over de boekwaarde van de grondexploitatie per 1 januari van het betreffende jaar.

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd wordt tussentijds naar rato van de voortgang van de kosten en de opbrengsten winst genomen.
Verliezen op grondexploitaties worden voorzien zodra deze bekend worden. De voorziening wordt gewaardeerd op netto contante waarde. De disconteringsvoet is voor alle gemeenten gelijk gesteld aan het maximale meerjarig streefpercentage van de Europese Centrale Bank voor de inflatie binnen de Eurozone (voor 2023: 2%).

Gereed product en handelsgoederen
De overige voorraden worden gewaardeerd tegen historische kostprijs. Indien de marktwaarde lager is wordt tegen marktwaarde gewaardeerd.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde waarbij voor de openstaande vorderingen voor verwachte oninbaarheid een voorziening in mindering wordt gebracht.

Overlopende activa
De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening getroffen.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.
De pensioenverplichting ten behoeve van de (ex)wethouders is echter tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd één jaar of langer
Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Borg- en garantstellingen
Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn is buiten telling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen.

5.2 Balans

bedrag x € 1.000

ACTIVA	31dec2023	31dec2022
Immateriële vaste activa	**126**	**301**
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	126	301
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	0	0
Materiële vaste activa	**91.480**	**86.224**
Investeringen met een economisch nut	45.209	45.265
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	14.036	12.910
Investeringen in openbare ruimte met maatschappelijk nut	32.235	28.049
Financiële vaste activa	**4.993**	**4.836**
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	1.791	1.701
Overige langlopende leningen	3.202	3.134
Totaal Vaste Activa	**96.599**	**91.360**
Voorraden	**6.466**	**6.706**
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	6.466	6.706
Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan één jaar	**23.310**	**15.563**
Vorderingen op openbare lichamen	73	18
Overige vorderingen	2.438	2.714
Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met rentetypische looptijd korter dan één jaar	20.799	12.832
Liquide middelen	**61**	**36**
Kas- en banksaldi	61	36
Overlopende activa	**33.066**	**39.026**
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	5.520	11.792
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	27.546	27.234
Totaal Vlottende Activa	**62.903**	**61.332**
Totaal ACTIVA	**159.502**	**152.692**

bedrag x € 1.000

PASSIVA	31dec2023	31dec2022
Eigen vermogen	**85.868**	**77.306**
Algemene Reserve	28.672	29.424
Bestemmingsreserves	45.122	44.039
Resultaat	12.075	3.843
Voorzieningen	**8.700**	**8.886**
Voorzieningen	8.700	8.886
Vaste schulden met rentetypische looptijd één jaar of langer	**39.737**	**43.614**
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	39.667	43.500
Waarborgsommen	70	114
Totaal Vaste passiva	**134.305**	**129.806**
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**11.105**	**7.899**
Overige schulden	11.105	7.899
Overige kasgeldleningen	0	0
Overlopende passiva	**14.092**	**14.988**
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	7.066	10.965
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	6.507	3.427
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	519	595
Totaal Vlottende Passiva	**25.197**	**22.886**
Totaal PASSIVA	**159.502**	**152.692**

Borg- en garantstellingen

Per 31 december 2023 staat de gemeente garant voor leningen voor een bedrag van circa € 99 miljoen. Het betreft onder andere woningbouwverenigingen en ondernemingen. Zie voor een specificatie het hoofdstuk "Niet uit de balans blijkende verplichtingen".

5.3 Toelichting op de balans

Activa

Op de balans worden de activa onderscheiden in vaste en vlottende activa, al naar gelang zij bestemd zijn om de uitoefening van de werkzaamheid van de organisatie al dan niet duurzaam te dienen.

Immateriële vaste activa

bedrag x € 1.000	Boekwaarde 1 januari	Investeringen	Herrubricering	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31 december
1. Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	301	99	-274	0	0	126
2. Bijdragen aan activa in eigendom van derden	0	0	0	0	0	0
Immateriële vaste activa	**301**	**99**	**-274**	**0**	**0**	**126**

Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief
De kosten van de grondexploitaties in voorbereiding worden verantwoord onder de immateriële vaste activa. De boekwaarde van € 126.000 betreft voorbereidingskosten voor het project Bilderdammerweg 6-30.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn onder te verdelen in activa met een economisch nut (€ 45,2 miljoen), activa met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven (€ 14,0 miljoen) en activa met een maatschappelijk nut (€ 32,2 miljoen).

bedrag x € 1.000	Boekwaarde 1januari	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen derden	Boekwaarde 31december
1.1 Gronden en terreinen	3.560	0	42	0	0	3.518
1.3 Bedrijfsgebouwen	35.811	2.555	2	1.809	49	36.507
1.4 Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	2.858	187	0	295	61	2.689
1.5 Vervoermiddelen	39	0	0	13	0	26
1.6 Machines, apparaten en installaties	1.144	0	0	108	0	1.036
1.7 Overige materiële vaste activa	1.853	0	176	245	0	1.433
1. Investeringen met een economisch nut	45.265	2.743	220	2.470	110	45.209
2.1 Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	12.644	2.586	0	422	1.000	13.808
2.2 Bedrijfsgebouwen	204	0	0	25	0	178
2.3 Machines, apparaten en installaties	36	0	0	10	0	26
2.4 Overige materiële vaste activa	27	0	0	3	0	24
2. Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten heffing kan worden geheven	12.910	2.586	0	460	1.000	14.036

bedrag x € 1.000	Boekwaarde 1januari	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen derden	Boekwaarde 31december
3.2 Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	28.049	10.309	0	901	5.222	32.235
3. Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	28.049	10.309	0	901	5.222	32.235
Nog uit te zoeken grootboeknummer	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	**86.224**	**15.638**	**220**	**3.831**	**6.332**	**91.480**

Hieronder worden de belangrijkste posten, investeringen en bijdragen van derden toegelicht.

Materiële vaste activa met economisch nut

Gronden en terreinen

Er is een boekwaarde van totaal € 42.000 ten tijde van de verkoop van de grond aan Johan Frisostraat 7 en Willem-Alexanderstraat 12 niet afgeschreven. Volgens de BBV is het niet toegestaan om boekwaarde te hebben van voormalige eigendommen. De boekwaarde is nu versneld afgeschreven.

Bedrijfsgebouwen

De vermeerdering en verminderingen op bedrijfsgebouwen betreft de vervangende nieuwbouw Jozefschool (€ 1.603.000), verbouwing Oosteindeweg 247A, Bloemenlust (€ 292.000 en vermindering € 16.000), verduurzamen Proosdijhal (€ 144.000 en vermindering € 25.000), JP Thijsselaan nb 13, huisvesting toezichthouders (€ 91.000), Geraniumstraat 47 (€ 172.000) en Geraniumstraat 48 (€ 171.000), Fort Kudelstaart (€ 13.320) en afsluitbare fietsenstalling raadhuis Aalsmeer (€ 25.000) en de brandscheiding sporthal Bloemhof (€ 44.000 en vermindering € 8.000).

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

De mutatie betreft sportcomplex Calslagen: vervangen grasveld 3 (€ 38.000 en vermindering € 7.000), kantplanken vijf kunstgrasvelden (€ 131.000 en vermindering € 23.000) en afscheiding handboogschietvereniging Wim Kan Dreef (€ 18.000 en vermindering € 32.000).

Overige materiële vaste activa

Afwaardering voormalige vuilstort Jac. Takkade, aangezien er geen WOZ waarde aan dit perceel is toegekend is het niet logisch om deze nog in de gemeentelijke balans te laten staan, we hebben deze activa afgewaardeerd (-/-€ 176.000).

Materiële vaste activa met economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

De vermeerdering op grond-, weg- en waterbouwkundige werken betreft diverse investeringen in rioleringen en is onderdeel van het meerjarenprojectenplan Buitenruimte Aalsmeer 2023-2026 (€ 2.586.000). Voor de vervangingsinvestering rioleringen is een vermindering opgenomen uit de voorziening investeringen riolering (€ 1.000.000).

Materiële vaste activa met maatschappelijk nut

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken maatschappelijk nut

De vermeerdering en vermindering op grond-, weg- en waterbouwkundige werken betreft VVA-terrein recreatieterrein (€ 582.000 vermeerdering en € 421.000 bijdrage van derden), aanleg Ongestoorde Logistieke Verbinding OLV (€ 1,8 miljoen vermeerdering en € 1,8 miljoen bijdragen van derden), inrichting buitenruimte facilitaire projecten (€ 204.000 vermeerdering en € 74.000 bijdragen van derden), inrichting buitenruimte De Tuinen (€ 268.000 vermeerdering en € 268.000 bijdragen van derden), fietspaden Molenvlietweg-Zwarteweg (€ 273.000 vermeerdering en € 187.000 bijdragen van derden), Waterfront (€ 58.000 vermeerdering en € 194.000 bijdragen van derden), Machinepark (€ 417.000 vermeerdering en € 417.000 bijdragen van derden)

De vermeerderingen en verminderingen van het meerjarenprojectenplan Buitenruimte Aalsmeer 2023-2026 (€ 6,7 miljoen vermeerdering en € 1,9 miljoen bijdragen van derden) hebben betrekking op diverse investeringen en worden nader toegelicht in de bijlage 8.3 Meerjarenprojectenplan Buitenruimte.

Lopende en af te sluiten kredieten (kapitaalwerken)

In de navolgende tabel wordt een overzicht gegeven van de lopende en af te sluiten kredieten. Van de kredieten die niet worden afgesloten, loopt de besteding door in 2023 en verder. Deze worden onder de tabel nader toegelicht, evenals kredieten met een afwijking.

* € 1.000 (-=nadeel)	Gevoteerd bedrag t/m 2023	Uitgaven t/m 2022	Uitgaven 2023	Restant ultimo 2023	Verwachte uitgaven na 2023	(Verwachte) afwijking	Afsluiten ja/nee
Programma 2 Onderwijshuisvesting							
Verv nieuwbouw Jozefschool, voorbereidingskrediet	1.650	254	1.603	-207	-207		nee
Programma 2 Sportaccommodaties							
Sportcomplex Calslagen: verv grasveld 3	82		32	51	51		nee
Sportlaan 43a, ondergrond tennisterrein	65			65		65	nee
Kantplanken 5 rubberingestrooide kunstgrasvelden	108		108				nee
Brandscheiding sporthal Bloemhof	44		36	8	8		nee
Verduurzamen Proosdijhal	144		119	25	25		nee
Afscheiding handboogschietvereniging Wim Kan Dreef	60		-14	74	74		nee
Programma 4 Economie en duurzaamheid							
Veerhuisje Aalsmeer-Rijsenhout	40	24		16		16	ja
Gemalen en drukriolering	935	151	219	565		565	ja
Programma 4 Grote projecten							
VVA-terrein recreatieterrein	2.102	1.814	161	126	126		nee
Machinepark							nee
Aanleg Ongestoorde logistieke verbinding							nee
Programma 4 Buitenruimte facilitaire projecten							
Inrichting buitenruimte De Tuinen	823			823		823	nee
Inrichting buitenruimte facilitaire projecten	199	3	130	66		66	nee
Programma 4 Meerjarenprojectenplan buitenruimte							
Wegen aanleg verlengde Molenvlietweg	788	778	6	4	4		nee
Waterfront plan- en uitvoeringsfase	1.743	1.917	-136	-38	-38		nee
Wegen en verkeer 50 jaar	5.220	2.669	1.689	863	863		nee
Wegen en verkeer 25 jaar	3.752	1.437	1.735	580	580		nee
Kunstwerken	1.338	441	1.002	-104	-104		nee
Water	606	66	84	456	456		nee

* € 1.000 (-=nadeel)	Gevoteerd bedrag t/m 2023	Uitgaven t/m 2022	Uitgaven 2023	Restant ultimo 2023	Verwachte uitgaven na 2023	(Verwachte) afwijking	Afsluiten ja/nee
Groen	41	24	24	-7	-7		nee
Spelen	438	1	392	45	45		nee
Riolering	1.646	340	1.368	-62	-62		nee
Programma 5 Maatschappelijk vastgoed							
Restauratie Fort Kudelstaart	803	744	13	46		46	ja
Verbouwing Oosteindeweg 247A, Bloemenlust	900	115	276	509	509		nee
JP Thijsselaan nb 13, huisvesting toezichthouders	80		91	-11	-11		ja
Afsluitbare fietsenstalling raadhuis Aalsmeer	50		25	25	25		nee
Geraniumstraat 47	172		172				ja
Geraniumstraat 48	171		171				ja
Totaal	**24.000**	**10.777**	**9.306**	**3.918**	**2.337**	**1.581**	

Dikwijls loopt de besteding van kredieten over meer dan één jaar. In dat geval vraagt het BBV om het begroten van jaarschijven. Jaarschijven zijn afhankelijk van de voortgang van het werk en kunnen vaak niet anders dan globaal worden geraamd. Dit kan leiden tot afwijkingen van de begrote jaarschijven, ook indien er (nog) geen sprake is van kredietoverschrijding.
Dit geldt voor alle lopende kredieten uit programma 2 en 5 met betrekking tot onderwijshuisvesting, sportaccommodaties en maatschappelijk vastgoed.

Vervangende nieuwbouw ter vervanging van tijdelijke huisvesting Jozefschool
Het totale krediet is over een aantal jaren verdeeld. Deze verdeling is anders uitgevallen. In 2023 is € 207.000 meer geboekt dan begroot. De overschrijding van 2023 wordt verrekend met het budget van 2024 van € 850.000.

De kredieten uit programma 4 met betrekking tot investeringen in maatschappelijk nut en in riolering zijn opgenomen binnen het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte Aalsmeer (zie bijlage 8.3). Hierin worden de bestedingen in 2023 nog nader toegelicht.

Gemalen en drukriolering
Voor renovatie van gemalen en drukriolering is een krediet van € 784.000 beschikbaar in 2023. Hiervan is € 219.000 besteed. Het restant ad € 565.000 is niet benodigd in 2023 en kan vrijvallen.

VVA-recreatieterrein
In 2023 is het Hornmeerpark op het voormalige VVA-terrein geopend. Er moeten nog enkele restpunten worden afgehandeld. Met name de elektra-aansluitingen voor de fontein en het evenemententerrein zijn nog niet gereed. Het restantkrediet van € 126.000 dient te worden overgeheveld naar 2024.

Aanleg Ongestoorde Logistieke Verbinding (OLV)
In 2023 is de uitgang van de Ongestoorde Logistieke Verbinding (OLV) Greenport grotendeels gerealiseerd. De poort van de uitgang op het terrein van Royal FloraHolland, de onderdoorgang bij de Hornweg en de vrachtbaan op het karrenterrein zijn afgerond. De ontbrekende schakel is nog de aansluiting van de vrachtbaan bij de Middenweg. De uitvoering hiervan en bijbehorende lasten worden doorgeschoven naar 2024. In 2024 wordt de OLV Greenport in gebruik genomen. De financiële afronding van het project met de provincie Noord-Holland, Vervoerregio Amsterdam en Royal FloraHolland zal in 2024 plaatsvinden.

Verbouwing Oosteindeweg 247A, Bloemenlust
In 2022 is er gestart met de uitvoering van dit krediet voor het wegwerken van achterstallig onderhoud. Nadat er eerst extra inventarisaties en aanvullende onderzoeken hebben plaatsgevonden zijn in 2023 de werkzaamheden aan het gebouw en de installaties gestart. Daarbij lag de focus bij de uitvoering van werkzaamheden als eerste op de veiligheid en gezondheid van de huurders en gebruikers. Hier was in de planning onvoldoende rekening mee gehouden. Het restbudget uit 2023 is het komende jaar nodig om het overige achterstallig onderhoud aan te pakken.

Voor alle kredieten die doorlopen naar 2024 is voor de periode tot en met 2026 sprake van een kredietvotering van ongeveer € 60,6 miljoen.

Financiële vaste activa

Financiële vaste activa zijn leningen aan woningbouwcorporaties, overige langlopende leningen, aandelen, deelnemingen en effecten. Zij dienen de uitoefening van de werkzaamheid van de organisatie duurzaam. Van een deelneming is sprake indien de organisatie aan een derde-rechtspersoon een kapitaalverschaffing heeft gedaan of daarop aanspraken heeft.

Onder financiële vaste activa zijn kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen en overige langlopende leningen opgenomen:

bedrag x € 1.000	Boekwaarde 1 januari	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Boekwaarde 31 december
BNG Bank	65	0	0	0	65
De Meerlanden Holding N.V.	797	90	0	0	887
Exploitatie Sportaccommodaties Aalsmeer B.V.	45	0	0	0	45
Green Park Aalsmeer Gebiedsontwikkeling B.V.	9	0	0	0	9
Afvalsturing Friesland N.V. (Omrin)	212	0	0	0	212
Stedin	573	0	0	0	573
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	**1.701**	**90**	**0**	**0**	**1.791**

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen
Aalsmeer is met zeven andere gemeenten aandeelhouder van De Meerlanden Holding N.V. Het aantal aandelen wordt bepaald op basis van het aantal aansluitingen en muteert daarmee jaarlijks; dit leidt tot de investering van € 90.000 in 2023.

Overige langlopende leningen
Onder overige langlopende leningen staat het bedrag opgenomen wat bij de SVn uitstaat, inclusief verstrekte leningen aan derden. De SVn verstrekt leningen om het volkshuisvestingsbeleid te bevorderen en voert ook de verordening duurzaamheidslening en duurzaamheidsfonds uit voor de gemeente Aalsmeer.

bedrag x € 1.000	Saldo 1 januari	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Saldo 31 december
SVn Stimuleringslening duurzaamheidsfonds Aalsmeer	326	10	0	0	336
SVn Duurzaamheidslening	243	2	0	0	245
SVn Startersleningen	2.566	55	0	0	2.621
Overige langlopende leningen	**3.134**	**68**	**0**	**0**	**3.202**

De balansmutaties bij de stimuleringslening duurzaamheidsfonds, de duurzaamheidslening en de startersleningen zijn de ontvangen rentes minus de beheerskosten die aan de SVn worden vergoed.

Voorraden

De voorraden bestaan uit de post Onderhanden werk, waaronder Bouwgronden In Exploitatie (BIE).

bedrag x € 1.000	Boekwaarde 1 januari 2023	Vermeerde-ringen	Verminde- ringen	Boekwaarde 31 december 2023
Magazijnvoorraad	0		0	0
Subtotaal Gereed product en handelsgoederen	0	0	0	0
Onderhanden werk, waaronder Bouwgronden In Exploitatie	13.233	9.730	10.006	12.957
Af: Voorziening grondexploitatie en bouwgrond	6.527	4	39	6.491
Subtotaal Onderhanden werk	6.706	9.726	9.967	6.466
Voorraden (incl. voorziening)	**6.706**	**9.726**	**9.967**	**6.466**

De voorraden (incl. voorziening) zijn in 2023 met € 240.000 afgenomen. Deze afname wordt veroorzaakt door een afname in het onderhanden werk (€ 276.000) en een verlaging van de voorziening bouwgrondexploitatie van € 36.000.

Na actualisatie van de grondexploitatie de Tuinen is sprake van een verwacht negatief resultaat van € 6,4 miljoen op netto contante waarde. Dit is € 39.000 minder negatief dan het verwachte resultaat van 2022 en kan daarom vrijvallen uit de verliesvoorziening.

bedrag x € 1.000	Boekwaarde 1 januari	Vermeerde-ringen	Verminde-ringen	Boekwaarde 31 december
De Hoeksteen-Ophelialaan-Thijsselaan (was 442)	0	398	0	398
De Tuinen van Aalsmeer	12.701	-102	20	12.579
Green Park Aalsmeer	7.359	8.746	9.894	6.212
Herenweg 61 en 99 (was 443)	524	35	0	559
Hornmeer Meervalstraat-Roerdomplaan	-7.400	607	37	-6.830
Hornmeer VVA-woningbouw	22	-15	7	0
Vrouwentroost Vink BIE	8	41	49	0
Westeinderhage	19	20	0	39
Onderhanden werk	**13.233**	**9.730**	**10.006**	**12.957**

De vermeerdering van € 9,7 miljoen betreft de aankoop van gronden en opstallen (€ 1,9 miljoen), kosten van bouw- en woonrijp maken (€ 6,8 miljoen), inrichting buitenruimte (€ 0,3 miljoen) en plankosten (€ 0,4 miljoen) in de projecten Green Park Aalsmeer, de Hoeksteen en Hornmeer Meervalstraat-Roerdomplaan. Daarnaast is de Hoeksteen vastgesteld als bouwgrond in exploitatie en zijn de voorbereidingskosten van € 0,3 miljoen opgenomen in de boekwaarde van de Hoeksteen.

De vermindering van € 10,0 miljoen bestaat voor € 2,1 miljoen uit verkochte gronden en voor € 7,4 miljoen uit kostenverhaal. De grondverkopen betreffen de projecten Green Park Aalsmeer en Vrouwentroost Vink. Het kostenverhaal betreft Green Park Aalsmeer. Daarbij heeft Greenpark Aalsmeer een bijdrage ontvangen van € 0,5 miljoen.

bedrag x € 1.000

ACTUALISERING JAARREKENING 2023	Bouwgrond in exploitatie
Verwacht resultaat van in uitvoering genomen projecten	696
Reeds genomen resultaat op deze projecten	1.869
Nog te nemen resultaat 2024 e.v.	-1.173
Onderhandenwerk ultimo 2023	-12.957
Nog te genereren opbrengsten 2024 e.v.	58.505
nog te maken kosten 2024 e.v.	-46.721
Nog te nemen resultaat 2024. e.v.	-1.173

De gerealiseerde kosten en opbrengsten (onderhanden werk) bedraagt € 12,9 miljoen nadelig. De geraamde nog te maken kosten bedragen € 46,7 miljoen en de geraamde nog te realiseren opbrengsten bedragen € 58,5 miljoen. Het geraamde eindresultaat bedraagt in totaal € 1,17 miljoen nadelig. Het resultaat per project is opgenomen in de paragraaf Grondbeleid.

Deze ramingen zijn tot stand gekomen in geactualiseerde berekeningen waarbij de volgende parameters zijn gehanteerd (besluit college 9 januari 2024):

- Looptijd (in beginsel) maximaal 10 jaar
- Rente: 0,2% in 2024, 0,5% daarna.
- Discontovoet: 2,0%
- Kostenstijging algemeen en civiel: 2,5% in 2024 en 2025, 2,0% daarna.
- Kostenstijging plankosten: 3,0% in 2024 en 2025, 2,5% daarna.
- Opbrengstenstijging woningbouw: 1% in 2024, 1,8% daarna.
- Opbrengstenstijging niet-woningbouw: 1,0%.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Het totale saldo van de uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar bedraagt per eind 2023 € 23,3 miljoen. Het saldo bestaat uit het saldo vorderingen op openbare lichamen (1), het saldo overige vorderingen (2) ad € 2,4 miljoen en het saldo uitzettingen in 's Rijks schatkist (3) ad € 20,8 miljoen.

bedrag x € 1.000	31-12-2023	31-12-2022
1. Vorderingen op openbare lichamen	73	18
2. Overige vorderingen: - belastingdebiteuren	715	753
2. Overige vorderingen: - handelsdebiteuren	1.184	1.345
2. Overige vorderingen: - sociale dienst debiteuren	1.050	1.089
2. Overige vorderingen: - voorziening dubieuze debiteuren	-511	-473
3. Uitzettingen in s Rijks schatkist met rentetypische looptijd korter dan één jaar	20.799	12.832
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**23.310**	**15.563**

Overige vorderingen
Het saldo overige vorderingen (2) bestaat volledig uit het saldo openstaande debiteuren en bedraagt € 2,4 miljoen.

Voor elke categorie debiteuren is een voorziening dubieuze debiteuren voor het gedeelte van de vordering waarbij de kans klein is dat deze ontvangen gaat worden.
Het saldo van de voorziening dubieuze debiteuren is als volgt te specificeren:

bedrag x € 1.000	Boekwaarde 1januari	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31december
Dubieuze debiteuren	165	221	145	0	240
Dubieuze debiteuren belastingen	99	65	0	83	81
Dubieuze debiteuren Sociaal domein	209	0	20	0	189
Debiteuren	**473**	**286**	**165**	**83**	**511**

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd korten dan één jaar
Gemeenten zijn verplicht om tegoeden boven een vooraf vastgesteld maximumbedrag (het zogenaamde drempelbedrag) aan te houden in 's Rijks schatkist. Het drempelbedrag voor 2023 (2% van het begrotingstotaal) bedraagt € 1,793 miljoen. Het meerdere moet worden gestald op de internetfaciliteit schatkistbankieren van het Rijk. Conform artikel 52c van het BBV is een gemeente daarnaast verplicht om voor ieder kwartaal het bedrag aan middelen dat buiten de schatkist is aangehouden in de toelichting op de balans te vermelden.

Omschrijving	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden bedragen	282	268	292	179
Drempelbedrag	1.793	1.793	1.793	1.793
Ruimte onder drempelbedrag	1.511	1.525	1.501	1.614
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen is als volgt gespecificeerd:

bedrag x € 1.000	31-12-2023	31-12-2022
1. BNG	2	3
2. Rabo	35	7
3. kas	24	6
4. overig	0	21
Liquide middelen	**61**	**36**

Overlopende activa

De post overlopende activa is als volgt gespecificeerd:

bedrag x € 1.000	31-12-2023	31-12-2022
1. Van Europese/Nederlandse overheidslichamen te ontvangen voorschotbedragen	5.520	11.792
2. Te ontvangen/vooruitbetaalde bedragen: - overige overlopende activa	858	526
2. Te ontvangen/vooruitbetaalde bedragen: - te ontvangen BTW-compensatiefonds	11.754	15.065
2. Te ontvangen/vooruitbetaalde bedragen: - te verhalen bedragen	13.219	10.796
2. Te ontvangen/vooruitbetaalde bedragen: - te verhalen kosten facilitaire projecten	1.372	870
2. Te ontvangen/vooruitbetaalde bedragen: - vooruitbetaalde kosten	343	-24
Overlopende activa	**33.066**	**39.026**

Het saldo van de overlopende activa bestaat uit de te ontvangen/vooruitbetaalde bedragen ad € 33,1 miljoen. Hiervan betreft € 5,5 miljoen van Europese en Nederlandse overheidslichamen te ontvangen voorschotbedragen.

Te ontvangen/vooruitbetaalde bedragen
De grootste posten die per eind 2023 onderdeel uitmaken van de te ontvangen/vooruitbetaalde bedragen zijn:

- Te ontvangen BTW compensatiefonds ad € 11,8 miljoen. Dit bedrag bestaat uit te ontvangen BTW compensatiefonds over 2023 van € 11,5 miljoen en een correctie op reeds ontvangen BTW compensatiefonds over de jaren 2017 en 2022 van € 0,3 miljoen. De correctie is het gevolg van een analyse op de BTW regels (te ontvangen) en een herrekening van het mengpercentage.
- Te ontvangen afrekeningen 2022 en 2023 Green Park Aalsmeer € 7,8 miljoen
- Te ontvangen subsidie voor herinrichting VVA terrein € 1,9 miljoen
- Te ontvangen subsidies voor project 'Uitgang Ongestoorde Logistieke Verbinding Greenport Aalsmeer' € 1,5 miljoen
- Te ontvangen subsidie voor project 'Groene lint' € 0,5 miljoen
- Terug te vorderen SPUK Meoz 2023 ESA € 0,2 miljoen
- Te verhalen kosten facilitaire projecten € 1,4 miljoen

Onder de te ontvangen/vooruitbetaalde bedragen onderdeel 'te verhalen kosten facilitaire projecten' staan de gemaakte voorbereidingskosten voor faciliterende exploitatieplannen of nog te sluiten anterieure

overeenkomsten als ‘nog te verrekenen kosten’ opgenomen. Hierbij dient aan de volgende voorwaarden te zijn voldaan.

1. de kosten moeten passen binnen de kostensoortenlijst Wro/Bro; en
2. de kosten mogen maximaal 5 jaar als overige nog te ontvangen bedragen blijven staan; na maximaal 5 jaar moet het kostenverhaal zijn gerealiseerd dan wel dienen de kosten te worden afgeboekt ten laste van het jaarresultaat; en
3. er is een besluit door de raad of het college genomen tot het maken van voorbereidingskosten voor faciliterend grondbeleid in een aangewezen gebied voor het ontwikkelen van het exploitatieplan of tot het sluiten van een anterieure overeenkomst.

Het saldo van de te verhalen kosten facilitaire projecten is als volgt te specificeren:

bedrag x € 1.000	Boekwaarde 1 januari	Boekwaarde 31 december
De Tuinen van Aalsmeer Polderzoom	296	693
Westeinderhage	95	139
Uiterweg Marinapark	8	16
Aalsmeerderweg 237-239	1	12
Hornweg	3	5
Dorpsstraat	6	0
Verhaalbare kosten	409	865
De Tuinen van Aalsmeer Zwarteweg	453	494
Machineweg	8	0
Aalsmeerderweg 342	0	10
Aalsmeerderweg 350-352	0	4
Nog te verhalen kosten	461	507
Totaal facilitaire projecten: nog te verhalen kosten	**870**	**1.372**

Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel zijn ten opzichte van 2022 met € 6,3 miljoen gedaald. Hieronder staat een specificatie van het verloop van deze posten.

bedrag x € 1.000	Saldo 1 januari	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31 december
SPUK A16 Bekostigen opvang Oekraïners	3.805	4.837	3.805	4.837
Verrekening Gemeentefonds (Fipuli 2020 decembercirculaire)	42		42	0
Verrekening Gemeentefonds (Fipuli 2022 decembercirculaire en bijstand)	594		594	0
B2 Toeslagenproblematiek	217	261	217	261
Sisa G12 Kwijtschelding schulden SZW KOT	49	2	31	21
SPUK C62 Kwijtschelding schulden gem belastingen KOT	10	1	8	3
SPUK H4 Stimulering Sport	25	352	254	124
Geluidsanering Oosteinderweg regeling 2015	9			9
Nog te ontvangen voorschotbedragen Rijk	4.751	5.454	4.951	5.254
Waterfront	926		926	0
Bushaltes Zwarteweg	197		197	0
Ongestoorde logistieke verbinding (Pr.NH)	5.700		5.700	0

bedrag x € 1.000	Saldo 1 januari	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31 december
Watercompensatie Kasteleinweg	83		83	0
Groen Kasteleinweg	99		96	3
Groene As	37			37
Hortensialaan	0	215		215
Speeltuinen	0	12		12
Nog te ontvangen voorschotbedragen overige Nederlandse overheidslichamen	7.041	227	7.002	266
Totaal van Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen	**11.792**	**5.681**	**11.953**	**5.520**

De belangrijkste mutaties zijn hieronder toegelicht:

SPUK A16 Bekostigen opvang Oekraïners
Er is een rijksregeling gemaakt voor compensatie van kosten die gemeenten maken voor de opvang van Oekraïners. Vanaf 15 oktober 2022 bedraagt het normbedrag dat de gemeenten krijgen € 83 per gerealiseerde plek per dag. Ter ondersteuning voor de particuliere opvang krijgen gemeenten vanaf 1 maart 2022 € 210 per maand per persoon die aanspraak heeft gemaakt op een gemeentelijke tegemoetkoming. De bekostiging 2022 is afgewikkeld. Voor 2023 is er geen voorschot aangevraagd. Afrekening daarvan zal na SiSa verantwoording plaatsvinden.

B2 Toeslagenproblematiek
Het Ministerie van Financiën heeft de regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek toegekend. Deze specifieke uitkering wordt verantwoord via de SiSa bijlage.

SPUK H4 Stimulering Sport
Per 2019 kunnen gemeenten, sportverenigingen en sportstichtingen de btw niet meer in aftrek brengen. Deze uitkering is bedoeld om het btw-verlies enigszins te beperken.
Het saldo ad € 25.000 per 1 januari betreft de afrekening 2022.
Het ministerie heeft op basis van de aanvraag 2023 een voorschot verleend en uitgekeerd van € 254.000 (68,81% van € 369.000). De totale werkelijk berekende subsidie voor 2023 is € 352.000. Nog te ontvangen per 31-12-2023 € 124.000.

Hortensialaan
Op 29 augustus 2023 is bij de Vervoerregio Amsterdam (VRA) subsidie aangevraagd voor het verkeersveilig inrichten van het project Herinrichten Hortensialaan Aalsmeer. Deze subsidie is op 13 oktober 2023 verleend voor € 286.346 (exclusief BTW). Het project is inmiddels voor ongeveer 75% gereed en daarom is er een gelijk percentage aan te ontvangen subsidie (€ 215.000) opgenomen.

Passiva

Onder de passiva worden opgenomen het eigen vermogen, de voorzieningen, de langlopende schulden en de vlottende passiva. Onder de vlottende passiva worden afzonderlijk opgenomen de kortlopende schulden en de overlopende passiva.

Eigen Vermogen

bedrag x € 1.000	Boekwaarde 1januari	Toevoeging	Onttrekking	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31december
Algemene reserve	29.424	0	753	0	28.672
Resultaat	3.843	12.075	3.843	0	12.075
A1. Algemene reserve	**33.267**	**12.075**	**4.596**	**0**	**40.746**
A. TOTAAL ALGEMENE RESERVE	**33.267**	**12.075**	**4.596**	**0**	**40.746**
Dekking kapitaallasten groen, water en recreatie	5.466	25	0	87	5.404
Dekking kapitaallasten verkeer en vervoer	7.127	182	0	308	7.001
Kapitaallasten Gebouwen	6.418	25	0	445	5.999
B1. Dekking kapitaallasten	**19.011**	**233**	**0**	**840**	**18.403**
Aanpassing gemeentehuis	0	0	0	0	0
Duurzaamheidsfonds	221	0	0	0	221
Egalisatie Sociaal Domein	2.608	915	2.085	0	1.438
Herinrichting VVA-terrein	288	0	161	0	126
Kunstzinnige verfraaiing	140	0	20	0	120
Monumentenfonds	29	20	0	0	49
Onderhoud/instandh. onbebouwde buitenruimte	16.890	3.992	1.844	0	19.038
Reserve Klimaatadaptatie	272	0	0	0	272
Uiterweg	0	0	0	0	0
Veilig te stellen budgetten	2.502	2.865	2.000	0	3.367
Voorlopige winsten grondexploitaties	2.078	0	-9	0	2.087
B2. Overige bestemmingsreserves	**25.028**	**7.791**	**6.100**	**0**	**26.718**
B. TOTAAL BESTEMMINGSRESERVES	**44.039**	**8.024**	**6.100**	**840**	**45.122**

Algemene reserves

De algemene reserve vervult een bufferfunctie. De mutaties in de algemene reserve kunnen als volgt toegelicht worden:

De bestemming van het rekeningresultaat 2022 heeft overeenkomstig besluitvorming bij jaarstukken 2022 plaatsgevonden. Over de resultaatbestemming 2023 neemt de raad bij het vaststellen van de jaarstukken 2023 een besluit.

De onttrekking 2023 van € 752.800 betreft:

- € 1.291.000 College-agenda 2022-2026 (besluitvorming raad 3 november 2023),
- de verwerking van de kosten van de vernieuwde samenwerking Amstelveen-Aalsmeer € 10.900 (besluitvorming raad 7 juli 2022),
- taakmutaties uit decembercirculaire 2021 € 205.000 (besluitvorming raad 7 juli 2022); en
- € - 754.100 doorgevoerde beslispunten in de jaarrekening 2022 (besluitvorming raad 6 juli 2023).

Bestemmingsreserves
De bestemmingsreserves kunnen als volgt toegelicht worden:

Dekking kapitaallasten
Deze reserve is bedoeld voor dekking van afschrijvingslasten van investeringen in gemeentelijke gebouwen en investeringen van het meerjarenprojectenplan buitenruimte volgens de voormalige systematiek.
Met ingang van 2022 kennen deze laatste investeringen een andere dekkingssystematiek. Ter dekking van de afschrijvingslasten van de investeringen die in 2023 zijn gedaan wordt vanuit de reserve onderhoud / instandhouding onbebouwde buitenruimte € 46.000 toegevoegd voor het Waterfront en de Kasteleinweg (conform voormalige systematiek, omdat deze projecten al waren gestart in 2021 en doorlopen in 2023) en vanuit reserve Herinrichting VVA-terrein wordt € 161.300 toegevoegd.
Voor de afsluitbare fietsenstalling Raadhuis Aalsmeer is € 25.500 toegevoegd.
Daarnaast is aan afschrijvingslasten 2023 € 840.000 onttrokken.

Duurzaamheidsfonds
Het duurzaamheidsfonds is een ondersteunend financieringsinstrument dat een bijdrage levert aan verschillende activiteiten die zich richten op het verduurzamen van de gebouwde omgeving.
In 2023 hebben geen mutaties in deze reserve plaatsgevonden.

Egalisatie Sociaal Domein
In de motie RAP-raad is aangegeven dat tekorten binnen het sociaal domein binnen het programma van het sociaal domein opgelost dienen te worden, omdat binnen het sociaal domein een aantal open einde regelingen geldt met de bijbehorende risico's en het daarnaast tijd kost om effecten van beleidskeuzes financieel te zien. Deze reserve is bedoeld om incidentele tekorten binnen het sociaal domein in een bepaald jaar te verrekenen met incidentele overschotten in een ander jaar. De individuele toelichtingen op de afwijkingen zijn eerder in deze jaarstukken opgenomen.
Er zijn ook afwijkingen waarvoor het Rijk een compensatie geeft, zoals Oekraïne en energietoeslag. Deze egaliseren niet via de bestemmingsreserve sociaal domein, maar zijn onderdeel van het rekeningresultaat.

Herinrichting VVA-terrein
Deze reserve is ingesteld bij de Lentenota 2018 om de gemeentelijke bijdrage in de herinrichting van het voormalige VVA-terrein te dekken. In 2023 is er voor € 161.300 geïnvesteerd. Dit bedrag is overgeheveld naar de reserve Dekking kapitaallasten.

Kunstzinnige verfraaiing
De reserve is ingesteld ten behoeve van de realisatie van kunstobjecten en wordt gevoed door bijdragen uit exploitatiegebieden. Er heeft een onttrekking van € 20.000 plaatsgevonden in verband met de uitvoer project kunstkasten N196 en het monteren en afgieten van kunstwerk de Rozen. Er heeft geen dotatie plaatsgevonden vanuit exploitatiegebieden.

Monumentenfonds
De reserve is ingesteld ten behoeve van de uitbetaling van subsidieaanvragen.
Wanneer de subsidieaanvragen hoger zijn dan € 33.000 wordt het meerdere onttrokken uit het monumentenfonds. Lagere subsidie-uitgaven vloeien aan het eind van het jaar terug naar het monumentenfonds tot een maximum van de reserve van € 50.000. De werkelijke uitgaven 2023 zijn € 13.000.

Onderhoud / instandhouding onbebouwde buitenruimte
Met ingang van 2022 is de bij de begroting 2022 vastgestelde gewijzigde financieringssystematiek (in het kader van de motie RAP-Raad) toegepast (raad 7 juli 2022).
De onderhoudsprojecten/beheerbudgetten worden vanaf 2022 ten laste van de Reserve Buitenruimte gebracht en voor investeringsprojecten wordt gebruik gemaakt van een aparte begrotingspost voor kapitaallasten buitenruimte projecten maatschappelijk nut. De beide financiële bronnen hangen nauw met elkaar samen omdat de beheer- en investeringsprojecten en de kapitaallasten jaarlijks nogal fluctueren. Het saldo tussen de begrotingsruimte voor kapitaallasten en de werkelijk benodigde/geboekte kapitaallasten wordt zowel bij een negatief als bij een positief resultaat in mindering gebracht op dan wel toegevoegd aan de dotatie aan de Reserve Buitenruimte.

Toevoegingen (€ 3.992.000)
Het bovengenoemde saldo kapitaallasten bedraagt in 2023 € 913.000 en is toegevoegd aan deze reserve. Voor bovenwijkse projecten is € 138.000 toegevoegd en voor het versterken van verkeer en groen, knelpunten openbare ruimte en Westeinderscheg is eenmalig € 1.560.000 toegevoegd. De jaarlijkse storting (inclusief tijdelijke verlaging) bedraagt € 1.381.000.

Onttrekkingen (€ 1.844.000)
Aan de reserve is in 2023 een totaalbedrag onttrokken van afgerond € 1,8 miljoen ten behoeve van de beheerprojecten uit het programma buitenruimte (€ 1.798.000), ten behoeve van Waterfront en Kasteleinweg € 46.000.

Voor een toelichting op de onttrekking vanuit het Meerjarenprojectenplan buitenruimte wordt verwezen naar de bijlage 8.3 "Meerjarenprojectenplan buitenruimte". In deze bijlage is ook een verloopoverzicht van de reserve onderhoud / instandhouding onbebouwde buitenruimte opgenomen onder het kopje Financiering.

Reserve klimaatadaptatie
Op 4 maart 2021 heeft de gemeenteraad besloten met het instellen van een reserve klimaatadaptatie ten behoeve van de realisatie van de doelstellingen uit de klimaatadaptatie agenda 2021 - 2026.
In 2023 hebben geen mutaties in deze reserve plaatsgevonden.

Uiterweg
Op 23 april 2015 heeft de gemeenteraad de structuurvisie Uiterweg vastgesteld. Hierin is het instellen van een reserve aangekondigd voor het verevenen van ongelijksoortige kosten en baten tussen initiatieven in het kader van de structuurvisie Uiterweg. Besluitvorming door de raad over het instellen van deze reserve heeft 12 december 2019 plaatsgevonden. In 2023 hebben geen mutaties in deze reserve plaatsgevonden.

Veilig te stellen budgetten
Het kan door omstandigheden voorkomen dat bepaalde (incidentele) budgetten in een jaar niet besteed zijn, maar het college voornemens is deze nog wel conform begroting te besteden. Deze budgetten worden middels de reserve veilig te stellen budgetten van het ene naar het daaropvolgende boekjaar overgeheveld. De onttrekking vindt in het jaar waar de budgetten naar worden overgeheveld conform begroting plaats.
In de 2e bestuursrapportage is € 2.848.000 (zie eind paragraaf 2.8.2 bij de toelichting op de mutatie reserve veilig te stellen budgetten) overgeheveld naar 2024 en verdere jaren. Vanuit de 2e bestuursrapportage 2022 is € 149.000 en vanuit de Kadernota 2024 € 370.000 overgeheveld naar 2024 en verdere jaren.

Voorlopige winsten grondexploitaties

Deze bestemmingsreserve is op 12 december 2019 door de raad ingesteld.

In de Notitie Grondexploitatie 2019 is door de commissie BBV aangegeven op welke wijze rekening dient te worden gehouden met tussentijdse winstneming bij positieve grondexploitaties. Daaruit volgt dat het verplicht is om winst te nemen op grondexploitaties op basis van de Percentage Of Completion (POC) -methode. Hierdoor wordt er al winst genomen op nog niet afgesloten grondexploitaties. Omdat inschattingen ook anders kunnen uitpakken, worden (voorgeschreven) tussentijdse winstnemingen vanuit het voorzichtigheidsbeginsel gestort in de reserve voorlopige winsten grondexploitaties. Nadat een grondexploitatie is afgerond, worden eerder gestorte winstnemingen overgeheveld van de reserve voorlopige winsten grondexploitaties naar de algemene reserve.

De mutatie 2023 bestaat uit een verlaging van de winstneming van € 37.000 voor het project Meervalstraat Roerdomplaan en de vrijval voorlopige winsten van € 28.000 van het afgesloten project Hornmeer VVA terrein.

Voorzieningen

Het verloopoverzicht van de voorzieningen is hieronder weergegeven:

bedrag x € 1.000	Boekwaarde 1januari	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31december
Beheer gebouwen	78	258	0	227	109
A. Egalisatievoorziening	78	258	0	227	109
Facilitaire projecten	1.885	211	258	0	1.838
Greenpark BV	1.453	0	687	0	766
KOA Voorziening pensioen ex wethouders	666	116	0	21	760
KOA Voorziening spaarverlof	11	6	0	0	17
KOA Voorziening wachtgeld politieke ambtsdragers	0	460	262	141	57
B. Voorziening voor verplichtingen en verliezen met onzekere omvang en risico	4.015	793	1.207	162	3.438
Vervanging riolering	2.050	858	1.000	0	1.908
C. Toekomstige vervanging via heffing	2.050	858	1.000	0	1.908
Afkoop onderhoud begraafplaats	543	155	0	65	633
Afvalstoffenheffing	701	640	0	0	1.341
Begraafplaats Aalsmeer	10	0	10	0	0
Rioolheffing	817	303	641	0	480
Uitgifte graven	671	192	0	73	790
D. Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	2.743	1.290	650	138	3.245
Voorzieningen passiva (A+B+C)	**8.886**	**3.199**	**2.858**	**526**	**8.700**

De mutaties op de voorzieningen kunnen in hoofdzaak als volgt toegelicht worden:

Beheer gebouwen
Voor alle gebouwen in eigendom van de gemeente Aalsmeer en in onderhoud bij de afdeling Vastgoed is er een meerjarenonderhoudsplan volgens de NEN2767-systematiek opgesteld. In de meerjarenonderhoudsplanning (MOP) worden de kosten van planmatig onderhoud begroot. Dekking daarvan vindt plaats uit de voorziening beheer gebouwen. De benodigde jaarlijkse toevoeging aan deze voorziening is in 2023 € 258.000.
Aan de hand van de actualisatie van de voorziening beheer gebouwen is gebleken dat het saldo van de voorziening ruim voldoende is om de verwachte, toekomstige werkzaamheden volgens een actueel prijspeil te kunnen uitvoeren. In 2023 is € 227.000 aan de voorziening onttrokken voor het uitvoeren van onderhoud.

Facilitaire projecten
Dotaties aan de voorziening groter dan € 40.000 zijn voor project Westeinderhage (€ 112.000) en Tuinen Polderzoom fase 2 (€ 57.000). De overige dotaties van totaal € 42.000 betreffen de projecten Aalsmeerderweg 55-57, Hornweg 240-244, Uiterweg 116 Marinapark en Aalsmeerderweg 237-239.
Een onttrekking groter dan € 40.000 betreft Zuiderkerk (€ 218.000). De overige onttrekkingen van totaal € 40.000 betreffen Aalsmeerderweg 55-57, Nieuw Calslagen en Stationsweg 17.
Zie voor een nadere toelichting programma 5, Facilitaire projecten met toelichting.

Greenpark BV
Aalsmeer is samen met de gemeente Uithoorn ieder voor 50% aandeelhouder van de verbonden partij Green Park Aalsmeer Gebiedsontwikkeling BV. Voor een negatieve financiële positie van Greenpark Aalsmeer Gebiedsontwikkeling BV moet een voorziening worden getroffen. Eind 2022 was de financiële positie € 2,9 miljoen negatief. In 2023 is de financiële positie verbeterd naar € 1,5 miljoen negatief. Door deze verbetering valt er € 687.000 van deze voorziening vrij.

Voorziening wachtgeld politieke ambtsdragers
Bij het bestemmen van het jaarrekeningresultaat 2022 heeft de gemeenteraad besloten om € 460.000 te doteren aan de voorziening wachtgeld politieke ambtsdragers om deze op hoogte te brengen voor de uitkering aan een tweetal ex-wethouders die gebruik van de wachtregeling. In 2023 is een bedrag van € 141.000 uitgekeerd. Ultimo 2023 is een nieuwe berekening gemaakt van de benodigde middelen en dit heeft geleid tot een vrijval van € 112.000. Sindsdien is bekend geworden dat een voormalig wethouder met ingang van 1 februari 2024 een nieuwe aanstelling heeft waardoor aanvullend een bedrag van € 150.000 uit de voorziening kan vrijvallen.

Voorziening pensioen ex wethouders
Bij het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd, maakt een oud-wethouder aanspraak op APPA-ouderdomspensioen. Er vindt jaarlijks een toevoeging (€ 115.500) plaats voor de opbouw van rechten van nog niet pensioengerechtigde wethouders.
De uitvoering van de uitkering ouderdomspensioen is belegd bij een derde partij. Een deel van de uitbetaalde pensioenen wordt direct ten laste van de exploitatie geboekt. Hiervoor is een structureel bedrag gereserveerd in de meerjarenbegroting. Daarnaast is in 2023 € 21.000 aan pensioen uitgekeerd ten laste van de voorziening.

Voorziening spaarverlof
In de Cao Gemeenten 2021/2022 zijn afspraken gemaakt over vakantie en verlof, waaronder de mogelijkheid voor werknemers om spaarverlof op te bouwen. Door invoering van verlofsparen kunnen medewerkers verlofuren sparen die niet verjaren. Medewerkers kunnen dit gespaarde verlof inzetten om bijvoorbeeld een

sabbatical te nemen of eerder met pensioen te gaan. In financiële zin betekent dit, dat via verlofspaarpotten toekomstige aanspraken worden opgebouwd. De hieraan verbonden financiële verplichtingen moeten worden afgedekt op het moment dat de aanspraken ontstaan. De in 2022 getroffen voorziening is in 2023 geïndexeerd en is bijgesteld op basis van het aantal als spaarverlof geregistreerde uren bij de opmaak van de jaarstukken.

Vervanging riolering
In 2023 is er in totaal voor € 858.000 gestort in deze reserve. Hiervan is conform de 1e bestuursrapportage 2023 € 500.000 vanuit de voorziening Rioolheffing overgeheveld naar deze voorziening ter dekking van een deel van de vervangingsinvesteringen riolering opgenomen in het Meerjaren Programma Buitenruimte. In totaal is € 400.000 ingezet voor het project Riolering Reconstructie Zijdstraat en € 600.000 voor het project Riolering aanpassing A.H. Blaauwstraat-Linnaeuslaan.
De met deze investeringen samenhangende kapitaallasten worden hierdoor verlaagd.

Afkoop onderhoud begraafplaats
De gemeente ontvangt jaarlijks afkoopbedragen voor het onderhoud van de begraafplaats. De ontvangen afkoopsommen vormen een verplichting aan degene die de afkoopsom heeft betaald en moet door de gemeente aan het onderhoud worden besteed.
Vanaf 2017 worden de ontvangen bijdragen van derden ten aanzien van afgekochte contracten met een ingangsdatum vanaf 2017 gestort in de betreffende voorziening. In 2023 is € 155.000 ontvangen aan meerjarige afkoopsommen.
Vrijval van de voorziening vindt plaats conform de looptijd van de contracten, ten behoeve van het jaarlijks onderhoud van de begraafplaats. In 2023 bedraagt de vrijval € 65.000.

Afvalstoffenheffing
De toevoeging ad € 640.000 betreft het positieve gerealiseerde resultaat op het product afval, begroot was een aanwending van € 134.000 (zie toelichting bij programma 4).

Begraafplaats Aalsmeer
De onttrekking aan de voorziening betreft slechts een deel (€ 10.000) van het negatieve resultaat van het product begraven van € 17.000, begroot was een negatief resultaat van € 10.000. De voorziening is na deze onttrekking leeg.

Rioolheffing
De toevoeging aan de voorziening van € 303.000 heeft betrekking op het gestorte resultaat van het product riolering, begroot was € 152.000 (zie toelichting bij programma 4).
Er is € 500.000 overgeheveld naar de voorziening Vervanging riolering, zoals besloten in de 1e bestuursrapportage 2023, ter dekking van toekomstige rioleringsinvesteringen. Een extra onttrekking van € 141.000 is gerealiseerd ter dekking van facturen voor onderhoud aan het riool in 2023 die na het afsluiten van de administratie (in 2024) zijn ontvangen.

Uitgifte graven
De gemeente ontvangt jaarlijks afkoopbedragen voor de verlenging van het grafrecht. De ontvangen afkoopsommen vormen een verplichting aan degene die de afkoopsom heeft betaald en moet door de gemeente aan het beheer worden besteed. Vanaf 2017 worden de ontvangen bijdragen van derden ten aanzien van afgekochte contracten met een ingangsdatum vanaf 2017 gestort in de betreffende voorziening. In 2023 is € 192.000 ontvangen aan meerjarige afkoopsommen.

Vrijval van de voorzieningen vindt plaats conform de looptijd van de contracten, ten behoeve van het jaarlijks beheer van de begraafplaats. In 2023 bedraagt de vrijval € 73.000.

Vaste schulden

Onder de vaste schulden met een looptijd langer dan een jaar behoren de opgenomen (langlopende) geldleningen en de waarborgsommen.

bedrag x € 1.000	Rente %	Oorspronke-lijk bedrag	Boekwaarde 1 januari	Opgenomen	Aflossing lopend jaar	Boekwaarde 31 december	Rente lopend jaar
BNG leningnr.40.111.029	0,570	5.000	2.500	0	500	2.000	12
BNG leningnr.40.111.945	0,725	10.000	6.000	0	1.000	5.000	39
BNG leningnr.40.113452	-0,175	5.000	2.000	0	1.000	1.000	-3
BNG leningnr.40.113453	0,250	10.000	10.000	0	0	10.000	25
BNG leningnr.40.113454	-0,060	5.000	5.000	0	0	5.000	-3
BNG leningnr.40.113455	0,050	10.000	8.000	0	1.000	7.000	4
Prov. Noord-Brabant nr.N12006-L4007	1,010	10.000	10.000	0	333	9.667	98
Onderhandse leningen		**55.000**	**43.500**	**0**	**3.833**	**39.667**	**171**

De vaste schulden per einde boekjaar bestaan uit zes leningen bij de BNG en één lening bij de Provincie Noord Brabant. In 2023 zijn geen nieuwe leningen afgesloten.

Waarborgsommen
Het saldo van € 70.000 betreft onder meer in onderpand gegeven geldsommen waarop de gemeente eventuele schade kan verhalen. Daarnaast bevat deze post betaalde borg door huurders van gemeentelijke panden en gronden en diverse (kleine) bedragen voor aanvragen planschadevergoeding.

Netto-vlottende schulden

Onder de netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar vallen de kortlopende geldleningen en overige schulden. Ultimo 2023 betreft het saldo van de netto vlottende schulden € 11,1 miljoen. Dit saldo bestaat uitsluitend uit overige schulden.

bedrag x € 1.000	31-12-2023	31-12-2022
1. Overige schulden	11.105	7.899
Netto-vlottende schulden	**11.105**	**7.899**

Overige schulden
Het saldo van de overige schulden eind 2023 van € 11,1 miljoen is ten opzichte van 2022 met € 3,2 miljoen toegenomen. Het saldo overige schulden bestaat volledig uit de crediteuren.
De grootste crediteurenposten zijn per eind 2023:

- Werkzaamheden bouw- en woonrijpmaken Green Park Aalsmeer € 7,1 miljoen
- Gemeente Amstelveen totaal € 1,3 miljoen: limitatieve taken 2023 € 1,2 miljoen, incidentele uitvoeringscapaciteit vanuit middelen klimaatakkoord € 0,1 miljoen en diverse andere kosten voor een totaal bedrag van € 0,03 miljoen.

- Termijnbedragen reconstructie Hortensialaan € 0,37 miljoen, reconstructie Machineweg € 0,28.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

bedrag x € 1.000	31-12-2023	31-12-2022
1. Opgebouwde verplichtingen in begrotingsjaar: - loonheffing/pensioenbijdragen	201	161
1. Opgebouwde verplichtingen in begrotingsjaar: - nog te betalen bedragen	6.892	10.690
1. Opgebouwde verplichtingen in begrotingsjaar: - overig	-25	74
1. Opgebouwde verplichtingen in begrotingsjaar: - te betalen btw	-2	40
2. Van Europese/Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen	6.507	3.427
3. Overige vooruitontvangen bedragen: - facilitaire projecten grondexploitatie	13	275
3. Overige vooruitontvangen bedragen: - overig	506	320
Overlopende passiva	**14.092**	**14.988**

Het saldo van de overlopende passiva bestaat uit de opgebouwde verplichtingen in begrotingsjaar die in een volgend jaar tot betaling komen ad € 7,1 miljoen, de overige vooruitontvangen bedragen ad € 519.000 en de van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor een specifiek bestedingsdoel ad € 6,5 miljoen.

Verplichtingen die in begrotingsjaar zijn opgebouwd
Het saldo van de verplichtingen die in begrotingsjaar zijn opgebouwd is ten opzichte van 2022 met € 3,9 miljoen afgenomen.

De grootste posten die onderdeel uitmaken van dit saldo zijn:
- Gemeente Amstelveen € 2,8 miljoen
- Jeugdhulp € 1,5 miljoen
- De Meerlanden € 517.000
- WMO € 581.000

Overige vooruitontvangen bedragen
Het saldo van de vooruitontvangen bedragen is ten opzichte van 2022 met € 77.000 afgenomen.

De grootste posten die onderdeel uitmaken van deze post zijn:
- Bijdrage aan de Lijnbrug van Dorpshaven Zuid € 143.000
- Ministerie van BZK, inkomsten Algemene uitkering € 267.000

De vooruitontvangen bedragen van het ministerie van BZK zijn als volgt te specificeren:

bedrag x € 1.000	Boekwaarde 1 januari	Boekwaarde 31 december
WOZ 2022 eigen aanname	94	94
BZK opgave 2023-8	0	173
Totaal	**94**	**267**

Voor de berekening van de algemene uitkering uit het gemeentefonds hanteren we onze eigen aanname voor de ontwikkeling van de WOZ-waarden, in samenhang met de OZB-belastingopbrengst. Bij het ministerie van BZK lopen ze een tijd achter met actualiseren van de maatstaven. Voor dit jaar is er geen eigen aanname gemaakt omdat BZK/CBS en eigen aanname nagenoeg gelijk zijn.

De vooruitontvangen bedragen van de facilitaire projecten zijn als volgt te specificeren:

bedrag x € 1.000	Boekwaarde 1 januari	Boekwaarde 31 december
Zuiderkerk	85	0
Stationsweg 17	37	0
Oosteindedriehoek	99	13
Parkmeer	39	0
Uiterweg 59-63	15	0
Totaal	**275**	**13**

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen
De van EU, Rijk en Provincies ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren zijn als volgt gespecificeerd:

bedrag x € 1.000	Saldo 1 januari	Ontvangen bedragen	Bestedingen	Vrijgevallen bedragen/ te-rugbetalingen	Saldo 31 december
Voorbereidingskosten verkeerslawaai Oosteinderweg 2017	9				9
Bekostigen opvang Oekraïners 2022	1.061			1.061	0
Instandhouding rijksmonument Watertoren	19				19
Instandhouding rijksmoument Korenmolen de Leeuw	5		5		0
SPUK IJZ 2020	72			72	0
SPUK stimulering sport 2021	62			62	0
Huisvesting kwetsbare doelgroepen	450		32		418
Regeling reductie energiegebruik RRE 2020-2021	1				1
Energiearmoede 1e tranche	97		97		0
Energiearmoede 2e tranche	161	167	41		287
Nationaal isolatieprogramma 2022	90	90	90		90
Regeling Capaciteit dec. Overheden Klimaat- en energiebeleid (CDOKE)	0	557	74		483
Lokale aanpak isolatie 2023-2026	0	402			402
TOZO	646		-91	129	607
Inhalen covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen (NPO)	148	136	79		205
Inburgering 2022, vooruitontvangen Inburgeraars 2022	166	93	14		245
Inburgering 2022, terug te betalen aan Rijk	40			40	0
Inburgering 2023	0	243			243
Onderwijsroute 2022	27		16	10	0
Onderwijsroute 2023	0	29	12		18
SPUK BREED (GALA)	0	508	367		141
SPUK IDO	0	32	30		3
SPUK OAB 2023	0	245	245		0
Startbouwimpuls Roerdomplaan	0	600			600

bedrag x € 1.000	Saldo 1 januari	Ontvangen bedragen	Bestedingen	Vrijgevallen bedragen/ te-rugbetalingen	Saldo 31 december
Uitbreiding bijhouden gegevens niet ingezetenen	0	477	87		390
SPUK Meoz 2023	0	449	206		242
Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden	0	15			15
Ontvangen voorschotten Rijk	3.053	4.043	1.302	1.374	4.420
Onderhoudsactiviteiten Korenmolen de Leeuw	32		32		0
Versterken maatschappelijke sector (Babbelbankjes)	56		56		0
Ongestoorde logistieke verbinding Vervoerregio	44		44		0
Ongestoorde logistieke verbinding Provincie NH	241		241		0
Reconstructie Machineweg Vervoerregio		2.879	1.279		1.599
Fietspad Zwarteweg Vervoerregio		317			317
Energiebesparingsprogramma Woningen Provincie NH-REP2		75			75
Machinepark bijdrage SLS		609	531		78
OGGZ 2023		124	105		18
Ontvangen voorschotten overige Nederlandse overheidslichamen	374	4.004	2.290	0	2.088
Totaal van Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen	**3.426**	**8.047**	**3.592**	**1.374**	**6.507**

De belangrijkste mutaties zijn hieronder toegelicht:

Huisvesting kwetsbare doelgroepen
Op 2 december 2020 heeft het ministerie van Binnenlandse zaken en Koninkrijksrelaties een specifieke uitkering van € 450.000 toegekend voor de huisvesting van kwetsbare doelgroepen. In 2023 is er € 32.000 van deze middelen besteed.

Regeling Capaciteit decentrale Overheden Klimaat- en energiebeleid (CDOKE)
Dit betreft een specifieke uitkering die wordt verantwoord via de SiSa-bijlage.
De regeling heeft tot doel de capaciteit van de gemeente te vergroten op het gebied van de klimaat- en energiebeleid. De regeling loopt van 2023 tot 2025. In 2023 is er € 556.900 als voorschot voor deze regeling ontvangen. Er zijn in 2023 nog geen middelen besteed.

Lokale aanpak isolatie 2023-2026
Dit betreft een specifieke uitkering die wordt verantwoord via de SiSa-bijlage.
Deze uitkering is gericht op het uitvoeren van een isolatieprogramma ten behoeve van het nemen van energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen, in slecht geïsoleerde woningen van eigenaar-bewoners en slecht geïsoleerde woningen van leden van een vereniging van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties. In 2023 is er € 402.200 als voorschot voor deze regeling ontvangen. Er zijn in 2023 nog geen middelen besteed.

TOZO
Dit betreft een specifieke uitkering die wordt verantwoord via de SiSa-bijlage.
De regeling heeft tot doel zelfstandigen die als gevolg van de coronacrisis in financiële problemen zijn geraakt, tijdelijk te ondersteunen ten einde daarmee de ergste noden van zelfstandigen te ledigen en hen in staat te stellen na de coronacrisis het bedrijf weer voort te zetten.

Inhalen covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen (Nationaal Programma Onderwijs)
Dit betreft een specifieke uitkering die wordt verantwoord via de SiSa-bijlage.
Voor de jaren 2021 tot en met 2023 heeft het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap een specifieke uitkering Inhalen covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen toegekend van € 466.000. In 2023 is daar € 136.000 van ontvangen. De regeling heeft tot doel om gemeenten de mogelijkheid te bieden om in samenwerking met scholen en lokale partijen maatregelen te treffen om de onderwijsvertragingen bij kinderen als gevolg van covid-19 in te lopen op cognitief, executief, sociaal en emotioneel vlak in aanvulling op de interventies die scholen nemen zoals omschreven in artikel 3 van de regeling specifieke uitkering inhalen covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen.
Aalsmeer heeft in het jaar 2022 € 182.000 en in 2023 € 79.000 uitgegeven aan deze specifieke uitkering.
De resterende middelen kunnen worden ingezet tot en met 31 juli 2025.

Startbouwimpuls Roerdomplaan
Dit betreft een specifieke uitkering die wordt verantwoord via de SiSa-bijlage.
Het ministerie BZK heeft bij beschikking van 6 december 2023 een specifieke uitkering toegekend in het kader van de regeling specifieke uitkering startbouwimpuls. Met deze beschikking wordt de gemeente in staat gesteld om, in de periode tot en met 31 december 2028, de realisatie van één project met 48 woningen te faciliteren. Het volledige bedrag van € 600.000 is in 2023 ontvangen voor de periode 2023-2028. Er zijn in 2023 nog geen middelen besteed.

Experiment uitbreiding bijhouden gegevens niet ingezetenen in de Basisregistratie Personen
Op 10 november 2023 heeft de Minister van Binnenlandse zaken en Koninkrijksrelaties een specifieke uitkering toegekend voor de periode van 1 oktober 2023 tot 1 oktober 2027. Van het toegekende bedrag, ad € 500.000 is € 476.600 als voorschot betaald aan de gemeente Aalsmeer en is € 23.400 afgedragen aan het BTW compensatiefonds.
In 2023 is € 86.700 besteed aan personele inzet door de AA-organisatie. Het restant ad. € 389.900 is gereserveerd voor de uitvoering in 2024 tot en met 2027.

SPUK Meoz 2023
Op 12 september 2023 heeft het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport een specifieke uitkering toegekend in het kader van de regeling Specifieke Uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden. Deze uitkering is een gedeeltelijke vergoeding van de meerkosten voor energie die een openbaar zwembad had in 2022 en zal hebben over het jaar 2023 als gevolg van de algehele prijsstijgingen in de energiemarkt.
Voor zwembad De Waterlelie is € 446.136 ontvangen en voor Het Oosterbad € 2.403, totaal € 448.539.
Op basis van de energieafrekeningen bedraagt het werkelijke recht € 206.407 (De Waterlelie € 205.623 en Het Oosterbad € 1.620). Na vaststelling zal er € 242.132 moeten worden terugbetaald.

Reconstructie Machineweg Vervoerregio
De Vervoerregio Amsterdam (VRA) heeft bij beschikking van 16 juni 2023 een eerste voorschot voor de brede doeluitkering project Reconstructie Machineweg Aalsmeer, deelfase 1 toegekend. Het in 2023 ontvangen bedrag € 2,9 miljoen is 75% van de vaste (lumpsum) financiële bijdrage. De werkzaamheden 2023 zijn op ongeveer 1/3 en staan gelijk aan € 1,3 miljoen. De overige werkzaamheden en subsidie worden vanaf 2024 verwacht.

5.4 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

In aanvulling op de balans wordt een overzicht van niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen opgemaakt. Zo ontstaat inzicht in de meerjarige verplichtingen waaraan de gemeente voor toekomstige jaren gebonden is.

Financiële verplichtingen voor inkoopcontracten voor toekomstige jaren

Omschrijving contract	Werken (W) Diensten (D) Leveringen (L)	Begindatum contract	Looptijd in jaren	Waarde resterende looptijd Bedragen * € 1.000
WMO Hulpmiddelen	L	1-3-2019	6	334
Collectieve zorgverzekering minima	D	1-1-2020	7	700
WMO-begeleiding	D	1-1-2022	4	989
Centrale Inkoop Hardware	L	1-10-2020	6	312
Jeugdhulp	D	1-1-2022	5	8.850
Payrolling	D	1-11-2020	4	275
ROVK's onderhoud elementenverharding	D	22-3-2022	4	382
WMO-vervoer	D	1-1-2022	6	440
Realisatie VVA-recreatiepark	W	8-4-2022	2	1.273
Hulp bij Huishouden	D	1-1-2022	4	2.400
Bomenonderhoud en Veiligheidsinspecties	D	2-11-2022	4	252
Enginering en construct t.b.v. recondstructie Machineweg	w	18-1-2023	2	2.708
Reconstructie Zijdweg, herinrichting riolering, bestrating etc.	W	16-1-2023	2	293
Tijdelijke huisvesting maatschappelijk vastgoed	D	1-11-2023	4	435
Accountantsdiensten	D	1-1-2024	9	272
Asfalteer en Markeringswerkzaamheden	W	1-4-2023	4	547
Totaal inkoopcontracten met een meerjarige verplichting				**22.525**

Met inachtneming van het Besluit begroting en verantwoording en de Financiële verordening worden in de toelichting op de balans opgenomen de financiële verplichtingen waaraan de gemeente voor toekomstige jaren is verbonden met een minimumbedrag van € 250.000. Het volume aan inkoopcontracten met een meerjarige verplichting bedraagt afgerond € 20,7 miljoen.

Borg- en garantstellingen

Nationale Hypotheek Garantie (NHG)

Bij (tijdelijke) liquiditeitstekorten van het Waarborgfonds Eigen Woningen (WEW) is de gemeente samen met alle andere Nederlandse gemeenten en het Rijk de verplichting aangegaan renteloze leningen aan het waarborgfonds te verstrekken. Het Rijk neemt 50% van deze renteloze leningen voor zijn rekening. Gemeenten nemen gezamenlijk de andere 50% voor hun rekening. Bij aanspraken op de achtervang betaalt het WEW de leningen in betere tijden terug.

Op 15 april 2009 is tussen het Rijk en de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) bestuurlijk afgesproken dat de achtervangfunctie van de gemeenten met ingang van 2011 zal worden beëindigd en volledig door het Rijk wordt overgenomen. Voor de tot deze ingangsdatum verstrekte garanties blijft de gemeente voor de helft achtervang evenals het Rijk, waarbij de gemeentelijke aanspraak plaatsvindt naar rato van de som van de nominale bedragen van de nog lopende leningen (50%) en de som van de verliesbedragen (50%).

Aalsmeer staat bij opmaak van de rekening in totaal voor € 50 miljoen garant.

Waarborgfonds
Per 31 december 2023 staat de gemeente garant voor leningen voor een bedrag van circa € 49,0 miljoen.

Overzicht van de gegarandeerde geldleningen 2023

Naam van de geldnemer	Geldgever/ leningnummer	Oorspronkelijk bedrag van de geldlening	% dekking	Ingangsdatum	Einddatum contract	Restantschuld 31-12-2022	Vermeerderingen 2023	Aflossing 2023	Restantschuld 31-12-2023	Bedrag garantiestelling
Stichting HABION	BNG 40.79139.02	1.120.805	50	15-12-92	15-12-32	1.120.805		96.337	1.024.468	512.234
Green Park Aalsmeer Gebiedsontwik.B.V.	BNG 40108741	4.000.000	50	19-12-13	19-12-23	4.000.000		4.000.000	0	0
Green Park Aalsmeer Gebiedsontwik.B.V.	BNG 40.110283.01	5.000.000	50	04-01-16	04-01-24	5.000.000		0	5.000.000	2.500.000
Green Park Aalsmeer Gebiedsontwik.B.V.	BNG 40110247	5.000.000	50	27-12-15	27-12-23	5.000.000		5.000.000	0	0
		-								
Woningstichting Eigen Haard	BNG 40.81136.01	1.751.637	100	01-07-94	01-07-31	969.621		90.595	879.026	879.026
Woningstichting Eigen Haard	BNG 40.81669.01	6.472.336	100	01-02-94	01-02-24	1.025.537		498.148	527.389	527.389
Woningstichting Eigen Haard	BNG 40.83260.01	1.920.654	100	18-04-95	18-04-35	1.280.622		72.253	1.208.370	1.208.370
Woningstichting Eigen Haard	BNG 40.83261.01	2.279.045	100	18-04-95	18-04-35	1.510.254		89.159	1.421.096	1.421.096
Woningstichting Eigen Haard	BNG 40.83264.01	2.972.360	100	18-04-95	18-04-35	1.760.378		105.012	1.655.366	1.655.366
Woningstichting Eigen Haard	BNG 40.83294.01	759.178	100	19-05-95	19-05-35	503.480		29.686	473.794	473.794
Woningstichting Eigen Haard	BNG 40.84292.01	3.730.263	100	20-11-95	20-11-35	2.329.674		133.163	2.196.510	2.196.510
Woningstichting Eigen Haard	BNG 40.84293.01	1.741.287	100	20-11-95	20-11-25	435.705		138.318	297.387	297.387
Woningstichting Eigen Haard	BNG 40.84294.01	2.153.188	100	20-11-95	20-11-45	1.754.022		42.442	1.711.580	1.711.580
Woningstichting Eigen Haard	BNG 40.83263.02	2.685.974	100	18-04-95	18-04-35	1.803.667		130.930	1.672.737	1.672.737
Green Park Aalsmeer Gebiedsontwik.B.V.	BNG 588693	40.500.000	50			40.500.000		40.500.000	0	0
Green Park Aalsmeer Gebiedsontwik.B.V.	BNG 587338	34.300.000	50			34.300.000		34.300.000	0	0
Green Park Aalsmeer Gebiedsontwik.B.V.	BNG 614061	4.000.000	50			0	4.000.000	0	4.000.000	2.000.000
Green Park Aalsmeer Gebiedsontwik.B.V.	BNG 614109	5.000.000	50			0	5.000.000	5.000.000	0	0
Green Park Aalsmeer Gebiedsontwik.B.V.	BNG 614105	5.000.000	50			0	5.000.000	0	5.000.000	2.500.000
Green Park Aalsmeer Gebiedsontwik.B.V.	BNG 613989	58.100.000	50			0	58.100.000	0	58.100.000	29.050.000
	subtotaal BNG	**188.486.725**				**103.293.767**	**72.100.000**	**90.226.043**	**85.167.724**	**48.605.490**
Rabobank	Rabobank					40.619		-2.364	42.983	42.983
Watersportverenigingen Nieuwe Meer	NWB 1 0030740	140.000	100	16-11-20	16-11-35	121.333		9.333	112.000	112.000
Football Club Aalsmeer	ABN Amro 406886741	350.000	50		01-04-25	96.250		17.500	78.750	39.375
ING						153.772		0	153.772	153.772
Diverse	Reaal (Stater)					8.536		3.487	5.049	5.049
Diverse	ABN (Stater)					34.134		4.808	29.326	29.326
	Subtotaal anders	**490.000**				**454.644**	-	**32.764**	**421.879**	**382.504**
	Totaal	**188.976.725**				**103.748.411**	**72.100.000**	**90.258.807**	**85.589.604**	**48.987.994**

6 Rechtmatigheidsverantwoording

6.1 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 21 december 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 3.203.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

- Eén inkoop met een totale waarde van € 499.779 betreffende grondbankdiensten heeft een enkelvoudige onderhandse gunning plaatsgevonden waar een Europese Aanbesteding plaats had moeten vinden. Verdere toelichting vindt plaats in de paragraaf bedrijfsvoering.
- De onttrekking aan de reserve sociaal domein (€ 1.559.000) die niet is begroot maar wel passend is binnen het door de raad vastgestelde beleid. Deze wordt als acceptabel beschouwd en werkt dus niet door in het oordeel omtrent de rechtmatigheid. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de balans.
- Verschillende overschrijdingen op de programma's 1,3,7 en 8 van de lasten voor een totaalbedrag van € 1.823.000. Dit betreffen voornamelijk overschrijdingen als gevolg van open einde regelingen en worden zodanig als acceptabel beschouwd en werken derhalve niet door in het oordeel omtrent de rechtmatigheid. Deze overschrijdingen worden toegelicht bij de individuele programma's.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

7 Gebeurtenissen na balansdatum

7.1 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich tussen het opstellen en vaststellen van de jaarstukken 2023 geen gebeurtenissen met een materiële impact voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum.

8 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

8.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijk accountant wordt separaat aangeboden aan de gemeenteraad.

9. Bijlagen

9.1 Single Information Single Audit (SiSa)

Toelichting op bijlage over specifieke uitkeringen in het kader van het besluit Single Information, Single Audit (SiSa)

Met ingang van de jaarrekening 2006 is het besluit Single Information, Single Audit (SiSa) van kracht. Hiermee zijn diverse specifieke uitkeringen onder het verantwoordingsregime gekomen van de gemeentelijke jaarrekening. Verantwoording van de specifieke uitkeringen maakt deel uit van het jaarverslag en het verslag van bevindingen van de controle op de jaarrekening. Hiervoor dient een aparte bijlage te worden ingevuld.

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 09-03-2024								
Verstrekker	**Uitkeringscode**	**Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**
JenV	**A16**	**Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne**	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van A16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder A16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringkosten	Besteding (jaar T) uitvoeringskosten tbv de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (POO)

		Gemeenten	*Aard controle R Indicator: A16/01*	*Aard controle R Indicator: A16/02*	*Aard controle n.v.t. Indicator: A16/03*	*Aard controle R Indicator: A16/04*	*Aard controle R Indicator: A16/05*	*Aard controle R Indicator: A16/06*
			€ 4.728.344			€ 0	€ 0	€ 77.059
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen (jaar T) POO	Vul in totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)		
					Som indicatoren 01/02/04/05/06/ 07 en 08			
			Aard controle R Indicator: A16/07	*Aard controle R Indicator: A16/08*	*Aard controle n.v.t. Indicator: A16/09*	*Aard controle n.v.t. Indicator: A16/10*		
			€ 0	€ 31.710	€ 4.837.113	€ 8.642.608		

FIN	**B2**	**Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek** Gemeenten	Aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: B2/01*	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/02*	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) *Aard controle D2* *Indicator: B2/03*	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/04*	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/05*	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/06*
			5	59	5	25	Ja	Nee
			Wijziging keuze per (2023/2024) *Aard controle n.v.t.*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle n.v.t.*		

			Indicator: B2/07	*Indicator: B2/08*	*Indicator: B2/09*	*Indicator: B2/10*		
			N.V.T.	Nee				
			Reeks 1	**Reeks 1**	**Reeks 1**	**Reeks 1**	**Reeks 1**	**Reeks 1**
			Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)
			Werkelijke kosten	**Werkelijke kosten**	**Keuze werkelijke kosten**	**Keuze werkelijke kosten**	**Werkelijke kosten**	**Werkelijke kosten**
			Aard controle R	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*
			Indicator: B2/11	*Indicator: B2/12*	*Indicator: B2/13*	*Indicator: B2/14*	*Indicator: B2/15*	*Indicator: B2/16*
			€ 86.268	€ 199.932	€ 146.785	€ 238.277	€ 0	€ 0
			Reeks 2	**Reeks 2**	**Reeks 2**	**Reeks 2**	**Reeks 2**	**Reeks 2**

			Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)
			Keuze normbedragen	**Keuze normbedragen**	**Keuze normbedragen**	**Keuze normbedragen**	**Keuze normbedragen**	**Keuze normbedragen**
			Aard controle R	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*
			Indicator: B2/17	*Indicator: B2/18*	*Indicator: B2/19*	*Indicator: B2/20*	*Indicator: B2/21*	*Indicator: B2/22*
			€ 1.900	€ 22.420	€ 17.340	€ 86.700	€ 8.975	€ 20.195
			Reeks 2	**Reeks 2**	**Reeks 2**	**Reeks 2**	**Totaal**	
			Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling	
			Keuze normbedragen	**Keuze normbedragen**	**Keuze normbedragen**	**Keuze normbedragen**		

			Aard controle R *Indicator: B2/23*	*Aard controle R* *Indicator: B2/24*	*Aard controle R* *Indicator: B2/25*	*Aard controle R* *Indicator: B2/26*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/27*	
					€ 0	€ 0	€ 261.268	
BZK	**C31**	**Regeling vaststelling regels verstrekken eenmalige specifieke uitkering aan gemeenten huisvesting kwetsbare doelgroepen**	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Besteding (jaar T) aan projecten die niet zijn opgenomen in de toezegging	Eventuele toelichting op niet volgens plan/aanvraag uitgevoerde projecten Verplicht als bij indicator 03 een bedrag is ingevuld	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
		Gemeenten	*Aard controle R* *Indicator: C31/01*	*Aard controlen n.v.t.* *Indicator: C31/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C31/03*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C31/04*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C31/05*	

			€ 0	€ 31.972	€ 31.972	Eind 2020 heeft de gemeente een eenmalige specifieke uitkering ontvangen voor het programma Huisvesting Arbeidsmigranten. Begin 2022 heeft het Rijk, op verzoek van het college, toestemming gegeven om deze specifieke uitkering breder te mogen inzetten dan waarvoor het budget oorspronkelijk bestemd was. Sindsdien mogen de middelen worden besteed aan initiatieven die bijdragen aan de huisvesting van kwetsbare doelgroepen en flexwonen. Gedurende de periode waarin het budget	Ja	

						beschikbaar was, zijn er vrijwel geen initiatieven ingediend waarbij ondersteuning vanuit dit budget te realiseren was. Er is een woning verbouwd naar eenheden, waardoor mensen in een kwetsbare situatie (tijdelijk) gehuisvest konden worden. Daarnaast zijn ambtelijke kosten en kosten voor een project huisvesting internationale medewerkers ten laste gebracht van de regeling.		

BZK	**C55**	**Aanpak energiearmoede**	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/ de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten
			Aard controle n.v.t.	*Aard controle R*	*Aard controle n.v.t.*	*Aard controle n.v.t.*	*Aard controle R*	*Aard controle n.v.t.*
			Indicator: C55/01	*Indicator: C55/02*	*Indicator: C55/03*	*Indicator: C55/04*	*Indicator: C55/05*	*Indicator: C55/06*
			402	€ 123.813	€ 147.813	0	€ 0	€ 0

			Het aantal huishoudens dat ondersteuning – bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	
			Aard controle n.v.t. *Indicator: C55/07*	*Aard controle R* *Indicator: C55/08*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/09*	
			101	€ 14.199	€ 54.045	

			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen
			Aard controle n.v.t.	*Aard controle n.v.t.*	*Aard controle n.v.t.*	*Aard controle n.v.t.*	*Aard controle n.v.t.*	*Aard controle n.v.t.*
			Indicator: C55/10	*Indicator: C55/11*	*Indicator: C55/12*	*Indicator: C55/13*	*Indicator: C55/14*	*Indicator: C55/15*
			984	929	0	0	493	661

BZK	**C62**	**Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toe slagenaffaire**	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle R	*Aard controle n.v.t.*	
			Indicator: C62/01	*Indicator: C62/02*	
			€ 0	Nee	

BZK	**C92**	**Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid**	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C92/01*	Bedrag doorgeschoven naar t+1 *Aard controle R* *Indicator: C92/02*	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/03*	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/04*	Aantal gebruikte leermiddelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/05*	
			€ 29.671	€ 2.514	1	115	3	
BZK	**C94**	**Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties**	Beschikkingsnummer	Besteding (jaar T)	Het aantal slecht geïsoleerde woningen [...] , eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen zijn genomen [...]	Het aantal slecht geïsoleerde woningen [...] ,eventueel in samenhang [...] met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300	Het aantal woningen waarbij een hogere bijdrage dan € 4.000 is toegekend, het aantal woningen dat daarvan niet voldoet aan de betreffende uitzonderingsgevallen [...] en	Het totaalbedrag van de overschrijding boven de € 4.000 van die laatstbedoelde woningen

			Aard controle n.v.t. *Indicator: C94/01*	*Aard controle R* *Indicator: C94/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C94/03*	*Aard controle R* *Indicator: C94/04*	*Aard controle R* *Indicator: C94/05*	*Aard controle R* *Indicator: C94/06*
		1	*LAI23-03606520*	€ 0	0	0	0	€ 0
BZK	**C99**	**Experiment uitbreiding bijhouding gegevens niet-ingezetenen in de basisregistratie personen**	Besteding vaste vergoeding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: C99/01*	Aansluitkosten (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: C99/02*	Cumulatieve besteding vaste vergoeding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle n.v.t* *Indicator: C99/03*	Cumulatieve aansluitkosten (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle n.v.t* *Indicator: C99/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C99/05*	
			€ 86.666	€ 0	€ 86.666	€ 0	Nee	
BZK	**C105**	**Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls**	Projectnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C105/01*	Aantal woningen waarvan de bouw is gestart cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C105/02*	Afgesproken datum van start bouw gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht *Aard controle D1* *Indicator: C105/03*	Aantal woningen dat is gerealiseerd cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C105/04*	Afgesproken datum van oplevering gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht *Aard controle D1* *Indicator: C105/05*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C105/06*
		1	*2023-0000096026*	0	Ja	0	Ja	€ 0

			Kopie projectnummer	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht	Toelichting afwijking(en) van datum start bouw, datum van oplevering en/of prijscategorieën woningen	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Afgesproken aandeel van betaalbare woningen gehaald? (Ja/Nee)
			Aard controle n.v.t. *Indicator: C105/07*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C105/08*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C105/09*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C105/10*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C105/11*	*Aard controle D1* *Indicator: C105/12*
		1	*2023-0000096026*	€ 0	Ja		0	Ja

OCW	**D14**	**Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen**	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	
			Aard controle R *Indicator: D14/01*	*Aard controle R* *Indicator: D14/02*	*Aard controle R* *Indicator: D14/03*	*Aard controle R* *Indicator: D14/04*	*Aard controle R* *Indicator: D14/05*	
			€ 88.478	€ 0	€ 0	-€ 36.174	€ 158.073	

			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs		
			Aard controle n.v.t.	*Aard controle R*	*Aard controle n.v.t.*	*Aard controle R*		
			Indicator: D14/06	*Indicator: D14/07*	*Indicator: D14/08*	*Indicator: D14/09*		
		1						
		2						
		3						
		4						
		5						
		6						
		7						
		8						
		9						
		10						

OCW	**D19**	**Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden**	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: D19/01*	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen(t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D19/02*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D19/03*			
			€ 652	€ 12.276	Ja			
IenW	**E44B**	**Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)**	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/01*	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/02*	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker *Aard controle R* *Indicator: E44B/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/04*	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E44B/05*	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/06*

			1 060362 Gemeente Amstelveen	geen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie CBS(code) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/07*	Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/08*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/09*			
			1 060362 Gemeente Amstelveen	geen	Nee			
			Kopie CBS(code) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/10*	Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/11*	Naam/nummer maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/12*	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/13*		
			1 060362 Gemeente Amstelveen	geen	nvt	Nee		
EZK	**F28**	**Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid**	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten

			Aard controle R *Indicator: F28/01*	*Aard controle R* *Indicator: F28/02*	*Aard controle R* *Indicator: F28/03*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: F28/04*	*Aard controle R* *Indicator: F28/05*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: F28/06*
			€ 0	€ 27.518	€ 46.050	€ 73.568	€ 0	€ 0
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F28/07*					
			Nee					
SZW	**G2**	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2023** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/01*	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/02*	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) *Aard controle R* *Indicator: G2/03*	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) *Aard controle R* *Indicator: G2/04*	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) *Aard controle R* *Indicator: G2/05*	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) *Aard controle R* *Indicator: G2/06*
			€ 4.445.353	€ 73.730	€ 142.892	€ 305	€ 8.900	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art.	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde

						10d Participatiewet		uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	I.7 Participatiewet (PW)	I.7 Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)
			Aard controle R	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*
			Indicator: G2/07	*Indicator: G2/08*	*Indicator: G2/09*	*Indicator: G2/10*	*Indicator: G2/11*	*Indicator: G2/12*
			€ 5.053	€ 11.995	€ 0	€ 156.410	€ 0	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)				
			Gemeente Participatiewet (PW)					
			Aard controle D2	*Aard controle n.v.t.*				
			Indicator: G2/13	*Indicator: G2/14*				

			€ 0	Ja				
SZW	**G3**	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2023** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/01*	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/02*	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/03*	Besteding (jaar T) Bob Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/04*	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/05*	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/06*
			€ 0	€ 0	€ 15.160	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in		

			hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/07*	(jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de herstelopera tie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/08*	kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de herstelopera tie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/09*	(jaar T) i.v.m. de herstelopera tie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/10*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3/11*	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
SZW	**G4**	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2023** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Welke regeling betreft het? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/01*	Besteding (jaar T) levensonderhoud Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/02*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/03*	Baten (jaar T) levensonderhoud Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/04*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/05*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/06*
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 16.243	€ 72.073	€ 2.644
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 3.410	€ 29.548	€ 1.188
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 6.995	€ 13.494	€ 710

		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.601	€ 91
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 1.343	€ 0	€ 0
		6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 27.991	€ 116.716	€ 4.633
			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
				Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			Aard controle n.v.t.	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle n.v.t.*		
			Indicator: G4/07	*Indicator: G4/08*	*Indicator: G4/09*	*Indicator: G4/10*		
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja		
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja		
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja		

			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja	
			6	Totaal	0	0	N.v.t.	
				Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)
				Aard controle n.v.t.	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*
				Indicator: G4/11	*Indicator: G4/12*	*Indicator: G4/13*	*Indicator: G4/14*	*Indicator: G4/15*
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)				
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)				
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)				

			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)			
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)			
			6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
				Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	
				Aard controle n.v.t.	Gemeente *Aard controle R*	Gemeente *Aard controle D2*	Gemeente *Aard controle R*	

			Indicator: G4/16	*Indicator: G4/17*	*Indicator: G4/18*	*Indicator: G4/19*	
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
		6	Totaal	0	0	0	
SZW	**G10**	**Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2023** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle	Besteding (jaar T) Gemeente	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente		

		taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	*Aard controle R* *Indicator: G10/01*	*Aard controle R* *Indicator: G10/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: G10/03*	
			€ 13.903	€ 0	Ja	
SZW	**G12**	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2023** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G12/01*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G12/02*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12/03*	
			€ 0	€ 0	Ja	

SZW	**G13**	**Onderwijsroute_ deel gemeente 2023** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T),ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/01*	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/02*	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/03*	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/04*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05	
			€ 4.083	€ 0	€ 23.942	€ 0	Ja	
VWS	**H4**	**Regeling specifieke uitkering stimulering sport** Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H4/01*	Totale werkelijke berekende subsidie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/02*				
			€ 254.108	€ 352.481				
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) overige kosten	Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de

					Onroerende zaken			toekenning meegenomen is
				Aard controle n.v.t.	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle n.v.t.*
				Indicator: H4/03	*Indicator: H4/04*	*Indicator: H4/05*	*Indicator: H4/06*	*Indicator: H4/07*	*Indicator: H4/08*
			1	nieuwbouw onroerende zaken door ESA	€ 221	€ 221	€ 0	€ 0	
			2	Sportpark Calslagen: verv gras veld 3	€ 6.724	€ 6.724	€ 0	€ 0	
			3	Sportlaan 43a, ondergrond tennisterrein	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Het project is niet verder opgepakt
			4	Kantplanken 5 rubberingestrooide kunstgrasvelden	€ 22.869	€ 22.869	€ 0	€ 0	
			5	Verduurzamen Proosdijhal	€ 25.200	€ 25.200	€ 0	€ 0	Investering zou oorsponkelijk op rekening van Esa worden geinvesteerd. Nu toch als investering via gemeente
			6	Afscheiding handboogschietvereniging Wim Kan Dreef	€ 3.160	€ 3.160	€ 0	€ 0	Nieuw krediet € 60.000 bij 1e bestuursrapportage 2023
			7	renovatie onroerende zaken door ESA BV	€ 10.089	€ 10.089	€ 0	€ 0	

		8	beheer en onderhoud onroerende zaken door ESA	€ 9.370	€ 9.370	€ 0	€ 0	
		9	Sportaccommodaties	€ 5.439	€ 5.439	€ 0	€ 0	
		10	investeringen in roerende zaken door ESA	€ 0	€ 8.218	€ 0	€ 0	
		11	Dienstverlening door gemeente Amstelveen	€ 0	€ 9.190	€ 0	€ 0	
		12	beheer en onderhoud roerende zaken door ESA	€ 0	€ 209.582	€ 0	€ 0	
		13	Exploitatiekosten/sportstimulering en algemene kosten onder verantwoording van ESA	€ 0	€ 34.719	€ 0	€ 0	
		14	Overige kosten: nadeel forfaitaire percentage 2022 obv begroting op bedrijfsvoering 0.4 en beheer gemeentehuis	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Berekening te complex en resultaat marginaal
		15	Brandscheiding sporthal bloemhof	€ 7.700	€ 7.700	€ 0	€ 0	Investering zou oorsponkelijk op rekening van Esa worden geinvesteerd. Nu toch als investering via gemeente

VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026		Naam onderdeel	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel	Besteding (jaar T) per onderdeel	Welk bedrag per onderdeel neemt u mee van 2023 naar 2024?	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per onderdeel	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?
				Aard controle n.v.t. *Indicator: H30/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/02*	*Aard controle R* *Indicator: H30/03*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/04*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/05*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/06*
			1	Lokaal Sportakkoord	€ 22.055	€ 17.644	€ 4.411	€ 17.644	Ja
			2	Brede regeling combinatiefuncties	€ 151.838	€ 130.144	€ 21.694	€ 130.144	Ja
			3	Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 33.930	€ 30.100	€ 3.830	€ 30.100	Ja
			4	Kansrijke Start	€ 25.448	€ 7.992	€ 5.090	€ 7.992	Ja
			5	Mentale Gezondheid	€ 11.876	€ 0	€ 2.375	€ 0	Ja
			6	Aanpak overgewicht en obesitas	€ 29.689	€ 29.689	€ 0	€ 29.689	Ja
			7	Valpreventie	€ 87.371	€ 26.112	€ 17.474	€ 26.112	Ja
			8	Leefomgeving	€ 16.965	€ 19.510	€ 0	€ 19.510	Ja

		9	OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 4.241	€ 3.500	€ 741	€ 3.500	Ja
		10	Versterken sociale basis	€ 61.923	€ 49.458	€ 12.385	€ 49.458	Ja
		11	Mantelzorg	€ 16.965	€ 16.965	€ 0	€ 16.965	Ja
		12	Eén tegen eenzaamheid	€ 16.965	€ 16.665	€ 300	€ 16.665	Ja
		13	Welzijn op recept	€ 9.331	€ 2.100	€ 1.866	€ 2.100	Ja
		14	Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 4.241	€ 4.241	€ 0	€ 4.241	Ja
		15	Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 15.099	€ 13.000	€ 2.099	€ 13.000	Ja
			Kopie naam onderdeel	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?				
			Aard controle n.v.t.	*Aard controle n.v.t.*				
			Indicator: H30/07	*Indicator: H30/08*				

1	Lokaal Sportakkoord	Ja
2	Brede regeling combinatiefuncties	Ja
3	Terugdringen Gezondheidsachterstanden	Ja
4	Kansrijke Start	Ja
5	Mentale Gezondheid	Ja
6	Aanpak overgewicht en obesitas	Ja
7	Valpreventie	Ja
8	Leefomgeving	Ja
9	OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	Ja
10	Versterken sociale basis	Ja
11	Mantelzorg	Ja
12	Eén tegen eenzaamheid	Ja
13	Welzijn op recept	Ja

		14	Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	Ja				
		15	Coördinatiekosten regionale aanpak	Ja				
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. *Indicator: H30/09*					
			Nee					
VWS	**H31**	**Regeling Specifieke uitkering noodfonds energie amateursportverenigingen**	Beschikkingsnummer / kenmerk	Totaal ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Toelichting	
			Aard controle n.v.t. *Indicator: H31/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H31/02*	*Aard controle R* *Indicator: H31/03*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H31/04*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H31/05*	
			SPUKNEAS230075	€ 1.421	€ 1.421	Ja		

VWS	H32	**Regeling specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden**	Beschikkingsnummer / kenmerk	Totaal ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen		
				Automatisch berekend	*Automatisch berekend*		
			Aard controle n.v.t. *Indicator: H32/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H32/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H32/03*		
			MEOZ23109	€ 448.539	€ 206.407		
			Naam zwembad	Totale verlening per zwembad (jaar T)	Cumulatieve besteding per zwembad (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Verduurzamingsplan aanwezig (Ja/Nee)	Toelichting
			Aard controle n.v.t. *Indicator: H32/04*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H32/05*	*Aard controle R* *Indicator: H32/06*	*Aard controle D1* *Indicator: H32/07*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H32/08*
		1	*De Waterlelie*	€ 446.136	€ 205.623	Ja	

		2	*Het Oosterbad*	€ 2.403	€ 784	Nee	*Er wordt geen compensatie gevraagd voor het 4e kwartaal 2023.*	

9.2 Subsidieoverzicht

Subsidies programma 1 Sociaal domein

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
1	**6.1 Samenkracht en burgerparticipatie**			
	Adviesraad Sociaal Domein	Vanuit ervaringsdeskundigheid bijdragen aan de ontwikkeling en uitvoering van het minimabeleid, schuldhulpverlening, Wmo, jeugd en jeugdhulpverlening.	Uitvoering geven aan de Verordening Adviesraad Sociaal Domein gemeente Aalsmeer 2017.	13
	Vrouwen Advies Commissie Aalsmeer	Advies geven aan de gemeente en/of woningcorporaties, architecten, projectontwikkelaars en bouwondernemingen die bouwplannen hebben in de gemeente Aalsmeer.	Gebruikskwaliteit van openbare gebouwen, woningen en de woonomgeving te verbeteren.	0
	Diverse wijkoverleggen	Bewonersinitiatieven in het kader van het versterken sociale samenhang.	Versterken van de sociale samenhang.	14
	Mantelzorg & Meer	Ondersteuning mantelzorgers.	Mantelzorgers krijgen waar nodig en gewenst op tijd voldoende ondersteuning.	90
	Diverse instellingen	Het opzetten en uitvoeren van vrij toegankelijke dagstructureringsactiviteiten.	Bieden van dagstructurering als algemene voorziening in wijken voor kwetsbare inwoners.	135
	Diverse instellingen	Activiteiten op het gebied van bemoeizorg en depressie-preventie, aanpak alcohol en drugsgebruik.	Verminderen alcohol en drugsgebruik en het toewerken naar een sluitende aanpak voor inwoners met onbegrepen gedrag.	97
	Zorggroep Aelsmeer	De subsidie wordt verleend voor de kosten van de coördinatie van de maaltijdvoorziening.	Door deze subsidie beschikken kwetsbare inwoners van Aalsmeer over een kwalitatief hoogwaardige maaltijdvoorziening.	33
	Stichting Participe Amstelland	Preventieve zorg en ondersteuning.	Algemene voorzieningen advies en activerend aanbod voor ouderen en kwetsbare in het algemeen maatschappelijk werk.	561
	Paramedisch Adviescentrum Aalsmeer	Het geven van cursussen i.v.m. valpreventie.	Bijdragen aan het voorkomen van valincidenten.	13
	ESA bv	Exploitatiebeheer ontwikkeling van de Oude Veiling	Het ontwikkelen van de huiskamer van Aalsmeer waar laagdrempelig culturele en maatschappelijke activiteiten plaatsvinden.	60
	Verloskundige praktijk Aalsmeer	Ten behoeve van voorlichtingsavonden voor Centering Pregnancy in Aalsmeer.	Een goede fysieke en psychosociale gezondheid van moeder en kind en positieve ervaringen met de zorg rondom zwangerschap en bevalling.	-2

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
	Buurhuis Hornmeer	Ten behoeve van de activiteiten Burendag Familiespellen, Kerstmarkt en Sint Maarten.	Dragen bij aan sociale samenhang in de wijk	2
	Stichting Droomdisco	10 jarig bestaan van Stichting Droomdisco	De activiteit draagt bij aan sociale samenhang, ontmoeten en het welzijn van bewoners uit Aalsmeer en omstreken.	1
	De Schakel Vrijetijdsvereniging, Stichting De Aanloop, Stichting De Vrijbuiter en Stichting SAM	Ondersteuning vrijetijdsbesteding verstandelijk gehandicapten.	Ondersteuning gericht op het (collectief) compenseren van beperkingen ten einde de maatschappelijke deelname te vergroten.	10
	Vrijwilligerscentrale	Werven, bemiddeling en training vrijwilligers /gespecialiseerde vrijwilligersketen: coördinatie (gespecialiseerde) vrijwilligersinzet ten behoeve van burgers.	Ondersteuning van vrijwillige inzet: beperkingen van mensen compenseren door oplossingen dicht bij de inwoner te ondersteunen, waarbij de inwoner zelf en de sociale omgeving een zo groot mogelijke rol speelt. Tevens ondersteuning en bevorderen participatie.	114
	Bewonersinitiatieven	Bewonersinitiatieven in het kader van het versterken sociale samenhang.	Versterken van de sociale samenhang.	12
	Stichting Participe Amstelland	Ten behoeve van de buurtverbinder welzijn.	Sterke wijken waarin bewoners zelfredzaam zijn.	78
	De Binding	D.m.v. een beroepskracht uitvoering geven aan de ondersteuning van vrijwilligers welke de kindervakantieweek, de Bindingkampen en het Bindings Eigen Activiteiten Unit (BEAU) organiseren.	Activiteiten dragen bij aan zelfredzaamheid en zelfontplooiing van kinderen en jeugdigen doordat zij meedoen aan de activiteiten en/of zelf vrijwilliger zijn. Hiernaast dragen de activiteiten bij aan de sociale samenhang in de gemeente.	13
	Gro-up Buurtwerk	Uitvoering geven aan het tiener- en jongerenwerk en de combinatiefunctie Welzijn	Talent- en krachtgericht jongerenwerk om bij te dragen aan een veerkrachtige buurt, waar het goed opgroeien is en iedereen participeert op zijn of haar eigen manier. Het zelf organiserend vermogen van jongeren wordt versterkt, gericht op het verbeteren van de sociaal maatschappelijke positie (school/werk/toekomst) en hun persoonlijke positie.	504
	Cultuurpunt Aalsmeer en Team Sportservice Aalsmeer	Uitvoering geven aan de Buurtsportcoach en Combinatiefunctie Cultuur en Sport.	Kennismaking met diverse sporten, kunst en cultuur. Talentontwikkeling van kinderen en jongeren. Stimuleren van een gezonde leefstijl (zowel fysiek als psychische gesteldheid).	143

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
	Stichting Kinderboerderij Aalsmeer	Natuur- en Milieueducatie op Kinderboerderij Boerenvreugd.	Het aanbieden van onderwijslessen en tentoonstellingen op de kinderboerderij.	0
	Aalsmeerse scoutingverenigingen.	Accommodatie en scoutingactiviteiten voor Aalsmeerse jeugdleden.	Vrijetijdsaanbod voor de jeugd.	4
	Stichting Vluchtelingenwerk Amstelland	Het verzorgen van de eerste opvang en het geven van maatschappelijke begeleiding bij het inburgeringsproces.	Maatschappelijke integratie.	62
	Team Sportservice Aalsmeer	JOGG-Aalsmeer	Uitvoering geven aan het plan van aanpak JOGG-Aalsmeer.	55
	Verloskundigenpraktijk Aalsmeer e.o.	Centering Pregnancy + borstvoedingsvoorlichting	Zwangeren vrouwen (en hun partners) krijgen groepsgewijze verloskundige zorg aangeboden. De vrouwen, die rond dezelfde tijd zijn uitgerekend, praten uitgebreid over zwangerschap, gezondheid, leefstijl, de bevalling en babytijd. Daarnaast krijgen zwangere borstvoedingsvoorlichting in het Nederlands en in het Engels aangeboden	6
	Diverse instellingen	SPUK Gala	Specifieke Uitkering (Spuk) van het rijk aan de gemeente vanuit het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) om gezond en actief leven van de inwoners te bevorderen.	21
	6.2 Wijkteams			
	Stichting Humanitas	Home-Start biedt ouders/ verzorgers ondersteuning bij de opvoeding van hun kinderen. Getrainde vrijwilligers bieden een luisterend oor of praktische hulp, bijvoorbeeld bij het ondernemen van activiteiten met de kinderen. Home-Start is er voor gezinnen met kinderen van 0 t/m 14 jaar.	Preventieve jeugdzorg ter bevordering van de veiligheid en gezondheid van jeugdigen en gezinnen en ter voorkoming van het verergeren van bestaande problematiek.	10
	Opvoedadvies SEZO	Opvoedspreekuur voor ouders/verzorgers met vragen en problemen rondom de opvoeding van kinderen van 0-18 jaar.	Preventieve jeugdzorg ter bevordering van de veiligheid en gezondheid van jeugdigen en gezinnen en ter voorkoming van het verergeren van bestaande problematiek.	12
	Stichting Cultureel Jongerencentrum Aalsmeer	Tienerdisco N201.	Het aanbieden van tienerdisco`s in de N201.	5
	Team Sportservice Aalsmeer	Pilot Kind naat gezond(er) gewicht. (2021-2023)	Een keten-aanpak om samen met het kind en het gezin de fysieke en mentale gezondheid en de kwaliteit van leven van het kind met overgewicht/ obesitas structureel te verbeteren.	8

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
	Parnassia Groep B.V.	Aalsmeer Rookvrij 2021-2023	Activiteiten om een rookvrije generatie te bewerkstellingen.	8
	Stichting Buurtgezinnen	Gezinnen die overbelast zijn (vraaggezinnen) worden gekoppeld aan gezinnen in de buurt die ondersteuning willen geven (steungezinnen).	Zorgt ervoor dat ouders weer op adem kunnen komen en kinderen zich positief kunnen blijven ontwikkelen.	54
	6.3 Minimaregelingen			
	Humanitas	Betaalde coördinator voor de thuisadministratie.	Adequate begeleiding van de vrijwilligers.	41
	totaal programma 1 Sociaal domein			**2.175**

Subsidies programma 2 Onderwijs en ontplooiing

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
2	**4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken**			
	Wereldbuur	Faciliteren Taalpunt, Communicatie, en ondersteuning vrijwilligers	Laaggeletterdheid bestrijden en vrijwilligers behouden door waardering te laten blijken.	10
	Wereldbuur	Voorlees Expres.	Bevordering van de taalontwikkeling van jonge kinderen.	9
	Wereldbuur	Coördinatie Taalhuis, waaronder het werven en begeleiden van laaggeletterden en vrijwilligers	Laaggeletterdheid bestrijden en de sociale samenhang bevorderen door uitwisseling tussen burgers op het gebied van de Nederlandse taal.	15
	Stichting Technet Amstel en Venen	Techniek Driedaagse.	Versterken techniekonderwijs.	16
	Veenlanden College	VMBO on Stage	Een Beroepenfeest voor VMBO leerlingen en beroepsbeoefenaren.	5
	OnderwijsAdvies	Preventieve logopedie op Aalsmeerse kinderopvanginstellingen en bij de spreekuren JGZ.	Vroegtijdige onderkenning van problematiek in de spraak-taalontwikkeling van jonge kinderen ter voorkoming van onderwijsachterstanden.	33
	Diverse instellingen	Kwaliteitskader / ouderbetrokkenheid.	Bestrijden onderwijsachterstanden.	29
	Partou BV , FloreoKids, Stichting Kinderopvang Solidoe, Kindkoers BV	Kindplaatsen voor peuterarrangementen / voorschoolse educatie, inzet op verstreking kwaliteit van het aanbod en ouderbetrokkenheid.	Bestrijden onderwijsachterstanden.	184

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
	NPO middelen (SiSa)	Diverse subsidies: - MVO platform & Yuverta mavo - Cultuurbus - Pauze sport - Extra pm-er ve groep IKC Triade/ Solidoe - BoekStart	Het herstellen van de corona-gerelateerde vertraging in de leergroei en ontwikkeling van kinderen (cognitief, sociaal-emotioneel, welbevinden)	64
	5.1 Sportbeleid en activering			
	Jeugdfonds Sport & Cultuur	Contributie en sportattributen voor kansarme kinderen van 4 tot 18 jaar.	Mogelijk maken dat kansarme kinderen mee kunnen doen aan sportactiviteiten.	0
	Diverse (sport) organisaties	Activiteiten en evenementen, onder meer van een buurtsportcoach.	Sportstimulering van diverse doelgroepen, waaronder ouderen.	10
	Team Sportservice Aalsmeer	Activiteiten ter ondersteuning van individuele sporters met een beperking en sportverenigingen in een regionaal samenwerkingsverband.	Blijven voldoen aan de vraag naar informatie, advies, (persoonlijke) begeleiding en ondersteuning van (potentiële) sporters met een beperking en (valide) sportverenigingen die een aangepast sportaanbod (willen) bieden.	7
	Diverse (sport)organisaties	Bijdrage in de organisatie van een topsportevenement.	Stimuleren dat er topsportevenementen in Aalsmeer worden georganiseerd met als doel aanwas in de breedtesport en naamsbekendheidvergroting van de gemeente.	25
	Amstelveen Sport	Topsportvriendelijke scholen.	Ondersteunen en faciliteren van (sport)talenten tijdens hun middelbare schoolperiode zodat ze op een goede wijze school en topsport kunnen combineren.	0
	Aalsmeerse sportverenigingen	Schoolsporttoernooien.	Brede sportdeelname voor de Aalsmeerse schooljeugd.	9
	ESA BV	Beheer en exploitatie van alle gemeentelijke binnen- en buitensportaccommodaties en bijdrage in verlaagde zaalhuur voor Aalsmeerse sportverenigingen.	Op een efficiënte, effectieve en duurzaam, kwalitatief goede wijze uitvoeren van het beheer en de exploitatie van de binnen- en buitensportaccommodaties.	1.464
	ESA BV	Versterking vermogenspositie ESA	De ESA heeft vorig in 2022 behoorlijk ingeteerd op het eigen vermogen. Ook de vooruitzichten voor 2023 en 2024 waren niet niet rooskleurig. Om ESA in staat te stellen de bedrijfsvoering weer op orde te krijgen is besloten een eenmalige subsidie te verstrekken ter dekking van de exploitatieverliezen.	750
	Stichting Sportservice Noord Holland	Lokaal Sportakkoord (SPUK GALA)	Uitvoering geven aan het Lokaal Sportakkoord.	13
	HBV Target	SPUK Noodfonds Energie amateursportverenigingen (NEAS)	Financiële compensatie voor de stijgende energiekosten vanuit de SPUK NEAS (noodfonds energie amateur sportverenigingen).	1

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
	Stichting Sportservice Noord Holland	Brede Combinatiefunctie (SPUK GALA)	Inzet kwartiermaker sport & bewegen.	10
	5.2 Sportaccomodaties			
	ESA BV	Onderhoudsbijdrage.	Benodigde bijdrage om het minimale streefniveau onderhoud sportaccommodaties te behalen.	392
	ESA BV	Verduurzaming Sporthal de Proosdijhal	Bij de jaarrekening 2021 is het beschikbare budget voor de Proosdijhal van € 90.000 transitorisch opgenomen. Doordat in de begroting 2023 een krediet voor de Proosdijhal van € 144.000 is opgenomen kan de transitorische post van € 90.000 vrijvallen.	-90
	5.3 Cultuurpresentatie, -productie en -participatie			
	Stichting Platform C (Stichting Muziek- en Dansschool Amstelveen/ Cultuurpunt Aalsmeer)	Verzorgen van oriënterend muziek- en dansonderwijs voor de jeugd en ondersteuning van het culturele veld.	Bevorderen cultuurdeelname en educatie en het versterken van het culturele klimaat.	112
	Diverse aanvragers	Cultuureducatie.	Bevorderen cultuureducatie en (toegankelijk maken) cultuurdeelname.	-4
	Stichting 4 en 5 mei Aalsmeer	Activiteiten gericht op herdenken van de oorlog en vieren vrijheid.	Bevorderen van erkenning en waardering van veteranen en het bevorderen van historisch besef van huidige en toekomstige generaties.	8
	Stichting Kunst en Cultuur Aalsmeer	Culturele aanbod bestaande o.a. podiumkunsten en beeldende kunst.	Bevorderen van cultuurdeelname en versterken van het culturele klimaat.	37
	Stichting Cultureel Jongerencentrum Aalsmeer	Culturele aanbod vooral gericht op talentontwikkeling jongeren.	Bevorderen actieve en passieve cultuurdeelname en het versterken van het culturele klimaat.	28
	Aalsmeerse aanvragers o.b.v. beleidsregels jaarlijkse en eenmalige subsidie culturele activiteiten Aalsmeer	Eenmalige culturele activiteiten.	Versterken van het culturele klimaat en bevorderen cultuurdeelname.	30
	Werkschuit en amateurkunst	Activiteiten gericht op amateurkunstbeoefening.	Bevorderen actieve en passieve cultuurdeelname.	24
	Stichting Platform C (Stichting Muziek- en Dansschool Amstelveen/ Cultuurpunt Aalsmeer)	Brede Combinatiefunctie (SPUK GALA)	Inzet kwartiermaker kunst & cultuur	21
	5.4 Musea			
	Stichting Historische Tuin Aalsmeer	Personele kosten tbv beheer en exploitatie van de Historische Tuin.	Behoud van het cultureel erfgoed en openstelling voor publiek.	154
	5.5 Cultureel erfgoed			

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
	Aanvragen ten behoeve van beheer en onderhoud van Aalsmeerse monumenten, in opdracht van de gemeente, obv de Erfgoedverordening.	Instandhouding (onderhoud en restauratie) van het gemeentelijk monument.	Monumentenzorg.	23
	Eigenaren van gemeentelijke monumenten.	Instandhouding (onderhoud en restauratie) van het gemeentelijk monument.	Financiële compensatie in de instandhouding van de kosten voor monumenten.	13
	5.6 Media			
	Stichting Amstelland Bibliotheken	Uitvoeren van de kernfuncties van een basisbibliotheek met ruime openstelling en een interactieve website.	Laagdrempelige en deskundige toegang tot alle bronnen van kennis, cultuur en literatuur, stimuleren educatieve ontmoetingen op het gebied van taal en mediawijsheid en bijdrage aan zelfredzaamheid van burgers in deze informatiemaatschappij.	555
	Stichting Amstelland Bibliotheken	Pilot Bibliotheek Kudelstaart (CUP)	Opzetten van een pilot bibliotheekvoorziening in Kudelstaart.	30
	Stichting Amstelland Bibliotheken	SPUK Digitale Overheid	Uitvoering geven aan het Informatiepunt Digitale Overheid.	30
	Stichting Lokale Omroep Aalsmeer	Uitzendingen op radio.	Uitvoering geven aan de zorgplicht voor de bekostiging van de lokale omroep volgens de mediawet en bevorderen vernieuwing bij de lokale omroep om relevantie te behouden.	19
	totaal programma 2 Onderwijs en ontplooiing			**4.036**

Subsidies programma 3 Economie en duurzaamheid

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
3	**3.1 Economische ontwikkelingen**			
	Stichting Ophelialaan Vooruit	Feestdagenacties, boodschappen actie en andere promotionele activiteiten.	Aantrekkelijker maken van het winkelgebied Ophelialaan.	19
	Stichting Ondernemingsfonds Meer Aalsmeer	Sinterklaas, kerstactie e.a. feestdagenacties, geraniums, verlichting, bandjesavond, diverse markten en festivals.	Behouden en versterken van het centrum van Aalsmeer als winkelgebied.	77
	3.4 Economische promotie			

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
	Diverse instellingen en organisaties	Evenementen en activiteiten, waarbij de thema's bloemen, water, wandelen en fietsen nadrukkelijk een rol spelen.	Het promoten van Aalsmeer op basis van de thema's bloemen, water, wandelen en fietsen (Visit Aalsmeer en social media), waardoor meer naamsbekendheid wordt gegenereerd voor Aalsmeer en de voorkeurspositie van Aalsmeer op het gebied van toerisme en recreatie toeneemt en het aantal bezoekers aan Aalsmeer stijgt.	10
	Totaal programma 3 Economie en Duurzaamheid			**105**

Subsidies programma 4 Openbare ruimte

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
4	**5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie**			
	Stichting de Bovenlanden Aalsmeer	Ondersteuning in de huisvestingskosten.	Behoud en verbetering van natuur en cultuur waarden in de Bovenlanden. Hiermee wordt een bijdrage verleend uit de doelen van de Groenvisie.	5
	Seringenpark	Een bijdrage voor beheer en onderhoud van het park.	Stichting behoud Seringenpark Aalsmeer neem in het kader van Right to Challenge het beheer en onderhoud van het Seringenpark op zich.	11
	7.4 Milieubeheer			
	Aanvragers o.b.v. subsidieregeling Duurzaamheidsfonds gemeente Aalsmeer	Haalbaarheidsonderzoek duurzaamheidsprojecten energie.	Bijdrage aan een beter werk- en woonklimaat in Aalsmeer door (nieuwe) lokale bedrijvigheid en initiatieven te faciliteren die substantieel bijdragen aan de verduurzaming van de gebouwde omgeving.	0
	Werkgroep Fairtrade	Ten behoeve van de activiteiten van de werkgroep Fairtrade gemeente Aalsmeer.	Eerlijke handel. Verbetering van arbeids-, inkomens- en leefomstandigheden van de producenten in de ontwikkelingslanden. Duurzaamheidsbeleid van gemeente Aalsmeer.	2
	totaal programma 4 Openbare ruimte			**18**

Subsidies programma 5 Ruimtelijke ontwikkeling

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
5	**2.5 Openbaar vervoer**			
	Participe Amstelland	Bekostigd wordt primair de planning en coördinatie van de aangevraagde ritten met ANWB AutoMaatje door Participe.	OV fijnmazigheid in de gehele gemeente Aalsmeer op een voor de gemeente én reizigers goed betaalbare wijze + tegengaan sociaal isolement inwoners	36
	8.1 Ruimte en leefomgeving			
	Stichting Recht op bescherming tegen vliegtuighinder	Eenmalige ondersteuning aan de Stichting voor het voeren van gerechtelijke procedures.	Bescherming tegen vliegtuighinder.	50
	totaal programma 5 Ruimtelijke ontwikkeling			**86**

Subsidies programma 6 Bestuur, bevolking en veiligheid

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
6	**0.1 Bestuur**			
	Stichting Ontwikkelingssamenwerking Aalsmeer	Aan de stichting is door de gemeente mandaat verleend inzake de uitvoering van het subsidiebeleid op het gebied van ontwikkelings-samenwerking.	Ontwikkelingsprojecten te ondersteunen die vanuit de Aalsmeerse samenleving worden geïnitieerd.	17
	1.2 Openbare orde en veiligheid			
	Slachtofferhulp Nederland	Kosteloze ondersteuning aan slachtoffers van misdrijven en ernstige verkeersongelukken.	Emotionele steun, hulp in het strafproces en ondersteuning bij het vergoed krijgen van uw schade.	8
	Stichting Reanimatie Aalsmeer Kudelstaart	Onderhoud van de AED's en een opleidingsbudget voor de vrijwillige burgerhulpverleners.	De overlevingskans bij een circulatietoestand te vergroten door het opzetten van 6 minuten zones waarbij AED's worden ingezet door de daartoe opgeleide burgerhulpverleners.	5
	Stichting Beterburen	Kosteloze bemiddeling door vrijwilligers bij verstoorde relaties tussen buren.	Veilige stad zonder overlast waarbij inwoners invulling geven aan hun eigen verantwoordelijkheid.	17
	Stichting Meldpunt Discriminatie regio Amsterdam	Klachtenbehandeling, voorlichting en advies.	Bestrijden en voorkomen discriminatie.	26
	Stichting Participe Amstelland	Ten behoeve van de buurtverbinder welzijn.	Sterke wijken waarin bewoners zelfredzaam zijn.	10
	totaal programma 6 Bestuur, bevolking en veiligheid			**84**

				bedrag x € 1.000
	Totaal subsidies			**6.504**

9.3 Meerjarenprojectenplan Buitenruimte

Met investeringen in de openbare buitenruimte wordt een optimale leefomgeving ingericht en in stand gehouden, met als doel de basisfuncties wonen, werken, verkeer en recreatie te waarborgen voor nu en in de toekomst. Van belang is daarbij dat beschikbare middelen optimaal worden ingezet voor de duurzame instandhouding (onderhoud en vervanging) van deze kapitaalgoederen. Daarnaast moet voortdurend rekening worden gehouden met het veranderen van functies in de openbare buitenruimte en de veranderende eisen die aan de openbare buitenruimte worden gesteld.

Om continuïteit te bieden aan de cyclische vernieuwing van de buitenruimte wordt jaarlijks een Meerjarenprojectenplan Buitenruimte Aalsmeer vastgesteld. Dit vormt een belangrijk onderdeel in het behoud van de Aalsmeerse kapitaalgoederen.

Inleiding

Op 6 juli 2023 is door de gemeenteraad het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte Aalsmeer 2023-2026 vastgesteld. In de 2e bestuursrapportage 2023 is het programma op onderdelen bijgesteld. Voor 2023 is een bedrag van in totaal € 11,3 miljoen in de bijgestelde begroting opgenomen voor de duurzame instandhouding en vernieuwing van de openbare ruimte. Dit bedrag is verdeeld over drie taakvelden (en een kleine post voor overheadkosten):
- 2.1 Verkeer en vervoer (wegen, openbare verlichting, verkeer, kunstwerken) € 7,5 miljoen
- 5.7 Openbaar groen (groen, water, spelen) € 1,4 miljoen
- 7.2 Riolering € 2,3 miljoen.

In onderstaande tabel staan per taakveld en onderdeel de begrote uitgaven, de gerealiseerde uitgaven en het verschil tussen beide vermeld. De kolom ‘uitvoering uitgesteld naar 2024’ geeft aan welk bedrag aan projectbudgetten hiervan wordt overgeheveld naar het komende jaar. De kolom ‘resultaat’ laat gerealiseerde voor- en nadelen zien ten opzichte van de geprognosticeerde bedragen. Er is € 9,0 miljoen besteed. Onder de tabel wordt waar nodig een toelichting per onderdeel gegeven.

Taak-veld	Onderdeel projectenplan	Begroting conform 2e bestuurs-rapportage 2023	2023 Realisatie	Verschil begroting-realisatie	Verschil betreft :	
		A	B	C= A-B	Uitvoering uitgesteld naar 2024	Resultaat
2.1	Verkeer en vervoer	7.538	5.990	1.548	1.268	280
5.7	Groen en spelen	742	431	311	15	296
5.7	Water	680	170	510	456	54
7.2	Riolering	2.305	2.368	-62	158	-220
0.4	Overhead	49	0	49	3	46
	Totalen	**11.315**	**8.959**	**2.356**	**1.899**	**457**

* Bij de totalen in bovenstaande tabel komen ogenschijnlijke rekenfouten door afrondingsverschillen.

** In de tabel is een kleine post overheadkosten begroot op taakveld 0.4 voor exploitatieprojecten. De gerealiseerde overhead is echter verwerkt op de taakvelden 2.1, 5.7 en 7.2, voor € 47.000.

Overzicht

In 2023 zijn diverse grote buitenruimteprojecten gerealiseerd en gestart, zoals de reconstructie van de Zijdstraat, de Machineweg, de eerste fase van de Uiterweg, verbeteren van het fietspad langs de Molenvlietweg en de herinrichting van de Hortensialaan. Een deel van de investeringsprojecten loopt door in 2024. Helaas blijven de kosten van projecten stijgen door de wereldwijde ontwikkelingen en blijft de personeelsmarkt bijzonder krap. In 2024 wordt het Meerjarenprojectenplan nogmaals kritisch doorgenomen om te bezien of en zo ja hoe en wanneer alle noodzakelijke en wenselijke investeringen en onderhoudswerkzaamheden kunnen worden ingepast in de meerjarenbegroting. Naast de grote projecten bevat het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte een aantal beheerbudgetten en kleine projectbudgetten. Ook met die budgetten is veel werk verzet, waaronder groot onderhoud aan asfaltwegen, woonstraten, bruggen en verlichting, bomen- en heesterrenovaties, vervanging van speeltuinen en speeltoestellen.

Naast het realiseren van projecten zijn er ook diverse projecten voorbereid die in de loop van 2024 starten of die al gestart zijn, maar doorlopen in 2024. Aalsmeer hecht bij het realiseren van projecten veel waarde aan een zorgvuldige voorbereiding. Daarom neemt de gemeente de tijd voor gedegen vooronderzoek, een integrale benadering van de openbare ruimte en is er veel aandacht voor omgevingsmanagement (bereikbaarheid) en participatie. De gemeente is voor veel projecten afhankelijk van externe partijen en omstandigheden. Ook kiest de gemeente ervoor om, meer dan voorheen, projecten integraal aan te pakken. Door de integrale aanpak van projecten heeft uitloop in de voorbereiding of uitvoering van een project vaak gevolgen voor meerdere disciplines en voor andere projecten. Het is niet altijd goed in te schatten of werkzaamheden nog in het huidige jaar kunnen starten of net over de jaargrens heen getild moeten worden. Projectplanningen en werkprocessen houden zich namelijk niet aan jaarschijven. Bovendien worden werkzaamheden vaak pas enkele maanden na uitvoering betaald. Daarom schuiven er bij grote projecten ieder jaar budgetten door naar het volgende jaar die in het lopende jaar beschikbaar moesten zijn voor het geval dat het werk kan starten. Hierdoor zijn er op de diverse projectbudgetten afwijkingen te melden ten opzichte van de bijgestelde begroting. Op projectniveau worden substantiële afwijkingen toegelicht.

Van het totale saldo niet uitgegeven bedragen van € 2.356.000 is € 457.000 een positief resultaat (lagere uitvoeringskosten, meer inkomsten e.d.). Daar waar resultaten geboekt worden dienen deze beschikbaar te blijven voor investeringen in de toekomst. Een bedrag van € 1.899.000 betreft fasering richting 2024.

Conform de Financiële verordening worden afwijkingen ten opzichte van de begroting groter dan € 40.000 toegelicht. Eerst wordt een financiële verantwoording over 2023 gegeven voor de multidisciplinaire projecten. Deze projecten hebben betrekking op meerdere taakvelden/onderdelen. Zij worden hieronder per project toegelicht. Daarna wordt voor de monodisciplinaire projecten per taakveld een korte stand van zaken gegeven en worden, waar relevant, afwijkingen ten opzichte van de begroting gemeld.

Via de reguliere P&C-cyclus wordt, gelijktijdig met de 1e Bestuursrapportage 2024, in juli een bijgesteld Meerjarenprojectenplan Buitenruimte aan de raad ter besluitvorming voorgelegd. Zoals aangekondigd bij de 2e Bestuursrapportage wordt het programma in 2024 wat getemporiseerd, omdat het aantal projecten voor 2024 te groot is om gelijktijdig te kunnen voorbereiden en uitvoeren.

Multidisciplinaire projecten

De hieronder genoemde bedragen zijn de afwijkingen op het projectbudget. De kosten belasten door naar verschillende disciplines en taakvelden. Er is vrijwel bij alle projecten met een afwijking van meer dan € 40.000 sprake van een faseringsverschil. Het project gaat dan ofwel iets sneller ofwel iets langzamer dan bij de 2e bestuursrapportage in augustus was ingeschat. Daar kunnen diverse oorzaken voor zijn.

- Het project **Groene Lint** is afgerond. Alleen de definitieve subsidiebijdrage moet nog worden vastgesteld. Dit gebeurt in 2024. Het is nog niet zeker hoeveel subsidie daadwerkelijk wordt toegekend, omdat het geen lumpsum-subsidie is, maar een bijdrage op basis van werkelijk gemaakte kosten, waarbij niet alle peat-kosten worden vergoed. Naar verwachting sluit het project in 2024 daarom licht negatief en betaalt de gemeente uiteindelijk per saldo toch een kleine eigen bijdrage. Dit wordt in de loop van 2024 duidelijk. Bij de jaarafsluiting van 2023 wordt daarom nu een negatief restantbudget van € -81.000 gefaseerd. Hiervan komt € -24.000 ten laste van taakveld verkeer en vervoer en € -57.000 ten laste van taakveld groen.
- De eerste fase van de **Uiterweg** is grotendeels gereed. Er moet nog een damwand worden aangebracht nabij de brug naar de Lidl en nog wat straatwerk worden uitgevoerd. De werkzaamheden rond de Kees Hansenbrug (2e fase van project Uiterweg) zijn voorbereid en worden aanbesteed. Deze werkzaamheden starten in de eerste helft van 2024. In totaal wordt een bedrag van € 300.000 doorgeschoven naar 2024 en samengevoegd met het budget van 2024. Het gaat om € 105.000 op taakveld 7.2 (riolering), € 150.000 op taakveld 2.1 (verkeer en vervoer) en € 50.000 op taakveld 5.7 (water).
- Het **fietspad** langs de **Zwarteweg** wordt pas in 2024 vervangen, aangezien de nutsbedrijven eerst nog werkzaamheden moeten uitvoeren en zij dit niet eerder voor elkaar kregen. Het fietspadproject is inmiddels al wel aanbesteed en gegund aan een aannemer. Het budget voor de uitvoering en de begrote subsidie-inkomsten schuiven daarom door naar 2024 (per saldo € 345.000, waarvan € 233.000 op taakveld verkeer en vervoer en € 112.000 op taakveld riolering).
- De reconstructie van de **Zijdstraat** is nagenoeg afgerond. Het werk is opgeleverd. In het eerste kwartaal worden nog enkele restpunten verholpen en wordt nog een gedeelte van de riolering gerelined. Het restantbudget van € 50.000 schuift door, waarvan € 25.000 op taakveld verkeer en vervoer en € 25.000 op taakveld riolering.
- De **fietsroute Bilderdammerweg-Robend** gaat in 2024 in uitvoering. De aanbesteding vindt plaats in de eerste helft van 2024. Het restantbudget (€ 333.000) dat in 2023 gereserveerd stond voor de laatste grondaankopen en voorbereidingskosten gaat mee naar 2024. Het faseringsverschil is zichtbaar voor € 310.000 op taakveld verkeer en vervoer en € 23.000 op taakveld riolering.

Wegen

Op een begroting van € 7.538.000 is € 5.990.000 uitgegeven. Het verschil van € 1.548.000 is voor € 1.268.000 fasering en voor € 280.000 een positief resultaat.

Resultaat (€ 280.000):
- Het project Reconstructie Rietwijkeroordweg-Noordpolderweg is afgerond met een lichte overschrijding aan de uitgavenkant, maar daartegenover staat een nog niet begrote Rijkssubsidie die de overschrijding afdekt en leidt tot een positief resultaat van per saldo € 40.000.
- Ook het project Van Hengelpad is klaar. Dit project wordt afgesloten met een positief saldo van € 87.000.
- Op de jaarlijkse beheerbudgetten is per saldo een positief resultaat behaald van € 177.000. Er zijn meer inkomsten binnengekomen vanuit nutsbedrijven dan begroot (€ 130.000). Op de diverse budgetten voor onderhoud kunstwerken, elementenverhardingen, verkeersmaatregelen, voorbereiding, onderzoeken en inspecties is in totaal € 280.000 minder besteed. Hiertegenover staat dat er € 233.000 meer is besteed aan asfaltonderhoud. Het budget is grotendeels besteed aan groot onderhoud van de Hoofdweg tussen Bilderdam en Ambachtsheerweg en aan herstel van wegvakken in de Aalsmeerderweg. Ook is een inhaalslag gemaakt met het herstel van markeringen. Via kleine afwijkingen op diverse afgeronde investeringsprojecten samen is in totaal het overige resultaat van € -24.000 te verklaren.

Fasering (€ 1.268.000):
- Het project **Reconstructie Machineweg** is in volle gang. De eerste twee deelprojecten zijn inmiddels uitgevoerd en de volgende fasen zijn voorbereid. Door diverse onvoorziene omstandigheden en situaties is inmiddels aanzienlijk meerwerk gefactureerd. Daardoor zijn de kosten in 2023 € 176.000 hoger uitgevallen dan bij de 2e bestuursrapportage was ingeschat. Ook in 2024 worden meerkosten verwacht. In de jaren 2024 en 2025 staat vooralsnog voldoende projectbudget geprogrammeerd om de tegenvallers op te vangen.
- Op de kop van de **Pontweg** moet nog een keerwand worden vervangen. De verwachting was dat dit in 2023 nog zou lukken. De uitwerking van het plan heeft echter niet op tijd tot een ontwerp geleid dat tegen acceptabele kosten geproduceerd kon worden. De vervanging van de keerwand wordt in 2024 verder opgepakt. Het restantbudget van € 65.000 schuift daarom door.
- De herinrichting van de **Hortensialaan** is in uitvoering en loopt door naar 2024. Er is sprake van een faseringsverschil van € 201.000. Dit budget schuift door naar 2024.
- Het vernieuwen van de **Meester Jac. Takkade** is uitgesteld naar de eerste helft van 2024. Het bestek was net niet op tijd klaar om aanbesteding en uitvoering nog ingepland te krijgen bij het naderen van het winterseizoen. Vanwege de toepassing van rood asfalt is uitvoering in het voorjaar verstandiger. Het nettobudget (kosten minus subsidie) van € 310.000 schuift daarom door naar 2024.
- Overige verschillen worden verklaard door de hierboven genoemde multidisciplinaire projecten (Uiterweg, Fietspad Zwarteweg, Zijdstraat en Fietsroute Bilderdammerweg, in totaal € 718.000) of door projecten met een klein faseringsverschil (in totaal € 150.000).

Groen en spelrecreatie

Bij een begroting van € 742.000 is € 431.000 uitgegeven. Het verschil van € 311.000 is voor € 15.000 fasering en voor € 296.000 een positief resultaat.

Resultaat (€ 296.000):
- De **bomenrenovatie en heesterrenovatie** 2023-2024 is zoals gebruikelijk gestart in het vierde kwartaal van het jaar. Door een faseringsverschil wordt echter een groter deel van het werk ten laste van het beheerbudget van 2024 gebracht dan bij de 2e bestuursrapportage was voorzien. Er blijft op deze twee beheerbudgetten in totaal een bedrag van € 301.000 over dat vrijvalt aan de reserve buitenruimte, omdat bij de beheerbudgetten het verschil tussen begroting en realisatie jaarlijks als resultaat wordt geboekt en op 1 januari het nieuwe budget wordt aangesproken.
- Er zijn diverse **speeltuinen** opgeknapt, waaronder die in de Clantstraat, Zeemanhof, Mendelstraat, Clematisstraat en Copernicusstraat. Ook is er regulier onderhoud gepleegd. In totaal zijn de diverse budgetten per saldo met € 5.000 overschreden waarmee het resterende resultaat is verklaard.

Fasering (€ 15.000):
- De herinrichting van het parkje bij rijksmonument **Nieuw Calslagen** aan de Herenweg is nog niet gestart. Het budget van € 50.000 wordt samengevoegd met het budget van 2024.
- Bij project **Waterfront** zijn in 2023 meer kosten gemaakt dan vooraf is ingeschat. Deze kosten hebben vooral betrekking op het bestemmingsplan en de begeleiding van juridische procedures (beroep, hoger beroep e.d.). In 2024 staat nog voldoende budget open om dit negatieve faseringsverschil op te vangen (€ -38.000).
- De renovatie van de **speeltuin** aan het **Sconedorp** is gestart, maar wordt in 2024 afgerond. Het restantbudget van € 56.000 schuift door naar 2024.

- Het overige faseringsverschil wordt verklaard door een klein voorbereidingsbudget (€ 3.000) en het groenaandeel in project **Groene Lint** (€ - 57.000, zie hierboven bij de multidisciplinaire projecten).

Water

Op een begroot bedrag van € 680.000 is slechts € 170.000 gerealiseerd, een verschil van € 510.000:
- Op de beheerbudgetten voor **baggeren en kleine water- en recreatievoorzieningen** wordt de onderbesteding van in totaal € 54.000 als positief resultaat geboekt.
- Het overige verschil van € 456.000 heeft betrekking op de vervanging van beschoeiingen op de **Kleine Poelakker** (€ 219.000) en bij project **Groene As fase 2** (€ 192.000), alsmede op het waterdeel van project **Uiterweg** dat bij de multidisciplinaire projecten is toegelicht (€ 45.000). Deze budgetten schuiven door naar 2024. Al deze werkzaamheden zijn inmiddels wel voorbereid en gaan begin 2024 in uitvoering.

Riolering

Het begrote budget van € 2.305.000 is in 2023 met € 62.000 overschreden. Van dit bedrag wordt € -220.000 als (negatief) resultaat geboekt en wordt € 158.000 verrekend met 2024.

Resultaat (€ - 220.000):
- Zoals in de 2e bestuursrapportage is toegelicht, zijn bij de aanpak van een rioleringsknelpunt in de A.H. Blaauwstraat diverse tegenvallers opgetreden. Het project heeft ten opzichte van de 2e bestuursrapportage € 226.000 meer gekost. Ten tijde van het opstellen van de 2e bestuursrapportage was de eindafrekening van de aannemer met alle kosten nog niet volledig in beeld. Het project is nu afgerond en wordt afgesloten. Naar verwachting zal nog een schadevergoeding van het hoogheemraadschap worden ontvangen. De hoogte daarvan wordt in 2024 duidelijk.
- Project Anjerhof is afgerond met een positief resultaat van € 6.000.

Fasering (€ 158.000):
- De tweede fase van de herinrichting van de Hortensialaan inclusief aanpak van het rioleringsknelpunt in de 1e J.C. Mensinglaan is geprogrammeerd in 2024. Vooruitlopend daarop was het efficiënt om een deel van de aanpak van het rioleringsknelpunt vast mee te nemen in het project Zuiderkerk, aangezien in dat project de kruising 1e J.C. Mensinglaan-Cyclamenstraat wordt heringericht. De kosten hiervoor zijn in 2023 gemaakt en worden in mindering gebracht op het budget van 2024. Het betreft hier een fasering van € - 153.000.
- Het overige faseringsverschil wordt verklaard door de multidisciplinaire projecten uit de inleiding (Uiterweg, Fietspad Zwarteweg, Zijdstraat en Fietsroute Bilderdammerweg, in totaal € 264.000) en door kleine afwijkingen op diverse andere projecten die geen toelichting behoeven (in totaal € 47.000).

Financiering

Financiering:

Taak-veld	Onderdeel uitvoeringsprogramma	Via exploitatie		Via investeringen		Totaal	
	bedrag * € 1.000	Begroot	Gerealiseerd	Begroot	Gerealiseerd	Begroot	Gerealiseerd
	Totalen	**2.415**	**1.798**	**8.900**	**7.161**	**11.315**	**8.959**

Met ingang van 2022 is de bij de begroting 2022 vastgestelde gewijzigde financieringssystematiek (in het kader van de motie RAP-Raad) toegepast. De onderhoudsprojecten/beheerbudgetten worden vanaf 2022 ten laste van de Reserve Buitenruimte gebracht en voor investeringsprojecten wordt gebruik gemaakt van een aparte begrotingspost voor kapitaallasten buitenruimteprojecten maatschappelijk nut. De beide financiële bronnen hangen nauw met elkaar samen omdat de beheer- en investeringsprojecten en de kapitaallasten jaarlijks nogal fluctueren. Het saldo tussen de begrotingsruimte voor kapitaallasten en de werkelijk benodigde/geboekte kapitaallasten wordt zowel bij een negatief als bij een positief resultaat in mindering gebracht op dan wel toegevoegd aan de dotatie aan de Reserve Buitenruimte.

Verloop reserve buitenruimte	Bedrag * € 1.000
Stand 1 januari	**16.890**
Onderuitputting stelpost kapitaallasten 2023	913
Afdrachten bovenwijkse projecten	138
Eenmalig jaarresultaat 2022 versterken verkeer en groen	1.300
Eenmalig tbv knelpunten openbare ruimte vanuit CUP	200
Eenmalig tbv Westeinderscheg	60
Eenmalig Kasteleinweg aanvulling 2022 (jaarrekening 2022)	-182
Jaarlijks KOA-budgetten groen	-135
Jaarlijkse storting (inclusief tijdelijke verlaging)	1.449
Jaarlijks bomenplan aanvulling	67
Tbv reserve dekking kapitaallasten Waterfront	136
Tbv beheerprojecten MPP 2023	-1.798
Stand 31 december	**19.038**

8.4 Gerealiseerde lasten en baten per taakveld

bedrag x € 1.000	Te vinden op progr./thema	Gerealiseerde lasten	Gerealiseerde baten
0.1 Bestuur	6.4	2.699	280
0.10 Mutatie reserves P1	P1	915	2.085
0.10 Mutatie reserves P2	P2	20	20
0.10 Mutatie reserves P4	P4	4.131	2.401
0.10 Mutatie reserves P5	P5	93	436
0.10 Mutatie reserves P7	P7	0	0
0.10 Mutatie reserves P8	P8	2.865	6.596
0.2 Burgerzaken	6.2	1.230	543
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	5.5	2.179	1.152
0.4 Ondersteuning organisatie	7.1	11.085	47
0.5 Treasury	8.1	84	1.143
0.61 OZB Woningen	8.1	511	6.210
0.62 OZB Niet woningen	8.1	139	6.611
0.64 Belastingen overig	8.1	34	312
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	8.1	0	50.271
0.8 Overige baten en lasten	8.1	317	5.844
0.9 Vennootschapsbelasting (VPB)	8.1	15	0
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	6.1	1.479	0
1.2 Openbare orde en veiligheid	6.1	1.807	19
2.1 Verkeer en vervoer	4.2	6.144	473
2.2 Parkeren	5.4	3	15
2.5 Openbaar vervoer	5.4	36	0
3.1 Economische ontwikkeling	3.1	237	0
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	5.1	8.750	9.433
3.3 Bedrijfsloket en -ontwikkelingen	3.1	199	57
3.4 Economische promotie	3.1	445	649
4.2 Onderwijshuisvesting	2.2	1.650	419
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	2.1	1.479	348
5.1 Sportbeleid en activering	2.3	2.475	87
5.2 Sportaccommodaties	2.3	1.585	1.377
5.3 Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	2.4	377	62
5.4 Musea	2.4	154	0
5.5 Cultureel erfgoed	2.4	96	0
5.6 Media	2.4	633	30
5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	4.1	4.112	86
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	1.4	6.164	1.177
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	1.1	2.763	268

bedrag x € 1.000	Te vinden op progr./thema	Gerealiseerde lasten	Gerealiseerde baten
6.3 Inkomensregelingen	1.2	8.397	4.967
6.4 WSW en beschut werk	1.2	796	0
6.5 Arbeidsparticipatie	1.2	473	2
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	1.1	1.261	14
6.7 Maatwerkdienstverlening 18+	1.1	0	0
6.71 Hulp bij het huishouden (WMO)	1.1	2.167	0
6.71b Begeleiding (WMO)	1.1	1.097	169
6.71c Dagbesteding (WMO)	1.1	1.083	0
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	1.3	0	0
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	1.3	6.856	0
6.73C Jeugdhulp met verblijf overig	1.3	942	0
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	1.3	669	0
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	1.1	0	0
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	1.3	0	0
6.82a Jeugdbescherming	1.3	407	0
6.82b Jeugdreclassering	1.3	128	0
7.1 Volksgezondheid	1.1	1.340	0
7.2 Riolering	4.2	3.028	3.650
7.3 Afval	4.3	3.429	4.362
7.4 Milieubeheer	4.3	1.243	184
7.5 Begraafplaatsen	4.4	708	604
8.1 Ruimte en leefomgeving	8.1	2.211	899
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	5.1	1.040	879
8.3 Wonen en bouwen	5.2	2.511	4.585
Totaal-generaal taakvelden		**106.690**	**118.764**

Overhead

De kosten voor overhead op taakveld 0.4 zijn volledig toegerekend aan programma 7 Ondersteuning Organisatie in het overzicht van baten en lasten.

8.5 Verplichte beleidsindicatoren

Met de wijziging van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) van 5 maart 2016 (Stb. 101) zijn gemeenten voortaan gehouden om in de programma's in de begroting en in het jaarverslag, de maatschappelijke effecten die met de verschillende programma's worden beoogd of gerealiseerd, toe te lichten aan de hand van beleidsindicatoren.

Deze indicatoren dragen bij om de begroting en jaarverslagen beleidsmatiger te maken, zodat raadsleden op de belangrijke momenten in een beleidscyclus zich een beeld kunnen vormen over behaalde beleidsresultaten en te behalen beleidsresultaten. Omdat het wenselijk is de resultaten van gemeenten te kunnen vergelijken worden de indicatoren die ten minste moeten worden gebruikt, opgenomen in een bijlage bij een ministeriële regeling.

Indien gemeenten daarnaast nog gebruik willen maken van andere indicatoren staat het hen vrij die naast de verplichte indicatoren in de programma's en programmaverantwoording op te nemen.

In de volgende paragrafen staan de BBV indicatoren op programma gerangschikt, stand 1 maart 2024.
De meest actuele BBV indicatoren zijn te vinden als dashboard op de (VNG) website www.waarstaatjegemeente.nl. Hier staat ook een nadere toelichting op de indicator en de oorspronkelijke bron ervan. Hieronder de link naar het dashboard:
https://www.waarstaatjegemeente.nl/mosaic/?short=lkazf

Zelf vergelijken? Onderstaande link leidt naar de databank.
https://www.waarstaatjegemeente.nl/viewer?workspace_guid=ee1ed0d5-5b6e-4959-9ead-a73df2632ed3

Programma 1 Sociaal domein

Omschrijving	2020	2021	2022	2023
Cliënten met een maatwerk-arrangement Wmo per 10.000 inwoners				
Personen met een bijstandsuitkering per 10.000 inwoners	320,6	184,4	132,3	136,6
Lopende re-integratievoorzieningen per 10.000 inwoners 15-64 jr	88,4	87,6	81,3	88,5
% Kinderen (tot 18 jaar) in uitkeringsgezin	3%	3%	3%	
% Werkloze jongeren (16-22 jr)	1%	1%	1%	
% Jongeren met jeugdhulp (van alle jongeren tot 18 jaar)		12,2%	12,5%	12,4%
% Jongeren met jeugdbescherming (van alle jongeren tot 18 jaar)		0,7%	0,6%	0,5%

Programma 2 Onderwijs en ontplooiing

Omschrijving	2020	2021	2022	2023
% Niet-sporters	41,2%		41,1%	
% Niet-sporters				
Absoluut verzuim per 1.000 leerplichtige leerlingen	0,0	0,0	0,0	
Relatief verzuim per 1.000 leerplichtige leerlingen	19	12	18	
% Voortijdig schoolverlaters (vsv-ers) totaal	1,3%	1,2%	1,9%	2,6%

Programma 3 Economie en duurzaamheid

Omschrijving	2020	2021	2022	2023
Banen per 1.000 inwoners 15-64 jaar	777,5	792,9	807,3	
% Netto arbeidsparticipatie	74,6%	75,1%	77,1%	
% Functiemenging	54,5%	55,1%	55,8%	
% Hernieuwbare elektriciteit	6,6%	10,5%		
Vestigingen (van bedrijven) per 1.000 inwoners 15-64 jaar	162,1	168,4	179,5	

Programma 4 Openbare ruimte

Omschrijving	2020	2021	2022	2023
Omvang huishoudelijk restafval (kg per inwoner)	182	182	170	

Programma 5 Ruimtelijke ontwikkeling

Omschrijving	2020	2021	2022	2023
Gemiddelde WOZ waarde woningen (x€1.000)	361	383	427	494
Nieuw gebouwde woningen per 1.000 woningen	5,5	6,4	7,0	

Programma 6 Bestuur, bevolking en veiligheid

Omschrijving	2020	2021	2022	2023
Diefstallen uit woning per 1.000 inwoners	1,3	1,1	0,8	1,1
Winkeldiefstallen per 1.000 inwoners	1,1	0,9	0,9	1,2
Geweldsmisdrijven per 1.000 inwoners	3,8	3,4	3,5	3,0
Vernielingen en beschadigingen in de openbare ruimte per 1.000 inwoners	4,9	4,4	4,2	3,3
Verwijzingen Halt per 1.000 jongeren 12-17 jaar	7	3	3	
% Jongeren (12-21 jaar) met een delict voor de rechter	1%	1%		
% Jongeren (12-22 jaar) met jeugdreclassering van alle jongeren	0,2%	0,2%	0,2	
% Demografische druk	74,8%	74,1%	73,5%	72,1%
Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishoudens (in euro's)	826	835	854	977
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishoudens (in euro's)	880	891	920	1.040

Overhead

Omschrijving	2020	2021	2022	2023
Formatie (FTE) per 1.000 inwoners			0,0007	0,0006
Bezetting (FTE) per 1.000 inwoners			0,0007	0,0007
Apparaatskosten per inwoner (€)			286	333
Kosten inhuur externen als % van totale loonsom plus totale kosten inhuur externen.			12	12
Overhead (% van de totale lasten)			8,2	11,3
Aantal inwoners per 1 januari	31.865	31.989	32.451	33.066