Jaarrekening 2024

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **01-07-2025**.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025.

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 2
Leeswijzer 5
Jaarverslag 7
Samenvatting 8
Programma 1 Ruimtelijke ontwikkeling 16
Thema Ruimtelijk beleid 16
Thema Grondzaken en Vastgoed 18
Thema Economie, Recreatie & Toerisme 19
Beleidsindicatoren 21
Financieel overzicht 22
Programma 2 Ruimtelijk beheer 26
Thema Beheer openbare ruimte 26
Beleidsindicatoren 28
Financieel overzicht 29
Programma 3 Sociaal domein 33
Thema Zorg en leefstijl 34
Thema Werk en inkomen 35
Thema Vrije tijd en cultuur 35
Thema Onderwijs en ontwikkeling 36
Thema Vastgoed Sociaal Domein 36
Beleidsindicatoren 37
Financieel overzicht 40
Programma 4 Bestuur en dienstverlening 44
Thema Publiekszaken 44
Thema Bestuur 45
Thema Openbare orde en veiligheid 45

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Beleidsindicatoren 47
Financieel overzicht 47
Overzicht Overhead 51
Thema Management en staf 51
Thema Bedrijfsondersteuning 51
Thema Huisvesting 53
Beleidsindicatoren 53
Financieel overzicht 54
Overzicht Algemene dekkingsmiddelen 57
Thema Algemene dekkingsmiddelen 57
Financieel overzicht 57
Paragraaf Lokale heffingen 59
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 66
Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen 70
Paragraaf Financiering 89
Paragraaf Bedrijfsvoering 93
Paragraaf Verbonden partijen 96
Paragraaf Grondbeleid 104
Paragraaf Duurzaamheid 112
Jaarrekening 115
Waarderingsgrondslagen 116
Balans 122
Toelichting op de balans 124
Overzicht baten en lasten 151
WNT-verantwoording 2024 gemeente Nieuwkoop 153
Overzicht incidentele baten en lasten 154
Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves 157

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

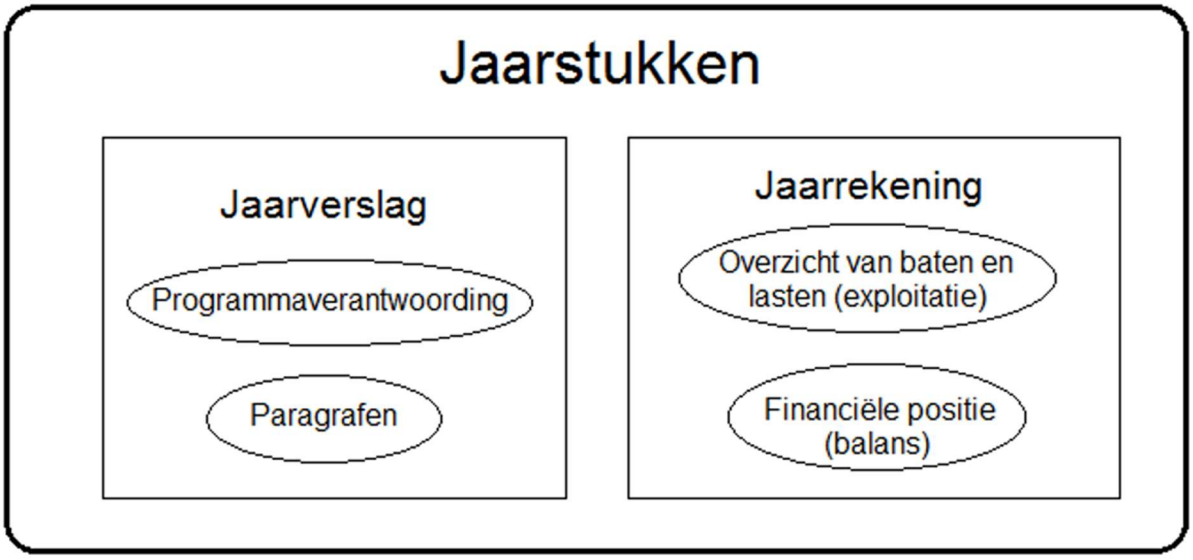
Rechtmatigheidsverantwoording 158
Het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld 159
Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen 163
Overige gegevens 179
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 180
ENSIA verantwoording 180

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Leeswijzer

Opbouw van de jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen. De jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten (de exploitatie) en de uiteenzetting van de financiële positie (de balans). Schematisch ziet dat er als volgt uit:



De programmaverantwoording

De programmaverantwoording is de beleidsverantwoording van de verzamelde programma's. Een programma is een afgebakend beleidsterrein waarop de gemeente actief is. De programma-indeling (afbakening van beleidsterreinen) is bepaald in de begroting. De gemeente Nieuwkoop kent de volgende vier programma's en twee overzichten:

1. Ruimtelijke ontwikkeling
2. Ruimtelijk beheer
3. Sociaal domein
4. Bestuur en dienstverlening

   Overzicht Bedrijfsvoering

   Overzicht Algemene dekkingsmiddelen

Het beleid op de programma's is geformuleerd op verschillende abstractieniveaus, te weten het programmaniveau, het themaniveau en het productgroepsniveau. Op programmaniveau hebben we in de begroting beleid geformuleerd aan de hand van beoogde maatschappelijke effecten. Een niveau lager (themaniveau) zijn in de begroting beleidsdoelstellingen geformuleerd. Weer een niveau lager (productgroepen) zijn activiteiten benoemd. In de programmaverantwoording rapporteren we over de uitvoering op al deze niveaus. Schematisch ziet dat er zo uit:

Niveau	**Beleid**	**Programmaverantwoording**
Programma	Maatschappelijke effecten	Rapportage op maatschappelijke effecten
Thema	Beleidsdoelstellingen	Rapportage op beleidsdoelstellingen
Productgroep	Activiteiten	Rapportage op activiteiten

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Verder kent ieder programma een aantal beleidsindicatoren en dashboards. Ook hierover leggen we verantwoording af. Een programma sluit af met een overzicht van de gerealiseerde baten en lasten op dat programma.

De paragrafen

De programmaverantwoording geeft een overzicht van het totale beleid van de gemeente. De paragrafen geven op een beperkt aantal onderwerpen een 'beleidsdwarsdoorsnede'. Het gaat daarbij om programma-overstijgende onderwerpen. In de begroting 2024 is in acht paragrafen (zeven verplichte en één zelf toegevoegde) beleid geformuleerd, waarop in de jaarstukken 2024 wordt gerapporteerd:

1. Lokale heffingen
2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
3. Onderhoud kapitaalgoederen
4. Financiering
5. Bedrijfsvoering
6. Verbonden partijen
7. Grondbeleid
8. Duurzaamheid

Sinds de jaarrekening 2023 legt het college in de paragraaf Bedrijfsvoering verantwoording af over de rechtmatigheid.

Het overzicht van baten en lasten

Uit de financiële jaarrekening blijkt wat de gerealiseerde baten en lasten in 2024 per programma waren en hoe deze zich verhouden tot de baten en lasten volgens de laatste stand van de begroting 2024. De verschillen tussen de begrote en de gerealiseerde baten en lasten zijn in de jaarstukken voorzien van een toelichting.

De balans

De jaarrekening laat zien welke gevolgen de gerealiseerde baten en lasten hebben voor de financiële positie van de gemeente. Naast de balans per 31 december 2024 maken hiervan onder andere het overzicht van investeringen en het overzicht van de reserves en voorzieningen deel uit.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Jaarverslag

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025.

Samenvatting

Met genoegen bieden wij u de Jaarrekening aan van de gemeente Nieuwkoop voor het jaar 2024. In deze Jaarrekening blikken wij terug op de gebeurtenissen, behaalde resultaten en uitdagingen die het afgelopen jaar de koers van onze gemeente hebben bepaald. Met het coalitieakkoord 2022-2026 'Aan de slag met Nieuwkoop, met lef uitvoeren' als inzet en kompas is er in 2024 verder gebouwd aan een gemeente Nieuwkoop waar het nu en in de toekomst goed samenleven is.

De financiële positie van de gemeente Nieuwkoop is onveranderd solide gebleven en verschaft de gemeente een goede uitgangspositie voor de komende jaren. Al is het niet uitgesloten dat we voor een sluitende meerjarenbegroting opnieuw ombuigingen moeten doorvoeren. De jaarrekening laat een positief resultaat zien van € 4,9 miljoen waarvan € 1,3 miljoen al was voorzien bij de Decemberwijziging 2024.

Hieronder geven wij per programma de hoogtepunten van de uitgevoerde activiteiten in 2024. Voor een uitgebreide beschrijving verwijzen wij u naar de betreffende programma's. Aansluitend in deze samenvatting geven wij u een toelichting op het financiële resultaat.

Programma 1 Ruimtelijke ontwikkeling

Thema Ruimtelijk beleid

In 2024 werkten we verder aan de basis voor de structuur van het omgevingsplan en zorgden we ervoor dat we ook software technisch gezien in staat zijn om wijzigingen in het omgevingsplan te verwerken. Het komen tot een volwaardig omgevingsplan is een omvangrijke opgave. Tot eind 2031 zijn wij dan ook volop bezig met de transitie naar het volwaardig omgevingsplan. Zo geven we invulling aan deze wettelijke taak.

Na positief resultaat vanuit de lobby richting provincie Zuid-Holland maakten we de eerste stappen voor de omzetting van de functie van recreatie naar wonen voor de parken in Zevenhoven. Voor dit veelomvattende project is in 2024 veel uitgezocht en zijn gesprekken gevoerd met de stuurgroep.

Samen met de provincie Zuid-Holland werken we aan het versterken van onze natuur. De inrichting voor de nieuwe natuur in een deel van de Meijegraslanden ten zuiden van de Nieuwkoopse Plassen is afgerond. Voor project Ruygeborgh II is in 2024 de verklaring van geen bedenkingen afgegeven door de gemeenteraad en de samenwerking Gouwe Wiericke is verlengd tot 2027. In november 2024 tekenden we een samenwerkingsovereenkomst voor de aanleg van een bos in de Noordse Buurt. Ook participeren we in de gebiedsgerichte aanpak Veenweiden, onderdeel van het ZH-PLG (Zuid-Hollands programma Landelijk Gebied).

Thema Grondzaken en Vastgoed

In 2021 startte het team woningbouw met het doel om in tien jaar tijd 1.900 woningen te realiseren. Met de in juni 2024 vastgestelde strategische koers is de ambitie doorgetrokken tot 2040 met het doel om 2.300 woningen te realiseren. Hierbij zetten we in op creatieve woonvormen en woon-zorgconcepten.

Met ondersteuning van de provincie zijn we in 2024 begonnen met het opstellen van een 'routekaart verduurzaming gemeentelijk vastgoed'. De routekaart leggen we in 2025 aan de gemeenteraad voor. In 2024 hebben we daarnaast al concrete stappen gezet richting verduurzaming van ons vastgoed. Zo hebben we verduurzamingsadviezen laten opstellen voor verschillende gemeentelijke panden. Voor de vijf huurwoningen aan de Achterweg hebben we verschillende verduurzamingsscenario's uitgewerkt. Het voorkeursscenario, waarbij de woningstichting de woningen zou overnemen en opnemen in haar verduurzamingsprogramma, bleek helaas niet haalbaar.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Samen met de ondernemers en samenleving werken we er aan om het voorzieningenniveau op peil te houden en de centra hun aantrekkingskracht te laten behouden. Zo heeft Zevenhoven een supermarkt die gerund wordt door vrijwilligers en wordt het buitenplein ingericht tot mooi verblijfsgebied. In 2024 is de Spar in Langeraar gesloten. Samen met een initiatiefnemer zijn we in gesprek over mogelijkheden voor een supermarkt in Langeraar.

In Ter Aar werken we door aan het Masterplan Dorpshart Ter Aar. In 2024 is de motie met betrekking tot de Essenlaan in het masterplan uitgewerkt en is een subsidie aangevraagd. Helaas bleek eind 2024 dat we niet in aanmerking komen komen voor de subsidie. Dit betekent dat we binnen de kaders van het Masterplan een alternatief uitwerken om het centrum tot een aantrekkelijk winkel- en verblijfsgebied om te vormen.

Thema Economie, Toerisme en Natuur
Wij hebben in 2024 onderzocht of het invoeren van verblijfsbelasting een bijdrage kan leveren aan onze gemeente. Het onderzoek toont aan dat verblijfsbelasting een bijdrage levert aan de openbare voorzieningen. Daarop heeft de raad besloten om vanaf 1 april 2025 deze belasting in te voeren. De verordening hiervoor stelde de raad in december 2024 vast.

Het verblijf van arbeidsmigranten brengt in heel Nederland uitdagingen met zich mee, ook in onze gemeente. In 2024 werkten we aan de beleidsvisie Arbeidsmigranten gemeente Nieuwkoop. Zo willen we meer grip krijgen op de problematiek, onder andere op het gebied van huisvesting en uitbuiting.

Het stimuleren van recreatie en toerisme doen we onder andere onder de naam “Nieuwkoop – Parel van het Groene Hart”. In 2024 is de Groene Hart Marketing nieuw leven ingeblazen. Wij zijn hierbij aangesloten. Ook promoten we 'Ontdek Nieuwkoop' op sociale media via stichting Nieuwkoop Marketing.

Ook werkten we in 2024 aan een circulaire economie in samenwerking met het Groene Hart Werkt. Vanuit de Metaalunie is het initiatief genomen om deel te nemen aan de MKB Deal.

Programma 2 Ruimtelijk beheer

Thema Beheer openbare ruimte
We werkten in 2024 verder aan de verkeersveiligheid en leefbaarheid van de kernen. Zo is met diverse belanghebbenden gesproken over de aanleg van een verbindingsweg om de Kerkweg te ontlasten. Daarnaast vond een verkeersonderzoek naar de bereikbaarheid van de kern Langeraar plaats, na de woningbouwontwikkelingen.

In 2024 is de aanbesteding uitgevoerd voor de aankoop en plaatsing van de zoutsilo's. De opdracht is gegund. Er is een omgevingsvergunning aangevraagd en verleend. Na het strooiseizoen 2024-2025 worden de zoutsilo's geplaatst.

In de afgelopen jaren is het wagenpark van de gemeentelijke voertuigen verder geëlektrificeerd. Voor enkele (zware) voertuigen is op dit moment nog geen (betaalbaar) alternatief. In 2024 was een marktconsultatie met leveranciers over de (on)mogelijkheden voor een HVO 100 installatie op de gemeentewerf. Hieruit kwam naar voren dat niet alle voertuigen geschikt zijn voor deze brandstof. De komende jaren zetten we in op verder elektrificeren van het wagenpark.

Het vervangen van de lichtmasten voor ledlampen is aanbesteed. De verwachting is dat de gunning en de uitvoering in Q2 van 2025 kan starten.

De ambitie om de dorpscentra van Langeraar en Nieuwveen te vergroenen hebben we voor de kern Nieuwveen gerealiseerd door extra groen toe te voegen bij de locatie Weteringplein. Daarentegen hebben we door de vertraging van de ontwikkeling van het centrum in Langeraar het dorpscentrum

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

vooralsnog niet verder kunnen vergroenen.

Programma 3 Sociaal domein

Thema Zorg en leefstijl

Voor de duurzame opvang van vluchtelingen stelden we samen met de gemeente Kaag en Braassem een projectleider aan. En zijn we in het grensgebied tussen de twee gemeenten op zoek gegaan naar een geschikte opvanglocatie. Deze zoektocht is nog in volle gang en het Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (COA) is met potentiële grondeigenaren in gesprek.

In 2024 is de preventieagenda vastgesteld die bestaat uit veertien doelen met daaronder talloze acties. We zijn aan de slag gegaan met het zoeken van samenwerking, het opzetten van initiatieven en het uitvoeren van de acties.

Thema Vrije tijd en cultuur

In 2024 zijn de resultaten van een verkennend onderzoek naar een alternatieve beheervorm van het zwembad gepresenteerd. Uit dit onderzoek kwam als voorkeursscenario naar voren om verder onderzoek te doen naar de mogelijkheden voor het oprichten van een gezamenlijk sportbedrijf met de gemeente Kaag en Braassem.

Thema Onderwijs en ontwikkeling

Om de doelstelling te behalen tot het meer inzetten op vroeg signalering voor de jeugdhulp zijn er afspraken gemaakt met huisartsen over een verwijsprocedure naar het JGT in plaats van gespecialiseerde jeugdhulp.

In 2024 deed een adviesbureau onderzoek naar de regionale jeugdhulp. In 2025 voeren we de voorgestelde maatregelen uit.

Programma 4 Bestuur en dienstverlening

Thema Publiekszaken

Uit het onderzoek naar de behoefte voor een verenigingsraad bleek dat er geen behoefte is aan een extra overlegstructuur in de vorm van een verenigingsraad.

De invoering van Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer is uitgesteld tot 1 januari 2026. We hebben de werkzaamheden die nodig zijn voor de invoering tot zo ver als mogelijk gedaan.

Thema Openbare orde en veiligheid

In 2024 is het evenementenbeleid herzien met behulp van stakeholders zoals organisatoren, inwoners, politie en omgevingsdienst.

In 2024 hebben we het Preventie-en Handhavingsplan Alcohol herzien. Het nieuwe beleidsplan is vanuit de participatie van verenigingen, GGD e.d. tot stand gekomen.

Het Bibob beleid is in 2024 niet herzien. Dit kwam doordat veel capaciteit is ingezet voor het herzien van het 'alcoholbeleid' en 'evenementenbeleid'. Wel is ingezet op het inventariseren van mogelijke risicovolle organisaties en handhaven we integraal met andere instanties, zoals de Belastingdienst, Politie, RIEC en VWA.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Financieel resultaat

De jaarrekening 2024 sluit met een positief financieel resultaat van € 4,9 miljoen. Van dit voordelige saldo was € 1,3 miljoen reeds voorzien bij de Decemberwijziging 2024. Het restant voordelige saldo van € 3,6 miljoen wordt voor een belangrijk deel (€ 1,6 miljoen) veroorzaakt door een overschot op de Oekraïne middelen. Voor een uitgebreidere toelichting op het financiële resultaat wordt u verwezen naar het onderdeel 'verklaring jaarrekeningsaldo 2024' in deze samenvatting.

Vertrekpunt Jaarrekening 2024

De decemberwijziging kwam uit op een positief begrotingssaldo van € 2.329.000. De raad besloot om een bedrag van € 1.000.000 toe te voegen aan de reserve zwembad. Daardoor was het begrotingssaldo bij de start van de jaarrekening € 1.329.000.

Decemberwijziging 2024	
Saldo decemberwijziging	**2.329.000**
Storting reserve zwembad	1.000.000
Begrotingssaldo na decemberwijziging	**1.329.000**

Jaarrekeningsaldo 2024

Het jaarrekeningsaldo bedraagt € 4.959.000 positief.

Van het genoemde jaarrekeningsaldo doen we voor een totaalbedrag van € 1.168.000 aan voorstellen om dit saldo te bestemmen. Zie onderstaande tabel.

Jaarrekeningsaldo 2024		4.959.000
Voorgenomen resultaatbestemmingen		
Storting reserve woningbouw	-17.000	
Uit de realisatie van de grondexploitaties per 1 januari 2025 is gebleken dat het verwachte resultaat van een aantal grondexploitatataties positiever uitpakt. De nadelige saldi werden bij opening gedekt uit de reserve woningbouw. Voorgesteld wordt om het resultaat terug te storten in deze reserve.		
Uitvoeringskosten Spreidingswet	-37.000	
Vanuit de decembercirculaire 2024 is € 37.000 ontvangen. De gemeente Nieuwkoop geeft samen met de buurgemeente Kaag en Braassem uitvoering aan de Spreidingswet. Voor de voorbereidende werkzaamheden hebben Kaag en Braassem en Nieuwkoop een gezamenlijke projectmedewerker ingehuurd. De kosten van deze medewerker vallen deels in 2025.		
Storting reserve zwembad	-1.114.000	
In de raadsbrief (juni 2024) status bouw nieuw zwembad hebben we de raad geinformeerd over een raming van € 15 miljoen. Met deze voorgestelde storting in de reserve zwembad krijgt de reserve een omvang van dit bedrag.		
Totaal voorgenomen resultaatbestemmingen		-1.168.000
Resterend jaarrekeningsaldo 2024		**3.791.000**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Verklaring Jaarrekeningsaldo 2024

In onderstaand overzicht lichten we op hoofdlijnen per programma het jaarrekening saldo ten opzichte van de decemberwijziging 2024 toe.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025.

Programma 1 Ruimtelijke ontwikkeling		
Reserves De verbouwing van het Oekrainepad aan het Beukenpad kan volledig uit de Rijksbijdrage betaald worden. De opgebouwde kapitaallastenreserve kan daarom vrijvallen.	250.000	*voordeel*
Programma 2 Ruimtelijk beheer		
Beheer openbare ruimte We hebben een lagere degeneratievergoeding (€ 346.000) ontvangen voor kabels en leidingen. Dit is ontstaan doordat Liander (elektriciteit) vanwege de netcongestie de projecten anders is gaan programmeren.	-346.000	*nadeel*
Beheer openbare ruimte Er is € 144.000 minder afschrijving op wegen dan geraamd, dit komt omdat een aantal investeringen vanuit het beheerplan wegen is opgeschoven in de tijd. Hierdoor is de onttrekking vanuit de reserve GVVP ook lager. De uitgestelde werkzaamheden door nutsbedrijven maakt dat projecten in de tijd opschuiven.	144.000	*voordeel*
Beheer openbare ruimte Op openbare verlichting is € 100.000 meer besteed. Dit betreft hogere energiekosten dan begroot. Vanaf 2025 verledden we het areaal waardoor deze energiekosten fors omlaag gaan.	-100.000	*nadeel*
Beheer openbare ruimte We besteedden € 203.000 extra aan groenbeheer. Hiervoor zijn drie hoofdredenen aan te wijzen: In 2024 was er een correctie op het gebied van waterschaplasten. De waterschappen hebben ons na herbeoordeling extra aangeslagen voor de jaren 2021, 2022 en 2023 voor naheffing 'publiekrechtelijke heffingen' (€ 47.000 nadeel). De kosten voor arbeid en materialen namen de afgelopen jaren fors toe (€ 140.000 nadeel). De budgetten zijn tijdens de looptijd van het Groenbeheerplan niet geïndexeerd. In het nieuwe beheerplan Groen dat we in 2025 aan de gemeenteraad aanbieden, voegen we een beslispunt toe om de budgetten wel jaarlijks te indexeren. Hierdoor voorkomen we dat eens in de vier jaar een grote correctie van het budget nodig is. Eind 2024 startten we met de uitvoering van maatregelen uit het beleidsplan bomen waardoor de vervanging van meer bomen is ingezet.	-203.000	*nadeel*
Programma 3 Sociaal Domein		
Oekraine Aan de opvang Oekraïne is €1.585.000 minder uitgegeven . We organiseren de opvang van ontheemden in Oekraïne dichtbij, decentraal en in nauwe samenwerking met inwoners en maatschappelijke organisatie. Dit is succesvol. De middelen die de Rijksoverheid hiervoor beschikbaar stelt zijn meer dan toereikend, waardoor we al langere tijd geld over houden.	1.585.000	*voordeel*
WMO verstrekkingenbudget Op het totale verstrekkingenbudget is een onderbesteding van €180.000. Het grootste deel hiervan wordt verklaard door minder uitgaven bij de huishoudelijke verzorging. De zorgaanbieders hebben helaas nog steeds lange wachtlijsten door personeelstekort. Zij kunnen hierdoor niet voldoen aan de volledige vraag. Daarnaast geven wij €50.000 minder uit aan de regiotaxi Holland Rijnland. Sinds Corona is het vervoersvolume gedaald.	180.000	*voordeel*
Onderwijs Lagere lasten dan begroot op voorziening onderwijs. De jaarlijkste lasten worden begroot op het budget dat wij binnen krijgen. De niet uitgegeven onderwijsachterstandsbeleid middelen kunnen worden doorgeschoven.	240.000	*voordeel*
Jeudgzorg Er is €128.000 terug ontvangen van Cardea. De fte kosten van deze partner vielen in 2023 lager uit en een reservering voor een mogelijke btw heffing was niet nodig. De teveel uitbetaalde subsidie is in 2024 terug gestort.	266.000	*voordeel*
Spuk Sport De SPUK bijdrage voor sport is aanzienlijk hoger geweest dan was begroot. Dit werd in 2023 al onderkend en in de decemberwijziging van 2023 werd extra geld begroot. Dit was nog niet voldoende. Voor sportdeelname waren de baten in 2024 ongeveer € 190.000 hoger dan begroot.	252.000	*voordeel*
Programma 4 Bestuur en dienstverlening		

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Bestuur *Vanwege de inbreng van de Wethouderspensioenen in het ABP, met ingang van 1 januari 2028, is de voorziening op peil gebracht te worden. De bijstorting/onttrekking wordt jaarlijks na afsluiting verslagjaar bepaald.*	-613.000	*nadeel*
Overzicht overhead		
ICT Eenmalige lasten voor de aanbesteding ICT-infrastructuur zijn lager, doordat deze worden doorberekend in de toekomstige jaarlijkse lasten.	240.000	*voordeel*
Loonkosten *Door vacatures in de organisatie vond onderuitputting in de loonkosten op de oorspronkelijke raming plaats.*	700.000	*voordeel*
Algemene dekkingsmiddelen		
N.v.t.		

Jaarrekening 2024

Bedragen x €1.000

Programma	Realisatie 2024				
	Lasten	Baten	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
Ruimtelijke ontwikkeling	**17.031**	**-13.401**	**-2.845**	**4.443**	**5.228**
Ruimtelijk beheer	**14.654**	**-8.715**	**-290**	**622**	**6.272**
Sociaal domein	**35.879**	**-11.894**	**-1.629**	**5.686**	**28.043**
Bestuur en dienstverlening	**8.017**	**-656**	**0**	**0**	**7.360**
Bedrijfsvoering	**12.389**	**-311**	**-670**	**110**	**11.518**
Algemene dekkingsmiddelen	**1.022**	**-62.075**	**-4.812**	**2.486**	**-63.379**
Jaarrekeningsaldo	**88.992**	**-97.052**	**-10.245**	**13.347**	**-4.959**

Rechtmatigheid

Het college van burgemeester en wethouders geeft een nadere toelichting op alle gevonden individuele rechtmatigheidsfouten en individuele rechtmatigheidsonduidelijkheden, voor zover deze boven de door de gemeenteraad vastgestelde rapportagegrens van € 100.000 liggen. Wij verwijzen hiervoor naar de paragraaf Bedrijfsvoering.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025.

Programma 1 Ruimtelijke ontwikkeling

Dit programma bestaat uit de volgende thema's:

- Ruimtelijk beleid
- Grondzaken & Vastgoed
- Economie en recreatie & toerisme

Realisatie van de beoogde maatschappelijke effecten

Vanuit de ambities van onze Omgevingsvisie werkten we in 2024 door aan de speerpunten ‘sterke dorpen, gelukkige mensen, groene toekomst’. Hierbij is stevig ingezet op het versnellen van woningbouw. In 2021 startte het team woningbouw met het doel om in tien jaar tijd 1.900 woningen te realiseren. Met de in juni 2024 vastgestelde strategische koers trokken we de ambitie door tot 2040 met het doel om 2.300 woningen te realiseren. Hierbij zetten we in op creatieve woonvormen en woon-zorgconcepten. Belangrijk bij de realisatie van nieuwe woonwijken blijft een goede ontsluiting. Vanuit de mobiliteitsopgave in Ter Aar en het daaraan gekoppelde (nieuwe) project Ter Aar-Zuidoost ontstond vanuit de provincie discussie over 3 ha locaties. Om de ruimtelijke claims voor de 3 ha locaties in beeld te brengen is eind 2024 een onderzoek gestart.

Eind 2024 werd duidelijk dat corporatie WDA geen woningen kon overnemen van corporatie Hof Wonen. Met corporatie Hof Wonen startten gesprekken over prestatieafspraken en om de problemen rondom achterstallig onderhoud en verduurzaming van de woningvoorraad op te lossen.

Sterke dorpen en gelukkige mensen vraagt om meer dan alleen woningbouw. In 2024 werkten we dan ook door aan de ontwikkeling van Integrale Kindcentra (IKC), zwembad De Wel en het versterken van dorpscentra. Hierover leest u verderop meer.

Samenwerking verbonden partijen

Gemeenschappelijke regeling Holland Rijnland

Zie voor een toelichting Paragraaf verbonden partijen

Thema Ruimtelijk beleid

Realisatie van het beleid

Met deze jaarrekening blikken we terug op het beleid dat is vastgelegd in de begroting 2024 en de belangrijkste ontwikkelingen die zich in 2024 voordeden.

Parken Zevenhoven

Wat wilden we bereiken?

Na positief resultaat vanuit de lobby richting PZH werken we voor de parken in Zevenhoven verder aan de omzetting van de functie van recreatie naar wonen.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Het omzetten van de recreatieparken naar woonparken is een veelomvattend project. Het beperkt zich niet alleen tot een wijziging van het omgevingsplan, we kijken ook naar (verbeteren van) gebrekkige infrastructuur (wegen/riolering), milieuaspecten, (brand)veiligheid, verevening en wie heeft welke verantwoordelijkheid in het proces. Voor het omzetten van de functie recreatiewoningen parken Zevenhoven naar woonfunctie is veel uitgezocht en zijn gesprekken gevoerd met de stuurgroep om dit veelomvattende project naar een volgende fase te brengen. Hierover bent u geïnformeerd via een raadsinformatiebrief. Het is belangrijk dat er onder bewoners nog steeds voldoende draagvlak is voor de omzetting van de functie om door te werken naar een volgende stap in het proces. Hierover voerden wij eind 2024 gesprekken met de stuurgroep. Ook vroegen we de stuurgroep om een draagvlakmeting te starten onder de bewoners.

Omgevingsplan

Wat wilden we bereiken?

Voortzetting activiteiten richting een volwaardig omgevingsplan

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Onder de Omgevingswet moet iedere gemeente één omgevingsplan voor haar hele grondgebied vaststellen. Gemeenten hebben hier de tijd voor tot en met 31 december 2031. Om een omgevingsplan te maken dat voldoet aan de Omgevingswet moeten we regels uit verschillende documenten (o.a. bestemmingsplannen, overgedragen Rijksregels, verordeningen) samenbrengen, onderling afstemmen en harmoniseren. In 2024 werkten wij verder aan de basis voor de structuur van het omgevingsplan en zorgden wij ervoor dat we ook software technisch gezien in staat zijn om wijzigingen in het omgevingsplan te verwerken.

Het komen tot een volwaardig omgevingsplan is een omvangrijke opgave. Tot eind 2031 zijn wij dan ook volop bezig met de transitie naar het volwaardig omgevingsplan om invulling te geven aan deze wettelijke taak.

Natuuropgaven

Wat wilden we bereiken?

Versterken natuur

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Samen met de provincie Zuid-Holland werken we aan het versterken van onze natuur. De inrichting voor de nieuwe natuur in een deel van de Meijegraslanden ten zuiden van de Nieuwkoopse Plassen is afgerond. Dit gebeurde in samenwerking met programmabureau Veenweiden Gouwe Wiericke. Voor project Ruygeborgh II gaf de gemeenteraad in 2024 de verklaring van geen bedenkingen af. De samenwerking Gouwe Wiericke is verlengd tot 2027. In november 2024 hebben we samen met de provincie de samenwerkingsovereenkomst getekend voor de aanleg van een bos in de Noordse Buurt. Ook participeren wij in de gebiedsgerichte aanpak Veenweiden, onderdeel van het ZH-PLG (Zuid-Hollands programma Landelijk Gebied).

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Thema Grondzaken en Vastgoed

Realisatie van het beleid

Met deze jaarrekening blikken we terug op het beleid dat is vastgelegd in de begroting 2024 en de belangrijkste ontwikkelingen die zich in 2024 hebben voorgedaan.

Verduurzaming gemeentelijk vastgoed

Wat wilden we bereiken?

Duurzaam en toekomstbestendig gemeentelijk vastgoed door het planmatig verduurzamen van ons gemeentelijk vastgoed via logische stappen.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Met ondersteuning van de provincie zijn we begonnen met het opstellen van een ‘routekaart verduurzaming gemeentelijk vastgoed’. Met deze routekaart stellen we de uitgangspunten voor de verduurzaming van ons maatschappelijk en gemeentelijk vastgoed vast en kunnen we prioriteiten stellen en benodigde investeringen in kaart brengen. De routekaart leggen we in 2025 aan de gemeenteraad voor.

In 2024 zetten we daarnaast al concrete stappen richting verduurzaming van ons vastgoed. Zo lieten we verduurzamingsadviezen opstellen voor verschillende gemeentelijke panden. Voor de vijf huurwoningen aan de Achterweg werkten we verschillende verduurzamingsscenario’s uit. Het voorkeursscenario, waarbij de woningstichting de woningen zou overnemen en opnemen in haar verduurzamingsprogramma, bleek helaas niet haalbaar. In 2025 willen we een definitieve keuze maken over de verduurzaming van deze woningen. Verder startten we met de verduurzaming van het gebouw 'De Verbinding' in Nieuwkoop.

Tot slot dienden we aanvragen in voor de rijkssubsidieregeling ‘duurzaam maatschappelijk vastgoed’ (DUMAVA). Voor de panden ‘De Verbinding’ (€ 120.000) en ‘De Vlijt’ (€ 392.000) zijn deze verduurzamingssubsidies toegekend. Voor verduurzaming van sporthal De Vlijt beslissen we eerst over de toekomst van het gebouw. Dit is nodig vanwege het afgenomen gebruik.

Centrumontwikkeling Langeraar

Wat wilden we bereiken?

Het in stand houden van de vitaliteit en levendigheid in het centrum van Langeraar door het behoud van de supermarkt.

Als er een supermarkt op de locatie van Parola komt, is een alternatieve ruimte nodig voor de activiteiten van de verenigingen die nu gebruik maken van gebouw Parola.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

We ondersteunden op verschillende manieren het initiatief voor een nieuwe supermarkt op de locatie Parola. Zo organiseerden we participatieavonden en werkten we aan een ontwerp voor een passende buitenruimte voor als de nieuwe supermarkt er komt.

Helaas trok de initiatiefnemer zich terug als ontwikkelaar en liet ons weten op zoek te gaan naar een nieuwe ontwikkelende partij en belegger om het project voort te zetten. Hierdoor is de

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

vergunningsprocedure bevroren en het raadsvoorstel voor de herinrichting van de openbare ruimte rondom de nieuwe supermarktlocatie aangehouden. We bleven steeds in gesprek met de initiatiefnemer over de voortgang en mogelijke oplossingen voor het project. Dit leverde eind 2024 nog geen concreet resultaat op.

Met de initiatiefnemer is afgesproken om eind januari 2025 duidelijkheid te geven over de kansrijkheid van een ontwikkelaar. De beoogde supermarktexploitant gaf wel aan nog steeds geïnteresseerd te zijn in de exploitatie van een supermarkt. Parallel aan deze gesprekken werkten we verschillende scenario's uit en deden voorwerk voor vervolgstappen. Hierdoor kunnen we snel handelen zodra het resultaat van de zoektocht van de initiatiefnemer naar een ontwikkelaar en belegger duidelijk is. Het college blijft van mening dat een supermarkt van groot belang is voor de vitaliteit van Langeraar. We blijven ons daarom ook in 2025 inzetten voor dit project.

Aanleg nieuwe volkstuinencomplex Ter Aar

Wat wilden we bereiken?

Verhuizing van het huidige volkstuinencomplex aan de Oostkanaalweg naar de nieuwe locatie aan de Veldweg in Ter Aar, zodat de achterblijvende locatie beschikbaar is voor (tijdelijke) woningbouw.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Inmiddels is een onherroepelijke omgevingsvergunning verkregen voor de nieuwe volkstuinenlocatie. Eind 2024 startten de voorbereidingen voor de aanleg van het nieuwe complex. De Volkstuinvereniging ruimde het oude complex op. Begin 2025 leggen we het nieuwe complex aan. Volgens planning verhuist de volkstuinvereniging in maart 2025 naar de nieuwe locatie aan de Veldweg.

Thema Economie, Recreatie & Toerisme

Realisatie van het beleid

Met deze jaarrekening blikken we terug op het beleid dat is vastgelegd in de begroting 2024 en de belangrijkste ontwikkelingen die zich in 2024 voordeden.

Recreatie en Toerisme

Wat wilden we bereiken?

Onze mooie gemeente nodigt uit tot actief buiten bewegen, zoals fietsen, wandelen en varen. De aantrekkelijke dorpscentra nodigen uit voor een pauze in een van de horecagelegenheden, een boodschap of een culturele activiteit.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Wij onderzochten of het invoeren van verblijfsbelasting (ook bekend als toeristenbelasting) een bijdrage kan leveren aan onze gemeente. Het onderzoek toont aan dat verblijfsbelasting een bijdrage levert aan de openbare voorzieningen. Daarop besloot de raad om vanaf 1 april 2025 deze belasting in te voeren. De verordening hiervoor stelde de raad in december 2024 vast.

In Hollandse Plassenverband stimuleren we duurzame waterrecreatie. Ook de provincie Zuid-Holland vindt dit belangrijk. Met subsidie van de provincie zijn in 2024 twee laadpalen voor de elektrische

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

pleziervaart in gebruik genomen. De laadpalen maken deel uit van de routemogelijkheden voor elektrische vaartuigen.

Het stimuleren van recreatie en toerisme doen we onder andere onder de naam 'Nieuwkoop – Parel van het Groene Hart'. In 2024 is Groene Hart Marketing nieuw leven ingeblazen. Nieuwkoop is hierbij aangesloten. Ook promoten we 'Ontdek Nieuwkoop' op sociale media via stichting Nieuwkoop Marketing.

Ondanks dat wandel-, vaar- en fietsroutes steeds vaker via de smartphone zijn te volgen, blijft goede toeristische bebording belangrijk. In 2024 vernieuwden we de borden van het sloepennetwerk, zodat de routes weer duidelijk en leesbaar zijn. Vanaf het water plaatsten we een duidelijke verwijzing naar het centrum van dorpskern Nieuwkoop en kregen de informatieborden met betrekking tot de Oude Hollandse Waterlinie een upgrade.

Arbeidsmigranten

Wat wilden we bereiken?

Onder andere binnen de greenport wordt veel gewerkt met arbeidsmigranten. Om beter grip te krijgen op arbeidsmigranten (o.a. huisvesting) is een aantal activiteiten gestart.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Glastuinbouw, distributiecentra en tal van lokale MKB bedrijven maken gebruik van arbeidskrachten die vooral uit landen binnen de EU komen. Het verblijf van arbeidsmigranten brengt in heel Nederland uitdagingen met zich mee, ook in Nieuwkoop. In Greenport-verband troffen we in 2024 voorbereidingen om in 2025 een digitaal nachtregistratie systeem te implementeren. Voor juiste informatievoorziening aan arbeidsmigranten is in Greenport-verband in 2024 de My-Info app uitgerold. In 2024 werkten we aan de beleidsvisie Arbeidsmigranten gemeente Nieuwkoop om meer grip te krijgen op de problematiek, onder andere op het gebied van huisvesting en uitbuiting. Bij het thema Arbeidsmigranten zijn verschillende teams betrokken; Economie, Burgerzaken, Toezicht en Handhaving en Wonen. De gemeenteraad stelde het beleid begin 2025 vast.

Circulaire economie

Wat wilden we bereiken?

Stimuleren van Circulaire economie via het Actieplan Groene Hart (Werkt): MKB-Deal metaal en demontagehal Cyclus.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Ook wij werken aan een circulaire economie in samenwerking met het Groene Hart Werkt. Vanuit de Metaalunie is het initiatief genomen om deel te nemen aan de MKB-Deal. De Metaalunie ondersteunt hiermee de metaalsector - sterk aanwezig in onze gemeente - om een circulaire efficiencyslag te maken. Hiervoor stelde de Metaalunie onder meer een deskundig adviseur aan om technische adviezen te geven. Wij leveren ambtelijke ondersteuning. De provincie kende de subsidie voor dit project eind 2024 toe. Penvoerder is de gemeente Alphen aan den Rijn.

Vanuit het actieprogramma Groene Hart Werkt droegen we ook bij aan de demontagehal van Cyclus op het terrein van Rijnvicus. Door grof huishoudelijk afval zoals meubels te demonteren, is dit beter te hergebruiken. Dit vermindert de hoeveelheid restafval voor de verbrandingsoven.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Ontwikkelingen dorpscentra

Wat wilden we bereiken?

In ons toekomstbeeld voor onze gemeente zien wij sterke dorpen die bruisen van de activiteit. We zorgen met onze creatieve ondernemers voor aantrekkelijke centra met een eigen identiteit. De dorpscentra nodigen uit voor een boodschap, een pauze in een van de horecagelegenheden of een culturele activiteit.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Samen met de ondernemers en samenleving werken we eraan om het voorzieningenniveau op peil te houden en de centra hun aantrekkingskracht te laten behouden. Zo heeft Zevenhoven een door vrijwilligers gerunde supermarkt en wordt het buitenplein ingericht tot mooi verblijfsgebied. In 2024 sloot de Spar in Langeraar. Samen met een initiatiefnemer praten we over mogelijkheden voor een supermarkt in Langeraar (lees hierover meer op pagina 14).

In Ter Aar werken we door aan het Masterplan Dorpshart Ter Aar. In 2024 werkten we de motie met betrekking tot de Essenlaan in het Masterplan uit en vroegen we een subsidie aan. Helaas bleek eind 2024 dat we niet in aanmerking komen voor de subsidie. Dit betekent dat we binnen de kaders van het Masterplan een alternatief uitwerken om het centrum tot een aantrekkelijk winkel- en verblijfsgebied om te vormen.

In dorpskern Nieuwkoop is de BIZ Hart van Nieuwkoop verder geprofessionaliseerd na een bestuurswisseling en door inzet van een centrummanager. De BIZ stelde een meerjarenplan vast. In het centrum van dorpskern Nieuwkoop zijn belangrijke stappen gezet bij de herinrichting van met name het Reghthuysplein die ook in 2025 doorgaan.

Beleidsindicatoren

Naam indicator	Eenheid	Nieuwkoop BG 2024	Nieuwkoop JR 2024	Gemeenten 25.000 - 50.000 inwoners	Bron
Functiemenging	%	49,4 2022	49,7 2023	50,6 2023	CBS BAG/LISA
Vestiging(en) van bedrijven	Per 10.000 inwoners 15-65 jaar	184,9 2022	194,9 2023	174,2 2023	LISA
Aantal banen	Per 10.000 inwoners 15-65 jaar	522,3 2022	633,3 2023	738,4 2023	CBS/LISA
Gemiddelde WOZ waarde alle woningen	€ 1.000	378 2022	446 2023	361 2023	CBS
Nieuw gebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	6 2022	8,8 2023	8,4 2023	BAG/ABF
Demografische druk	%	74,4% 2021	75,9% 2024	79,5% 2024	CBS
Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishoudens	In Euro's	971 2023	1033 2024	geen data	COELO
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishoudens	In Euro's	1.086 2023	1149 2024	geen data	COELO

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Financieel overzicht

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024	Begroting 2024 na wijzigingen	Realisatie 2024	Verschil begroting en realisatie
Lasten				
Ruimtelijk beleid	**2.458**	**2.468**	**2.548**	**-80**
Grondzaken en vastgoed	**21.675**	**10.426**	**10.389**	**36**
Economie, toerisme, natuur	**3.460**	**5.312**	**4.094**	**1.219**
Totaal Lasten	**27.593**	**18.207**	**17.031**	**1.176**
Baten				
Ruimtelijk beleid	**-1.313**	**-1.486**	**-1.571**	**84**
Grondzaken en vastgoed	**-21.481**	**-9.272**	**-10.847**	**1.575**
Economie, toerisme, natuur	**-584**	**-1.632**	**-984**	**-649**
Totaal Baten	**-23.378**	**-12.391**	**-13.401**	**1.010**
Totaal saldo van lasten en baten	**4.215**	**5.816**	**3.630**	**2.186**
Onttrekkingen				
Ruimtelijk beleid	**-757**	**-3.141**	**-2.845**	**-295**
Stortingen				
Ruimtelijk beleid	**1.209**	**2.720**	**4.443**	**-1.723**
Grondzaken en vastgoed	**0**	**0**	**0**	**0**
Economie, toerisme, natuur	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal Stortingen	**1.209**	**2.720**	**4.443**	**-1.723**
Saldo mutaties reserve	**451**	**-421**	**1.598**	**-2.019**
Resultaat	**4.666**	**5.395**	**5.228**	**167**

Toelichting

LASTEN

Thema Ruimtelijk beleid (€ 80.000 nadeel)

Wonen (€ 92.000 nadeel)
Dit betreft de voorbereidingskosten januari t/m mei van de in juni 2024 geopende grondexploitatie Flexwonen Ter Aar-Noordoost. Onder de baten staat de inbreng van de voorbereidingskosten in de grondexploitatie verantwoord voor hetzelfde bedrag.

Het overige verschil van € 12.000 (voordeel) is een samenstel van afwijkingen lager dan de rapportagegrens.

Thema Grondzaken en vastgoed (€ 89.000 voordeel)

Vastgoed (€ 131.000 voordeel)
De belangrijkste reden van dit voordeel is dat we de verbouwing van het Oekraïne-pand aan het Beukenpad volledig konden financieren uit het ontvangen rijksbudget. Daarom vond geen afschrijving plaats.

Het overige (beperkte) verschil van € 42.000 is ontstaan door de verwerking van de financiële resultaten van de grondexploitaties. Een gedetailleerde verantwoording van de resultaten (financieel

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

en niet-financieel) van de grondexploitaties vindt plaats bij de actualisatie van de grondexploitaties per 31 december 2024.

Thema Economie, toerisme, natuur (€ 1.219.000 voordeel)

Duurzaamheid energiearmoede (€ 256.000 voordeel)
Van het beschikbare budget (€ 282.000) voor de uitvoering van de (SISA) regeling energiearmoede is een deel (€ 25.000) uitgegeven. Dit betrof middelen die beschikbaar zijn gesteld voor de isolatie van huurwoningen van Woondiensten Aarwoude en voorbereidingskosten voor een isolatieaanpak voor huishoudens met een laag inkomen en een eigen grondgebonden woning waarvoor een overeenkomst is afgesloten met het Duurzaam Bouwloket (DB). Eind 2024 schreven we deze eigenaren aan. Aanmelding ontzorgt hen volledig bij de realisatie van de isolatiemaatregelen. De financiële afwikkeling vindt plaats via een derdengeldenrekening van het DB. Een voorschotnota van € 150.000 is in februari 2025 hierop gestort.

De resterende middelen op basis van deze regeling schoven we door naar 2025. Onder de baten leidt dit tot een nadeel voor hetzelfde bedrag, per saldo budgettair neutraal.

Duurzaamheid energiebesparingsfonds (€ 915.000 voordeel)
Het budget voor het energiebesparingsfonds bestaat voor een deel (€855.000) uit een specifieke uitkering van het Rijk en voor een deel (€ 488.000 voor 2024) uit een onttrekking aan de reserve Duurzaamheid. De werkelijke uitgaven waren € 340.000 die we ten laste van de specifieke uitkering brengen. Het resterende Rijksbudget mogen we doorschuiven naar 2025.

Er vindt geen onttrekking aan de reserve Duurzaamheid plaats. Tegenover het voordeel van € 915.000 staat een nadeel onder de baten en onder de reserve mutaties, per saldo budgettair neutraal.

Duurzaamheidsprogramma (€ 49.000 voordeel)
Voor de uitvoering van het duurzaamheidsprogramma was een budget van € 153.000 beschikbaar, de werkelijke uitgaven waren € 104.000 (zoals het opstellen van het Duurzaamheidsprogramma 2025-2028, diverse energieprestatieadviezen, de aanbesteding van het Soortenmanagementplan, de inloop- en bewonersbijeenkomsten en de uitgevoerde energiescans voor bedrijven). Deze lagere uitgave leidt tot een lagere onttrekking aan de reserve duurzaamheid van € 49.000.

BATEN

Thema Ruimtelijk beleid (€ 84.000 voordeel)

Wonen (€ 92.000 voordeel)
Dit betreft de inbreng van de voorbereidingskosten grondexploitatie Flexwonen Ter Aar-Noordoost. Zie toelichting onder lasten.

Het overige verschil van € 8.000 (nadeel) is een samenstel van afwijkingen lager dan de rapportagegrens.

Thema Grondzaken en vastgoed (€ 1.575.000 voordeel)
Dit nadeel is ontstaan door de verwerking van de financiële resultaten van de grondexploitaties. Een gedetailleerde verantwoording van de resultaten (financieel en niet-financieel) van de grondexploitaties vindt plaats bij de actualisatie van de grondexploitaties per 31 december 2024.

Thema Economie, toerisme, natuur (€ 649.000 nadeel)

Duurzaamheid energiearmoede (€ 256.000 nadeel)
Zie toelichting onder lasten (Duurzaamheid energiearmoede).

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Duurzaamheid energiebesparingsfonds (€ 427.000 nadeel)
Zie toelichting onder lasten (Duurzaamheid energiebesparingsfonds).

Het overige verschil van € 34.000 (voordeel) is een samenstel van afwijkingen lager dan de rapportagegrens.

RESERVES

Toevoeging reserves (€ 1.723.000 nadeel)

Reserve winstneming grondexploitaties (€ 1.089.000 nadeel)
Bij de actualisatie van de grondexploitaties per 31 december 2024 is tussentijdse winst genomen bij de grondexploitatie Teylerspark fase 2. Op basis van het voorzichtigheidsprincipe storten we deze tussentijdse winst in een reserve. Na afronding van het project realiseren we de winst daadwerkelijk.

Algemene reserve, vrijval voorziening afgesloten complexen (€ 592.000 nadeel)
Uit de actualisatie van de grondexploitaties is gebleken dat de voorziening afgesloten complexen kan vrijvallen voor € 592.000. Dit bedrag is toegevoegd aan de algemene reserve.

Het overige verschil van € 42.000 (nadeel) is een samenstel van afwijkingen lager dan de rapportagegrens.

Onttrekking reserves (€ 298.000 nadeel)

Reserve Duurzaamheid (€ 488.000 nadeel)
Zie toelichting onder lasten duurzaamheid energiebesparingsfonds.

Reserve kapitaallasten (€ 167.000 voordeel)
De verbouwing van het Oekraïne-pand aan het Beukenpad in Ter Aar hebben we volledig kunnen financieren uit het ontvangen rijksbudget. Er is daarom geen onttrekking aan de reserve kapitaallasten nodig en de reserve kan vrijvallen.

Het overige verschil van € 23.000 (voordeel) is een samenstel van afwijkingen lager dan de rapportagegrens.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025.

Programma 2 Ruimtelijk beheer

In het programma bevinden zich de volgende thema's:

- Milieu
- Beheer openbare ruimte

Realisatie van de beoogde maatschappelijke effecten

Onze inwoners mogen rekenen op een kwalitatief goede en veilige woonomgeving. De kwaliteit van de woon- en leefomgeving draagt in belangrijke mate bij aan het woonplezier en het welzijn van onze inwoners. Het afgelopen jaar is veel gerealiseerd wat bijdraagt aan de woonomgeving. Een fijne woonomgeving verbindt onze inwoners en draagt bij aan de cohesie in de wijk. We betrokken onze inwoners bij de inrichting en het beheren van hun woonomgeving wat ervoor zorgt dat zij verbonden zijn en zich verantwoordelijk voelen voor hun woonomgeving.

Samenwerking verbonden partijen

- Gemeenschappelijke regeling Holland Rijnland (verkeer en vervoer)
- Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst West Holland (ODWH)
- Cyclus N.V.

Zie voor een toelichting Paragraaf Verbonden partijen

Thema Beheer openbare ruimte

Realisatie van het beleid

Met deze jaarrekening blikken we terug op het beleid dat is vastgelegd in de begroting 2024 en de belangrijkste ontwikkelingen die zich in 2024 voordeden.

Realiseren permanente zoutopslag

Wat willen wij bereiken (bestuurlijk doel)?

Om de veiligheid en bereikbaarheid van onze inwoners te borgen op de openbare wegen voeren wij gladheidsbestrijding uit. In 2025 realiseren we de opslag van strooizout met silo's op de gemeentewerf. Hierdoor kunnen we de belading van de strooivoertuigen efficiënter uitvoeren.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

In 2024 is de aanbesteding uitgevoerd voor de aankoop en plaatsing van de zoutsilo's. De opdracht is gegund. Er is een omgevingsvergunning aangevraagd en verleend. Na het strooiseizoen 2024-2025 plaatsen we de zoutsilo's voor gebruik in het winterseizoen 2025-2026.

Nieuw contract inkoop brandstoffen

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Wat wilden we bereiken?

Om bij te dragen aan het reduceren van broeikasgassen en stikstof gaan we gebruik maken van milieuvriendelijke brandstof: HVO 100. We praten met leveranciers van HVO 100 om te komen tot een meerjarencontract. Doel is een brandstoftank op de gemeentewerf. Dit heeft als bijkomend voordeel dat het tanken van voertuigen geen extra (reis)tijd kost.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Vanuit de duurzaamheidsagenda is het reduceren van uitstoot van gemeentelijke voertuigen als doel opgenomen. In de afgelopen jaren is het wagenpark van de gemeentelijke voertuigen verder geëlektrificeerd. Enkele (zware) voertuigen hebben op dit moment nog geen (betaalbaar) alternatief. In 2024 is afgesproken om onderzoek te doen naar een tussentijds alternatief voor reductie van de uitstoot. Er was een marktconsultatie met leveranciers over de (on)mogelijkheden voor een HVO 100-installatie op de gemeentewerf. Uit de consultatie bleek dat niet alle voertuigen geschikt zijn voor deze brandstof. Zo zijn de onkruidmachines niet geschikt. Door het verder elektrificeren van ons wagenpark is het niet rendabel om een vloeistofdichte vloer en installatie te exploiteren op de gemeentewerf. De komende jaren zetten we in op verder elektrificeren van het wagenpark.

Vervangen lichtmasten voor ledlampen in de gemeente

Wat wilden we bereiken?

Door het gehele areaal openbare verlichting in LED om te zetten, besparen we tweederde van de energiekosten en dragen we bij aan de klimaatdoelen. In 2024 maken we een Programma van Eisen en besteden deze aan. Waarna de uitvoering kan starten in 2025 en deze loopt door in 2026.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Het vervangen van de lichtmasten gebeurde via een aanbesteding. De aanbesteding is in drie percelen in de markt gezet. Twee percelen zijn succesvol aanbesteed en gegund. Op de gunning voor de armaturen is bezwaar gemaakt door een marktpartij. De herbeoordeling van de inschrijvingen voor de armaturen gebeurt in kwartaal 1 van 2025 opnieuw. De gunning is in kwartaal 1 van 2025 definitief gemaakt en de uitvoering zal in kwartaal 2 van 2025. De uitvoering voor het volledig verledden van de openbare verlichting staat gepland voor 2025 en 2026.

Uitvoeren verkeersstudie rondweg Ter Aar

Wat wilden we bereiken?

De verkeersveiligheid en leefbaarheid van de Kerkweg en het gedeelte Oostkanaalweg verbeteren. In juni 2023 stemde de gemeenteraad in met het principe tracé voor de rondweg om de Kerkweg en de rotonde Pieter de Vogel (Oostkanaalweg) in Ter Aar te ontlasten. In 2024 spreken we met de stakeholders, zoals bewoners, ondernemers en de klankbordgroepen, om te komen tot een locatie en ontwerp van de rondweg.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Met zowel de bewoners, belanggroepen, ondernemers als de ontwikkelaar spraken wij over de realisatie van een verbindingsweg om de Kerkweg te ontlasten. Het principetracé is vastgesteld en gesprekken met Provincie hebben plaatsgevonden voor de ontwikkelingen van de weg en de

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

woningbouw. De uitvoering van de ontwikkeling ligt bij Programma 1, bij het project 'Ontwikkeling Ter Aar-Zuidoost'.

Uitvoeren verkeersstudie rondweg Langeraar

Wat wilden we bereiken?

De verkeersveiligheid en leefbaarheid van de kern Langeraar is ook na de woningbouwontwikkelingen toekomstbestendig. In Langeraar voeren we een verkeersstudie uit om de bereikbaarheid na de woningbouwontwikkelingen te waarborgen. Zo krijgen we de verschillende varianten in beeld.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Wij hielden in 2024 een verkeersonderzoek. De uitkomsten namen we mee in de planontwikkeling en strategische keuzes voor het woningbouwprogramma. Een aanvullend verdiepend onderzoek naar het verkeersmodel laten wij in het voorjaar van 2025 uitvoeren. De uitvoering van de planontwikkeling ligt bij Programma 1, zie tekst onder Programma 1 eerder in deze Jaarrekening .

Groene dorpscentra

Wat wilden we bereiken?

In Langeraar en Nieuwveen vernieuwen/verbeteren we het dorpscentrum. Bij de inrichting houden we rekening met een openbare ruimte op kwaliteitsniveau A van het CROW. Dit betekent dat we de gebieden aantrekkelijk en hoogwaardig inrichten. In de nieuwe dorpscentra creëren we een winkelgebied waar bezoekers graag verblijven. Een aantrekkelijke groene omgeving draagt hieraan bij.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

In het ontwerp van dorpscentra is aandacht voor de groeninrichting. Zo voegden we bij de ontwikkeling van de locatie Weteringplein in Nieuwveen extra groen toe. De ontwikkelingen voor het centrum in Langeraar is vertraagd. Hierdoor is in dit centrum geen vordering op het vergroenen van het dorpscentrum. De kaders van het groenplan zijn vastgelegd in het Programma van Eisen 'inrichting openbare ruimte' en het in 2024 door de gemeenteraad vastgestelde bomenbeleid. Naast de locaties in Langeraar en Nieuwveen is in samenwerking met stakeholders een ontwerp gemaakt voor het Albrechtshof in Zevenhoven en het Reghthuysplein in Nieuwkoop. De uitvoering voor het opknappen en vergroenen van deze twee locaties staan gepland in het eerste halfjaar van 2025.

Beleidsindicatoren

Naam indicator	Eenheid	Nieuwkoop BG 2024	Nieuwkoop JR 2024	Gemeenten weinig stedelijk	Bron
Fijn huishoudelijk restafval	kg/inw	100 2021	94 2023	150 2023	CBS- Statistiek Huishoudelijk afval
Hernieuwbare elektriciteit	%	15,2 2021	23 2022	41,3 2022	Rijkswaterstaat Klimaatmonitor

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Financieel overzicht

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024	Begroting 2024 na wijzigingen	Realisatie 2024	Verschil begroting en realisatie
Lasten				
Milieu	**6.675**	**7.123**	**6.883**	**240**
Beheer Openbare Ruimte	**7.323**	**7.725**	**7.772**	**-47**
Totaal Lasten	**13.998**	**14.848**	**14.654**	**194**
Baten				
Milieu	**-7.534**	**-7.791**	**-7.555**	**-236**
Beheer Openbare Ruimte	**-1.337**	**-1.388**	**-1.160**	**-228**
Totaal Baten	**-8.872**	**-9.180**	**-8.715**	**-465**
Totaal saldo van lasten en baten	**5.126**	**5.669**	**5.939**	**-271**
Onttrekkingen				
Milieu	**0**	**0**	**0**	**0**
Beheer Openbare Ruimte	**-134**	**-404**	**-290**	**-115**
Totaal Onttrekkingen	**-134**	**-404**	**-290**	**-115**
Stortingen				
Beheer Openbare Ruimte	**417**	**587**	**622**	**-35**
Saldo mutaties reserve	**283**	**183**	**332**	**-149**
Resultaat	**5.409**	**5.852**	**6.272**	**-420**

Toelichting

LASTEN

Thema Milieu (€240.000 voordeel)

Milieu (€ 45.000 voordeel)

De bijdrage aan de ODWH is lager uitgevallen dan geraamd, dit komt omdat er minder uren door ODWH zijn doorbelast aan de gemeente dan geraamd.

Afvalverwijdering en verwerking (€77.000 voordeel)

De bijdrage aan Cyclus is lager uitgevallen dan geraamd (€ 143.000 voordeel). Wel is er meer PMD (plastic) afgekeurd waardoor inkomsten lager zijn geworden en de kosten hoger (€ 69.000 nadeel). De afkeur ontstond doordat er strenger is gekeurd door de verwerker op vervuiling in het PMD. In overleg met Cyclus en de verwerker is een (media) inzet gedaan om de afkeur terug te dringen. Dit lijkt geholpen te hebben want de afkeur is in de laatste maanden van 2024 fors gedaald.

De overige verschillen worden verklaard door enkele kleine voor-en nadelen.

Riolering en waterzuivering (€109.000 voordeel)

De kapitaalslasten van de riolering zijn lager dan begroot (€ 125.000 voordeel). De reden hiervoor is dat investeringen later worden uitgevoerd. Dit is ontstaan doordat de investeringen voor wegen en riolering op elkaar worden afgestemd. Door de uitgestelde werkzaamheden van Liander aan het elektriciteitsnet schuiven de gemeentelijke project ook op in de tijd.

We besteedden € 65.000 meer aan energiekosten voor de rioolgemalen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

We besteedden € 40.000 minder aan onderhoud. Klein onderhoud dat geen direct effect heeft op het functioneren van het systeem.

De overige verschillen verklaren we door enkele kleine voor- en nadelen.

Thema Beheer Openbare Ruimte (€47.000 nadeel)
Wegen en verhardingen (€ 361.000 voordeel)
Er is € 144.000 minder afschrijving op wegen dan geraamd, dit komt omdat een aantal investeringen vanuit het beheerplan wegen is opgeschoven in de tijd. Hierdoor is de onttrekking vanuit de reserve GVVP ook lager. De uitgestelde werkzaamheden door nutsbedrijven maakt dat projecten in de tijd opschuiven.

We gaven € 55.000 meer uit aan onkruidbestrijding. Dit komt voornamelijk doordat het onderhoud aan de voertuigen om het onkruid op verharding uit te voeren, toenam. De voertuigen zijn storingsgevoelig en hadden hierdoor veel onderhoud nodig. Door het uitvallen van de onkruidmachine is extra ingehuurd voor met name de onkruidbestrijding in de goten. Medio 2024 is de machine vervangen en is het aantal storingen fors omlaag gegaan.

We gaven € 29.000 minder uit aan onderhoud kabels en leidingen, doordat onderhoud aan kabels en leidingensleuven in het trottoir in eerste instantie bij het nutsbedrijf is neergelegd om te herstellen. Hier houden wij toezicht op de kwaliteit. Daarnaast was de storting in de voorziening €200.000 lager voor kabels en leidingen, dit was te hoog geraamd.

De overige verschillen verklaren we door enkele kleine voor- en nadelen

Recreatieve voorzieningen (€ 51.000 nadeel)
We gaven € 51.000 meer uit aan kosten voor recreatieve voorzieningen. Hiertegenover staan € 55.000 inkomsten voor recreatieve voorzieningen. Dit betreft de beschoeiing rondom de recreatie-eilanden in de Nieuwkoopse Plassen.

Openbare Verlichting (€ 100.000 nadeel)
Op openbare verlichting is € 100.000 meer besteed. Dit betreft hogere energiekosten dan begroot. Vanaf 2025 verledden we het areaal waardoor deze energiekosten fors omlaag gaan.

Openbaar Groen (€ 203.000 nadeel)
We besteedden € 203.000 extra aan groenbeheer. Hiervoor zijn drie hoofdredenen aan te wijzen:

1. In 2024 was er een correctie op het gebied van waterschaplasten. De waterschappen hebben ons na herbeoordeling extra aangeslagen voor de jaren 2021, 2022 en 2023 voor naheffing 'publiekrechtelijke heffingen' (€ 47.000 nadeel).
2. De kosten voor arbeid en materialen namen de afgelopen jaren fors toe (€ 140.000 nadeel). De budgetten zijn tijdens de looptijd van het Groenbeheerplan niet geïndexeerd. In het nieuwe beheerplan Groen dat we in 2025 aan de gemeenteraad aanbieden, voegen we een beslispunt toe om de budgetten wel jaarlijks te indexeren. Hierdoor voorkomen we dat eens in de vier jaar een grote correctie van het budget nodig is.
3. Eind 2024 startten we met de uitvoering van maatregelen uit het beleidsplan bomen waardoor de vervanging van meer bomen is ingezet.

De overige verschillen verklaren we door enkele kleine voor- en nadelen.

BATEN

Thema Milieu (€236.000 nadeel)

Afvalverwijdering en verwerking (€ 78.000 nadeel)
Doordat meer PMD-afval (plastic) is afgekeurd, waren de inkomsten lager (€ 42.000) en de kosten

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

hoger. De afkeur ontstond doordat de verwerker strenger keurde op vervuiling van het PMD. In overleg met Cyclus en de verwerker deden we een (media) inzet om de afkeur terug te dringen. Dit lijkt geholpen te hebben. De afkeur van het PMD is in de laatste maanden van 2024 fors gedaald.

Ook zijn de vergoedingen voor papier gedaald door de lagere papierprijs (€ 16.000)

De overige verschillen verklaren we door enkele kleine voor- en nadelen.

Riolering (€ 170.000 nadeel)
Het nadeel ontstond door een lagere onttrekking uit de voorziening riolering (€ 170.000). Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de paragraaf lokale heffingen.

De overige verschillen verklaren we door enkele kleine voor- en nadelen.

Thema Beheer Openbare Ruimte (€228.000 nadeel)

Wegen en verhardingen (€ 346.000 nadeel)
We ontvingen een lagere degeneratievergoeding voor kabels en leidingen (€ 346.000 nadeel). Dit is ontstaan doordat Liander (elektriciteit) vanwege de netcongestie de projecten anders ging programmeren. Het bedrijf verlegde haar aandacht naar de transportleidingen en de elektriciteitshuisjes. Hierdoor ontstond een stagnatie in de uitvoering van de midden- en laagspanningskabels. Liander en Oasen (drinkwater) voeren hun werkzaamheden zoveel mogelijk gezamenlijk uit, dus ook de projecten van Oasen stagneerden.

Recreatieve voorzieningen (€ 51.000 voordeel)
We hebben € 55.000 meer inkomsten bij recreatieve voorzieningen, zie hiervoor de toelichting bij de lasten op dit onderdeel.

De overige verschillen verklaren we door enkele kleine voor- en nadelen.

RESERVES

Onttrekkingen reserves (€ 115.000)
In de decemberwijziging is besloten om het budget voor recreatieve voorzieningen (€ 170.000) over te hevelen naar 2025. Deze boekingen hadden we moeten corrigeren op de onttrekking in plaats van op de storting.

Er was een hogere onttrekking uit de reserve egalisatie afvalstoffenheffing; €22.000.

Voor het overige vonden enkele kleine mutaties in de onttrekkingen plaats.

Storting reserves (€ 35.000)
In de decemberwijziging is besloten om het budget voor recreatieve voorzieningen (€ 170.000) over te hevelen naar 2025. Deze boekingen hadden we moeten corrigeren op de onttrekking in plaats van op de storting.

Voor het overige vonden enkele kleine mutaties in de stortingen plaats.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025.

Programma 3 Sociaal domein

In het programma bevinden zich de volgende thema's:

- Zorg en Leefstijl
- Werk en Inkomen
- Vrije tijd en Cultuur
- Onderwijs en Ontwikkeling

Realisatie van de beoogde maatschappelijke effecten

Landelijk staan binnen het sociaal domein drie opgaven centraal, die de komende jaren ook in onze gemeente de volle aandacht vragen:

1. Het herstellen van bestaanszekerheid;
2. Het vergroten van kansengelijkheid en;
3. Het makkelijker maken van gezond leven.

Deze grote opgaven hangen sterk met elkaar samen. Om kwetsbare inwoners het beste te kunnen ondersteunen, te motiveren meer mee te doen en te stimuleren om eigen regie en verantwoordelijkheid te nemen, is stabiliteit in de hulpverlening nodig. Dit geldt specifiek in zekerheid over de woonsituatie, het inkomen en/of de ondersteuning. Tegelijk is juist het sociaal domein altijd in beweging, met continue veranderende wetgeving. Waardoor een stabiele dienstverlening richting onze meest kwetsbare inwoners moeilijk is. We zetten daarom in op een langdurige samenwerking met onze partners, zodat we samen de kwetsbare inwoners beter kunnen ondersteunen en continuïteit kunnen waarborgen.

We ondersteunen samen met onze partners allerlei mensen in verschillende levensfases: van jongeren met een licht verstandelijke beperking, mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt tot ouderen met dementie. Van ouders met zorgen over een verslaafde puber tot mantelzorgers die overbelast dreigen te raken. Het sociaal domein biedt wat nodig is, vaak eventjes, soms structureel. Hulp, zo licht als mogelijk, zo zwaar als nodig. Zeven jaar na de decentralisaties weten we wat werkt en waar verbetering nodig is. Inwoners zijn in toenemende mate tevreden én de kosten stijgen minder hard dan elders in het zorglandschap.

Gezond leven is onmisbaar voor het welzijn in onze dorpen. Mensen die zich gezond en fit voelen, dragen actief bij aan de samenleving en ondersteunen de economie. Gezondheid is meer dan de afwezigheid van ziekte of een gebrek. Het gaat over lichaamsfuncties, mentaal welbevinden, zingeving, kwaliteit van leven, meedoen en dagelijks functioneren. We richten ons daarnaast het voorkomen van problemen en het versterken van de sociale basis. Dit biedt een mooie basis om de uitdagingen in het sociaal domein samenhangend en dichtbij te benaderen.

Samenwerking in de regio

Voor de specialistische- en hoog specialistische vormen van ondersteuning werken we samen met andere gemeenten in de regio, waar mogelijk in Rijn- en Veenstreek of in Holland Rijnland verband. We durven hierin de ambtelijke verantwoordelijkheid te delen met andere gemeenten. Door die samenwerking krijgen onze medewerkers meer ruimte om lokaal in te zetten op welzijn en preventie. Voor hoog-specialistische(re) voorzieningen zijn wij een betrouwbare samenwerkingspartner in de regio.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Samenwerking verbonden partijen

- Gemeenschappelijke regeling Holland Rijnland
- Hecht Hollands Midden (voorheen RDOG)
- Regiotaxi Holland Rijnland

Zie voor een toelichting Paragraaf verbonden partijen.

Thema Zorg en leefstijl

Realisatie van het beleid

Met deze jaarrekening blikken we terug op het beleid dat is vastgelegd in de begroting 2024 en de belangrijkste ontwikkelingen die zich in 2024 hebben voorgedaan.

Duurzame opvang vluchtelingen

Wat wilden we bereiken?

Voldoen aan de opgave uit de spreidingswet voor de duurzame opvang van vluchtelingen. Wij werken samen met de gemeente Kaag en Braassem aan de invulling van deze opgave.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

We stelden samen met de gemeente Kaag en Braassem een projectleider aan en zijn in het grensgebied tussen de twee gemeenten op zoek gegaan naar een geschikte locatie. Deze zoektocht is nog in volle gang en het Centraal Orgaan opvang asielzoekers (COA) is met potentiële grondeigenaren in gesprek. Periodiek houden wij de gemeenteraden op de hoogte van de voortgang. Via de decembercirculaire 2024 is vanuit het Rijk geld beschikbaar gekomen voor de uitvoeringskosten van de spreidingswet. De kosten van de gezamenlijke projectleider vallen zowel in 2024 als 2025.

Opstellen en uitvoeren preventieagenda

Wat wilden we bereiken?

Het opstellen en uitvoeren van een preventie agenda/GALA met als doel om meer focus en samenhang aan te brengen in de preventiemaatregelen die we uitvoeren op het sociaal domein. Daarnaast gebruiken we de agenda als plan van aanpak om in aanmerking te komen voor de zogenaamde GALA budgetten.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

De preventieagenda is opgesteld en in februari 2024 vastgesteld door de gemeenteraad. De agenda bestaat uit veertien doelen met daaronder talloze acties. We gingen in 2024 aan de slag met het zoeken van samenwerking, het opzetten van initiatieven en het uitvoeren van de acties. Hieronder staan een aantal genoemd:

- Welzijn op recept: inwoners met psychosociale klachten worden vanuit de huisartspraktijk doorverwezen naar de gemeente. Onder begeleiding van een welzijnscoach helpen we de inwoner op het gebied van sociale activering en welzijn. Welzijn op Recept startte in februari 2024. Er is gewerkt aan de bekendheid van Welzijn op Recept, er zijn afspraken gemaakt

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

met drie huisartsenpraktijken en er zijn in totaal 26 inwoners verwezen naar Welzijn op Recept.

- Er is een cultuurcoach aangesteld. De cultuurcoach organiseerde in 2024 een bijeenkomst om input op te halen voor het cultuurbeleid en behoeften van de culturele verenigingen en kunstenaars. Er is een werkgroep kunst en cultuur gestart met daarin inwoners uit verschillende culturele sectoren. Daarnaast heeft de cultuurcoach onder andere een pilot opgezet voor Open Monumentendag en is cultuur is meer onder de aandacht gebracht tijdens de Nieuwkoop Actief weken.
- In samenwerking met het Werkgeversservicepunt (WSP) en Rijnvicus werd in 2024 een banenmarkt georganiseerd. Hierbij zijn ook statushouders en Oekraïners betrokken. De banenmarkt trok 120 bezoekers en zal vanwege het succes nogmaals worden georganiseerd.
- We werkten op verschillende manieren aan het voorkomen en terugdringen van middelengebruik. Samen met onze preventiepartners Brijder en de GGD verzorgden we onder andere voorlichting op het basis- en middelbaar onderwijs. We deden mee aan de landelijke campagnes NIX18, IkPas en 'Zien drinken, doet drinken' aangevuld met lokale initiatieven en een lokale communicatiestrategie gericht op het normaliseren van alcoholvrij. In het nieuwe Preventie en Handhavingsplan Alcohol is voorzien in extra handhavingscapaciteit voor controle van de leeftijdsgrens. Ook zijn er weer stappen gezet in het rookvrij maken van de buitenruimte.
- Het mogelijk maken van langer thuis wonen is één van de doelen in de preventieagenda. In dat kader is in 2024 een woonzorgvisie opgesteld. In de woonzorgvisie staat de ambitie om tot 2030 in onze gemeente voldoende woningen voor ouderen te realiseren. We zetten in op het toevoegen van 200 tot 250 geclusterde woningen, waarvan een deel zorggeschikt, en het toevoegen van 195 nultredenwoningen. Daarnaast willen we dat ten minste 50 procent van de nieuwbouw levensloopbestendig wordt gebouwd.
- Op bijna alle basisscholen in de gemeente worden nu de YoLo-trainingen (schooljudo) gegeven. Deze trainingen zijn gericht op motorische- en sociaal-emotionele ontwikkeling van kinderen. Ze zijn ook bedoeld om sociale afwijzing, buitensluiten en ander ongewenst gedrag te voorkomen en vergroten de weerbaarheid van kinderen.
- In 2024 is een plan van aanpak voor valpreventie gemaakt en op basis daarvan een overeenkomst gesloten met de fysiotherapeuten in de gemeente. Zij gaan een programma voor valpreventie verzorgen. Er is een communicatieaanpak om het testen van het valrisico te promoten en er is een gezondheidsdag georganiseerd.

Eind 2025 ontvangt de Raad een eerste evaluatie van de doelen in de preventieagenda.

Thema Werk en inkomen

Realisatie van het beleid

Met deze jaarrekening blikken we terug op het beleid dat is vastgelegd in de begroting 2024 en de belangrijkste ontwikkelingen die zich in 2024 hebben voorgedaan. Voor dit thema is geen beleid opgenomen in de begroting 2024 en er hebben geen belangrijke ontwikkelingen voorgedaan.

Thema Vrije tijd en cultuur

Realisatie van het beleid

Met deze jaarrekening blikken we terug op het beleid dat is vastgelegd in de begroting 2024 en de belangrijkste ontwikkelingen die zich in 2024 hebben voorgedaan.

Onderzoek beheervormen zwembad De Wel en onderzoek toekomst De Steupel

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Wat wilden we bereiken?

We hebben een overdekt zwembad, zwembad De Wel. In een waterrijke gemeente is het bijdragen aan zwemveiligheid een speerpunt. Het beheer en de exploitatie van dit zwembad zijn in onze handen. De vraag rijst of we met de steeds strengere wet- en regelgeving voor zwembaden, nog wel toegerust zijn op deze taak. We willen de vraag beantwoorden of de gemeente de zwembadexploitatie (nu klein en kwetsbaar) nog wel zelf wil blijven doen. Ook onderzoeken we rondom de nieuwbouw van het zwembad de koppelkansen met De Steupel.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

In 2024 presenteerden we de resultaten van een verkennend onderzoek naar een alternatieve beheervorm aan de gemeenteraad. Uit dit onderzoek kwam als voorkeursscenario naar voren om verder onderzoek te doen naar de mogelijkheden voor het oprichten van een gezamenlijk sportbedrijf met de gemeente Kaag en Braassem. De gemeente Kaag en Braassem staat ook open voor het verkennen van de samenwerkingsmogelijkheden op dit vlak. Deze verkenning loopt op dit moment nog. In 2025 verwachten wij de resultaten te kunnen presenteren.

Na onderzoek naar de koppelkansen van sporthal De Steupel met de nieuwbouw van zwembad De Wel besloot de gemeenteraad De Steupel voorlopig te laten staan op de huidige locatie. Wel houden we bij het ontwerp van het nieuwe zwembad ruimte vrij op de locatie voor het op lange termijn aanbouwen van een nieuwe sporthal.

Thema Onderwijs en ontwikkeling

Realisatie van het beleid

Met deze jaarrekening bllikken we terug op het beleid dat is vastgelegd in de begroting 2024 en de belangrijkste ontwikkelingen die zich in 2024 hebben voorgedaan.

Jeugdhulp

Wat wilden we bereiken?

Meer inzetten op vroeg signalering voor de jeugdhulp. Dit doen we onder andere door een nauwere samenwerking tussen het Jeugd en Gezinsteam (JGT) en maatschappelijke partners en eerstelijnszorg**.** Meer grip op de uitgave van jeugdhulp .

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Met enkele huisartsen maakten we afspraken over een verwijsprocedure naar het JGT in plaats van naar de specialistische jeugdhulp. Met Tom in de buurt stelden we een programma samen voor ouders en jeugdigen.

In 2024 deed een adviesbureau onderzoek naar de regionale jeugdhulp. Het advies wat hieruit voortkwam is door alle gemeenten overgenomen. In 2025 voeren we de voorgestelde maatregelen uit.

Thema Vastgoed Sociaal Domein

Realisatie van het beleid

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Met deze jaarrekening blikken we terug op het beleid dat is vastgelegd in de begroting 2024 en de belangrijkste ontwikkelingen die zich in 2024 hebben voorgedaan. Voor dit thema is geen beleid opgenomen in de begroting 2024 en er hebben geen belangrijke ontwikkelingen voorgedaan.

Beleidsindicatoren

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Naam indicator	omschrijving	Eenheid	Nieuwkoop B2024	Nieuwkoop JR 2024	Gemeenten 25.000 - 50.000 inwoners	Bron
Absoluut verzuim	Het aantal leer- of kwalificatie-plichtige jongeren dat absoluut verzuimer is (geweest) gedurende het schooljaar: de jongere is niet ingeschreven bij een onderwijsinstelling en beschikt niet over een vrijstelling. '2024' staat voor schooljaar '2023/2024'.	Aantal per 1.000	1,8 (2022)	1,8 (2023)	6,3 (2023)	Duo/Ingrado
Relatief verzuim	Het relatieve aantal leer- of kwalificatie-plichtige jongeren zonder vrijstelling dat langer dan 4 opeenvolgende weken niet ingeschreven was op school. '2024' staat voor schooljaar '2023/2024'.	Aantal per 1.000	26 (2022)	30 (2023)	27 (2023)	Duo/Ingrado
Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	sv'ers zijn jongeren van 12 tot 23 jaar die zonder startkwalificatie het onderwijs verlaten. Een startkwalificatie is een havo of vwo diploma of minimaal een mbo-2 diploma. Het vsv-percentage staat voor het aantal vsv'ers als percentage van het aantal onderwijs-deelnemers die aan het begin van het schooljaar ingeschreven staan.	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	1,8 (2021)	1,4 (2023)	2,4 (2023)	Duo/Ingrado
Niet sporters	Het percentage niet-wekelijkse sporters t.o.v. de bevolking van 19 jaar en ouder. Bevolking van 19 jaar en ouder dat niet minstens één keer per week aan sport doet.	%	46,1 (2020)	42,2 (2022)	46,4 (2022)	Gezondheidsmonitor volwassenen (en ouderen), GGD'en, CBS en RIVM
Banen	Onder een baan wordt een vervulde positie verstaan. Dit betreffen zowel fulltimers, parttimers als uitzendkrachten. De indicator betreft het aantal banen per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 tot en met 74 jaar. * In 2022 werd nog gerekend met de leeftijdsgroep 15 t/m 64 jaar.	Per 1.000 inwoners	621,3 (2022)*	633,3 (2023)	836,6 (2023)	CBS Bevolkingsstatistiek / LISA - bewerking ABF Research

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Jongeren met een delict voor de rechter	Het percentage jongeren (12 t/m 21 jaar) dat met een delict voor de rechter is verschenen.	%	1 (2021)	0 (2023)	1 (2023)	CBS
Achterstand onder Jeugd - Kinderen in uitkeringsgezinnen	Percentage kinderen tot 18 jaar die in een gezin leven dat van een bijstands-uitkering moet rondkomen. Bijstandshuishouden is een huishouden waarvan minimaal één lid een bijstandsuitkering ontvangt. Onder bijstand wordt hier uitkeringen aan huishoudens op grond van de Participatiewet (vanaf 2015) en het Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (Bbz) verstaan.	%	3 (2021)	3 (2023)	6 (2023)	CBS jeugd
Achterstand onder jongeren - werkloze jongeren	Personen van 16 t/m 22 jaar die als werkzoekende staan ingeschreven bij het UWV WERKbedrijf en tegelijkertijd geen baan hebben als werknemer volgens de Polisadministratie.	%	1 (2021)	1 (2023)	2 (2023)	CBS jeugd
Netto arbeidsparticipatie	Het percentage van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de (potentiële) beroepsbevolking.	%	75,5 (2022)	76,3 (2023)	73,1 (2023)	CBS - arbeidsdeelname
Personen met een bijstandsuitkering	Het aantal personen met een uitkering op grond van de Participatiewet (vanaf 2015). De uitkeringen (leefgeld) aan personen in een instelling, de elders verzorgden, zijn niet inbegrepen. Ook de uitkeringen aan dak- en thuislozen zijn niet inbegrepen.	Aantal per 10.000 inwoners	154,5 (2021)	137,5 (2024)	343,6 (2024)	CBS - Participatiewet
Aantal re-integratie-voorzieningen	Het aantal reintegratievoorzien-ingen, per 10.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar.	Aantal per 10.000 inwoners	75,7 (2022)	75,7 (2022)	197,7 (2022)	CBS - Participatiewet
Jongeren met jeugdhulp		% van alle jongeren tot 18 jaar	13,6 (2022)	9,3 (2024)	11,5 (2024)	CBS Jeugd
Jongeren met Jeugdbescherming		%	1,1 (2022)	0,7 (2024 voorlopig)	0,9 (2024 voorlopig)	CBS Jeugd
Jongeren met jeugdreclassering		%	-	-	0,3 (2024 voorlopig)	CBS
Cliënten met een maatwerkarrangement Wmo	Aantal per 10.000 inwoners in de betreffende bevolkingsgroep. Een maatwerkarrange-ment is een vorm van specialistische ondersteuning binnen het kader van de Wmo.	Aantal per 10.000 inwoners	580 (2022)	520 (2024)	650 (2024)	CBS - Monitor Sociaal Domein WMO

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

	Voor de Wmo-gegevens geldt dat het referentie-gemiddelde gebaseerd is op 327 deelnemende gemeenten					

Financieel overzicht

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024	Begroting 2024 na wijzigingen	Realisatie 2024	Verschil begroting en realisatie
Lasten				
Zorg en leefstijl	**14.759**	**13.955**	**11.703**	**2.252**
Werk en inkomen	**6.064**	**7.944**	**7.898**	**46**
Vrije tijd en cultuur	**3.100**	**2.802**	**3.009**	**-207**
Onderwijs en ontwikkeling	**9.781**	**10.077**	**9.533**	**544**
Vastgoed Sociaal domein	**3.490**	**3.683**	**3.736**	**-53**
Totaal Lasten	**37.192**	**38.461**	**35.879**	**2.581**
Baten				
Zorg en leefstijl	**-4.645**	**-4.543**	**-4.505**	**-37**
Werk en inkomen	**-3.772**	**-4.621**	**-4.713**	**91**
Vrije tijd en cultuur	**-946**	**-1.096**	**-1.342**	**246**
Onderwijs en ontwikkeling	**-303**	**-413**	**-439**	**27**
Vastgoed Sociaal domein	**-679**	**-676**	**-894**	**218**
Totaal Baten	**-10.345**	**-11.349**	**-11.894**	**545**
Totaal saldo van lasten en baten	**26.847**	**27.112**	**23.986**	**3.127**
Onttrekkingen				
Zorg en leefstijl	**-981**	**-1.961**	**-1.629**	**-332**
Stortingen				
Zorg en leefstijl	**3.776**	**5.686**	**5.686**	**0**
Saldo mutaties reserve	**2.795**	**3.725**	**4.057**	**-332**
Resultaat	**29.642**	**30.837**	**28.043**	**2.794**

Toelichting

LASTEN

Thema zorg en leefstijl (€ 2.252.000 voordeel)

Bij de invoering van de decentralisatie van de Maatschappelijke Zorg (MZ) is op basis van een rapport van een extern bureau een inschatting gemaakt van de oplopende baten en lasten. In de praktijk blijken de bedragen ongeveer gelijk te blijven. Dit resulteert in lagere lasten en lagere baten voor de MZ van ongeveer €200.000.

Op de post opvang Oekraïne is €1.585.000 minder uitgegeven. We organiseren de opvang van ontheemden in Oekraïne dichtbij, decentraal en in nauwe samenwerking met inwoners en maatschappelijke organisatie. Dit is succesvol. De middelen die de Rijksoverheid hiervoor beschikbaar stelt zijn meer dan toereikend, waardoor we al langere tijd geld over houden. Voor dit jaar (2025) heeft de rijksoverheid de bijdrage naar beneden bijgesteld. We verwachten met deze lagere vergoeding alsnog uit te komen. Wel worden de ruime overschotten zoals we deze kennen vanaf dit lopende jaar minder.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Stichting Participe beheerd het Wmo verstrekkingenbudget. Op het totale verstrekkingenbudget is een onderbesteding van €180.000. Het grootste deel hiervan wordt verklaard door minder uitgaven bij de huishoudelijke verzorging. De zorgaanbieders hebben helaas nog steeds lange wachtlijsten door personeelstekort. Zij kunnen hierdoor niet voldoen aan de volledige vraag. Daarnaast geven wij €50.000 minder uit aan de regiotaxi Holland Rijnland. Sinds corona is het vervoersvolume gedaald. Er wordt inmiddels blijvend minder gebruik gemaakt van de regiotaxi.

Thema werk en inkomen (€ 46.000 voordeel)
Het verschil is lager dan de rapportagegrens

Thema vrije tijd en cultuur (€ 207.000 nadeel)
Door een onjuiste doorbelasting is er een tekort op dit thema. Deze wordt gedekt door het overschot in het overzicht Overhead bij het Thema Management en staf (€ 744.000).

Thema onderwijs en ontwikkeling (€ 544.000 voordeel)

Op dit thema krijgen we onder andere het budget voor de Onderwijsachterstanden (OAB). We begroten jaarlijks op het budget dat we binnen krijgen. De lasten op dit thema zijn ook geboekt op de NPO middelen die de gemeente nog heeft en de nieuwe GALA middelen. Er is €240.000 minder uitgegeven dan was begroot. De OAB middelen kunnen we doorschuiven, de andere middelen niet.

€ 266.000 minder uitgeven op jeugdzorg. We ontvingen €128.000 terug van Cardea. De fte kosten van deze partner vielen in 2023 lager uit en een reservering voor een mogelijke btw heffing was niet nodig. De teveel uitbetaalde subsidie is in 2024 terug gestort. De kosten van de regionale jeugdhulp vallen op basis van de voorlopige jaarverantwoording € 23.000 lager uit ten opzichte van de regionale jeugdhulpbegroting. Het resterende verschil kunnen we verklaren doordat sommige lokale kosten, waaronder vervoerskosten, voor jeugdhulp lager zijn uitgevallen dan verwacht en stijging van de regionale minder sterk was dan verwacht en hiermee in de gemeentelijke begroting wel rekening was gehouden.

Thema vastgoed sociaal domein (€ 53.000 nadeel)
De lasten voor de huisvesting van Oekraïners waren € 78.000 lager dan begroot. De lasten beheer vastgoed brandweer (€ 95.000) zijn (ten onrechte) binnen dit thema terecht gekomen, echter de lasten zijn begroot in programma 4 Bestuur. Per saldo heeft dit geen financieel effect. De publiekrechtelijke heffingen voor onderwijsgebouwen vielen hoger uit dan begroot en er waren enkele schades die we moesten herstellen (samen € 97.000). Het beheer vastgoed sportaccommodaties is lager uitgevallen (€ 48.000) door met name lagere energielasten.

BATEN

Thema zorg en leefstijl (€ 37.000 nadeel)
Het verschil is lager dan de rapportagegrens

Thema werk en inkomen (€ 91.000 voordeel)
Het verschil is lager dan de rapportagegrens

Thema vrije tijd en cultuur (€ 246.000 voordeel)

De SPUK bijdrage voor sport is aanzienlijk hoger geweest dan begroot. Dit werd in 2023 al onderkend en in de decemberwijziging van 2023 werd extra geld begroot. Dit was nog niet voldoende. Voor sportdeelname waren de baten in 2024 ongeveer € 190.000 hoger dan begroot.

Thema onderwijs en ontwikkeling (€ 27.000 voordeel)
Het verschil is lager dan de rapportagegrens

Thema vastgoed sociaal domein (€ 218.000 voordeel)

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

De huurinkomsten van maatschappelijk vastgoed vielen hoger uit. Dit wordt grotendeels verklaard door een nabetaling voor onderwijsgebruik van de Steupel (€ 70.000). De baten beheer vastgoed brandweer (€ 94.000) zijn (ten onrechte) binnen dit thema terecht gekomen. Deze baten zijn begroot in programma 4 Bestuur. Per saldo heeft dit geen financieel effect. Elders in de Jaarrekening leidt dit tot een zelfde nadeel.

Het overige verschil van € 19.000 (voordeel) is een samenstel van afwijkingen lager dan de rapportagegrens.

RESERVES

Onttrekkingen reserves
€ 332.000 minder onttrokken

- € 23.000 minder onttrokken voor Wmo. De onttrekking uit de reserve voor Wmo was niet nodig omdat in 2024, 2025 en 2026 door de opdrachtnemer met een lagere opdrachtsom is ingeschreven op de opdracht Ondersteuning Wmo dan in de eerste twee jaren van de opdracht. We konden volstaan met reguliere indexatie van de begroting.
- € 316.000 minder onttrokken voor Jeugd. Jeugdhulp kosten zijn lager uitgevallen dan begroot waardoor er geen onttrekking uit de reserve was voor jeugdhulp.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025.

Programma 4 Bestuur en dienstverlening

Dit programma bestaat uit de volgende thema's:

- Publiekszaken
- Bestuur
- Openbare Orde en Veiligheid

Beoogde maatschappelijke effecten
Onze inwoners, ondernemers en verenigingen mogen rekenen op betrouwbare, bereikbare en tijdige dienstverlening.

Realisatie van de beoogde maatschappelijke effecten
Het afgelopen jaar hebben we ons ingezet om op een eenvoudige en toegankelijke wijze inwoners, bedrijven en verenigingen/instellingen de producten en diensten te verstrekken die zij nodig hebben. Digitaal waar kan, persoonlijk als dat nodig bleek.

Samenwerking verbonden partijen
Nieuwkoop werkt samen met andere overheden in een aantal gemeenschappelijke regelingen:

- Veiligheidsregio Hollands Midden (VRHM)
- HECHT
- Holland Rijnland
- Omgevingsdienst West-Holland (ODHW)

Daarnaast zijn we lid van de Vereniging Zuid-Hollandse Gemeenten (VZHG) en Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) en aandeelhouder in onder andere Oasen NV.

Voor een toelichting verwijzen wij naar Paragraaf verbonden partijen

Thema Publiekszaken

Realisatie van het beleid
Met deze jaarrekening blikken we terug op het beleid dat is vastgelegd in de begroting 2024 en de belangrijkste ontwikkelingen die zich in 2024 hebben voorgedaan.

Onderzoek verenigingsraad
Wat wilden we bereiken?

In overleg met verenigingen bezien of er behoefte en bereidheid is tot het komen van een verenigingenraad.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Het verenigingsloket (en het plan om te komen tot een verenigingsraad) is in het kader van een andere subsidiesystematiek over gegaan naar de afdeling Maatschappelijke Ontwikkeling. De ondersteuning van verenigingen krijgt een nieuwe impuls vanuit het team de Verbinding /Nieuwkoop Actief. Mede door de laagdrempelige contacten tussen het team Nieuwkoop Actief en het verenigingsleven blijkt er geen behoefte aan een extra overlegstructuur in de vorm van een verenigingenraad Bij de decemberwijziging informeerden we de gemeenteraad hierover en is dit budget teruggeven.

Verenigingsloket

Wat wilden we bereiken?

Het verder doorontwikkelen van (de functie van het) verenigingsloket

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Het verenigingsloket (en het plan om te komen tot een verenigingsraad) is in het kader van een andere subsidiesystematiek over gegaan naar de afdeling Maatschappelijke Ontwikkeling. De ondersteuning van verenigingen krijgt een nieuwe impuls vanuit het team de Verbinding/Nieuwkoop Actief. Bij de decemberwijziging informeerden we de gemeenteraad hierover en is dit budget teruggeven.

Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv)

Wat wilden we bereiken?

We willen onze diensten zo toegankelijk mogelijk aanbieden. We gaan ervoor zorgen dat onze inwoners aanvragen zowel digitaal als per post kunnen indienen.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

De invoering van Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) is wederom uitgesteld. Dit maal tot 1 januari 2026. We hebben de werkzaamheden die nodig zijn voor de invoering tot zo ver als mogelijk gedaan en verrichten voor de invoering nog wat kleine werkzaamheden.

Thema Bestuur

Realisatie van het beleid

Met deze jaarrekening blikken we terug op het beleid dat is vastgelegd in de begroting 2024 en de belangrijkste ontwikkelingen die zich in 2024 hebben voorgedaan. Voor dit thema is geen beleid opgenomen in de begroting 2024 en hebben geen belangrijke ontwikkelingen voorgedaan.

Thema Openbare orde en veiligheid

Realisatie van het beleid

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Met deze jaarrekening blikken we terug op het beleid dat is vastgelegd in de begroting 2024 en de belangrijkste ontwikkelingen die zich in 2024 hebben voorgedaan.

Herzien evenementenbeleid

Wat wilden we bereiken?

Een integraal evenementenbeleid dat transparant is op gebied van vergunningverlening en toezicht en handhaving. Zo hebben organisatoren van de evenementen duidelijke kaders waarbinnen zij een evenement kunnen organiseren. We gaan een inventarisatie en analyse maken van beschikbare documenten, actuele vraagstukken en/of knelpunten van evenementen in de gemeente. Deze informatie halen we onder andere op door consultatie met inwoners, interne en externe partners, organisatoren van evenementen en in afstemming met de gemeenteraad. Met de bouwstenen die wij uit deze inventarisatie halen stellen we het evenementenbeleid op.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

In 2024 is het evenementenbeleid herzien. Dit herziene beleid is tot stand gekomen met behulp van stakeholders zoals organisatoren, inwoners, politie en omgevingsdienst. Het herziene Evenementenbeleid stelde de gemeenteraad in januari 2025 vast voor een periode van vier jaar.

Beleidsregels Bibob

Wat wilden we bereiken?

Een actueel gemeentelijk beleid op basis van de wet Bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur (wet Bibob). Het huidige Bibob beleid toetsen aan de wensen/eisen om de integriteit van houders en/of aanvragers van vergunningen en subsidies te toetsen bij het landelijk bureau Bibob. In samenwerking met de politie stellen we het beleid op om zo ondermijning tegen te gaan.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Het Bibob beleid is in 2024 niet herzien doordat veel capaciteit is ingezet voor het herzien van het 'alcoholbeleid' en het 'evenementenbeleid'. Wel is ingezet op het inventariseren van mogelijke risicovolle organisaties en handhaven we hierop integraal met andere instanties, zoals de Belastingdienst, Politie, RIEC en VWA. De verwachting is dat we het Bibob beleid in 2025 herzien.

Preventie- en Handhavingsplan Alcohol

Wat wilden we bereiken?

Vernieuwing van het huidige beleidsplan Preventie-en Handhavingsplan Alcohol dat stamt uit 2014. Hiermee geven we handhavers, organisatoren van evenementen en ook horeca en verenigingen duidelijke kaders mee rondom gebruik van alcohol. We geven het handhavingsplan vorm in samenwerking met de sociale partners, verenigingen en horeca. We gebruiken hiervoor ook de inzichten uit het gemeentelijke gezondheidsbeleid.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

In 2024 hebben we het Preventie-en Handhavingsplan Alcohol herzien. Deze is in januari 2025 vastgesteld door de gemeenteraad. Het nieuwe beleidsplan is vanuit de participatie van verenigingen, GGD en dergelijke tot stand gekomen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Uitvoering beleidsplan veiligheidsregio Hollands Midden

Wat wilden we bereiken?

De Veiligheidsregio Hollands Midden (VRHM) wil de veiligheid van iedereen die in Hollands Midden woont, werkt en verblijft vergroten door crisisbeheersing en rampenbestrijding efficiënt, effectief en professioneel te organiseren. Ook wij behoren tot deze veiligheidsregio.

De VHRM wil de huidige taken naar behoren kunnen blijven uitvoeren. Dit was tot nu toe mogelijk door noodzakelijke uitgaven te betalen uit onder uitputting van budgetten. Structurele financiering is nu noodzakelijk.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Samen met de Veiligheidsregio maakten we werkafspraken over de uit te voeren taken en de benodigde financiële middelen. De werkplannen en de begroting zijn in het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio vastgesteld. Daarmee heeft de Veiligheidsregio zeker gesteld dat ze deze taken in de toekomst kan blijven uitvoeren met de benodigde middelen.

Beleidsindicatoren

Naam indicator	Eenheid	Nieuwkoop BG 2024	Nieuwkoop JR 2024	Gemeenten 25.000 - 50.000 inwoners	Bron
Verwijzingen Halt	Aantal per 1.000 jongeren	8 2022	12 2023	8 2023	Bureau Halt
Winkeldiefstallen	Aantal per 1.000 inwoners	0,9 2022	1,4 2023	0,7 2023	CBS Diefstallen
Geweldsmisdrijven	Aantal per 1.000 inwoners	2,7 2022	2,2 2023	3 2023	CBS Criminaliteit
Diefstallen uit woning/Box/fgarage/schuur	Aantal per 1.000 inwoners	0,5 2022	1,2 2023	1,1 2023	CBS Diefstallen
Vernielingen en misdrijven ten openbare orde en gezag	Aantal per 1.000 inwoners	2,7 2022	3,4 2023	4,4 2023	CBS Criminaliteit

Financieel overzicht

Bedragen x €1.000

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Exploitatie	Begroting 2024	Begroting 2024 na wijzigingen	Realisatie 2024	Verschil begroting en realisatie
Lasten				
Publiekszaken	**1.832**	**1.887**	**2.109**	**-222**
Algemeen bestuur	**1.106**	**1.192**	**1.034**	**158**
Dagelijks bestuur	**1.252**	**1.286**	**1.898**	**-613**
Openbare orde en veiligheid	**3.091**	**3.159**	**2.975**	**184**
Totaal Lasten	**7.280**	**7.523**	**8.017**	**-493**
Baten				
Publiekszaken	**-339**	**-383**	**-629**	**246**
Openbare orde en veiligheid	**-85**	**-100**	**-27**	**-73**
Totaal Baten	**-424**	**-483**	**-656**	**173**
Totaal saldo van lasten en baten	**6.856**	**7.040**	**7.360**	**-320**
Onttrekkingen				
Publiekszaken	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat	**6.856**	**7.040**	**7.360**	**-320**

Toelichting

LASTEN

Thema Publiekszaken (€ 222.000 nadeel)

Afdracht rijksleges burgerzaken (€ 222.000 nadeel)

De hogere afdracht leges aan het Rijk wordt volledig gecompenseerd door hogere (€ 243.000) legesopbrengst burgerzaken.

Thema Algemeen Bestuur (€ 158.000 voordeel)

Raad (€ 117.000 voordeel)

Bij de kadernota zijn de loonkosten voor de raad en griffie vanwege een tekort in 2023 tegen een te hoog percentage bijgeraamd. Het overschot komt tot uiting als een voordeel in het resultaat.

Verkiezingen (€ 41.000 voordeel)

Via de kadernota is € 46.000 bijgeraamd voor de organisatie van de verkiezingen voor het Europees parlement. In de praktijk was het oorspronkelijke budget nagenoeg toereikend.

Thema Dagelijks Bestuur (€ 613.000 nadeel)

College B&W (€ 656.000 nadeel)

Vanwege de inbreng van de Wethouderspensioenen in het ABP, met ingang van 1 januari 2028, is de voorziening op peil gebracht. De bijstorting/onttrekking bepalen we jaarlijks na afsluiting verslagjaar.

Bestuurlijke samenwerking (€ 38.000 nadeel)

Bijdragen VNG A+O zijn € 38.000 hoger dan begroot.

Communicatie (€ 61.000 voordeel)

Door inzet van een Young Potential / werkervaringsplek die dit jaar is ingevuld door iemand met vormgevingservaring is minder aan vormgeving uitbesteed. Daarnaast is vanwege de verhoging van de papierprijs bezuinigd op het aantal pagina's Nieuwkoop Nieuws en bleek daardoor de extra indexering niet nodig. Voor 2025 verwachten we geen overschot.

Samenlevingsinitiatieven (€ 20.000 voordeel)

Het budget voor samenlevingsinitiatieven (goed idee voor het dorp) is ondanks meerdere pogingen

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

om belanghebbenden te wijzen op deze subsidiemogelijkheid in 2024 slechts eenmaal een beroep op de regeling gedaan.

Thema Openbare orde en veiligheid (€ 184.000 voordeel)

Beheer vastgoed brandweer (€ 121.000 voordeel)
De lasten beheer vastgoed brandweer zijn binnen dit thema begroot. Echter de lasten zijn (ten onrechte) terecht gekomen in programma 3 Sociaal domein. Per saldo heeft dit geen financieel effect.

Toezicht en handhaving (€ 43.000 voordeel)
Binnen toezicht en handhaving is € 43.000 minder besteed dan begroot. De reden hiervoor is een samenstel van afwijkingen lager dan de rapportagegrens.

Het overige verschil van € 20.000 (voordeel) is een samenstel van afwijkingen lager dan de rapportagegrens.

BATEN

Thema Publiekszaken (€ 246.000 voordeel)
Zie toelichting onder lasten thema publiekszaken 'afdracht rijksleges burgerzaken'.

Thema Openbare orde en veiligheid (€ 73.000 nadeel)
Beheer vastgoed brandweer (€ 81.000 nadeel)
De baten beheer vastgoed brandweer zijn binnen dit thema begroot. Echter de lasten zijn (ten onrechte) terecht gekomen in programma 3 Sociaal domein. Per saldo heeft dit geen financieel effect.

Het overige verschil van € 8.000 (voordeel) is een samenstel van afwijkingen lager dan de rapportagegrens.

RESERVES
Niet van toepassing.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025.

Overzicht Overhead

Bedrijfsvoering
In het programma bevinden zich de volgende thema's:

- Management en staf
- Bedrijfsondersteuning
- Huisvesting

Realisatie van de beoogde maatschappelijke effecten
Niet van toepassing.

Samenwerking verbonden partijen
Niet van toepassing.

Thema Management en staf

Realisatie van het beleid
Met deze jaarrekening blikken we terug op het beleid dat is vastgelegd in de begroting 2024 en de belangrijkste ontwikkelingen die zich in 2024 hebben voorgedaan. Voor dit thema is geen beleid opgenomen in de begroting 2024 en hebben geen belangrijke ontwikkelingen voorgedaan.

Thema Bedrijfsondersteuning

Realisatie van het beleid
Met deze jaarrekening blikken we terug op het beleid dat is vastgelegd in de begroting 2024 en de belangrijkste ontwikkelingen die zich in 2024 hebben voorgedaan.

Wij vereenvoudigen de P&C cyclus
Wat wilden we bereiken?

Inzet op efficiënte bedrijfsvoering door vereenvoudiging van de P&C cyclus.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

In 2023 brachten we de P&C cyclus terug tot een uitgebreide kadernota, begroting en jaarrekening. Op verzoek van de raad is de vereenvoudiging van de P&C cyclus verder ontwikkeld op het gebied van het proces en de kwaliteit. De leesbaarheid is verbeterd en de informatiewaarde vergroot. En in het proces van afstemming met de auditcommissie brachten we verbeteringen aan.

Wij koppelen beheerplannen organisatiebreed aan de P&C cyclus
Wat wilden we bereiken?

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

In het coalitieakkoord is verzocht de besluitvorming over alle beheerplannen openbare ruimte/ondergrondse infrastructuur te koppelen aan de P&C-cyclus.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

We hebben de mogelijkheden onderzocht. De beheerplannen bevatten onder andere ook beleidsontwikkelingen en raadskeuzes. Deze wijzigingen passen niet in het proces van de P&C cyclus. Vierjaarlijks bieden we de beheerplannen ter vaststelling aan de gemeenteraad aan. Deze uitkomst deelden we in de tussentijdse evaluatie van de stand van zaken uitvoering coalitieakkoord 2022-2026.

Wij automatiseren processen verder via het jaarlijkse ICT beheerplan

Wat wilden we bereiken?

Inzicht in de structurele en projectmatige (nieuwe) ICT-activiteiten met de daarbij behorende kosten. Het plan beoogt de kosten ten aanzien van ICT inzichtelijk en transparant te maken en deze te beheersen en voorspelbaar te maken. Hierdoor ontstaat een beter beeld van de gemeentelijke ICT-kosten en is regie en toezicht op deze kosten beter uitvoerbaar. Tegelijkertijd heeft het plan een dynamisch karakter. Ons werk en dagelijks leven veranderen constant en de ICT beweegt mee. Het plan biedt ook inzicht in de applicaties die de vakafdelingen gebruiken en wanneer deze op de planning staan om aan te besteden. Zo borgen wij op dit onderdeel de rechtmatigheid.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Het jaarlijks opstellen van een ICT beheerplan doen wij al een aantal jaren en is daarmee onderdeel van het reguliere werk. Het ICT beheerplan bieden we gelijktijdig met de kadernota aan.

Wij blijven veilig digitaal werken versterken

Wat wilden we bereiken?

Wij willen het veilig digitaal werken versterken.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Wij boden verplichte e-learnings aan op het gebied van informatiebeveiliging en privacy. Daarnaast lieten wij pentesten uitvoeren om inzichtelijk te maken waar onze risico's en kwetsbaarheden liggen. Zo kunnen we gerichte verbeteringen doorvoeren om de beveiliging te versterken en daarmee de risico's en kwetsbaarheden te verminderen. Ook testen wij onze medewerkers door middel van social engineering, waarbij we de mens als zwakste schakel in de informatiebeveiliging testen.

Wij ontwikkelen zaakgericht werken door

Wat wilden wij bereiken?

Het zaaksysteem biedt inwoners en ondernemers de mogelijkheid de status van hun aanvraag te volgen. Het systeem biedt de organisatie inzicht in de lopende zaken en de voortgang ervan. De kern van een zaaksysteem is een manier om documenten te bundelen die met een zaak te maken hebben. Wij werken gericht aan de optimalisatie van werkprocessen, gegevensbeheer en digitale samenwerking.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Wat hebben wij daarvoor gedaan?

In 2024 maakten we een koppeling tussen het zaaksysteem en Microsoft Teams. Door deze koppeling kunnen medewerkers in Microsoft Teams documenten koppelen aan een zaak in het zaaksysteem of een nieuwe zaak aanmaken in het zaaksysteem. Microsoft Teams is geen archiefapplicatie, het is bedoeld voor concept documenten of samenwerkingsdocumenten. De archivering moet plaatsvinden in het zaaksysteem. Door deze koppeling is dit proces veel eenvoudiger geworden. Daarnaast implementeerden we Djuma Open Info. Dit is een portal waarop wij documenten, die vanuit de Wet Open Overheid openbaar moeten worden gemaakt, publiceren en daardoor toegankelijk maken voor inwoners. Voor de inwoners betekent dit dat informatie beter toegankelijk wordt.

Wij richten datagedreven werken in om beleidskeuzes te onderbouwen

Wat wilden we bereiken?

Besluitvorming op basis van feiten staat centraal. Daarbij ontwikkelen we beleid met betrouwbare data voor het welzijn van onze inwoners. Betrouwbare data leidt tot een betrouwbare gemeente, waarbij de bijdrage aan publieke waarde voorop staat.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Wij hebben een datavisie en datawaarden en een roadmap opgesteld. We zijn gestart met de realisatie van de roadmap. Daarnaast stelden we een data analist aan.

Nieuwkoop blijvend in evenwicht

In 2026 is er sprake van een forse terugval van de bijdrage uit het gemeentefonds. Het is belangrijk dat wij ons bewust zijn en blijven van de lange termijn effecten van onze uitgaven. De raad gaf ons opdracht om een goede herijking van ons beleid en onze ambities te maken. Zodanig dat er sprake is van een duurzaam evenwichtige begroting. De genomen maatregelen zijn uitgebalanceerd en voldoende om de begroting weer duurzaam evenwichtig te maken. Hierbij houden we rekening met de wens voor sterke dorpen met passende voorzieningen voor iedereen.

Thema Huisvesting

Realisatie van het beleid

Met deze jaarrekening blikken we terug op het beleid dat is vastgelegd in de begroting 2024 en de belangrijkste ontwikkelingen die zich in 2024 hebben voorgedaan. Voor dit thema is geen beleid opgenomen in de begroting 2024 en hebben geen belangrijke ontwikkelingen voorgedaan.

Beleidsindicatoren

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Naam indicator	Eenheid	Nieuwkoop JR2023	Nieuwkoop B2024	Nieuwkoop JR2024	Bron
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	8,5	8,8	8,9	eigen gegevens gemeente
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	8,2	8,0	8,4	eigen gegevens gemeente
Apparaatskosten*	Kosten per inwoner	€ 863	€ 885	€ 850	eigen gegevens gemeente
Externe inhuur Totaal	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	8,54% € 1.768.211	1,20% € 281.000	11,3% € 2.516.032	eigen gegevens gemeente
Overhead**	% van totale lasten	13,12%	12,02%	11,49%	eigen gegevens gemeente

P&O Kengetallen

	Nieuwkoop JR2023	Nieuwkoop B2024	Nieuwkoop JR2024
Opleidingskosten als percentage van de loonsom	1,97%	2%	2,20%
Ziekteverzuimpercentage	5,42	4,5	6,61
Meldingsfrequentie ziekteverzuim	0,78	1	0,8

Financieel overzicht

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024	Begroting 2024 na wijzigingen	Realisatie 2024	Verschil begroting en realisatie
Lasten				
Kostenplaatsen	**10**	**53**	**54**	**-1**
Management en staf	**8.201**	**9.020**	**8.275**	**744**
Bedrijfsondersteuning	**2.653**	**3.165**	**2.925**	**240**
Huisvesting	**1.107**	**1.170**	**1.134**	**35**
Totaal Lasten	**11.970**	**13.407**	**12.389**	**1.019**
Baten				
Kostenplaatsen	**0**	**0**	**-1**	**1**
Management en staf	**-182**	**-202**	**-267**	**65**
Bedrijfsondersteuning	**-35**	**-107**	**-25**	**-82**
Huisvesting	**0**	**0**	**-18**	**18**
Totaal Baten	**-217**	**-309**	**-311**	**2**
Totaal saldo van lasten en baten	**11.753**	**13.099**	**12.078**	**1.021**
Onttrekkingen				
Bedrijfsondersteuning	**-607**	**-820**	**-670**	**-150**
Stortingen				
Bedrijfsondersteuning	**0**	**110**	**110**	**0**
Saldo mutaties reserve	**-607**	**-710**	**-560**	**-150**
Resultaat	**11.146**	**12.389**	**11.518**	**871**

Toelichting

LASTEN

Thema Management en staf (€ 744.000 voordeel)

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Personele lasten

Door vacatures in de organisatie vond onderuitputting in de loonkosten op de oorspronkelijke raming plaats.

Thema Bedrijfsondersteuning(€ 240.000 voordeel)

Onderhoud en beheer van automatisering

Eenmalige lasten voor de aanbesteding onderhoud en beheer van automatisering zijn lager, doordat we deze doorberekenen in de toekomstige jaarlijkse lasten.

Thema Huisvesting (€ 35.000 voordeel)

RESERVES

Onttrekking reserves

Onderhoud en beheer van automatisering (€ 150.000 voordeel)

In aanvulling op de lagere kosten voor de aanbesteding van het onderhoud en beheer van de automatisering is de onttrekking uit de reserve niet gerealiseerd.

Overhead

De toelichting op de afwijkingen van de overhead staat in paragraaf 4.5.5 financieel overzicht.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025.

Overzicht Algemene dekkingsmiddelen

Realisatie van de beoogde maatschappelijke effecten

Een groot deel van onze activiteiten wordt bekostigd (gedekt) uit zogenaamde Algemene Dekkingsmiddelen. Dat zijn middelen waaraan niet bij voorbaat een specifiek bestedingsdoel is verbonden. Onder algemene dekkingsmiddelen vallen de algemene uitkering, twee gemeentelijke belastingsoorten (OZB en forensen) en de opbrengsten uit dividend.

Het programma Algemene Dekkingsmiddelen kent twee belangrijke hoofddoelstellingen. De eerste is de zorgvuldige planning van- en control op de besteding van de middelen. Doen we niet aan een zorgvuldige planning en control, dan kunnen we in financiële problemen komen en dat willen we vermijden. De tweede doelstelling is het zoveel mogelijk beperken van de belastingdruk.

Samenwerking verbonden partijen

Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie Heffing en Waardebepaling (SVHW).

Zie voor een toelichting Paragraaf verbonden partijen.

Thema Algemene dekkingsmiddelen

Realisatie van het beleid

Met deze jaarrekening blikken we terug op het beleid dat is vastgelegd in de begroting 2024 en de belangrijkste ontwikkelingen die zich in 2024 hebben voorgedaan. Voor dit thema is geen beleid opgenomen in de begroting 2024 en hebben geen belangrijke ontwikkelingen voorgedaan.

Financieel overzicht

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024	Begroting 2024 na wijzigingen	Realisatie 2024	Verschil begroting en realisatie
Lasten				
Algemene dekkingsmiddelen	**2.088**	**2.867**	**1.022**	**1.846**
Baten				
Algemene dekkingsmiddelen	**-56.741**	**-62.516**	**-62.075**	**-441**
Totaal saldo van lasten en baten	**-54.653**	**-59.649**	**-61.053**	**1.404**
Onttrekkingen				
Algemene dekkingsmiddelen	**-5.182**	**-8.271**	**-4.812**	**-3.459**
Stortingen				
Algemene dekkingsmiddelen	**2.116**	**6.407**	**2.486**	**3.921**
Saldo mutaties reserve	**-3.066**	**-1.864**	**-2.326**	**462**
Resultaat	**-57.719**	**-61.513**	**-63.379**	**1.866**

Toelichting

VERSCHUIVING

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

LASTEN

Thema Algemene dekkingsmiddelen (€ 1.846.000 voordeel)

Gemeentelijke belastingen (€ 99.000)

Via de kadernota 2025 is € 93.000 bijgeraamd vanwege de verwachting van een verhoogde bijdrage aan het uitvoeringsorgaan van de gemeentelijke belastingen. Uiteindelijk waren de meerkosten lager dan in 2023 door een verlaging van het aantal bezwaarschriften. Daardoor was bijraming achteraf niet nodig.

Verschuiving (1.665.000 voordeel)

Vanwege een aanpassing door verschuiving tussen de baten en de lasten in de begroting is een saldo van € 1.361.000 verwerkt. Daarnaast is een doorbelasting op programmaniveau van € 304.000 niet als realisatie verwerkt.

Overige financiële lasten (€ 82.000 voordeel)

Grotendeels is het voordeel behaald door middel van een positief treasuryresultaat.

BATEN

Thema Algemene dekkingsmiddelen (€ 59.000 voordeel)

Winstuitkeringen (€ 59.000 voordeel)

Vanwege positieve resultaten bij de nutsbedrijven is de dividenduitkering voordelig uitgevallen.

RESERVES

Verschuiving (1.361.000 nadeel)

Vanwege een aanpassing door verschuiving tussen de baten en de lasten in de begroting is een saldo van € 1.361.000 verwerkt.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Paragraaf Lokale heffingen

Inleiding

In de jaarrekening is conform artikel 10 en 26 van het BBV een paragraaf Lokale Heffingen opgenomen.
De paragraaf bevat:

- Inkomsten uit de lokale heffingen
- Beleid ten aanzien van de lokale heffingen
- Kostendekkendheid
- Lokale lastendruk
- Het kwijtscheldingsbeleid

Inkomsten

Het volgende overzicht geeft een vergelijking van de begroting en realisatie van de lokale heffingen.

Omschrijving	Geraamd 2024 x € 1.000	Begroting na wijziging 2024 x € 1.000	Rekening 2024	Verschil (absoluut)	% van het totaal
OZB Eigenaren woningen:	-6.114	-6.160	-6.036	124	-2,0%
OZB Eigenaren niet-woningen:	-2.033	-2.346	-2.505	-158	6,7%
OZB Gebruikers niet-woningen:	-1.408	-1.686	-1.652	34	-2,0%
RZB Roerende Zaakbelasting	-31	-32	-26	6	-19,4%
Totaal OZB/RZB	***-9.586***	***-10.225***	***-10.219***	***6***	***-0,1%***
Rioolheffing	-2.886	-2.936	-2.935	1	0,0%
Afvalstoffenheffing	-4.027	-4.027	-3.979	48	-1,2%
Totaal overige woonlastennota	***-6.913***	***-6.963***	***-6.914***	***49***	***-0,7%***
Precariobelasting	0	0	0	-	0,0%
Forensenbelasting	-132	-112	-105	7	-5,9%
Totaal overige belastingen	***-132***	***-112***	***-105***	***7***	***-5,9%***
Bouwleges	-1.271	-1.371	-1.338	33	-2,4%
Wijziging bestemmingsplannen	-61	-35	-46	-11	31,3%
Leges burgerzaken	-346	-380	-629	-249	65,6%
Begraafplaatsrechten	-172	-171	-147	25	-14,3%
Marktgelden en standplaatsvergoedingen	-33	-42	-48	-6	14,4%
Leges kabels en leidingen	-528	-528	-267	262	-49,5%
Leges overig	-11	-12	-79	-67	577,5%
Vaarvergunningen	-75	-73	-84	-11	15,7%
Totaal overige publiekrechtelijke heffingen	***-2.497***	***-2.612***	***-2.636***	***-25***	***0,9%***
Totaal inkomsten	***-19.128***	***-19.911***	***-19.875***	***37***	***-0,2%***

Grote afwijkingen lichten we toe in de financiële overzichten (hoofdstuk 4)

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Beleid

Algemeen

De gemeentewet somt de belastingen die een gemeente mag heffen limitatief op. We kiezen ervoor niet alle belastingen te heffen.

In de paragraaf lokale heffingen in de programmabegroting 2024-2027 staat het beleid voor belastingen en heffingen beschreven. In het raadsvoorstel 'Belastingverordeningen en tarieven 2024' die in de besluitvormende raad van 14 december 2023 is vastgesteld, is uitvoering gegeven aan dit beleid. Onderstaand per belastingsoort een korte herhaling van het vastgestelde beleid.

Onroerendezaakbelasting

De begroting van de onroerendezaakbelasting (OZB) gaat niet uit van een tarief, maar van een opbrengst. De uitwerking van de begrote opbrengst in een tarief volgt bij de jaarlijkse vaststelling van de belastingverordeningen en tarieven. De gedachte hierachter is dat de totale OZB-opbrengst niet mag veranderen als gevolg van waardefluctuaties op de onroerendgoedmarkt (WOZ-waarde). Algemeen uitgangspunt is een jaarlijkse indexering van de OZB-opbrengst met het inflatiepercentage (voor 2024; 3,1%). Daarnaast is in de kadernota het volgende besloten over de OZB tarieven; "In de begroting 2023 zijn de belastingtarieven met een inflatiepercentage van 2,5% verhoogd. De verwachte inflatie voor 2023 is echter 10,1%. Gezien de oplopende kosten voor de gemeente wordt voorgesteld de belastingtarieven voor het jaar 2024 aanvullend met 7,6% (10,1%-2,5%) te verhogen". Een uitbreiding van het WOZ-areaal (omvang van de voorraad WOZ-objecten) leidt tot een evenredige uitbreiding van de OZB-opbrengst.

Roerende zaakbelasting

Wettelijk is bepaald dat de tarieven van de roerende zaakbelasting (RZB) gelijk moeten zijn aan die van de OZB. Voor de RZB tarieven geldt dan ook hetzelfde als voor de OZB tarieven.

Rioolheffing

Conform het algemene uitgangspunt stijgt de rioolheffing met de inflatie (3,1%).

Afvalstoffenheffing

Conform het algemene uitgangspunt stijgt de afvalstoffenheffing met de inflatie (3,1%).

Forensenbelasting

Conform het algemene uitgangspunt stijgt de forensenbelasting in 2024 met het inflatiepercentage (3,1%).

Leges

Algemeen uitgangspunt bij de leges is de jaarlijkse indexering met het inflatiepercentage (3,1%). Uitzonderingen hierop zijn leges die gebonden zijn aan wettelijke tarieven en leges waarvoor uitdrukkelijk een ander beleid is gekozen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

In Nieuwkoop geheven belastingen	Wel	Niet
Onroerende zaakbelastingen	X	
Belasting op roerende woon- en bedrijfsruimten	X	
Afvalstoffenheffing	X	
Rioolheffing	X	
Forensenbelasting	X	
Leges	X	
Precariobelasting		X
Baatbelasting		X
Niet-ingezetenen belasting		X
Parkeerbelasting		X
Hondenbelasting		X
Reclamebelasting		X
Toeristenbelasting		X

Kostendekkendheid

Beleid is dat heffingen voor individueel verstrekte diensten in onze gemeente kostendekkend zijn. Het gaat om de volgende heffingen:

- afvalstoffenheffing
- rioolheffing
- begraafrechten
- leges vallend onder titel 1
- leges vallend onder titel 2
- leges vallend onder titel 3

Uit de kostendekkendheid-berekeningen blijkt dat een deel van deze belastingen minder dan 100 procent kostendekkend is. Het gaat om de tarieven voor begraafrechten, leges en rioolheffing. Hiervoor geldt dat we de tarieven bewust lager houden om in de tariefstelling niet al te veel af te wijken van gemeenten in de regio. Voor begraafrechten is dit ook conform de wens van de raad op basis van het beheerplan Begraven.

De afvalstoffenheffing is minder dan 100 procent kostendekkend. Om dit alsnog te bereiken is een onttrekking gedaan uit de egalisatiereserve afvalstoffenheffing van € 56.000.

De rioolheffing is minder dan 97 procent kostendekkend, zoals het doel was bij de begroting. Hiervoor is een onttrekking van € 334.000 uit de voorziening rioolheffing gedaan. Er was een onttrekking van € 503.000 begroot. De onttrekking is lager door een combinatie van lagere kosten en een hogere opbrengst.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Afvalstoffenheffing

Nr.	Omschrijving	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
1	Kosten van inzameling en verwerking van afval	3.300	3.371
2	Toerekenbare BTW	503	511
3	Kosten van overhead	400	400
4	Toerekening rente	0	0
5	Perceptiekosten (heffing en invordering door SVHW)	18	18
6	Totaal kosten	4.221	4.300
7	Opbrengsten belastingen / leges	-3.906	-3.979
8	Overige opbrengsten	-310	-265
9	Onttrekking uit reserve	-310	-56
10	Totaal opbrengsten	-4.216	-4.300
11	Verschil	5	0
12	Kostendekkendheid	100%	100%

Rioolheffing

Nr.	Omschrijving	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
1	Kosten aanleg, onderhoud en beheer gemeentelijke riolering	2.208	2.153
2	Toerekenbare BTW	175	145
3	Kosten van overhead	607	607
4	Toerekening rente	409	347
5	Perceptiekosten (heffing en invordering door SVHW)	16	16
6	Totaal kosten	3.415	3.268
7	Opbrengsten belastingen / leges	-2.812	-2.935
8	Overige opbrengsten	-503	0
9	Onttrekking uit voorziening	-503	-333
10	Totaal opbrengsten	-3.315	-3.268
11	Verschil	100	0
12	Kostendekkendheid	97%	100%

Begraafplaatsrechten

Nr.	Omschrijving	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
1	Kosten taakveld begravingen	340	188
2	Kosten van overhead	75	75
3	Toerekening rente	6	6
4	Perceptiekosten (heffing en invordering door SVHW)	0	0
5	Totaal kosten	421	269
6	Opbrengsten belastingen / leges	-172	-147
7	Overige opbrengsten	0	0
8	Totaal opbrengsten	-172	-147
9	Verschil	249	122
10	Kostendekkendheid	41%	55%
11	Onttrekking uit reserve	0	0
12	Kostendekkendheid incl. storting	41%	55%

De Leges onder Titel 1: persoons- en reisdocumenten en commerciële vergunningen

Nr.	Omschrijving	Begroting 2024	Jaarrekening 2024

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

1	Kosten van de dienstverlening gericht op: 1.1. burgerlijke stand 1.2. reisdocumenten 1.3. rijbewijzen 1.4. verstrekkingen uit de Basisregistratie Personen 1.5. verstrekkingen uit het Kiezersregister 1.6. verstrekkingen op grond van Wet bescherming persoonsgegevens 1.7. bestuursstukken 1.8. vastgoedinformatie 1.9. overige publiekszaken 1.10. gemeentearchief 1.11. huisvestingswet 1.12. leegstandwet 1.13. gemeentegaranties 1.14. marktstandplaatsen 1.15. winkeltijdenwet 1.16. kansspelen 1.17. kinderopvang 1.18. telecommunicatie, kabels en leidingen 1.19. verkeer en vervoer 1.20. diversen	2.021	2.162
2	Kosten van overhead	654	654
3	Toerekening rente	0	0
4	Perceptiekosten (heffing en invordering door SVHW)	0	0
5	Totaal kosten	2.675	2.816
6	Opbrengsten belastingen / leges	-663	-929
7	Overige opbrengsten	-432	-412
8	Totaal opbrengsten	-1.095	-1.341
9	Verschil	1.580	1.475
10	Kostendekkendheid	41%	48%

De Leges onder titel 2: omgevingsvergunningen

Nr.	Omschrijving	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
1	Kosten taakvelden titel 2	1.114	1.031
2	Kosten van overhead	668	668

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

3	Toerekening rente	0	0
4	Perceptiekosten (heffing en invordering door SVHW)	0	0
5	Totaal kosten	1.782	1.699
6	Opbrengsten belastingen / leges	-1.292	-1.338
7	Overige opbrengsten	-70	-6
8	Totaal opbrengsten	-1.362	-1.344
9	Verschil	420	355
10	Kostendekkendheid	76%	79%
11	Storting in egalisatiereserve	0	0
12	Kostendekkendheid incl. storting	76%	79%

De Leges onder titel 3: dienstverlening Europese richtlijnen en APV

Nr.	Omschrijving	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
1	Kosten taakvelden titel 3: 3.1 horeca 3.2 evenementen of markten 3.3 prostitutiebedrijven 3.4 smart-, head-, of growshops 3.5 huisvestingwet 2014 3.6 leefmilieuverordening 3.7 brandbeveiligingsverordening 3.8 standplaatsen en gebruik van de (openbare) weg 3.9 in deze titel niet benoemde vergunning, ontheffing of andere beschikking 3.10 diversen	5	4
2	Kosten van overhead	89	89
3	Toerekening rente	0	0
4	Perceptiekosten (heffing en invordering door SVHW)	0	0
5	Totaal kosten	94	93
6	Opbrengsten belastingen / leges	-11	-12
7	Overige opbrengsten	0	0
8	Totaal opbrengsten	-11	-12
9	Verschil	83	81
10	Kostendekkendheid	11%	13%

Lokale lastendruk

Algemeen

In de volgende tabel staat de ontwikkeling van de woonlasten voor een gemiddeld huishouden. Onder
een gemiddeld huishouden verstaan wij het volgende:
• De gemiddelde WOZ-waarde per gemeente van een woning in het jaar 2024, bron: www.coelo.nl/atlas gemeenten/gemiddelde woningwaarde.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

• Een gemiddeld huishouden bestaat uit twee of meer personen.
• De gemeenten Nieuwkoop, Kaag en Braassem en Bodegraven-Reeuwijk werken met gedifferentieerde tarieven. Om het variabele deel van de tarieven te kunnen berekenen en te vergelijken gaan we bij alle drie de gemeenten uit van de volgende aannames:
- Verdeling gebruik huishoudens over soorten containers:
71% maakt gebruik van een 140 liter container
16% maakt gebruik van een 240 liter container
13% maakt gebruik van een ondergronds container
- Aantal aanbiedingen/inworpen per jaar:
13 aanbiedingen bij een 140 liter container
13 aanbiedingen bij een 240 liter container
40 inworpen bij een ondergrondse container

Tarieven 2024 van Nieuwkoop en vergelijkbare gemeenten

Bedragen x € 1.000	Percentage OZB	Bedrag OZB	Afvalstoffen heffing	Rioolheffing	Gemiddelde waarde woning	Totaal woonlasten
Alphen a/d Rijn	0,0773%	329	330	280	425.000	939
Kaag en Braassem	0,0900%	469	381	303	521.000	1.152
Nieuwkoop	**0,1066%**	**534**	**366**	**227**	**501.000**	**1.127**
Bodegraven-Reeuwijk	0,1280%	625	388	351	488.000	1.364
Gemiddeld	*0,1005%*	*489*	*366*	*290*	*483.750*	*1.146*

Kwijtscheldingsbeleid

De uitvoering van het kwijtscheldingsbeleid is sinds begin 2012 uitbesteed aan SVHW en maakt onderdeel uit van de dienstverleningsovereenkomst (DVO). In onderstaande tabel zijn de financiële effecten van kwijtscheldingen over 2024 vermeld.

Kwijtscheldingen (x € 1.000)	Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024	Verschil
Afvalstoffenheffing	60	70	68	-2
Rioolheffing	55	55	56	1
Toeslagenaffaire	0	0	4	4

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Algemeen

De paragraaf weerstandsvermogen in de jaarstukken 2024 is een rapportage op de paragraaf zoals die is opgenomen in de begroting 2024. In de jaarstukken 2024 bestaat de paragraaf uit:

1. Een berekening van de beschikbare middelen om risico's op te vangen, de zogenaamde beschikbare weerstandscapaciteit.
2. Een inventarisatie van de financiële risico's die de gemeente loopt, de zogenaamde benodigde weerstandscapaciteit.
3. Een beeld van de financiële positie van de gemeente, weergegeven aan de hand van een verzameling ratio's.

Actuele weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit is het totaal aan middelen dat we kunnen inzetten om de financiële gevolgen van voorkomende risico's op te vangen. Hiertoe behoren:

Omschrijving	Begroting 2024	Rekening 2024
Algemene reserve vrij besteedbaar	6.893	7.566
Reserve weerstandsvermogen	3.000	3.000
Reserve Frictiekosten personeel	63	-
Reserve WMO	90	50
Reserve Herwaardering investeringen maatschappelijk nut	7.317	7.456
Reserve Frictiekosten omgevingsdienst West-Holland	17	17
Reserve dekking risico's Woningbouw	2.000	2.000
Saldo Meerjarenbegroting	230	-
Onvoorzien	90	-
Weerstandscapaciteit (x € 1.000)	**19.700**	**20.089**

De begroting 2024 voorspelde per 31 december 2024 een weerstandscapaciteit van ruim € 19,7 miljoen. Deze komt volgens deze jaarrekening uit op € 20,1 miljoen. Bij paragraaf 6.3 Toelichting op de balans zijn de mutaties op de reserves toegelicht.

Risico inventarisatie

De risico inventarisatie bevat de risico's die financieel gekwantificeerd kunnen worden. Om een beeld te geven van de aard en de omvang van de risico's zijn hieronder de grootste risico's kort omschreven. Het gaat om risico's die financiële gevolgen kunnen hebben van meer dan € 50.000.

Het opstellen van de risico inventarisatie is een gestructureerde wijze van kijken naar risico's. Daarbij is ook meer aandacht besteed aan beheersmaatregelen en de kans dat bepaalde risico's zich daadwerkelijk voordoen. Ook is er aandacht besteed aan risico's die niet primair financieel van aard zijn.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Bij het opstellen van de jaarstukken 2024 is zoveel mogelijk aansluiting gezocht bij de risico-inventarisatie van de begroting 2025.

Gebeurtenis / Situatie	Programma	Risico-bedrag 2024 (x € 1.000,--)
Verlies op grondexploitaties	1. Ruimtelijke ontwikkeling	897
Gevolgen voor grondexploitaties en projecten van aangescherpte rekenregels gecumuleerd geluid voor woningbouw. Ontwikkelingen zijn afhankelijk van de ministeriële keuzes die worden gemaakt met de Luchtvaartnota 2020-2050 en de aanvullingsregeling Geluid Omgevingswet.	1. Ruimtelijke ontwikkeling	449
Na het vervallen van het Programma Aanpak Stikstof (eind mei 2019) is sprake van onzekerheid door wisselend stikstofbeleid van Rijk en provincie. Dit vraagt om maatwerkoplossingen op project- en gebiedsniveau. Het stikstofbeleid is continu in beweging en dit onderwerp blijft een risicofactor met een grote kans op (extra) kosten. Vooralsnog zijn er geen gemeentelijke projecten afgevallen als gevolg van de stikstofproblematiek. Een en ander vraagt echter wel meer werk, meer (onderzoeks)kosten en het steeds waarborgen van de oorspronkelijke situatie zodat de bestaande uitstoot kan worden meegenomen ten behoeve van saldering.	1. Ruimtelijke ontwikkeling	449
Risico's Jeugdwet	3. Sociaal domein	500
Toename van de kosten van de Wmo door de vergrijzing en abonnementstarief.	3. Sociaal domein	90
Niet in aanmerking komen voor compensatieregeling Participatiewet bij overschrijding boven de 7,5% van het Buigbudget. Daarnaast is het eigen risico voor een tekort op het buigbudget voor de helft afgeraamd.	3. Sociaal domein	227
Uitval technische voorzieningen (ict ruimtes, bekabeling, datalijnen).	Overhead	125
Informatiebeveiligingsincident, digitale informatie onvoldoende toegankelijk, of digitale informatie wordt oneigenlijk gebruikt of verstrekt.	Overhead	1.500
Moeite met werven goed gekwalificeerde medewerkers door krapte op de arbeidsmarkt. Bij resterende financiële impact is een bedrag opgenomen voor de extra werving en selectiekosten die komen kijken bij de inzet van een searchbureau.	Overhead	210
Risico's als gevolg van de afhankelijkheid van het Amerikaanse softwarebedrijf MicroSoft.	Overhead	200
Te ontvangen dividend Alliander.	Algemene dekkingsmiddelen	200
Hogere rente dan nu in de ramingen is opgenomen. Bij een rentestijging van 1% en een kans van 50% bedraagt het risico € 1 miljoen.	Algemene dekkingsmiddelen	1.000
Lagere opbrengst heffingen door jaarlijkse fluctuaties in hoeveelheden.	Algemene dekkingsmiddelen	50
Totaal		**5.896**

Weerstandsvermogen

De ratio weerstandsvermogen, ook wel de weerstandsratio genoemd, berekenen we alsvolgt:

Ratio weerstandsvermogen =	Beschikbare weerstandscapaciteit / Benodigde weerstandscapaciteit

Op basis van het voorgaande is de actuele weerstandsratio van onze gemeente:

Ratio weerstandsvermogen =	20.089 / 5.896	= 3.41

Waarderingstabel weerstandsvermogen (bron: Nederlands Adviesbureau Risicomanagement)

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Volgens de onderstaande waarderingstabel plaatst de berekende ratio onze gemeente in categorie A Uitstekend.

Waarderingscategorie	Ratio weerstandsvermogen	Betekenis
A	> 2,0	Uitstekend
B	1,4 < x < 2,0	Ruim voldoende
C	1,0 < x < 1,4	Voldoende
D	0,8 < x < 1,0	Matig
E	0,6 < x < 0,8	Onvoldoende
F	< 0,6	Ruim onvoldoende

Beeld van de financiële positie

Met de ratio weerstandsvermogen is nog niet alles gezegd over de financiële positie van de gemeente in brede zin. Om daarvan een nauwkeuriger beeld te krijgen is een aantal andere ratio's beschikbaar. Het BBV reikt de volgende ratio's aan:

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
Netto schuldquote	14,91%	15,90%	14,40%	14,69%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	9,32%	8,90%	9,55%	5,76%
Solvabiliteitsratio	48,32%	50,23%	47,61%	53,16%
Structurele exploitatieruimte	4,55%	5,10%	1,68%	4,74%
Belastingcapaciteit	116,26%	115,15%	115,04%	115,60%
Grondexploitatie	46,17%	44,46%	20,33%	5,82%

De ratio's brengen de financiële ontwikkelingen van de gemeente in kaart. Ieder besluit met financiële gevolgen en ook autonome ontwikkelingen beïnvloeden de (toekomstige) financiële positie van de gemeente en dus ook de ratio's die daar uitdrukking aan geven.

Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft een indicatie van de mate waarin de inkomsten van de gemeente toereikend zijn om aan de schuldverplichtingen te voldoen. De netto schuldquote is een percentage dat tot stand komt door het totale vreemde vermogen te delen door de totale baten. Bij een netto schuldquote hoger dan 130 procent is sprake van een hoge schuld. Onder de 100 procent is sprake van een gemiddelde tot lage schuld.
De netto schuldquote in de begroting 2024 was berekend op 14,40 procent. In de jaarrekening bedraagt de netto schuldquote 14,69 procent.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Bij de berekening van de 'Netto Schuldquote Gecorrigeerd Voor Alle Verstrekte Leningen' wordt het vreemde vermogen verminderd met de doorgeleende gelden (leningen van de gemeente aan derden).

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft weer in hoeverre het totaal van de activa is gefinancierd met eigen middelen. De ratio wordt berekend door het Eigen Vermogen te delen door het totale vermogen. In de

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

begroting 2016 besloot de raad dat de solvabiliteitsratio minstens 40 procent bedraagt. Eind 2024 bedraagt de solvabiliteit 53,16 procent.

Grondexploitatie
Deze indicator geeft de relatieve hoogte van de voorraad bouwgrond en het onderhanden werk (de grondpositie) in de grondexploitaties aan. De waarde van de grondpositie wordt gedeeld door de totale baten uit de gemeentelijke exploitatie. Hoe groter de grondpositie in verhouding tot de totale gemeentelijke baten, hoe groter het verhoudingsgewijze risico dat de gemeente loopt. In 2024 zien we dat het percentage grondexploitatie ten opzichte van 2023 fors is gedaald. Deze daling heeft te maken met het afsluiten van de grondexploitatie Noordse Buurt.

Structurele exploitatieruimte
Het financiële kengetal 'structurele exploitatieruimte' geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte binnen de begroting/jaarrekening is, afgezet tegen de inkomsten. Als norm voor gezond begrotingsevenwicht kan 0,6 procent van de algemene dekkingsmiddelen gehanteerd worden. Deze norm is gebaseerd op de vuistregel die bij art. 12 gemeenten gehanteerd wordt voor de bepaling van de ruimte in de begroting om structurele tegenvallers op te vangen. In de jaarrekening is een percentage van 4,74 procent gerealiseerd.

Belastingcapaciteit
De ruimte die een gemeente heeft om zijn belastingen te verhogen wordt vaak gerelateerd aan de totale woonlasten. Het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (COELO) publiceert deze lasten ieder jaar in de Atlas van de lokale lasten. Onder de woonlasten worden verstaan de OZB, de rioolheffing en de afvalstoffenheffing. De belastingcapaciteit wordt berekend door de totale woonlasten van een meerpersoonshuishouden te vergelijken met het landelijk gemiddelde in het voorgaande jaar en de uitkomst uit te drukken in een percentage. De relevante informatie vinden wij in de tabel met de regionale vergelijking in de paragraaf Lokale Heffingen en de Atlas lokale heffingen van COELO. Uit berekening blijkt dat de belastingcapaciteit in 2024 een omvang heeft van 115,60 procent. Dat betekent dat wij 15,6 procent boven het landelijk gemiddelde liggen.

Ratio's in samenhang

De verschillende ratio's laten in samenhang zien dat de financiële positie van onze gemeente gezond is. De solvabiliteit en de ratio weerstandsvermogen zijn ruim voldoende tot uitstekend. Het financiële beleid is erop gericht niet in een situatie te komen waarin beleidsinhoudelijke concessies (bezuinigingen) moeten worden gedaan als gevolg van externe ontwikkelingen, zoals die op de geldmarkt, de onroerend goed markt of de financiële verhouding met het Rijk. Dat beleid krijgt vorm in het streven naar een gezonde schuldpositie, een stevige solvabiliteit, voldoende structurele ruimte in de exploitatie en een verstandige omgang met de verhoudingsgewijs omvangrijke gemeentelijke grondexploitaties.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

Inleiding

Deze paragraaf geeft aan hoe kapitaalgoederen in gemeentelijk eigendom worden beheerd. In de Financiële verordening 2023 ex. artikel 212 van de Gemeentewet staat in Artikel 21 dat het college de verplichte onderdelen op grond van artikel 12 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten opneemt bij de begroting en jaarstukken.

Algemeen

De beheervisie openbare ruimte vormt het beleidskader voor het beheer en het beoogde onderhoudsniveau van de openbare ruimte. Uitvoering van dit beleidskader moet leiden tot een bestendige situatie waarin deze kapitaalgoederen worden onderhouden volgens de vastgestelde functionaliteit en kwaliteitsniveau (schoon, heel en veilig), waarbij de totale kosten in beeld worden gebracht. Het beleidskader voor de kapitaalgoederen bevat per kapitaalgoed:

- De grootte van het areaal;
- Besloten onderhoudsniveau;
- De huidige staat van onderhoud, zoals de technische beoordeling en schouw van de kwaliteit van het kapitaalgoed;
- De werkzaamheden die we voor de instandhouding van het kapitaalgoed moeten doen;
- Het scenario voor onderhoud van kapitaalgoederen;
- De kosten van de instandhouding van het kapitaalgoed, zoals klein- en groot onderhoud en vervangingskosten.

Beleidskader

De openbare ruimte is het visitekaartje van de gemeente. Het bepaalt mede of er sprake is van een aantrekkelijk woon-, werk- en leefklimaat. Voor bedrijven en inwoners is de kwaliteit van de buitenruimte een reden om zich wel of niet ergens te vestigen. De kwaliteit van de woonomgeving beïnvloedt, bewust of onbewust, zelfs het gedrag van mensen. Bovendien is bekend dat de economische waarde van de gemeente mede afhankelijk is van de kwaliteit en uitstraling van het openbaar gebied. Al met al voldoende redenen om goed voor onze openbare ruimte te zorgen. Een zorg waarbij veel partijen betrokken zijn en waarmee nogal wat geld gemoeid is. Een zorg die vraagt om afstemming, doelmatige besteding van middelen en een planmatige aanpak. De dashboards vanuit 'waar staat je gemeente' dienen als sturingsmiddel voor het planmatig onderhoud. Waar mogelijk zetten we in op een integrale wijkaanpak waarin we actuele thema’s zoals klimaatadaptatie, energietransitie en duurzaamheid meenemen.

De beheerplannen zijn er op gericht om het vastgestelde onderhoudsniveau te houden. Dit is kwaliteitsniveau ‘sober en doelmatig‘, vergelijkbaar met niveau B volgens de CROW richtlijnen. Bij winkelcentra en ouderencentra kwaliteitsniveau ‘goed‘, vergelijkbaar met niveau A. De onderhoudsmaatregelen zijn in hoofdlijnen gericht op veiligheid, toegankelijkheid en duurzame instandhouding.

Wat kost het?

Het onderhoud van kapitaalgoederen verdelen we onder in regulier onderhoud, groot onderhoud en rehabilitatie/reconstructie. De huidige bedragen in de begroting zijn gebaseerd op de nu vastgestelde plannen inclusief eventuele mutaties. Bij de actualisatie of bij het opstellen van nieuwe beleids- en beheerplannen stellen we de financiële kaders opnieuw vast. Zodoende stemmen we de activiteiten en de middelen op elkaar af om de kapitaalgoederen in de openbare ruimte duurzaam in de tijd te onderhouden.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Regulier onderhoud
Dit betreft werkzaamheden en maatregelen van kort cyclisch karakter, zoals het verhelpen van meldingen en schadeherstel. Goed en consequent uitgevoerd regulier onderhoud is levensduur verlengend. De kosten dekken we uit de beheer- en onderhoudsbudgetten, die jaarlijks in de begroting beschikbaar worden gesteld.

Groot Onderhoud
Hieronder vallen de werkzaamheden die ervoor zorgen dat de kapitaalgoederen tijdens hun levensduur in goede staat blijven. De kosten voor deze werkzaamheden dekken we uit de verschillende voorzieningen. Deze voorziening wordt jaarlijks gevoed met een dotatie uit de begroting, waarmee we pieken en dalen in de uitgaven egaliseren binnen die voorzieningen. Bij de actualisatie van de beheerplannen kan de omvang van de dotatie wijzigen.

Rehabilitaties/reconstructies
Dat is het totaal van een kapitaalwerk aan het eind van de levensduur of het uitvoeren van levensduur verlengende maatregelen. Deze investeringen van maatschappelijk nut worden geactiveerd en in een aantal jaar afgeschreven. Op basis van het investeringsplan 2023 - 2027 zijn de investeringsbedragen geraamd en de cumulatieve kapitaallasten berekend.

Wegen

Wegen

Asfaltwegen	698.000 m2
Klinkerwegen	874.000 m2
Cementbeton	8.500 m2
Half verharding	5.800 m2
Bermen (incl. bloemrijk in de wijk)	1.000.000 m2

Hondenbeleid

Bebording/palen	210 stuks

Straatmeubilair

Prullenbakken	374 stuks
Banken	296 stuks
Picknicktafels	65 stuks
Hekwerken	14 kilometer

Verkeer

Verkeersborden	4.100 stuks
Straatnaamborden	1.020 stuks

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Bewegwijzering	545 stuks
Elektrische oplaadpalen	77 stuks (waarvan 54 Allego en 23 PARKnCHARGE)
Snelheidsdisplay's	23 stuks
Verkeerstellers	3 stuks

Gewenst kwaliteitsniveau

Het beheerplan is erop gericht de staat van wegen op het vastgestelde onderhoudsniveau te houden. Dit is kwaliteitsniveau 'heel en veilig', vergelijkbaar met beeldkwaliteit B volgens de CROW richtlijnen. Bij winkelcentra en ouderencentra kwaliteitsniveau 'goed', vergelijkbaar met beeldkwaliteit A. De onderhoudsmaatregelen zijn in hoofdlijnen gericht op veiligheid en duurzame instandhouding.

Voor onkruidbestrijding op verharding zorgen we voor een adequate, functionele aanpak, waarbij we onkruid cyclisch bestrijden met heet water. Ook dit draagt bij aan een duurzame instandhouding van de wegen.

De bermen maken onderdeel uit van de weg en kennen eveneens een onderhoudsregime. Het onderhoud van de bermen is gericht op de veiligheid van de weggebruikers. Daarnaast is het maaien van de bermen gericht op het vergroten van de biodiversiteit door het maaisel af te ruimen. Hierdoor 'verschraalt' de bodem waardoor bloemen en kruiden beter kunnen groeien en bloeien.

Maatschappelijke doelstellingen

Een kwalitatief goede infrastructuur draagt bij aan het welzijn, mobiliteit en de veiligheid van inwoners. Een functionele en goed onderhouden infrastructuur is van groot economisch belang en draagt er toe bij dat onze gemeente een aantrekkelijke plaats is om in te wonen, werken en recreëren.

Doordat wegen het grootste deel van de openbare ruimte beslaan hebben deze een grote impact op het leefklimaat van aanwonenden. Er is diverse wetgeving met als doel het ontstaan van bovenmatige overlast of schade door geluid en trillingen te voorkomen. Ook is wettelijk geregeld dat weggebruikers de verharding veilig kunnen gebruiken, zonder dat deze ongelukken of schades veroorzaakt. Wij passen deze wetgeving op juiste wijze toe en gaan zo op verantwoorde wijze om met het leefklimaat van onze inwoners. Bloemrijke bermen dragen bij een biodiverse beleving van het wegareaal.

Voortgang in het behalen van de doelstelling

Het vastgestelde kwaliteitsniveau in het Beheerplan wegen 2021 - 2025 sluit aan op de maatschappelijke doelstelling. Met de vaststelling van dit beheerplan is ook het budget dat jaarlijks nodig is om de wegen op het vastgestelde niveau te onderhouden geactualiseerd. In de doorrekening van dit budget is extra rekening gehouden met beleidsuitgangspunten voor kwaliteit, geluidshinder en trillinghinder.

Beheer- en beleidsplan Wegen

Het beheer- en beleidsplan wegen 2021 - 2025 is op 3 juni 2021 vastgesteld. Bij het opstellen van dit beheerplan is invulling gegeven aan het levenscyclus beheer en is de projectplanning ingestoken op het borgen van integraliteit tussen de beheerdisciplines. Ook is invulling geven aan het verhelpen van de knelpunten die uit het Gemeentelijk Verkeers- en Vervoersplan (GVVP) naar voren kwamen. De belangrijkste beleidsuitgangspunten uit het beheerplan zijn:

- We beheren de wegen op kwaliteitsniveau;

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

A: voor winkelgebieden en locaties met voorzieningen voor ouderen.

B: voor alle overige wegen.

- Voor de beheerstrategie is invulling gegeven aan het levenscyclus beheer. Hierin is bepaald waar in de levenscyclus alle verhardingen zich bevinden en het toekomstig onderhoud geprojecteerd voor de komende 25 jaar. Hiermee optimaliseren we het uit te voeren onderhoud en verantwoorden we de voorziening.
- Groot onderhoud en reconstructies plannen we zoveel mogelijk wijkgericht en integraal. Dit levert kansen op voor verschillende beheerdisciplines om elkaar te versterken in maatschappelijke uitdagingen als klimaatadaptatie en duurzaamheid. Ook is de uitvoeringsplanning van het beheerplan integraal afgestemd met de waterschappen en woningbouwvereniging.
- Door de integrale afstemming tussen wegen en verkeer vergroten we de slagkracht van de aanpak van verkeersonveilige situaties. Daarnaast zetten we het beleid door om de essentiële herkenbaarheidskenmerken van de snelheidsregiems te borgen binnen ons wegareaal. De hoeveelheid grijze wegen waarvan niet geheel duidelijk is welk snelheidsregiem van toepassing is verminderen we hiermee.
- We geven invulling aan duurzaamheid door binnen projecten maatwerk te leveren op het gebied van klimaatadaptatie en circulariteit. In het beheerplan is budget opgenomen voor onderzoeken om dit maatwerk te kunnen leveren. Het handboek openbare ruimte stuurt aan op toepassing van duurzame materialen.
- Door alle ontwerpen van het groot onderhoud en de reconstructies te toetsen op toegankelijkheid, borgen we dit onderwerp beter binnen de projecten.

De uitgangspunten voor de bermen zijn opgenomen in het Beleids- en beheerplan Openbaar Groen 2021 - 2025.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2024

In het beheerplan wegen 2021-2025 staat een uitvoeringsparagraaf. Hierin staat een overzicht van de projecten die we binnen de betreffende planperiode uitvoeren.

De projecten in de planperiode 2026-2030 bieden we in 2025 aan aan de raad in het beheer en beleidsplan wegen 2026-2030.

De onderstaande groot en planmatig klein onderhoud projecten zijn in 2024 afgerond:

- Langeraarseweg (Langeraar)
- De Grendel (Langeraar)
- Kuiperserf (Langeraar)
- G. van Dijkstraat (Langeraar)
- Schepenstraat (Langeraar)

Van de onderstaande groot onderhoud projecten zijn we gestart met de voorbereiding, maar loopt de uitvoering over naar 2025:

Kerkweg BUBEKO: in verband met de aanleg van kabels en leidingen is gewacht met het vervangen van het asfalt.

De onderstaande reconstructies zijn in 2024 afgerond:

- Noordse Buurt (Noorden)
- Stationsweg (Zevenhoven)
- Oversteekbaarheid Nieuwveenseweg (Nieuwkoop)
- Reconstructie Oud Nieuwveenseweg (Nieuwveen)

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

- Reconstructie De Schepengaten (Nieuwveen)

Onderstaande reconstructies zijn in 2024 opgestart en gaan verder in 2025/2026.

- Zuideinde: De voorbereiding is opgepakt in 2023 en de uitvoering zou in 2024 plaatsvinden. Uitdaging bij het project is het verwijderen van de oude asbestcementleiding die onder de huidige kabels en leidingen ligt en de nieuwe aan te leggen waterleiding van Oasen. Het is nog wachten op de nuts bedrijven. Hierdoor is de verwachting dat de uitvoering later wordt dan gepland, de verwachting is 2026.
- Dijkverzwaring traject Dorpsstraat Zevenhoven tot Uiterbuurtweg: De samenhang van de belangen en disciplines in samenwerking met Rijnland blijkt complexer dan van te voren is ingeschat. Ook hier levert de vervanging van de waterleiding problemen op met de planning. De uitvoering van het aanleggen van de waterleiding was begin 2024. Het VO naar DO heeft meer tijd gekost bij het Waterschap. De start van de uitvoering is gepland in 2026.
- Dijkversterking Korteraarseweg Noord (Korteraar): Op de Korteraarseweg dient een dijkversterking plaats te vinden waarbij eind 2023 de voorbereiding in gang is gezet samen met het waterschap Rijnland. Rijnland heeft 2024 nodig gehad voor het uitvoeren van een varianten studie. In 2025 wordt het SO/VO uitgewerkt vindt de eerste participatieronde plaats.
- Groot onderhoud asfaltwegen Korteraar: Dit werk loopt door in 2024 doordat er voor de stroomvoorziening een middenspanningskabel en onderstation moet worden aangelegd. In de bermen is hier geen ruimte voor, deze kabels komen onder het huidige asfalt te liggen. Met het oog hierop wachten we met de uitvoering tot de kabelwerkzaamheden in 2024 uitgevoerd zijn. De kabelwerkzaamheden worden zoals aangegeven wordt door de K&L bedrijven in 2025 uitgevoerd. Hierna zal zowel de Kerkweg als de Korteraarseweg richting Aarlanderveen opgeknapt worden.
- Hertog van Beijerstraat (Ter Aar): Ivm met de grote brand op het bedrijven terrein in Ter Aar en het zware bouwverkeer ten behoeve van de nieuwbouw van de panden is gekozen om het werk later uit te voeren. Zo voorkomen we schades aan de nieuwe verharding.

Uitgestelde werken naar nieuwe beheerplan 2026-2030:

- Rietlanden Noord (Nieuwkoop)
- Reconstructie Vosholstraat, Dr. A. Schweitzerstraat, Hoogerheidestraat (Ter Aar)
- Ter Aar Zuid Oost (Ter Aar)
- Van Schagenhof (Ter Aar)
- Achtienkavelseweg (Korteraar)

Bovenstaande werken zijn verschoven naar het nieuwe beheerplan en plannen we hierin opnieuw in. De reden is dat de kabel- en leidingbedrijven nog veel werkzaamheden moeten verrichten. Liander gaat per kern meerdere extra trafogebouwen plaatsen om de stroomvoorziening te kunnen garanderen naar de huiseigenaren. Hierdoor moet een groot gedeelte van de wijk open.

Er is gekozen om na deze werkzaamheden van de kabel en leidingbedrijven de diverse ingeplande werken op te pakken om zo de overlast naar de omgeving te beperken.

Algemene opmerking: De opbrengsten uit vergunningen en/of instemmingsbesluiten vanuit kabels en leidingen boeken we bij het afsluiten van de jaarrekening naar de voorziening Wegen ter compensatie van de gemaakte onderhoudskosten.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Grootboeknummer	Omschrijving	Omschrijving	Werk.bedr.saldo
90001015- V015	VZ Onderhoud wegen	Stand van de voorziening 1-1-2024	€ 10.412.040
90001015- V015	VZ Onderhoud wegen	Uitgaven 2024 tlv voorziening	€ 1.515.850
90001015- V015	VZ Onderhoud wegen	Storting 2024 in voorziening	€ 1.340.800
		Stand van de voorziening 1-1-2025	€ 10.236.990

Openbare verlichting

Masten	6.345	st	
Armaturen	6.449	st	
Lampen	6.449	st	

Gewenst kwaliteitsniveau

Het beleid voor en daarmee de kwaliteit van de Openbare Verlichting (OV) staat beschreven in het beheerplan Openbare Verlichting 2025 - 2029. De milieudoelstellingen zijn vastgelegd in het Energieakkoord Holland Rijnland. De belangrijkste beleidsuitgangspunten voor de instandhouding van het OV zijn: duurzaam en doelmatig verlichten en de installatiekwaliteit goed op peil houden.

Maatschappelijke doelstellingen

Functionele en goed onderhouden openbare verlichting draagt bij aan de uitstraling van de openbare ruimte, sociale veiligheid en de uitstraling van het openbaar gebied. We verlichten daar waar nodig, maar niet overal. In het buitengebied is het naast de sociale veiligheid ook van belang dat we de flora en fauna niet verstoren.

Voortgang in de realisatie van de doelstelling

Bij het actualiseren van het nieuwe beheerplan is een uitvoeringsprogramma opgesteld waarbij we de afgeschreven oude verlichting inzichtelijk maken. Vanaf 2025-2026 voorzien we het hele areaal van duurzamere LED-verlichting. Op deze manier moderniseren we het areaal, beperken we de CO2-uitstoot en streven we naar de milieudoelstellingen.

Beheerplan

De gemeenteraad stelde het beheerplan openbare verlichting op 17 oktober 2024 vast voor een periode van vijf jaar. Wij streven in de komende beleidsperiode de volgende doelen na: energiebesparend, duurzaam, doelmatig verlichten en ook de installatiekwaliteit goed op peil houden. De belangrijkste beleidsuitgangspunten zijn:

- Bij vervangingen passen we energie-efficiënte LED-armaturen toe met een lichtkleur die de sociale- of verkeersveiligheid verbeteren. Deze dimmen we in de nacht;
- Om het areaal op peil te houden, plannen we de vervangingen van masten en armaturen in op basis van de economische levensduur;
- Wij passen bij vervanging of nieuwbouw het verlichtingsniveau aan naar wat minimaal nodig is conform de ROVL-2011 richtlijn;
- We verlichten in het buitengebied alleen daar waar noodzakelijk is vanuit (verkeers-)veiligheid.

Wat hebben we gedaan?

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

In verband met het op handen zijn van het versneld verledden van het verlichtingsareaal in (2025-2026) hebben er geen grote vervangingen, groot onderhoud of groepsremplace plaatsgevonden en hebben we alleen het hoognodige onderhoud uitgevoerd.

Financiële ontwikkeling

Vanaf 2017 brengen we investeringen voor groot onderhoud en vervangingen niet langer ten laste van een voorziening. Op grond van het vernieuwde Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) worden de investeringen geactiveerd. Dat betekent dat de kapitaallasten vanaf het jaar na de investering ten laste komen van de exploitatie.

De financiering voor het huidige beheerplan Openbare Verlichting 2025 - 2029 is in de begroting geregeld. In 2025 is een nieuw onderhoudscontract voor regulier onderhoud gestart.

Civiele kunstwerken

Grotere kunstwerken	84	st
Elektrisch mechanisch beweegbare bruggen	4	st
Fiets- en voetgangersbruggen	130	st
Kleine duikers	100	st

Gewenst kwaliteitsniveau

Het beheerplan Kunstwerken richt zich erop de staat van civiele kunstwerken op het vastgestelde onderhoudsniveau te houden. Dit is kwaliteitsniveau 4 (dit komt overeen met onderhoudsniveau B - sober en doelmatig - volgens CROW). De onderhoudsmaatregelen zijn in hoofdlijnen gericht op veiligheid en duurzame instandhouding. De maatregelen die voortkomen uit de diverse inspecties bepalen we op basis van dit kwaliteitsniveau. Dit is noodzakelijk om de functionaliteit, toegankelijkheid en veiligheid te garanderen. In 2019 zijn inspecties uitgevoerd over het gehele areaal. Hieruit kwam voort dat circa 2 procent van de bouwdelen in een slechtere staat is dan op basis van het gemeentelijk beleid gewenst is. De veiligheid is hierbij niet het geding. In het beheerplan Civiele Kunstwerken 2021 - 2025 kregen deze bouwdelen een hogere prioriteit voor onderhoud.

In 2024 zijn er nieuwe inspecties uitgevoerd waarvan we de resultaten verwerken in het nieuwe beheerplan 2026-2030. Het beheerplan Civiele Kunstwerken 2026-2030 bieden we in 2025 aan de raad aan ter vaststelling.

Maatschappelijke doelstellingen

Kunstwerken zijn een essentieel onderdeel van de infrastructuur. Een kwalitatief goede infrastructuur draagt bij aan het welzijn, mobiliteit en de veiligheid van inwoners.

Een functioneel en goed onderhouden infrastructuur is van groot economisch belang en draagt er toe bij dat onze gemeente een aantrekkelijke plaats is om in te wonen, te werken en te recreëren.

Voortgang in de realisatie van de doelstelling

Bij het actualiseren van het beheerplan zijn de wettelijk benodigde inspecties uitgevoerd, ook voor beweegbare bruggen. Naar aanleiding van de resultaten zijn de benodigde maatregelen geprioriteerd en in het beheerplan opgenomen. In 2021 zijn in navolging op de wettelijke inspecties bij vijf bruggen nadere inspecties uitgevoerd. Groot onderhoud en/of vervanging van deze bruggen wordt eerder uitgevoerd dan verwacht. Dit kan enkele verschuivingen in het uitvoeringsprogramma

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

teweegbrengen. De veiligheid van het civiele kunstwerken bestand houden we hierbij goed in de gaten. Zo nodig voeren we tussentijdse maatregelen uit.

Beheerplan

De gemeenteraad stelde op 10 december 2020 het beheerplan Civiele Kunstwerken 2021 - 2025 vast. De belangrijkste beleidsuitgangspunten uit het beheerplan is het voldoen aan de wettelijke verplichtingen op het gebied van veiligheid om de civiele kunstwerken in de gemeente duurzaam in stand te houden. Het beheerplan omvat de volgende punten om hier aan te voldoen:

- Een inventarisatie van de civiele kunstwerken en de kwaliteit er van op basis van inspecties;
- Een beheerstrategie;
- Een overzicht van de te nemen maatregelen;
- Een overzicht van de kosten.

Grootboeknummer	Omschrijving	Omschrijving	Werk.bedr.saldo
90001016 -V016	VZ Onderhoud civiele kunstwerken	Stand van de voorziening 1-1-2024	€ 626.688
90001016 -V016	VZ Onderhoud civiele kunstwerken	Uitgaven 2024 tlv voorziening	€ 309.526
90001016 -V016	VZ Onderhoud civiele kunstwerken	Storting 2024 in voorziening	€ 207.000
		Stand van de voorziening 1-1-2025	€ 524.162

Speelvoorzieningen

Speelplekken	127	st.
Aantal speel- en sporttoestellen	537	st.
Skate voorzieningen	4	st.
Trapveldjes (voetbal)	24	st.
Basketbal-veldjes	11	st.
Jeu de Boules banen	8	st.
Sport & Beweegplekken	11	st.
Tafeltennistafels	8	st.

Gewenst kwaliteitsniveau

Er is voor speelvoorzieningen geen kwaliteitsindeling beschikbaar. In het beheerplan is bepaald dat het onderhoudsniveau uitgaat van doelmatig onderhoud waarbij veiligheid en speelkwaliteit voorop staat. Dit is vastgesteld in het wettelijke kader van het WAS. Het onderhoudsniveau is vergelijkbaar met CROW kwaliteitsniveau A, een kwaliteitsniveau boven sober en doelmatig. De materialen die wij gebruiken zijn hoogwaardig. De toegepaste materialen verschillen per locatie. Zo hebben we speelplekken met een natuurlijke uitstraling waarbij hout is toegepast, en we passen op veel locaties ook staal en kunststof toe.

Wat willen we bereiken?

De kwaliteit van de openbare ruimte speelt een rol in het woonplezier van inwoners en heeft invloed op het gedrag van gebruikers van deze ruimte. Spelen en bewegen is daarin een belangrijk onderdeel. Dit is ook vastgesteld in het beleidsplan Spelen en Bewegen van onze gemeente.

De openbare ruimte is schoon, heel, veilig en goed toegankelijk voor onze kinderen, sporters, inwoners en bezoekers van diverse leeftijden. Wij vinden het dan ook belangrijk dat de kwaliteit van

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

onze speelruimte goed is. Bij een uitgangspunt dat speelvoorzieningen naast veilig, voldoende functioneel en aantrekkelijk moeten zijn, behoort een onderhoudsniveau dat ligt boven het basisniveau. Beheer op basisniveau betekent dat we de speeltoestellen technisch en functioneel zodanig onderhouden dat ze aan de veiligheidseisen voldoen en kwalitatief niet achteruitgaan. Het reguliere onderhoud is daarbij minimaal. Een onderhoudsniveau dat daar net boven ligt, betekent onder andere dat speelvoorzieningen er qua beeld comfortabel en schoon uitzien en qua technische kwaliteit goed in orde zijn.

Maatschappelijke doelstellingen

Kinderen en jongvolwassenen spelen en bewegen veel minder buiten dan voorheen, terwijl het van groot belang is voor de ontwikkeling en gezondheid. Mensen die actief zijn hebben minder kans op overgewicht en bewegen bevordert de lichaamsmotoriek en daarmee de gezondheid. Daarnaast leren kinderen zo op jonge leeftijd hoe met elkaar om te gaan. Het credo van het beleids- en beheerplan is dan ook ‘een leven lang spelen, meer bewegen’.

Wat willen we bereiken?

Speelplekken op wijkniveau zijn avontuurlijk en uitdagend voor zowel kinderen alsook jongvolwassenen. Zij vinden het leuk om in hun buurt buiten te spelen of te bewegen. Daarnaast ligt de focus op het realiseren van speel- en beweegplekken voor alle leeftijden.

Voortgang in het behalen van de doelstelling

In nieuwe woonwijken en op bestaande speellocaties binnen de gemeente realiseren we, in overleg met de omgeving, speelvoorzieningen waar kinderen avontuurlijk kunnen spelen en die kinderen uitnodigen om buiten te spelen. Ook (jong) volwassenen dagen we uit om te bewegen in de openbare ruimte. Om kinderen meer te motiveren tot buitenspelen, kunnen kinderen meebeslissen over nieuwe speelvoorzieningen in hun buurt.

Beheerplan Spelen en Bewegen

Het beheerplan Spelen 2021 - 2025 is op 3 juni 2021 door de raad vastgesteld. Als gemeente vinden wij buitenspelen voor kinderen heel belangrijk. Wij willen een gezonde en actieve leefstijl stimuleren bij onze kleine en grote inwoners in een veilige en aangename omgeving met voorzieningen die uitdagend en voor iedereen toegankelijk zijn. Een leven lang spelen en bewegen. Dit doen we door de buitenruimte veilig, toegankelijk en ook uitnodigend in te richten.

Uitgangspunten daarbij zijn:

Vanuit het groenbeheerplan, gezondheidsbeleid, sportvisie en omgevingsvisie zijn er ook raakvlakken met spelen en bewegen. Onze ambitie is om de raakvlakken zoveel mogelijk te combineren bij beheer en renovatie van speelplaatsen. De speerpunten zijn:

- Meer groen op de speelplekken (klimaatadaptatie, verkoeling en biodiversiteit verbeteren);
- Actief spelen stimuleren en indien mogelijk een combinatie maken tussen spelen en bewegen (gezondheid, bewegen voor alle leeftijden);
- Toegankelijk voor iedereen (inclusiviteit).
- Inwoners denken, ontwerpen en beslissen mee als het gaat om hun eigen woonomgeving;
- We staan open voor inwonersinitiatieven;
- Waar mogelijk combineren we spelen en bewegen.

Wat hebben we gedaan?

In Nieuwkoop hebben we de speelplek aan de Wilhelminalaan geheel vernieuwd met toestellen voor jonge kinderen, er zijn nieuwe toestellen geplaatst bij de natuurspeeltuin, deze zijn uitdagend en voor

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

oudere kinderen. In Ter Aar is de speelplek aan de Hazelaarstraat vernieuwd. Bij de speelplaatsen staan ook bankjes om elkaar te kunnen ontmoeten.

Er vond ook een uitbreiding van toestellen plaats. Bij de Bernhardlaan zijn extra toestellen geplaatst, bij het Ashram is een panna-voetbalkooi geplaatst en een basketbalpaal. Deze plekken zijn voor jong en oud en gericht op actief spelen en bewegen, zoals genoemd in het beheer- en beleidsplan spelen. In het Meijepark is een bootcamp plek gerealiseerd. Vanwege de bouw van het IKC de Poel in Langeraar is er een tijdelijke locatie ingericht en in beheer ondergebracht aan de Sportlaan.

Bij het IKC in Zevenhoven is een verbeterslag gemaakt met de aanleg van een kunstgras voetbalveldje en ook bij IKC de Vaart in Ter Aar brachten we extra valondergrond aan.

Nieuwe aanleg:

Ter Aar, Mr Jonkerpad
Naar aanleiding van een bewonersinitiatief legden we een mooie waterspeelplaats aan het Mr Jonkerpad met een trapveld, kabelbaan, waterspel, wateroversteek, mandschommel, glijbaan en parcours.

Renovatie speelplaatsen:

- Nieuwkoop, Wilhelminalaan
- Nieuwkoop, Natuurspeeltuin
- Ter Aar, Hazelaarstraat

In 2024 is een aantal locaties voor renovatie uitgesteld die volgens het beheerplan gepland stonden. Dit in verband grootschalige wijk herinrichtingsprojecten voor weg en riool. De vernieuwing van de speelplaatsen voeren we gelijktijdig met de herinrichting uit.

Grootboeknummer	Omschrijving	Omschrijving	Werk.bedr.saldo
90001013 -V013	VZ Speelvoorziening	Stand van de voorziening 1-1-2024	€ 328.800
90001013 -V013	VZ Speelvoorziening	Uitgaven 2024 tlv voorziening	€ 91.728
90001013 -V013	VZ Speelvoorziening	Storting 2024 in voorziening	€ 159.385
		Stand van de voorziening 1-1-2025	€ 396.457

Waterpartijen

Watergangen (schonen/Baggeren)	125	km
Beschoeiingen	60	km
Baggerdepot	1	st.
Stuwen	18	st.

Gewenst kwaliteitsniveau

Het beheerplan is erop gericht om te voldoen aan de plicht om de waterpartijen met de bijbehorende waterbouwkundige werken te onderhouden op het door de waterschappen vastgestelde niveau zoals is voorgeschreven in de Keur.

Maatschappelijke doelstellingen

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Bij renovatie van beschoeiingen en baggeren van watergangen spelen we in op het klimaatadaptief inrichten van de openbare ruimte. Daar waar mogelijk leggen we natuurvriendelijke oevers aan om water te kunnen bufferen bij hevige regenval en de biodiversiteit te vergroten.

Voortgang in het behalen van de doelstelling

Elk jaar vervangen we een deel van de bestaande oeverbeschermingen en baggeren we een deel van de watergangen. Daarnaast schonen we elk najaar onze watergangen. In 2024 is de geplande baggercluster niet uitgevoerd. Deze voeren we in 2025 uit.

Beheerplan

Het beheerplan Waterpartijen 2025 - 2029 is op 30 januari 2025 vastgesteld door de gemeenteraad.

Wat hebben we gedaan?

We hebben dit jaar conform ons beheerplan de werkzaamheden uitgevoerd. Een uitzondering hierop is het baggeren. In 2024 is de geplande baggercluster niet uitgevoerd. Deze voeren we in 2025 uit.

De volgende werken zijn in 2024 uitgevoerd:

- Vervanging en aanleg beschoeiing Kerkpad Langeraarse Plassen.
- Vervanging beschoeiing diverse plekken in Papenveer.

Samen met het Hoogheemraadschap van Rijnland legden we in de polder Nieuwkoop versneld natuurvriendelijke oevers aan. Dit om de waterkwaliteit te verbeteren.

Grootboeknummer	Omschrijving	Omschrijving	Werk.bedr.saldo
90001017- V017	VZ Onderh waterpartijen en bag	Stand van de voorziening 1-1-2024	€ 447.998
90001017- V017	VZ Onderh waterpartijen en bag	Uitgaven 2024 tlv voorziening	€ 71.359
90001017- V017	VZ Onderh waterpartijen en bag	Storting 2024 in voorziening	€ 97.000
		Stand van de voorziening 1-1-2025	€ 473.639

Nautisch- en vaarwegbeheer

Vaarvergunningen verleend plassengebied Nieuwkoop 2024	3.933	st.
Behoud vaardiepte watergangen (controleren, baggeren)	43.000	m2
Borden vaarregels en route	120	st.
Borden kano- en elektroroutes	98	st
Voorzieningen bij bruggen, bescherming/aanleggen	7	st.
Loswallen	3	st.
Betonning	14	st.
Bakens	3	st.

Gewenst kwaliteitsniveau

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Voor alle voorzieningen voor nautisch beheer en vaarwegbeheer staat de bruikbaarheid en veiligheid voorop. Dit staat gelijk aan de CROW kwaliteitsindeling B, sober en doelmatig. De onderhoudsmaatregelen richten zich in hoofdlijnen op veiligheid en duurzame instandhouding. Door de natuurlijke omgeving is enige vorm van beschadiging en verval niet te voorkomen. Dit mag geen belemmering opleveren voor het gebruik van de voorziening.

Maatschappelijke doelstellingen

Nautisch- en vaarwegbeheer zorgt voor een kwalitatief goede infrastructuur op het water. Dit draagt bij aan het welzijn en de veiligheid van de gebruikers.

Als gebruikers het vaarwater in onze gemeente als prettig en veilig ervaren, draagt dit bij aan een verdere recreatieve ontwikkeling van het gebied. Om die reden vervangen of passen we voorzieningen met een laag kwaliteitsniveau aan. Een ander belangrijk onderdeel van het nautisch en vaarwegbeheer is het op diepte houden van de vaarwegen.

Beheerplan

De gemeenteraad stelde het beheerplan recreatieve voorzieningen en vaarwegen 2022-2026 op 15 december 2022 vast.

Wat hebben we gedaan?

Er ontstaan op steeds meer en andere plekken veenbonken. De ambitie is om deze weg te laten baggeren in alle vaarroutes (volgens de Vaarwegenverordening). Liggen de veenbonken daarbuiten dan markeren we ze. In 2024 is hiermee een start gemaakt en in 2025 gaan we hiermee verder.

Grootboeknummer	Omschrijving	Omschrijving	Werk.bedr.saldo
90001019-V019	VZ Nautisch-en vaarwegbeheer	Stand van de voorziening 1-1-2024	€ 130.327
90001019-V019	VZ Nautisch-en vaarwegbeheer	Uitgaven 2024 tlv voorziening	€ -
90001019-V019	VZ Nautisch-en vaarwegbeheer	Storting 2024 in voorziening	€ 25.200
		Stand van de voorziening 1-1-2025	€ 155.527

Riolering

Vrijverval riolen	182	km
Persleiding gemalen	33	km
Drukriolering buitengebied	86	km
Bergbezinkvoorzieningen	5	st.
Rioolpompen (minigemalen)	791	st.
Riool hoofdgemalen	68	st.
Straat/trottoirkolken	9028	st.

Gewenst kwaliteitsniveau

Voorzieningen voor inzameling (riolering), transport en zuivering vormen samen het afvalwatersysteem. Volgens de wet (Wet milieubeheer en Waterwet) heeft de gemeente de inzamelings- en transporttaak en het waterschap de zuiveringstaak. De wettelijke basis is nu gericht op de zorgplicht voor afval-, hemel- en grondwater. In het verbreed Gemeentelijk Rioleringsplan

VOORWAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

(GRP) 2021 - 2025 staat hoe wij omgaan met onze drie zorgplichten. Het GRP is op 5 november 2020 vastgesteld door de gemeenteraad. Riolering moet optimaal en naar geldende wet- en regelgeving functioneren. Het streven is dit zo kostenefficiënt mogelijk te doen.

Maatschappelijke doelstellingen

Rioleringszorg draagt bij aan de volksgezondheid, het milieu en voorkomt financiële en maatschappelijke schade door wateroverlast of wateronderlast (droogte) in bebouwd gebied.

Voortgang in het behalen van de doelstelling

Het GRP beoogt een duurzame invulling van de rioleringszorg. In het plan staan de benodigde maatregelen inclusief de financiële consequenties hiervan voor het in stand houden van het rioolstelsel op de korte en langere termijn.

De hoofdlijnen uit het GRP zijn:

- Zorgen voor inzameling van het binnen gemeentelijk gebied geproduceerd afvalwater.
- Zorgen voor doelmatige inzameling en verwerking van afvloeiend hemelwater (voor zover niet verzorgd door particulieren).
- Beperken van structureel nadelige gevolgen van de grondwaterstand (te hoog, maar ook te laag) voor de aan de grond gegeven bestemming in het openbaar gebied.
- Zorgen voor het transport van het ingezamelde water naar een geschikt lozingspunt.
- Goed gebruik van de riolering.
- Zorgen voor het klimaat adaptief maken van de riolering in samenhang met de inrichting van de openbare ruimte om waterover- en onderlast te beperken of te voorkomen.

Bij de uitvoering van het GRP proberen we maatschappelijke meerwaarde te realiseren. Dit doen we bijvoorbeeld door het benutten van meekoppelkansen. Die kansen doen zich voor bij het integraal uitvoeren van werkzaamheden die voortvloeien uit de verschillende beheerplannen (vooral Wegen en Openbaar Groen).

Wat hebben we gedaan?

In 2024 zijn de volgende projecten afgerond:

- Deelname aan en uitvoering gegeven aan de operatie Steenbreek.
- Planmatig onderhoud (o.a. kolkenreinigen, hoofdgemalen reinigen, inspecties).
- Rioolvervanging Oude Nieuwveenseweg en AH Kooistrastraat in Nieuwveen.
- Rioolvervanging De Schepegaten Nieuwkoop.
- Renovatie inspectieputten Noordenseweg.
- Ombouwen laatste vacuumgemaaltjes naar drukrioolgemaaltjes in de Noordse Buurt.
- Herstel verzakt vrijvervalriool De Regenboog Nieuwkoop.
- Aanpassen besturing drukriolering van 2G naar 4G.
- Omzetten hoofdpost van Aquaview X naar AQV Web.
- Aanbrengen nieuw gescheiden rioolstelsel deel A. Schweitzerstraat Ter Aar.
- Aanpassen riool en inspectieputten Veldweg Ter Aar i.v.m. dijkverbetering Hoogheemraadschap.
- Aanleg riolering Teylerspark 2.
- Inmeten persleidingen hoofdgemalen.
- Inmeten inspectieputten kern Zevenhoven en Nieuwveen.
- Renovatie hoofdgemalen onder andere Reigerlaan, Bouwlust, Noordeinde.
- Renovatie drukriolering onder andere deel Westkanaalweg, Ringdijk, Noordse Dorpsweg.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Ook voerden we verschillende Steenbreekacties uit in 2024. Zo stimuleerden we inwoners om groene en klimaatadaptieve keuzes te maken:

- Inwoners konden tijdens de ‘tegel eruit, plant erin’ actie op woensdag 3 april (bij het gemeentehuis in Nieuwveen) een tegels inleveren in ruil voor drie vaste planten. Ze konden kiezen uit thema kleur, leven of balans en kregen hier ook informatiefolders bij (150 deelnemers).
- Inwoners konden in augustus en september 2024 deelnemen aan de natuurfotowedstrijd met thema bomen en zo kans maken op onder andere een insectenhotel en vogelhuis.
- Samen met Bibliotheek Rijn en Venen en Stichting Steenbreek organiseerden we tijdens de klimaatweek een duurzaam activiteitenprogramma voor kinderen en volwassenen in onze gemeente.
- Inwoners konden tijdens de Duurzaamheidsmarkt een boompje ophalen om in hun tuin te planten. Ze konden kiezen uit een appelboom, sierappel, vogelkers, zoete kers en een lijsterbes en kregen informatiefolders mee over het vergroenen van de tuin (80-90 ontvangers). Daarnaast ontvingen inwoners advies van IVN Natuureducatie over het waterbestendig en biodivers inrichten van hun tuin.
- Wij zijn een samenwerking aangegaan met MeerBomenNu en Natuurmonumenten waarbij we kansarme zaailingen (boompjes) oogsten uit natuurgebieden in de gemeente om deze vervolgens uit te delen aan inwoners.
- Inwoners van de wijk De Verwondering ontvingen een boompje of bloemzaad om te vieren dat een groot deel van de werkzaamheden zijn afgerond.
- In 2024 maakten we een groenspecial en een klimaatspecial met informatie over onder andere klimaatadaptatie, biodiversiteit, wateroverlast en hittestress.

Grootboeknummer	Omschrijving	Omschrijving	Werk.bedr.saldo
90001018-V018	VZ Riolering	Stand van de voorziening 1-1-2024	€ 7.466.126
90001018-V018	VZ Riolering	Uitgaven 2024 tlv voorziening	€ 334.000
90001018-V018	VZ Riolering	Storting 2024 in voorziening	€ -
		Stand van de voorziening 1-1-2025	€ 7.132.126

Recreatieve voorzieningen

Knooppuntenroute wandelen	1	st.
Knooppuntenroute fietsen	1	st.
Knooppuntenroute varen	1	st.
Vrije aanlegplaatsen plassengebied Nieuwkoop	6	st.
Toiletten vrije aanlegplaatsen	4	st.
Drijvend toilet	2	st.
Zwemstrand (strand Zomer)	1	st.
Pomp verbeteren waterkwaliteit	1	st.
Buitendouche Meijepark	1	st
Aanleghaven (Meijehaven)	1	st.
Trailerhelling (Langeraar)	1	st.
Recreatie eiland Langeraar (Papeneiland)	1	st.
Zelfreinigend toilet Langeraar	1	st.
Aanleg- / vissteigers	40	st.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Watertappunten	7	st.

Gewenst kwaliteitsniveau

Voor alle voorzieningen voor recreatieve voorzieningen staat de bruikbaarheid en veiligheid voorop. Dit staat gelijk aan de CROW kwaliteitsindeling B, sober en doelmatig.

Maatschappelijke doelstellingen

Kwalitatief goed onderhouden recreatieve voorzieningen die aansluiten bij de behoeften van zowel onze inwoners als de bezoekers van onze gemeente. Een pakket van voorzieningen dat aansluit bij de belangrijkste recreatieve speerpunten van onze gemeente: fietsen, wandelen en varen. Daarnaast zijn er recreatieve voorzieningen die ook bijdragen aan de leefbaarheid van kernen, zoals zwemlocaties.

Voortgang in het behalen van de doelstelling

De waterkwaliteit bij de zwemlocatie Meijepark in Nieuwkoop is sterk verbeterd. De locatie Meijepark kreeg op basis van de gegevens 2021-2024 een kwaliteitsoordeel “aanvaardbaar”. Daarmee is de reeks van kwaliteitsoordelen “slecht” doorbroken. Wel heeft de locatie nog steeds problemen met blauwalgen en dat blijft een punt van aandacht.

Beheerplan

Het beheerplan recreatieve voorzieningen en vaarwegen 2022-2026 is op 15 december 2022 vastgesteld door de gemeenteraad. Het nieuwe beleid geeft de komende vijf jaar nieuwe richting aan de recreatieve voorzieningen van de gemeente. De ambitie is om de komende jaren de vrije aanlegplaatsen op de Nieuwkoopse Plassen op te knappen. Hiervan zijn drie vrije aanlegplaatsen in eigendom van Natuurmonumenten. Daarom stelden we een bruikleenovereenkomst op en gaan we deze vrije aanlegplaatsen gezamenlijk opknappen.

Wat hebben we gedaan?

De kluunsteiger langs het Meijepad zijn omgebouwd naar vissteiger voor mindervaliden. Dit kwam uit een motiemarkt van de raad. Een inwoner gaf aan dat er bij de Nieuwkoopse Plassen geen locaties zijn waar men in een scootmobiel of rolstoel kan vissen. De kluunsteiger is breder geworden en laag bij het water. Aan het einde een uitneembaar hekwerk, zodat bij eventuele vorst de veegmachine het ijs op kan. De aanpassingen zijn voor de helft gesubsidieerd door de provincie. De feestelijke opening vindt in het voorjaar plaats.

Een groot aantal steigers zijn voor het recreatieseizoen gereinigd. Bij sommige (rolstoeltoegankelijke) steigers langs het Landlustpad in Ter Aar lag de verharding scheef, deze hebben we op laten halen.

We zijn gestart met het vervangen van de beschoeiing van Brampjesgat. We verlagen een deel van de beschoeiing, zodat de roeiers en kanoërs dit stuk kunnen gebruiken om bijvoorbeeld te wisselen van plaats. Het eiland zelf hogen we op en we zaaien het gras in.

Bij de zwemlocatie Meijepark in Nieuwkoop is de steiger teruggeplaatst. Een deel van de steiger was verwijderd om de doorstroming te bevorderen. Deze is nu weer teruggeplaatst. Zo beschermen we de leiding die onder het gedeelte dat parallel loopt met het Meijepad ligt. Deze leiding is aangesloten op de pomp en voert vers water aan vanaf de gemeentevaart. In de leiding zitten over de gehele lengte kleine gaatjes, waardoor er een waterscherm ontstaat dat in de richting van de zwemlocatie gaat en daardoor het vuile water wegduwt.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Grootboeknummer	Omschrijving	Omschrijving	Werk.bedr.saldo
90001032-V032	VZ Onderh. recreat. voorzieningen	Stand van de voorziening 1-1-2024	€ 66.714
90001032-V032	VZ Onderh. recreat. voorzieningen	Uitgaven 2024 tlv voorziening	€ -
90001032-V032	VZ Onderh. recreat. voorzieningen	Storting 2024 in voorziening	€ 13.500
		Stand van de voorziening 1-1-2025	€ 80.214

Gebouwen

Gemeentehuis	2	st.
Sporthal	4	st.
Zwembad	1	st.
Brandweerkazernes	3	st.
Kinderopvang/scholen	7	st.
Maatschappelijke gebouwen	7	st.
Overige objecten	22	st.

Gewenst kwaliteitsniveau

Het standaard uitgangspunt voor de kwaliteit van het onderhoud is het duurzaam in stand houden van de gebouwen. Vrij vertaald verstaan we hieronder dat een pand de ‘normale veroudering en slijtage’ mag vertonen en dat we defecte bouwkundige- en installatietechnische onderdelen door eenzelfde kwaliteitsniveau vervangen. Voor een aantal locaties wijken we onderbouwd af van het standaard kwaliteitsniveau.

Maatschappelijke doelstellingen

- Kwalitatief goede sportcomplexen dragen bij aan het welzijn en de gezondheid van inwoners;
- Kwalitatief goede monumenten, musea, kinderopvang- en verenigingsgebouwen dragen ertoe bij dat onze gemeente een aantrekkelijke plaats is om in te wonen en te recreëren;
- Kwalitatief goede huisvesting voor de brandweer draagt ertoe bij dat onze gemeente een veilige plaats is om te wonen;
- Kwalitatief goede gebouwen voor de eigen organisatie dragen ertoe bij dat de eigen medewerkers en het bestuur op een goede manier hun taken kunnen uitvoeren en dat de gemeente een aantrekkelijke plaats is om te werken.

Voortgang in het behalen van de doelstelling

De vastgestelde kwaliteitsniveaus in het Beheerplan Gebouwen 2024 - 2034 sluiten aan op de maatschappelijke doelstellingen. Het budget dat jaarlijks beschikbaar is om de gebouwen op het vastgestelde niveau te onderhouden is toereikend. Er zijn geen achterstanden in onderhoud.

Beheerplan

Het Meerjaren Onderhoudsplan Gebouwen voor de periode 2024 - 2034 is door de raad op 30 januari 2025 vastgesteld.

Wat hebben we gedaan?

Een aantal belangrijke zaken waar we ons mee bezig hebben gehouden naast de dagelijkse onderhoudswerkzaamheden zijn onder andere:

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

- Routekaart verduurzaming gemeentelijk Vastgoed;
- Voorbereiding verduurzaming pand De Verbinding;
- Revisie kerktoren Zevenhoven;
- Renovatie liftinstallatie gemeentehuis Nieuwveen.

Grootboeknummer	Omschrijving	Omschrijving	Werk.bedr.saldo
90001011-V011	VZ Onderhoud gem gebouwen	Stand van de voorziening 1-1-2024	€ 909.923
90001011-V011	VZ Onderhoud gem gebouwen	Uitgaven 2024 tlv voorziening	€ 493.911
90001011-V011	VZ Onderhoud gem gebouwen	Storting 2024 in voorziening	€ 402.900
		Stand van de voorziening 1-1-2025	€ 818.912

Openbaar groen

Bomen	13.000	st.
Beplanting	380.000	m2
Gazons	368.000	m2
Grasbermen en bloemrijke bermen	1.002.000	m2
Gras voetbalveld	27.800	m2
Afrastering	7.150	m1
Bloembakken	155	st.

Gewenst kwaliteitsniveau

Het beheerplan is er op gericht de staat van openbaar groen op het vastgestelde onderhoudsniveau te houden. Dit is kwaliteitsniveau niveau B (basis) volgens de CROW richtlijnen. De onderhoudsmaatregelen zijn in hoofdlijnen gericht op veiligheid en duurzame instandhouding.

Maatschappelijke doelstellingen

Al het (openbaar) groen heeft een positief effect op de gezondheid van mens, dier en natuur. Groen zorgt voor inspiratie, plezier en ontspanning. Anderzijds zorgt groen voor het beperken van wateroverlast, hittestress en de hoeveelheid fijnstof in de lucht; de gevolgen van klimaatverandering. En een groenere omgeving stimuleert de biodiversiteit.

Voortgang in het behalen van de doelstelling

Jaarlijks renoveren we plantvakken verspreid over de hele gemeente. Hierbij verwijderen we de oude beplanting en planten we nieuwe, vaak bloemrijke en biodiverse, planten terug. Daarnaast gaat groen mee in integrale projecten in de openbare ruimte. Dit biedt de kans om verharding die niet wordt gebruikt om te vormen tot groenvak. Hiermee maken we de openbare ruimte klimaatadaptief.

Het afgelopen jaar zetten we verder in op het versterken van de biodiversiteit. Dit doen we door het planten van een variatie van bomen en planten, die voor voedsel en schuilplekken voor dieren en insecten zorgen. Dit zowel buiten als binnen de bebouwde kom.

Beheerplan

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Het beleids- & beheerplan Openbaar Groen ‘Gezond Groen’ 2021 - 2025 is op 22 april 2021 door de raad vastgesteld. Op 6 juni 2024 stelde de raad het ‘Beleidsplan bomen 2024-2033, Toekomstgericht boombeleid’ vast.

Wat hebben we gedaan?

Het afgelopen jaar zijn meerder individuele vakken verspreid door de gemeente gerenoveerd.

- Na wegrenovatie van de Oude Nieuwveenseweg hebben we meerdere elzenbomen aangeplant in de berm.
- In de Aalscholverlaan in Ter Aar is een buurtpark aangelegd. Hierbij zijn een trapveld, speeltoestellen en bomen en struiken aangelegd. Dit park is biodivers en klimaatadaptief aangelegd. Ook is groen meegegaan met het renoveren van verschillende sport- en speelplaatsen.
- Naar aanleiding van het vastgestelde beleidsplan Bomen, hebben we bij renovatie en inboet een grotere variatie aan verschillende soorten bomen binnen een straat, buurt en wijk enzovoort aangeplant. Daarnaast hebben we bij aanplant de bomen een geschikte groeiplaats gegeven. En als er toch bomen zijn gekapt zijn deze gecompenseerd. Waar één-op één vervangen niet mogelijk was hebben we extra bomen aangeplant. Dit conform het nieuwe beleid en de aangenomen motie die is ingediend op het beheer- en beleidsplan bomen. Hierdoor zijn er twintig bomen meer aangeplant.

Begraafplaatsen/lijkbezorging

Begraafplaatsen in gemeentelijk beheer	4	st.

Gewenst kwaliteitsniveau

De algemene begraafplaatsen moeten groen, rust en respect uitstralen. Een uitvaart, herdenking of bezoek moet zonder problemen kunnen plaatsvinden. De inwoners en nabestaanden moeten tevreden zijn over de kwaliteit. Voor de openbare ruimte op en rond de begraafplaatsen geldt het kwaliteitsniveau B (sober en doelmatig). Dit is gelijk aan al het andere openbaar groen van de gemeente.

Maatschappelijke doelstellingen

Iedere inwoner, maar ook geïnteresseerden van buiten onze gemeente, die na zijn overlijden begraven wenst te worden op een openbare begraafplaats dan wel na crematie bijgezet wil worden, moet hiervoor in de gelegenheid zijn.

Voortgang in het behalen van de doelstellingen

Om goed vorm te kunnen geven aan de doelstelling stelden we in 2021 het eerste beheerplan Begraafplaatsen op. Dit beheerplan is de leidraad voor de komende vijf jaar (2026) en geeft concreet vorm aan de realisatie door het uitvoeringsprogramma dat aansluit bij de doelstellingen.

Wat hebben we gedaan?

- Er zijn iets minder mensen begraven dan in 2023.
- Alle rechthebbende van graven zijn actief aangeschreven over het verlengen van grafrechten. Daarnaast zochten we actief naar rechthebbenden van graven.
- Op de begraafplaats in Ter Aar zijn alle paden vernieuwd en zijn delen heringericht. Er is groen aangeplant op diverse plekken op de begraafplaats en rondom de herinneringsboom.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

bij het strooiveld zijn bankjes geplaatst. Er zijn op twee plekken graven geruimd en gedenkblaadjes geplaats in de gedenkboom.
- We communiceren regelmatig over de begraafplaatsen om aandacht te vragen voor de mogelijkheden die wij aanbieden op de begraafplaatsen.
- We maakten het mogelijk dat mensen een urnennis ook voor een periode van tien jaar kunnen huren en dat het bij een verlenging van een particulier graf met tien jaar jaarlijks betaald kan worden.

Beheerplan

Op 16 december 2021 is het beheerplan Begraafplaatsen 2022 - 2026 vastgesteld door de raad. Dit beheerplan geeft voor de komende vijf jaar nieuwe richting aan begraven binnen de gemeente. Hiermee is het beleid, het onderhoud en de nodige financiële middelen geregeld. De speerpunten van het beheerplan zijn:

- Meer groen op de begraafplaatsen is goed voor klimaatadaptatie, verkoeling en verbetering van de biodiversiteit. Het draagt bij aan de sfeer op de begraafplaatsen en creëert een meer parkachtige omgeving.
- Meer ruimte bieden voor ontmoeting en gedenken door bijvoorbeeld het maken van meer zitgelegenheid.
- Goede toegankelijkheid voor iedereen (mensen met een rolstoel of rollator).

Grootboeknummer	Omschrijving	Omschrijving	Werk.bedr.saldo
90001035- V035	VZ Begraafplaatsen	Stand van de voorziening 1-1-2024	€ 7.891
90001035- V035	VZ Begraafplaatsen	Uitgaven 2024 tlv voorziening	€ 21.904
90001035- V035	VZ Begraafplaatsen	Storting 2024 in voorziening	€ 37.772
		Stand van de voorziening 1-1-2025	€ 23.759

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Paragraaf Financiering

Inleiding

De paragraaf financiering geeft inzicht in het verwachte risicoprofiel van onze gemeente op het terrein van de treasury. In deze paragraaf gaan wij achtereenvolgens in op het bestaand beleid, het risicobeheer, de financieringsbehoefte, de ontwikkeling van de leningenportefeuille, het risicobeheer, de kasgeldlimiet en de risiconorm.

Bestaand beleid

De Wet Financiering decentrale overheden (Wet Fido) stelt kaders voor een verantwoorde en prudente inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie bij decentrale overheden. De Financiële Verordening 2023 kent een beperkt aantal uitgangspunten voor de financieringsfunctie. Het huidige treasurystatuut is 1 januari 2015 in werking getreden. In het treasurystatuut is de beleidsmatige infrastructuur van de treasuryfunctie vastgelegd in de vorm van uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en limieten. In de paragraaf Financiering geven we de specifieke beleidsvoornemens respectievelijk de uitvoering van het beleid op het gebied van treasury weer.

Rentebeleid

De uitvoering van de treasury vereist snelle beslissingen in een complexe geld- en kapitaalmarkt. Renterisico's bij het aantrekken en uitzetten van gelden worden beperkt door de overeen te komen rentepercentages bij deze transacties te baseren op een rentevisie. Onze rentevisie baseren we onder andere op informatie van de huisbankier.

De korte rente is in het algemeen lager dan de lange rente. Op grond van deze veronderstelling is het uitgangspunt om de financieringsbehoefte eerst te dekken met de maximaal toegestane kasgeldlimiet en de resterende behoefte te dekken met langlopende leningen. Van deze looptijd kan worden afgeweken indien deze kan worden gekoppeld aan andere financiële posities. Met deze aanpak gaan we er van uit dat - rekening houdend met ons risicoprofiel - de financieringskosten zo laag mogelijk zijn.

Risicobeheer

Het risicobeheer is gericht op het beperken van financiële risico's. In het treasurystatuut zijn richtlijnen en limieten opgenomen, die de basis vormen voor alle transacties op dit gebied. Daarnaast geeft de Wet Fido normen voor het beperken van risico's. De belangrijkste risicocategorie is het renterisico, waarvan de kasgeldlimiet en de renterisiconorm belangrijke richtlijnen zijn om renterisico's te beperken. De kasgeldlimiet heeft betrekking op leningen met een rentetypische looptijd tot één jaar en de renterisiconorm heeft betrekking op leningen met een rentetypische looptijd vanaf één jaar. Het doel van deze normen van de Wet Fido is te voorkomen dat bij herfinanciering van de leningen bij (aanzienlijk) hogere rente grote verschillen optreden in de hoogte van de rente die de gemeente moet betalen. De normen beperken de budgettaire risico's. Het niveau van de kasgeldlimiet is gelimiteerd op 8,5 procent van de begrote lasten. De renterisiconorm houdt in dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en renteherzieningen niet meer dan twintig procent van het begrotingstotaal mogen bedragen. De norm beoogt een evenwichtige opbouw van de leningen in de tijd. De provincie toetst de kasgeldlimiet en de renterisiconorm in het kader van financieel toezicht.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is het wettelijk maximum aan leningen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar. De kasgeldlimiet stond onze gemeente in 2024 toe de financieringsbehoefte tot een bedrag van

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

€ 8.510.000 te dekken met kortlopende geldleningen. Zodra de verwachting is dat de kasgeldlimiet langer dan twee kwartalen wordt overschreden, wordt een langlopende geldlening aangetrokken.

Kasgeldlimiet 2024 per kwartaal	Q1	Q2	Q3	Q4
1 Gemiddeld saldo vlottende middelen	20.612	23.711	24.598	27.363
2 waarvan kortlopende schuld (kasgeldlening)	0	0	0	0
4 Maximaal toegestane kasgeldlimiet (8,5%)	8.510	8.510	8.510	8.510
Overschot t.o.v kasgeldlimiet	**12.102**	**15.201**	**16.088**	**18.853**

Renterisiconorm

Renterisiconorm (x € 1.000)	2024
1 Renteherziening	0
2 Aflossingen	1.646
3 Renterisico (1+2)	1.646
4 Renterisiconorm (20% van begrotingstotaal)	18.786
Ruimte onder renterisiconorm (4 - 3)	**17.140**

Schatkistbankieren

In december 2013 is het schatkistbankieren voor decentrale overheden ingevoerd. Voor decentrale overheden betekent dit dat zij al hun overtollige middelen niet langer mogen aanhouden bij banken, maar dit moeten aanhouden in de schatkist bij het Ministerie van Financiën. Onze gemeente mag buiten de schatkist een drempelbedrag van € 2,4 miljoen bij banken aanhouden.

Financieringsbehoefte

Per 1 januari 2024 werd rekening gehouden met een financieringsoverschot van € 13.128.000. Dit is het verschil tussen de aanwezige vaste financieringsmiddelen en de boekwaarde van de investeringen en de te financieren grondexploitaties. In werkelijkheid was er per 31 december 2024 een financieringsoverschot van € 22.754.000. Het verschil t.o.v. de begroting wordt met name veroorzaakt door een lager saldo vaste activa als gevolg van lagere investeringen in 2024 en een hoger saldo aan reserves dan was geraamd.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Financieringsbehoefte (x € 1.000)	Begroting 2024	1-jan-24	31-dec-24
Vaste financieringsmiddelen:			
Reserves	63.264	67.077	75.138
Voorzieningen	25.309	56.556	27.457
Opgenomen leningen	27.432	29.040	27.394
Totaal (a)	**116.005**	**152.673**	**129.989**
Te financieren			
Vaste activa	114.742	97.817	109.885
Grondexploitaties	-11.865	39.686	5.633
Totaal (b)	**102.877**	**137.503**	**115.518**
Financieringoverschot (a-b)	**13.128**	**15.170**	**14.471**

Leningenportefeuille

Het overzicht van de leningenportefeuille ziet er als volgt uit:

Leningenportefeuille (x € 1.000,--)	Begroting 2024	31-dec-24
Restantbedrag begin boekjaar	29.040	29.040
Aflossingen	-1.646	-1.646
Op te nemen geldleningen	0	0
Restantbedrag einde boekjaar	27.394	27.394

Renteresultaat en wijze van toerekenen

Het verschil tussen de financieringslasten en -baten (rente) enerzijds en de toerekening daarvan aan taakvelden anderzijds vormt het renteresultaat. Voor 2024 is er ook na toerekening van rente aan de grondexploitaties sprake van een positief resultaat van € 335.000 Dit bedrag hebben wij naar analogie van de begroting niet nader verdeeld.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Rente toerekening (x € 1.000,--)		2024
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	294
b.	De externe rentebaten	-521
	Totaal door te rekenen rente	-227
c.	De rente die aan grondexploitaties moet worden doorberekend	-108
	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0
	Saldo door te rekenen externe rente	-335
d1	Rente over eigen vermogen	0
d2	Rente over voorzieningen (gewaardeerd op contante waarde)	0
	De aan taakvelden toe te rekenen rente	-335
e.	De werkelijk aan taakvelden toegerekende rente	0
f.	Rente resultaat op het taakveld treasury	-335

EMU-saldo

Het EMU-saldo is het financieringssaldo van de totale Nederlandse overheid. Overschrijdt het EMU-tekort in enig jaar de 3 procent van het BBP (Bruto Binnenlands Product) dan is een euroland verplicht maatregelen te nemen om het tekort terug te dringen. Om inzicht te krijgen in de ontwikkeling van het EMU-saldo moeten gemeenten in de begroting een prognose opnemen van het EMU-saldo van de eigen gemeente. Dit EMU-saldo wordt berekend op kasbasis. Omdat de gemeentelijke begroting moet worden opgesteld op basis van het stelsel van lasten en baten moet het begrotingssaldo van de gemeente worden omgezet naar het begrotingsresultaat op kasbasis. Voor onze gemeente ziet de prognose er als volgt uit:

EMU-saldo (x € 1.000)		Realisatie 2024	Begroting 2025
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-7.339	-2.736
2	Mutatie (im)materiële vaste activa	9.270	8.731
3	Mutatie voorzieningen	28.719	1.890
4	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-5.526	-12.702
5	Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	0	0
	Berekend EMU-saldo	**17.636**	**3.125**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Paragraaf Bedrijfsvoering

Algemeen

Het BBV schrijft voor om de kosten van overhead expliciet zichtbaar te maken in de begroting en de jaarrekening. In onze gemeente hebben we dit gedaan door een programma bedrijfsvoering in de begroting op te nemen. Dit heeft tot gevolg dat de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering aan de orde komen bij het programma. De verplichting om een paragraaf Bedrijfsvoering op te nemen is echter niet vervallen. De paragraaf hebben we daarom wel opgenomen, maar om te voorkomen dat dezelfde inhoud op twee plaatsen in de begroting en de jaarrekening voorkomt, verwijzen wij de lezer op deze plek naar programma 5 Bedrijfsvoering.

Wet Open Overheid

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (hierna 'Woo') in werking getreden. De Woo vervangt de wet openbaarheid van bestuur. Artikel 3.5 van de Woo schrijft voor dat een bestuursorgaan in de begroting aandacht besteed aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van de wet.

De Woo kent 3 pijlers:

* Actieve openbaarmaking

* Passieve openbaarmaking

* Verbetering van de informatiehuishouding.

Actieve openbaarmaking

De Woo verplicht overheidsorganisaties zo veel mogelijk informatie actief openbaar te maken, indien dit zonder onevenredige inspanning of kosten redelijkerwijs mogelijk is. In de Woo staan zeventien categorieën informatie opgesomd die bestuursorganen – op termijn – openbaar moeten maken. Deze verplichting treedt de komende jaren gefaseerd per categorie in werking. Per 1 november 2024 is voor onder andere de volgende categorieën de actieve openbaarmaking verplicht: Wetten en algemeen verbindende voorschriften, Overige besluiten van algemene strekking, Organisatie en werkwijze en Bereikbaarheidsgegevens. Daar voldoen wij aan. Daarnaast maken we per genoemde datum ook de categorie Woo-besluiten al – vooruitlopend op de wettelijke verplichting - actief openbaar.

Passieve openbaarmaking

Naast het actief openbaar maken kan iedereen altijd vragen om bepaalde informatie op verzoek openbaar te maken. Hiervoor hebben wij een Woo-coördinator aangewezen.

Verbetering van de informatiehuishouding

Eén van de uitgangspunten van de Woo is dat de informatiehuishouding op orde is. Jaarlijks zetten we hierin stappen door de invoering en doorontwikkeling van het zaakgericht werken.

De kosten die wij maken voor de implementatie van deze omvangrijke wet bekostigen wij uit het budget dat wij hiervoor ontvangen van het Rijk.

In 2024 is in de organisatie een nulmeting uitgevoerd over omgang met informatie. Dit onderzoek leidde tot het “Meerjarenplan aan de slag met informatie”. Met de uitwerking gaan we de komende jaren actief aan de slag.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Rechtmatigheid

In overeenstemming met het controleprotocol 2023-2026 en de Financiële verordening 2023 van onze gemeente en de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV geeft het college van Burgemeester en Wethouders in de paragraaf Bedrijfsvoering een nadere toelichting op alle gevonden individuele rechtmatigheidsfouten en individuele rechtmatigheidsonduidelijkheden, voor zover deze boven de door de gemeenteraad op 13 april 2023 vastgestelde rapportagegrens van € 100.000 liggen, welke ook van toepassing is voor 2024. Daarbij wordt aangegeven welke (beheers)maatregelen zijn, of nog worden, getroffen om deze rechtmatigheidsafwijkingen op te heffen of in de toekomst te voorkomen. Aspecten die hierbij aan de orde komen zijn de tussentijdse communicatie met de gemeenteraad – of de reden waarom deze achterwege is gebleven – en de maatregelen die zijn genomen om verbeteringen aan te brengen om het handelen conform wet- en regelgeving afdoende in processen te waarborgen. De toelichting op de onrechtmatigheden bestaat uit een beschrijving van de geconstateerde afwijking, een toelichting op het ontstaan van de afwijking en de vermelding van de actie die wordt ondernomen om rechtmatigheidsafwijkingen in de toekomst te voorkomen.

De gevonden individuele rechtmatigheidsfouten en individuele rechtmatigheidsonduidelijkheden boven de rapportagegrens van € 100.000 betreffen:

1. Niet naleving Europese aanbestedingsrichtlijnen

Bevinding
Een noodzakelijke vervangingsinvestering voor de buitendienst is per abuis met minimale overschrijding boven aanbestedingsgrens uit gekomen, waardoor een rechtmatigheidsfout van € 225.000 is ontstaan.

Oorzaak
Bij de meervoudig onderhandse aanbesteding is het inschrijfbedrag van de aanbieders hoger dan vooraf is geraamd. Dit komt o.a. door duurdere materiaal- en personeelskosten

Genomen maatregelen om deze rechtmatigheidsafwijkingen in de toekomst te voorkomen:
Vooruitlopend op het in de markt zetten van leveringen en diensten zal een marktconsultatie plaatsvinden

Bevinding
Via een collegeadvies is gekozen om voor een softwareleverancier af te wijken van het aanbestedingsbeleid. Vanwege de stijgende kosten wordt reeds de Europese aanbestedingsgrens overschreden, waardoor afwijking geen mogelijkheid meer is. De rechtmatigheidsfout betreft € 135.157.

Oorzaak
Het EU-aanbestedingstraject is in 2024 begonnen, maar de aanbesteding is pas gegund in 2025. Derhalve blijft de onrechtmatigheid 2024 staan.

Genomen maatregelen om deze rechtmatigheidsafwijkingen in de toekomst te voorkomen:
De leverancier is de opdracht in 2025 gegund via een EU-aanbestedingstraject.

Bevinding
Een inhuurcontract is in 2024 verlengd zonder dat het EU-aanbestedingsbeleid is gevolgd. De totale kosten overschreden de aanbestedingsgrens in 2024. De rechtmatigheidsfout betreft € 120.375.

Oorzaak
Bij de verlenging van het contract is ten onrechte geen EU-aanbestedingstraject gevolgd.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Genomen maatregelen om deze rechtmatigheidsafwijkingen in de toekomst te voorkomen:
Het contract is in 2024 afgelopen en niet verder verlengd. De opvolger van de verantwoordelijke voor deze aanbesteding is bewust gemaakt van (de oorzaak van) deze onrechtmatigheid en zal herhaling voorkomen door een overzicht van ingehuurde dienstverleners bij te houden.

2. Niet acceptabele begrotingsoverschrijdingen op de lasten per programma

Bevinding
Binnen het Programma Bestuur en dienstverlening is in totaal € 493.000 meer besteed dan begroot. Dit nadeel komt uit een bijstorting op de voorziening van de wethouderspensioenen.

Oorzaak
Er is momenteel een verschil in timing tussen het overzicht van vermogen dat wordt doorgegeven door het administratiekantoor en dat van de vermogensbeheerders. Dat verschil vangen we op via een voorziening. Vanwege de inbreng van de Wethouderspensioenen in het ABP, met ingang van 1 januari 2028, is de voorziening op peil gebracht. De bijstorting/onttrekking wordt jaarlijks na afsluiting verslagjaar bepaald.

Genomen maatregelen om deze rechtmatigheidsafwijkingen in de toekomst te voorkomen:
Vanaf 1-1-2028 is dit niet langer van toepassing, omdat de pensioenen van de wethouders worden overgedragen naar het ABP. Daar heeft ook de rest van de medewerkers van de gemeente haar pensioen.

3. Niet acceptabele overschrijdingen van uitgaven op investeringskredieten

Bevinding
De investering van een kade, ter waarde van € 239.313 is niet besloten door de raad en daarmee onrechtmatig.

Oorzaak
Er is een misverstand geweest in de rechtmatigheidsregelingen. Het totaal aan investeringen binnen de afdeling was beneden het begrote bedrag, maar deze specifieke investering was niet zodanig begroot.

Genomen maatregelen om deze rechtmatigheidsafwijkingen in de toekomst te voorkomen:
Door aangescherpte kennis en bewustwording zijn de processen inmiddels verbeterd, waardoor we toekomstige afwijkingen beter kunnen voorkomen.

M&O-beleid

Onze gemeente heeft in 2018 een overkoepelend M&O beleid opgesteld, zodat naast fraudepreventie ook maatregelen ten aanzien van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving inzichtelijk wordt gemaakt. We hebben een risicoanalyse en een intern controleplan opgesteld waarbij is besloten om het misbruik & oneigenlijk gebruik beleid en beheersmaatregelen hierin te integreren. Zoals uit de rechtmatigheidsverantwoording 2024 blijkt zijn er in 2024 geen rechtmatigheidsafwijkingen als gevolg van misbruik of oneigenlijk gebruik gevonden.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Paragraaf Verbonden partijen

Inleiding

Als gemeente werken we in de uitvoering van onze taken samen met andere partijen. Dit kunnen gemeenschappelijke regelingen zijn, bedrijven, stichtingen, verenigingen et cetera. Bij de programma's laten we zien welke verbonden partijen op een programma actief zijn en wat de maatschappelijke doelstellingen zijn die we samen met deze partijen nastreven. In deze paragraaf verbonden partijen laten we in een totaaloverzicht zien met welke partijen we samenwerken.

Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk én financieel belang heeft. Zoals voorgeschreven maken we onderscheid gemaakt tussen publiekrechtelijke -en privaatrechtelijke verbonden partijen. Bij publiekrechtelijke verbonden partijen gaat het vooral om gemeenschappelijke regelingen. Bij privaatrechtelijke verbonden partijen gaat het vooral om vennootschappen en stichtingen.

In de begroting is voor iedere verbonden partij informatie op een aantal vaste aspecten opgenomen. In de jaarrekening actualiseren we deze informatie voor alle verbonden partijen.

Uitwerking voorgeschreven indeling lijst Paragraaf Verbonden partijen op grond van artikel 15 BBV:

1. Gemeenschappelijke regelingen
2. Vennootschappen en coöperaties
3. Stichtingen en verenigingen
4. Overige verbonden partijen

Gemeenschappelijke regelingen

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Naam	Holland Rijnland		
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling		
Vestigingsplaats	Leiden		
Doelstelling	De organisatie Holland Rijnland stimuleert en faciliteert de samenwerking tussen dertien gemeenten in de gelijknamige regio. In de regionale agenda staan de thema's benoemd waar we de komende jaren gezamenlijk aan werken. Ambities en speerpunten vormen ons gezicht in de Randstad, Nederland en Europa om belangrijke doelen te bereiken. Vanuit de Regionale Omgevingsagenda is in 2023 gewerkt aan de totstandkoming van een Regionale Investeringsagenda Holland Rijnland. De investeringsagenda bestaat uit position papers per deelgebied, veertien prioritaire opgaven voor de regio en een financieringsstrategie ten behoeve van uitvoering van deze projecten. De concept agenda is in januari 2024 vrijgegeven aan gemeenteraden voor zienswijzen. De taken met betrekking tot de jeugdwet zijn met ingang van 1 januari 2023 overgedragen aan de Gemeenschappelijke Regeling Service Organisatie Zorg (SOZ).		
Openbaar belang	Bestuursadviseur /strategisch adviseur regio		
Deelnemende partijen	De samenwerkende gemeenten zijn Alphen aan den Rijn, Hillegom, Kaag en Braassem, Katwijk, Leiden, Leiderdorp, Lisse, Nieuwkoop, Noordwijk, Oegstgeest, Teylingen, Voorschoten en Zoeterwoude.		
Bestuurlijk belang	Het Algemeen Bestuur (AB) van de Gemeenschappelijke Regeling bestaat uit vertegenwoordigers vanuit de deelnemende gemeenten. Namens de gemeente Nieuwkoop heeft een drietal raadsleden zitting in het AB. Wethouders zijn naar vakgebied vertegenwoordigd in de Portefeuillehouders overleggen.		
Ambtelijke verantwoordelijkheid	Bestuursadviseur /strategisch adviseur regio		
Financieel belang	De bijdrage voor Nieuwkoop is in 2024 € 235.557		
Kerncijfers	**Omschrijving**	**1-1-2024**	**31-12-2024**
	Eigen vermogen	€ 1.147.570	€ 1.031.785
	Vreemd vermogen	€ 125.269	€ 317.970
	Resultaat	€ -616.550	€ 45.000
Risico's en ontwikkelingen	Met het aantreden van het begrotingsjaar 2026 zien de deelnemende gemeenten binnen Holland Rijnland zich geconfronteerd met een daling van 6% van de uitkering uit het gemeentefonds, het zogeheten Ravijnjaar. De Werkgroep Financiële Kaderstelling Gemeenschappelijke Regelingen Hollands Midden (hierna: FKGR) adviseert een korting van 6% op de gemeentelijke bijdrage. De daling van de uitkering uit het gemeentefonds blijft voor Holland Rijnland dus niet zonder gevolgen. Holland Rijnland geeft gehoor aan het advies van de FKGR, neemt verantwoordelijkheid en geeft invulling aan deze taakstelling van 6%.		

Naam	Omgevingsdienst West-Holland
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling
Vestigingsplaats	Leiden
Doelstelling	Missie: De Omgevingsdienst werkt met deskundigheid en gedrevenheid aan de verbetering van de kwaliteit van de leefomgeving (milieu en duurzaamheid, veiligheid, gezondheid) in zijn werkgebied. Hij levert een optimale bijdrage aan de ontwikkeling en uitvoering van het beleid voor zijn deelnemers. Visie: De Omgevingsdienst West-Holland is een stabiele, (financieel) gezonde dienst, inhoudelijk klaar voor de toekomst en daarmee een aantrekkelijke partner en werkgever. De dienst heeft een zelfstandige rol in de afhandeling van zijn taken en is zich ervan bewust dat hij functioneert in de politieke omgeving van de opdrachtgever. De Omgevingsdienst heeft een sterke positie op het gebied van lokale, regionale en specialistische kennis en werkt daarbij optimaal samen met gemeenten en provincie.
Openbaar belang	Door uitvoering van de wettelijke milieutaken voor de gemeente Nieuwkoop wordt gewaarborgd dat overlast door milieubelastende activiteiten door o.a. bedrijven wordt voorkomen of beperkt.
Deelnemende partijen	Gemeenten Hillegom, Kaag en Braassem, Katwijk, Leiden, Leiderdorp, Lisse, Nieuwkoop, Noordwijk, Oegstgeest, Teylingen, Voorschoten, Zoeterwoude en de provincie Zuid-Holland.
Bestuurlijk belang	Het Algemeen Bestuur van de ODWH bestaat uit de portefeuillehouders Milieu. Namens de gemeente Nieuwkoop heeft wethouder Ingwersen zitting in het Algemeen Bestuur. Het Dagelijks Bestuur wordt voorgezeten door wethouder North van de gemeente Leiden. De overige leden namens de aangesloten gemeenten zijn gedeputeerde Stolk van de Provincie Zuid-Holland, wethouder Ingwersen van de gemeente Nieuwkoop en wethouder Knape van de gemeente Katwijk.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Ambtelijke verantwoordelijkheid	Afdelingsmanager BOR		
Financieel belang	De bijdrage van de gemeente Nieuwkoop wordt berekend aan de hand van een overeenkomst die de gemeente heeft met de ODWH voor af te nemen taken. De bijdrage wordt jaarlijks bepaald aan de hand van de door het algemeen bestuur vastgestelde begroting en het met de deelnemers vastgestelde werkplan. De bijdrage vanuit werkplan voor 2024 was geraamd op 1.352.593.		
Kerncijfers	Omschrijving	01-01-2024	31-12-2024
	Eigen vermogen	€ 2.206.000	€ 1.702.000
	Vreemd vermogen	€ 14.140.000	€ 13.140.000
	Resultaat	€ 753.000	€ 665.000
Risico's en ontwikkelingen	Er worden geen bijzonderheden verwacht.		

Naam	**Regionale Brandweer en GHOR Hollands Midden (VRHM)**		
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling		
Vestigingsplaats	Leiden		
Doelstelling	De Veiligheidsregio Hollands Midden wil de veiligheid van iedereen die in Hollands Midden woont, werkt en verblijft vergroten door crisisbeheersing en rampenbestrijding efficiënt, effectief en professioneel te organiseren. Om dit te realiseren werken politie, brandweer, Geneeskundige Hulpverlenings- organisatie in de Regio (GHOR) en alle 18 gemeenten intensief samen in de veiligheidsregio.		
Openbaar belang	Het doelmatig organiseren op veiligheidsregio niveau van brandweerzorg, geneeskundige hulpverlening, gemeentelijke bevolkingszorg bij rampenbestrijding en crisisbeheersing.		
Deelnemende partijen	Alle 18 gemeenten van de veiligheidsregio Hollands Midden.		
Bestuurlijk belang	De 18 burgemeesters uit de regio Hollands Midden vormen samen het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio Hollands Midden. De burgemeester van de gemeente Leiden is de voorzitter van het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio Hollands Midden. Namens de gemeente Nieuwkoop zit de burgemeester in het Algemeen Bestuur.		
Ambtelijke verantwoordelijkheid	Manager Bedrijfsvoering		
Financieel belang	In 2024 is € aan voorschot betaald.		
Kerncijfers	**Omschrijving**	**1-1-2024**	**31-12-2024**
	Eigen vermogen	€ 5.506.000	n.t.b.
	Vreemd vermogen	€ 79.547.000	n.t.b.
	Resultaat	€ 935.000	n.t.b.
Risico's en ontwikkelingen	Er worden geen bijzonderheden verwacht.		

Naam	**Hecht**		
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling (openbaar lichaam)		
Vestigingsplaats	Leiden		
Doelstelling	Hecht, met als uitvoerende eenheden de Gemeentelijke Gezondheidsdienst (GGD), het Zorg- en Veiligheidshuis (ZVH) en de Regionale Ambulancevoorziening (RAV), heeft het doel om de belangen te behartigen van de aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten op het terrein van de volksgezondheid, zorg en veiligheid, en de ambulancezorg.		
Openbaar belang	Hecht bewaakt, beschermt en bevordert de gezondheid, veiligheid en het welbevinden van de burgers in de regio Hollands Midden in zowel reguliere als crisisomstandigheden. Volgens de Wet Publieke Gezondheid zijn gemeenten verplicht een GGD in stand te houden.		
Deelnemende partijen	Alle 18 gemeenten in de regio Hollands Midden		
Bestuurlijk belang	Het Algemeen Bestuur van Hecht Hollands Midden bestaat uit de portefeuillehouders volksgezondheid van de 18 gemeenten. Namens de gemeente Nieuwkoop neemt wethouder De Kleer zitting in het Algemeen Bestuur van Hecht.		
Ambtelijke verantwoordelijkheid	Manager MO		
Financieel belang	De kosten van Hecht Hollands Midden worden gedragen door de deelnemende gemeenten. De bijdrage van de gemeente Nieuwkoop bedraagt voor 2025 € 2.174.000,-		
Kerncijfers	**Omschrijving**	**1-1-2024**	**31-12-2024**
	Eigen vermogen	€ 631.000	€ 89.000
	Vreemd vermogen	€ 38.323.000	€ 65.697.000
	Resultaat	€ -3.919.000	€ 179.000
Risico's en ontwikkelingen	In 2024 zijn de taken van Hecht onder de loep genomen in de zogenoemde Takendialoog. De effecten van maatschappelijke ontwikkelingen en van de verminderde Rijksbijdragen zijn meegewogen. Dit zal in 2025 worden uitgewerkt in een begroting voor vanaf 2026 en in een aangepast plan voor de organisatie.		

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Bijdrage aan de realisatie van de maatschappelijke effecten	Hecht is onder andere verantwoordelijk voor de jeugdgezondheidszorg, Gezondheidsmonitor en Veilig Thuis. Deze taken dragen bij aan het gezond en veilig opgroeien van alle kinderen in de gemeente Nieuwkoop. Door hun taken advisering en gezondheidsbevordering draagt Hecht bij aan een gezonde Nieuwkoopse samenleving voor jong en oud.

Naam	**SVHW**		
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling		
Vestigingsplaats	Klaaswaal		
Doelstelling	Het Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie, Heffing en Waardebepaling (SVHW) heft en int de lokale belastingen, stelt de WOZ-waarden vast en beheert de basisregistraties WOZ en BAG. SVHW voert deze taken uit voor haar deelnemers (gemeenten, Waterschap en RAD) tegen de laagst mogelijke kosten op basis van de beste prijs/prestatieverhouding en het gewenste niveau van dienstverlening.		
Openbaar belang	Als publieke, uitvoerende en dienstverlenende organisatie werkt SVHW efficiënt en volgens maatschappelijk aanvaarde bedrijfseconomische principes.		
Deelnemende partijen	Gemeenten, waterschap, RAD		
Bestuurlijk belang	Het algemeen Bestuur van de SVHW bestaat uit portefeuillehouders Financiën van de deelnemende partijen. Namens de gemeente Nieuwkoop is wethouder Ingwersen lid van het Algemeen Bestuur.		
Ambtelijke verantwoordelijkheid	Manager Bedrijfsvoering		
Financieel belang			€ 400.000
Kerncijfers	**Omschrijving**	**1-1-2024**	**31-12-2024**
	Eigen vermogen	€ 1.450.000	€ 3.355.000
	Vreemd vermogen	€ 10.328.000	€ 29.834.000
	Resultaat	€ 684.000	€ 2.525.000
Risico's en ontwikkelingen	De proceskosten zijn de afgelopen jaren fors hoger door een toename van het aantal bezwaren door toegenomen activiteiten van NCNP-bureaus en een toename van de kostenvergoedingen. De doelstelling is dat deze kosten de komende jaren worden teruggedrongen door gezamenlijk met de deelnemers op te trekken in communicatie uitingen, het verder optimaliseren van processen en een aanpassing van de wet met betrekking tot de proceskostenvergoeding. Daarnaast stijgen de kosten bij SVHW, dit zorgt voor 2024 en verder voor hogere gemeentelijke bijdrage aan de SVHW. Om toch een laag kostenniveau te blijven handhaven is standaardisering één van de mogelijkheden		

Vennootschappen coöperaties

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Naam	Cyclus		
Rechtsvorm	Overheids NV		
Vestigingsplaats	Moordrecht		
Doelstelling	Cyclus is voor gemeenten, hun inwoners en bedrijven, de schakel tussen afval en de opwerking tot waardevolle grondstoffen. Cyclus werkt op een maatschappelijk verantwoorde manier aan een schone en veilige leefomgeving.		
Openbaar belang	Cyclus draagt op basis van overeenkomst die met Nieuwkoop is afgesloten zorg voor de inzameling en verwerking van het huishoudelijk afval van de Nieuwkoopse inwoners. Cyclus spant zich in om bij te dragen aan het verminderen van afvalstromen in het verzorgingsgebied, het duurzaam verwerken van grondstoffen en het sluiten van de materiaalkringlopen.		
Deelnemende partijen	Alphen aan den Rijn, Bodegraven-Reeuwijk, Gouda, Kaag en Braassem, Krimpenerwaard, Krimpen aan den IJssel, Nieuwkoop, Waddinxveen en Zuidplas.		
Bestuurlijk belang	De deelnemende gemeenten zijn bestuurlijk betrokken bij het bedrijf door vertegenwoordiging in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (eigenaarschap). De gemeente heeft stemrecht als aandeelhouder en wordt vertegenwoordigd door wethouder Ingwersen. De gemeenten zijn bestuurlijk betrokken bij de taakuitvoering van het bedrijf door vertegenwoordiging in het bestuurlijk grondstoffenplatform (GP-B). De gemeente wordt vertegenwoordigd door wethouder Ingwersen.		
Ambtelijke verantwoordelijkheid	In het ambtelijk grondstoffenplatform wordt het regionale beleid vastgesteld. De gemeente wordt vertegenwoordigd door de vakspecialist Afval. De manager BOR is eindverantwoordelijk in de organisatie.		
Financieel belang	De bijdrage van de gemeente Nieuwkoop aan Cyclus wordt bepaald aan de hand van het aantal afgenomen producten m.b.t. de afvalinzameling, zoals vastgelegd in de dienstverlenings-overeenkomst. Nieuwkoop heeft belang bij een kwalitatief zo goed mogelijke uitvoering van de inzameltaken tegen zo laag mogelijke (marktconforme) tarieven. Als mede-eigenaar beschikt de gemeente Nieuwkoop over 40.303 aandelen met een boekwaarde van € 282.122. De bijdrage 2024 was € 2.596.689 (voorschot).		
Kerncijfers (2023, 2024 nog niet bekend)	**Omschrijving**	**1-1-2024**	**31-12-2024**
	Eigen vermogen	€ 10.568.000	n.t.b.
	Vreemd vermogen	€ 22.492.000	n.t.b.
	Resultaat	€ 225.000	n.t.b.
Risico's en ontwikkelingen	Geen specifieke risico's.		

Naam	Alliander N.V.		
Rechtsvorm	Naamloze Vennootschap		
Vestigingsplaats	Arnhem		
Doelstelling	Alliander is een groep waarin verschillende bedrijven actief zijn. Netbeheerder Liander leidt de energiedistributie over al onze netten dagelijks in goede banen. Qirion legt zich toe op de ontwikkeling van duurzame technologieën en intelligente energie-infrastructuren. Meetbedrijf Kenter levert innovatieve oplossingen voor energiemeting en energiemanagement. En de start-ups verrichten activiteiten op het gebied van elektrisch vervoer, nieuwe energiemarkten en duurzame gebiedsontwikkeling om een bijdrage te leveren aan de ontwikkeling van het nieuwe energiesysteem. Zo distribueert Alliander energie in een groot deel van Nederland.		
Openbaar belang	Voor iedereen de energie bereikbaar, betrouwbaar en betaalbaar te houden. Alliander werkt actief aan de energietransitie met een gezamenlijke aanpak door alle betrokken partijen.		
Deelnemende partijen	Alle aandelen van Alliander zijn direct of indirect in handen van Nederlandse provincies en gemeenten.		
Bestuurlijk belang	De raad van bestuur bestaat uit vier leden, waarvan geen bestuursleden afkomstig uit de gemeente Nieuwkoop. Jaarlijks keert Alliander 45% van het resultaat uit in dividend aan de aandeelhouders.		
Ambtelijke verantwoordelijkheid	Manager Bedrijfsvoering		
Financieel belang	De gemeente NIeuwkoop heeft 673.371 aandelen in Alliander (0,49%).		
Kerncijfers	**Omschrijving**	**1-1-2024**	**31-12-2024**
	Eigen vermogen	€ 4.749.000	n.t.b.
	Vreemd vermogen	€ 6.897.000	n.t.b.
	Resultaat	€ 267.000	n.t.b.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Risico's en ontwikkelingen	Alliander investeert volop in het netwerk om de energietransitie te kunnen faciliteren en zal dat ook de komende jaren blijven doen. Vanaf december 2021 heeft Nieuwkoop voor een bedrag van € 2.975.898 als reverse converteerbare hybride aandeelhouderslening verstrekt. Deze verstrekte lening zal naar verwachting op termijn omgezet worden in aandelen. De jaarlijkse rentevergoeding bedraagt € 62.000. Het is duidelijk dat de financiële gevolgen van de energietransitie op termijn niet gedragen kunnen worden door de netwerkbeheerder en zijn aandeelhouders. Het Rijk is bereid om mee te participeren, waardoor het bedrijf in staat zal zijn, zijn aandeel in de energietransitie te volbrengen. Het Rijk verwacht hierbij wel dat de huidige aandeelhouders zich ook financieel zullen inspannen.

Naam	**Oasen N.V.**		
Rechtsvorm	Structuurvennootschap		
Vestigingsplaats	Gouda		
Doelstelling	Oasen levert schoon drinkwater aan de klanten. Oasen hanteert hiervoor een aantal kernwaarden: volksgezondheid, maatschappelijkheid, duurzaamheid, klantgerichtheid.		
Openbaar belang	Het leveren van schoon drinkwater aan inwoners en bedrijven binnen het verzorgingsgebied		
Deelnemende partijen	De 30 gemeenten binnen het verzorgingsgebied.		
Bestuurlijk belang	De vennootschap kent een raad van commissarissen. De aandeelhouders zien erop toe dat Oasen haar publieke taak goed en efficiënt uitvoert		
Ambtelijke verantwoordelijkheid	Manager Bedrijfsvoering		
Financieel belang	Het aantal aandelen is gerelateerd aan het aantal inwoners per gemeente. Nieuwkoop heeft 29 aandelen		
Kerncijfers	**Omschrijving**	**1-1-2024**	**31-12-2024**
	Eigen vermogen	n.t.b.	n.t.b.
	Vreemd vermogen	n.t.b.	n.t.b.
	Resultaat	n.t.b.	n.t.b.
Risico's en ontwikkelingen	Geen specifieke risico's.		

Naam	**BNG**		
Rechtsvorm	Structuurvennootschap		
Vestigingsplaats	s-Gravenhage		
Doelstelling	De BNG bank is de bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang.		
Openbaar belang	Met gespecialiseerde dienstverlening draagt de BNG bij aan zo laag mogelijke kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de inwoner.		
Deelnemende partijen	Overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang.		
Bestuurlijk belang	Stemrecht in het kader van aandeelhouderschap.		
Ambtelijke verantwoordelijkheid	Manager Bedrijfsvoering		
Financieel belang	De gemeente Nieuwkoop bezit 36.348 aandelen		
Kerncijfers	**Omschrijving**	**1-1-2024**	**31-12-2024**
	Eigen vermogen	€ 4.412.000	n.t.b.
	Vreemd vermogen	€ 110.834.000	n.t.b.
	Resultaat	€ 254.000	n.t.b.
Risico's en ontwikkelingen	Geen specifieke risico's.		

Stichtingen en verenigingen

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Naam	Vereniging Zuid-Hollandse gemeenten		
Rechtsvorm	Vereniging		
Vestigingsplaats	Gouda		
Doelstelling	De vereniging heeft tot doel haar leden collectief en individueel bij te staan bij de vervulling van bestuurstaken.		
Openbaar belang	De VZHG is een provinciale afdeling van de Vereniging Nederlandse Gemeenten. De VZHG draagt Zuid-Hollandse vertegenwoordigers voor in landelijke en provinciale commissies.		
Deelnemende partijen	Alle Zuid-Hollandse gemeenten.		
Bestuurlijk belang	De vereniging is een belangrijke gesprekspartner voor provincie, Rijk en is vertegenwoordigd in de VNG.		
Ambtelijke verantwoordelijkheid	Bestuursadviseur / strategisch adviseur regiozaken		
Financieel belang	Voor 2023 is de contributie voor Nieuwkoop € 2.268.		
Kerncijfers	**Omschrijving**	**1-1-2024**	**31-12-2024**
	Eigen vermogen	n.t.b.	n.t.b.
	Vreemd vermogen	n.t.b.	n.t.b.
	Resultaat	n.t.b.	n.t.b.
Risico's en ontwikkelingen	Geen specifieke risico's.		

Naam	Vereniging van Nederlandse Gemeenten		
Rechtsvorm	Vereniging		
Vestigingsplaats	s-Gravenhage		
Doelstelling	De deelnemende gemeenten zijn vrijwillig lid van de vereniging en hebben als ambitie een krachtige lokale overheid te zijn door het versterken en vitaliseren van de lokale democratie en met elkaar werken aan maatschappelijke opgaven.		
Openbaar belang	De vereniging van Nederlandse Gemeenten is de koepelorganisatie van alle gemeenten. De VNG ondersteunt gemeenten bij het vertalen van nationaal beleid naar gemeentelijk beleid, bij kennisdeling over de uitvoeringspraktijk en behartigt de belangen van alle gemeenten bij diverse partijen.		
Deelnemende partijen	Alle Nederlandse gemeenten		
Bestuurlijk belang	Nieuwkoop is lid van de VNG en heeft stemrecht in de Algemene Ledenvergadering.		
Ambtelijke verantwoordelijkheid	Regio-coördinator/strategisch adviseur		
Financieel belang	De gemeenten betalen contributie, op basis van inwoneraantallen. De contributie wordt vastgesteld op de ALV. Voor 2023 is de contributie voor Nieuwkoop € 63.366.		
Kerncijfers	**Omschrijving**	**1-1-2024**	**31-12-2024**
	Eigen vermogen	n.t.b.	n.t.b.
	Vreemd vermogen	n.t.b.	n.t.b.
	Resultaat	n.t.b.	n.t.b.
Risico's en ontwikkelingen	Geen specifieke risico's.		

Overige verbonden partijen

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Naam	Regiotaxi Holland Rijnland
Programma	3. Sociaal domein
Rechtsvorm	Overgedragen taak aan de Gemeenschappelijke regeling Holland Rijnland
Vestigingsplaats	Leiden (alleen het beheer van de regiotaxi)
Doelstelling	Collectief vraagafhankelijk taxivervoer voor mensen die geen gebruik kunnen of willen maken van het reguliere OV. Toegankelijk voor iedereen, mensen met een beperking kunnen op basis van de Wet maatschappelijke ondersteuning een kortingspas krijgen zodat ze niet meer betalen dan het reguliere OV tarief.
Openbaar belang	Toegankelijk vervoer voor iedereen in de gemeente Nieuwkoop. Regiotaxi Holland Rijnland is als deel van het Openbaar Vervoer (OV) een uitwerking van de OV-visie Holland Rijnland en is te beschouwen als een aanvulling op het bestaande OV.
Deelnemende partijen	De 13 gemeenten in de regio Holland Rijnland.
Bestuurlijk belang	Er is geen apart bestuurlijk overleg. Belangrijke zaken kunnen worden besproken in het portefeuillehouders overleg Maatschappij van Holland Rijnland, en het portefeuillehouders overleg Verkeer.
Ambtelijke verantwoordelijkheid	Manager MO
Financieel belang	Het beheer maakt deel uit van de begroting Holland Rijnland.
Kerncijfers	N.v.t.
Risico's en ontwikkelingen	De regiotaxi blijft in Nieuwkoop niet voldoen aan de gestelde stiptheidseisen. Door de vervoerder wordt aangegeven dat Nieuwkoop een uitgestrekt landelijk gebied is. Daarbij worden er dagelijks weinig ritten geboekt. Deze beide factoren maken het lastig om de ritten in Nieuwkoop goed te plannen. De vervoerder heeft in de zomermaanden een tijd lang extra chauffeurs uit Woerden gehad waardoor de stiptheidsmarges stegen. Helaas was deze oplossing tijdelijk. De vervoersprestaties blijven helaas onder de maat. De gemeente is structureel met Holland Rijnland in overleg hoe deze problemen aangepakt kunnen worden. Tot op heden is nog geen passende oplossing gevonden.
Bijdrage aan de realisatie van de maatschappelijke effecten	De regiotaxi draagt bij aan de zelfredzaamheid en participatie van inwoners van de gemeente Nieuwkoop.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Paragraaf Grondbeleid

Inleiding

Volgens artikel 16 van het BBV bevat de verplichte paragraaf grondbeleid ten minste:

1. een visie op het grondbeleid in relatie tot de realisatie van de doelstellingen van de programma's die zijn opgenomen in de begroting;
2. een aanduiding van de wijze waarop de gemeente het grondbeleid uitvoert;
3. een actuele prognose van de te verwachten resultaten van de totale grondexploitatie;
4. een onderbouwing van de geraamde winstneming;
5. de beleidsuitgangspunten omtrent de reserves voor grondzaken in relatie tot de risico's van de grondzaken.

Beleidskaders en visie

Het gemeentelijk grondbeleid is geen doel op zich, maar een middel om ruimtelijke- en gemeentelijke beleidsdoelstellingen te realiseren. In de Omgevingsvisie Nieuwkoop (vastgesteld door de gemeenteraad op 8 juli 2021), de beleidsdocumenten, het raads-/coalitieakkoord en het collegeprogramma is het gemeentelijk beleid vastgelegd. De gestelde kaders die het grondbeleid geeft dragen bij aan het behalen van deze beleidsdoelstellingen.

Op 30 september 2021 stelde de gemeenteraad de Nota Grondbeleid 2021 vast. Met deze Nota zet onze gemeente in op het hanteren van situationeel grondbeleid, waarbij we per voorliggende situatie een keuze maken tussen actief, faciliterend en samenwerkend grondbeleid. Naast de flexibiliteit en bedachtzaamheid die dit met zich mee brengt kan de gemeente gebruik maken van het volledige instrumentarium van grondbeleid. De beschikbare ruimtelijke instrumenten geven zowel publiekrechtelijk als privaatrechtelijk mogelijkheden om grondbeleid te voeren. In deze Nota is aandacht voor integraliteit en de actuele maatschappelijke vraagstukken – maatschappelijk rendement – binnen onze gemeente, zodat we de gestelde ambities en behoeften kunnen nastreven. Bij de koppeling van grondbeleid aan de maatschappelijke thema's zijn beleidskaders opgesteld met de uitgangspunten voor de inzet van de gemeentelijke gronden, financiële middelen en personele capaciteit. Om het grondbedrijf beheerst te laten functioneren zijn de processen en verantwoordelijkheden beschreven en toegelicht. Het actualisatieproces, het gemeentelijk grondprijzenbeleid en de risicobeheersing spelen daarbij een belangrijke rol.

Woningmarkt

Volgens de Macro Economische Verkenning 2025 van het CPB (Centraal Planbureau) groeit de economie weer na de schrokken van de afgelopen jaren. De werkloosheid stijgt licht en de inflatie daalt in 2025 nog iets verder naar 3,2 procent.

De woningprijzen in Nederland zijn in 2024 met gemiddeld 8,7 procent gestegen ten opzichte van 2023. In 2023 was er nog sprake van een daling van 2,9 procent. Daarmee ligt de gemiddelde verkoopprijs van een woning in Nederland in 2024 op circa € 451.000. In de provincie Zuid-Holland was de stijging in 2024 8,1 procent met een gemiddelde verkoopprijs van circa € 443.000. De prijzen van nieuwbouw koopwoningen zijn in het derde kwartaal van 2024 met 3,6 procent gestegen ten opzichte van een jaar eerder (bij bestaande bouw een stijging van 11,1 procent). De gemiddelde verkoopprijs van nieuwbouw koopwoningen ligt hoger met circa € 476.000 in het derde kwartaal van 2024. In 2024 zijn er 206.000 woningen verkocht, dit is 13,2 procent meer ten opzichte van 2023. Na het omslagpunt in augustus 2022, zijn de woningprijzen vanaf juni 2023 weer aan het stijgen. De verwachting is dat de prijzen in 2025 verder stijgen, door de verwachte toename van het aantal huishoudens, hogere lonen en het positieve sentiment. Ook is de verwachting dat de hypotheekrentes stabiel blijven.

Met de Eigen Huis Marktindicator meet Vereniging Eigen Huis/OTB het vertrouwen van de consument

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

in de woningmarkt (de waarde ligt tussen de 0 en de 200). In het vierde kwartaal van 2024 nam de score op de Marktindicator duidelijk toe van ’94,4’ in het vorige kwartaal, naar ’98,8’. Dit is de zesde opeenvolgende keer ten opzichte van het voorgaande kwartaal. Vooral de gunstigere koopprijsontwikkeling en de stabiele rente liggen hier aan ten grondslag.

Het grondprijzenbeleid

In de Nota Grondbeleid 2021 is het grondprijzenbeleid voor onze gemeente opgenomen. In het grondprijzenbeleid is bepaald dat het college jaarlijks een grondprijzenbrief vaststelt. De grondprijzenbrief bevat de grondprijzen en de methoden om de prijzen te bepalen voor het verkopen van grond, waarbij het uitgangspunt is dat onze gemeente marktconforme prijzen hanteert.

In de grondprijzenbrief 2025 (vastgesteld op 21 januari 2025) is een marktanalyse uitgevoerd, waarmee de gehanteerde grondprijzen en parameters zijn bepaald. Voor de actualisatie van de grondexploitaties per 1 januari 2025 is gerekend met een opbrengstenstijging van 5 procent voor woningbouw en 1 procent voor bedrijventerreinen. Daarnaast is in de grondprijzenbrief 2025 een overzicht opgenomen met de grondprijzen en de methoden voor de prijsbepaling per gebruiksfunctie. Voor middeldure- en vrije sector huurwoningen, projectmatige koopwoningen en particuliere kavels hanteren we de residuele grondwaarde methode. Daarnaast wordt de kapitalisatiemethode gebruikt bij de huurwoningen en de comparatieve methode ingezet bij het bepalen van de grondprijs van particuliere kavels. Daarbij wordt ook advies ingewonnen bij adviesbureaus, taxateurs en makelaars. Voor sociale woningbouw rekenen we een vaste grondprijs per woning op basis van grondprijsafspraken met de woningcorporaties. Bij de uitgifte van bedrijfskavels wordt advies ingewonnen bij een taxateur over een vaste grondprijs. Hiernaast zijn er in de grondprijzenbrief voor meer gebruiksfuncties grondprijzen en/of methoden voor de prijsbepaling opgenomen.

Projecten - looptijd en planning

De komende jaren ligt de focus op het afronden van (langlopende) projecten en werken we aan de planvorming van nieuwe projecten. Bij het bedrijventerrein **Schoterhoek II** zal het plangebied in 2025 woonrijp gemaakt worden. Ook worden naar verwachting de resterende twee kavels verkocht en overgedragen.

Bij de projecten **Teylerspark fase 2** en **Lindelaan** is de grond in 2024 bouwrijp gemaakt en is de bouw van de woningen begonnen. Vervolgens wordt het plangebied in 2025 en 2026 woonrijp gemaakt. Ook bij **IKC de Poel** is de grond inmiddels bouwrijp en de bouw van de school en appartementen gestart.

Bij het project **Buytewech-Noord** is de ontwikkelaar geselecteerd en de overeenkomst getekend. Het bouwrijp maken van de hoofdontsluiting (met aansluiting op de rotonde) en het park zijn nagenoeg afgerond. In 2025 worden eiland 1 en 2 (WSN) bouwrijp gemaakt, waarmee de bouwrijpfase is afgerond. Met de woningcorporatie moeten we nog een overeenkomst sluiten.

Het bestemmingsplan van het project **Vrouwenakker-West** is in 2024 vastgesteld door de raad. Echter is er door meerdere partijen beroep aangetekend, waardoor de beroepsprocedure bij de Raad van State doorlopen moet worden. De grondoverdracht aan de ontwikkelaar vond wel al plaats.

Na enige vertraging is in het derde kwartaal van 2024 de tenderprocedure van het project **Tochtpad Noordeinde** gestart. Naar verwachting selecteren we na de zomer van 2025 een ontwikkelaar.

Bij het project **Flexwonen Ter Aar Noordoost (fase 1)** heeft de raad ingestemd met het inrichtingsplan en daarvoor geld beschikbaar gesteld door het openen van de grondexploitatie. Daarna is de samenwerkingsovereenkomst met de woningcorporatie die de flexwoningen gaat plaatsen getekend en de vergunningsaanvraag ingediend. Ook bij het project **De Meent** (IKC Woerdense verlaat) ligt een definitief ontwerp en is de omgevingsvergunning voor het bouwen van

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

het IKC aangevraagd. Begin 2025 wordt het Beatrix gebouw gesloopt en het plangebied bouwrijp gemaakt.

Actualisatie van grondexploitaties

Conform de regels van de commissie BBV (notitie Grondbeleid in begroting en jaarstukken 2023) en de vastgestelde Nota Grondbeleid 2021 zijn we verplicht jaarlijks de grondexploitaties te actualiseren. Bij de actualisatie bundelen we de lopende grondexploitaties in het Meerjarenperspectief Grondexploitaties (MPG). In het MPG rapporteren we enerzijds over de voortgang van de gemeentelijke projecten en de resultaten op projectniveau en anderzijds over de resultaten en gevolgen van de totale projectenportefeuille van de gemeente, de marktontwikkelingen, het grondprijzenbeleid, de (woning)bouwplanning en het risicomanagement. Na de vaststelling van het MPG vormen de geactualiseerde grondexploitaties het financieel kader voor de verdere uitvoering van de projecten.

Risicomanagement

Bij project- en gebiedsontwikkeling kunnen zich afhankelijk van de rol van de gemeente grote risico's voordoen. Bij het voeren van actief grondbeleid zijn de risico's groter dan bij het voeren van faciliterend of samenwerkend grondbeleid. Om de financiële en inhoudelijk risico's van het grondbedrijf te reguleren gebruiken we een aantal instrumenten om de risico's te identificeren, waarderen en beheersen, zodat we de waarschijnlijkheid van het berekende resultaat in de grondexploitatie in kaart kunnen brengen.

In de Nota Grondbeleid 2021 is vastgelegd op welke manieren de risico's van het grondbedrijf worden beheerst: de lopende grondexploitaties worden jaarlijks kritisch beoordeeld, bij alle grondexploitaties worden de standaard en projectspecifieke risico's in kaart gebracht, op basis van de risicoanalyse wordt voor de negatieve grondexploitaties een bedrag aan onvoorzien berekend en om eventuele calamiteiten financieel op te vangen moeten we een weerstandsvermogen aanhouden.

Resultaten positieve grondexploitaties

Bij de actualisatie van de grondexploitaties per 1 januari 2024 was het verwachte positieve resultaat van de positieve complexen samen, met tussentijdse winstneming, € 10,2 miljoen, NCW (Netto Contante Waarde). Per 1 maart 2024 is de grondexploitatie *De Meent* geopend. In de onderstaande tabellen is deze grondexploitatie meegenomen bij de vergelijking.

Bij de positieve complexen met een tussentijdse winstneming is sprake van een verwacht positief resultaat van € 9,8 miljoen, NCW per 1 januari 2025. De tussentijdse winstneming leidt tot een afroming van het te verwachten positieve resultaat van circa € 2,9 miljoen, NCW per 1 januari 2025. Dit komt doordat voor *Schoterhoek II* (in totaal € 1.864.000) en voor *Teylerspark fase 2* (€ 1.089.000) verplicht winst is genomen. Ten opzichte van de actualisatie 2024 resulteert dit in een nadeel van € 0,3 miljoen, door positievere of nagenoeg gelijkblijvende resultaten én € 1.089.000 winstneming van *Teylerspark fase 2* bij deze actualisatie.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Resultaten positieve complexen (met tussentijdse winstneming) 2024 – 2025

	POSITIEVE GRONDEXPLOITATIES met tussentijdse winstneming	NCW 1-1-2024	NCW 1-1-2025	Verschil	
	in miljoenen				
GZ 02	Buytewech-Noord	€ 6,8	€ 7,3	€ 0,5	Voordeel
GZ 06	Lindelaan	€ 0,0	€ 0,1	€ 0,0	Voordeel
GZ 07	Teylerspark fase 2	€ 2,2	€ 1,0	-€ 1,2	Nadeel
GZ 10	Schoterhoek II	€ 0,3	€ 0,3	€ 0,0	Nadeel
GZ 11	Vrouwenakker-West	€ 0,8	€ 0,8	-€ 0,1	Nadeel
GZ 13	De Meent		€ 0,3	€ 0,3	Voordeel
	TOTAAL POSITIEVE COMPLEXEN	**€ 10,2**	**€ 9,8**	**-€ 0,4**	Nadeel

Actualisatie van grondexploitaties

Omschrijving (toelichting)

Resultaten negatieve grondexploitaties

Bij de actualisatie van de grondexploitaties per 1 januari 2024 was het verwachte negatieve resultaat van de negatieve complexen samen € 30,3 miljoen, NCW. Voorgesteld wordt om de grondexploitatie de Noordse Buurt af te sluiten. Daarnaast is de grondexploitatie Flexwonen Ter Aar Noordoost (fase 1) per 1 juli 2024 geopend. In de onderstaande tabellen zijn deze grondexploitaties buiten beschouwing gelaten (Noordse Buurt) of meegenomen bij de vergelijking (Flexwonen).

Voor de negatieve complexen is er per 1 januari 2025 sprake van een verwacht negatief resultaat van € 2,6 miljoen, NCW. Voornamelijk door het openen van de grondexploitatie Flexwonen Ter Aar Noordoost (fase 1) betekent dit een verslechtering van circa € 1,1 miljoen ten opzichte van vorig jaar.

Excel-tabel

Resultaten negatieve complexen 2024 – 2025

	NEGATIEVE GRONDEXPLOITATIES	NCW 1-1-2024	NCW 1-1-2025	Verschil	
	in miljoenen				
GZ 08	Tochtpad Noordeinde	-€ 0,8	-€ 0,9	-€ 0,1	Nadeel
GZ 12	IKC De Poel	-€ 0,8	-€ 1,0	-€ 0,2	Nadeel
GZ 14	Flexwonen Ter Aar Noordoost (fase 1)		-€ 0,8	-€ 0,8	Nadeel
	TOTAAL NEGATIEVE COMPLEXEN	**-€ 1,5**	**-€ 2,6**	**-€ 1,1**	Nadeel

Voorzieningen

Voorziening nadelige saldi grondexploitaties

De Voorziening nadelige saldi grondexploitaties vangt het negatieve resultaat van de negatieve grondexploitaties op. Sinds de wijziging van het BBV in 2016 besloten we om de Voorziening nadelige saldi grondexploitaties te bereken op eindwaarde. In de onderstaande tabel is de eindwaarde per negatieve grondexploitatie weergegeven.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

	NEGATIEVE GRONDEXPLOITATIES	NCW 1-1-2024	NCW 1-1-2025	EW Variabel
	in miljoenen			
GZ 08	Tochtpad Noordeinde	-€ 0,8	-€ 0,9	-€ 0,9
GZ 12	IKC De Poel	-€ 0,8	-€ 1,0	-€ 1,0
GZ 14	Flexwonen Ter Aar Noordoost (fase 1)		-€ 0,8	-€ 0,8
	TOTAAL NEGATIEVE COMPLEXEN	**-€ 1,5**	**-€ 2,6**	**-€ 2,7**

Toelichting

Omschrijving (toelichting)

Op 1 januari 2024 was het totale resultaat van alle negatieve grondexploitaties op eindwaarde tezamen € 31,3 miljoen.

In 2024 is de grondexploitatie Flexwonen Ter Aar Noordoost (fase 1) geopend met een negatief resultaat. Om het nadelige saldo van de grondexploitatie te dekken is er bij het openen van de grondexploitatie een bedrag van € 911.000 (eindwaarde) toegevoegd aan de Voorziening nadelige saldi grondexploitaties.

Daarnaast draagt het negatieve resultaat van de Noordse Buurt niet meer bij aan het saldo van de negatieve grondexploitaties omdat deze grondexploitatie per 31 december 2024 is afgesloten. Bij afsluiting van het project de Noordse Buurt is het daadwerkelijke resultaat van de grondexploitatie
€ 29.375.000 negatief. Het verlies wordt aan de Voorziening nadelige saldi grondexploitaties onttrokken ter afdekking van het negatieve resultaat.

Voor de negatieve grondexploitaties die ten laste worden gebracht van de Voorziening nadelige saldi grondexploitaties is het totaal te verwachten resultaat per 1 januari 2025 op eindwaarde € 2.745.000 negatief. Ter afdekking van dit verwachte verlies moet dus ruim € 2,7 miljoen in de Voorziening nadelige saldi grondexploitaties gereserveerd zijn.

Op basis van de actualisatie per 1 januari 2025 kan de Voorziening nadelige saldi grondexploitaties daarom verlaagd worden met een bedrag van € 63.000 (eindwaarde). Dit is gedeeltelijk ten gunste van de Reserve reservering woningbouw.

Excel-tabel

Bepaling hoogte Voorziening negatieve saldi grondexploitaties

Voorziening nadelige saldi grondexploitaties			
Saldo per 1 januari 2024		**31.272.000**	EW
Toevoeging Flexwonen Ter Aar Noordoost (opening)		911.000	EW
Onttrekking Noordse Buurt (werkelijk)		-29.375.000	EW
Saldo per 31 december 2024	A1	**2.808.000**	EW
Behoefte actualisatie per 1 januari 2025	B1	**2.745.000**	EW
Benodigde verlaging van de Voorziening nadelige saldi grondexploitaties	C1=B1-A1	**-63.000**	EW

Reserves en risico's

Reserve onvoorzien grondexploitaties

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

De Reserve onvoorzien is bestemd voor het afdekken van de risico's van de grondexploitaties met een verwacht negatief eindresultaat. Het bedrag in deze reserve bepalen we op basis van een risico-inventarisatie per project. Alle grondexploitaties zijn op het aspect risico bekeken en de uitkomsten hiervan zijn verwerkt. Met een Monte Carlo-analyse is het totaalbedrag dat nodig is om onvoorziene kosten af te dekken in beeld gebracht. Dit bedrag komt uit op **€ 112.000**. Dit leidt tot een verlaging van de Reserve onvoorzien grondexploitaties met **€ 87.000**. Dit bedrag wordt teruggestort in de Algemene reserve in boekjaar 2024.

Overzicht berekende onvoorzien per complex

	NEGATIEVE GRONDEXPLOITATIES	NCW 1-1-2025	Berekende onvoorzien
	in miljoenen		
GZ 08	Tochtpad Noordeinde	-€ 0,9	€ 32.000
GZ 12	IKC De Poel	-€ 1,0	€ 3.000
GZ 14	Flexwonen Ter Aar Noordoost (fase 1)	-€ 0,8	€ 77.000
	TOTAAL NEGATIEVE COMPLEXEN	**-€ 2,6**	**€ 112.000**

Berekening saldo Reserve onvoorzien grondexploitaties

Reserve onvoorzien bij grondexploitaties		
Saldo per 1 januari 2024		**80.000**
Toevoeging Flexwonen Ter Aar Noordoost (opening)		119.000
Saldo per 31 december 2024	A2	**199.000**
Totaal behoefte op basis van risicoberekening negatieve complexen per 1 januari 2025	B2	**112.000**
Benodigde verlaging van de Reserve onvoorzien	C2=B2-A2	**-87.000**

Reserve winstnemingen

Reserve winstneming

In het kader van de regelgeving van het BBV (besluit, begroting en verantwoording) wordt voor positieve complexen verplicht tussentijdse winst genomen op basis van de POC-methode (percentage of completion), waarbij de voortgang van het project en de realisatie van kosten en opbrengsten in acht worden genomen. Bij de actualisatie 2020 is door de raad een Reserve winstneming ingesteld waarin de tussentijds genomen winst wordt gereserveerd totdat de betreffende grondexploitatie wordt afgesloten. Dit om jaarlijkse schommelingen door het nemen van (verplichte) winst en het mogelijk daarna verplicht weer moeten terugdraaien van die genomen winst te voorkomen. Bij het afsluiten van een grondexploitatie valt de genomen tussentijdse winst vrij in de Algemene reserve.

Op 1 januari 2024 is het saldo in de Reserve winstneming € 1.719.000. Bij de actualisatie 2025 wordt tussentijdse winst genomen bij de grondexploitatie Teylerspark fase 2. Het gaat om een winst van € 1.089.000 en zal worden toegevoegd aan de Reserve winstneming. Bij de grondexploitatie Schoterhoek II moet € 54.000 tussentijdse winst worden teruggedraaid, door uitgestelde opbrengsten en hogere kosten voor het woonrijp maken. Het bedrag in de Reserve winstneming is daarmee € 2.754.000 per 1 januari 2025.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Berekening saldo
Reserve winstneming

	POSITIEVE GRONDEXPLOITATIES	Reserve winstneming 2024	Winstneming 2025	Reserve winstneming 2024	Totaal genomen winstneming	Nog te nemen winst	Afsluiting
GZ 02	Buytewech-Noord					7.773.000	2027
GZ 06	Lindelaan					71.000	2026
GZ 07	Teylerspark fase 2		1.089.000	1.089.000	1.089.000	1.068.000	2026
GZ 10	Schoterhoek II	1.719.000	-54.000	1.665.000	1.864.000	325.000	2025
GZ 11	Vrouwenakker-West					826.000	2028
GZ 13	De Meent					367.000	2028
	TOTAAL RESERVE WINSTNEMING	**1.719.000**	**1.035.000**	**2.754.000**	**2.953.000**	**10.430.000**	

Gevolgen op het saldo van de jaarrekening 2024 en de Algemene reserve

De actualisatie van de grondexploitaties per 1 januari 2025 heeft een positief effect van € 63.000 op het Jaarrekeningresultaat van 2024. Het positieve resultaat is als volgt opgebouwd.

Jaarrekeningresultaat 2024	
Verlaging Voorziening nadelige saldi grondexploitaties	63.000
Invloed op jaarrekening	**63.000**

De gemeenteraad wordt voorgesteld om hiervan € 17.000 terug te storten in de Reserve reservering woningbouw via de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2024 (boekjaar 2025).

Reserve reservering woningbouw	
Verhoging Reserve reservering woningbouw	17.000
Totaal storting in Reserve reservering woningbouw	**17.000**

Als gevolg van deze actualisatie zal een bedrag van per saldo € 679.000 worden gestort in de Algemene Reserve in het boekjaar 2024.

Algemene reserve (2024)	
Verlaging Reserve onvoorzien grondexploitaties ten gunste van Algemene Reserve	87.000
Vrijval uit Voorziening afgesloten complexen toevoegen aan Algemene Reserve	592.000
Totaal storting in Algemene reserve	**679.000**

Daarnaast zal worden voorgesteld om een bedrag van per saldo € 1.035.000 toe te voegen aan de Reserve Winstneming in het boekjaar 2024.

Reserve winstneming (2024)

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Winstneming Teylerspark fase 2 toevoegen aan Reserve winstneming	1.089.000
Terugdraaien winstneming Schoterhoek II	-54.000
Totaal storting in Reserve winstneming	**1.035.000**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Paragraaf Duurzaamheid

Inleiding

Uitvoering Duurzaamheidsprogramma

Met de besluitvorming van het Duurzaamheidsprogramma 2025-2028 zijn de ambities, de uit te voeren projecten en de benodigde financiën voor het verduurzamen van onze gemeente grotendeels vastgesteld. Belangrijke meerjarige uitvoeringslijnen zijn de Regionale Energie Strategie (RES) en het wettelijk verplichte warmteprogramma. Bij de resterende projecten over de periode 2025-2028 gaat veel aandacht uit naar het adviseren en stimuleren van inwoners, bedrijven en organisaties. Het gaat onder andere om de volgende activiteiten: energiescans voor bedrijven, energieadviezen voor zelfbouw & monumenten, natuur- en milieueducatie en het stimuleren van circulariteit bij bedrijven. Er is aandacht voor het verduurzamen van het gemeentelijke vastgoed en monitoring van activiteiten vanuit het programma. Ook zijn we gestart met het opstellen van een circulaire strategie voor de gemeentelijke organisatie. Naast het duurzaamheidsprogramma zijn er meerdere subsidies en uitkeringen vanuit het Rijk aan de gemeente toegewezen om nieuwe taken uit te voeren.

Regionale Energiestrategie (RES)

We werken aan onze RES-opgave van 0,08 TWh duurzame elektriciteitsproductie per jaar door het mogelijk maken van grootschalige opwek van zonne-energie. De gemeenteraad ziet geen mogelijkheden voor grote en middelgrote windturbines binnen haar grondgebied. In 2024 stelde de raad het beleidskader zonne-energie vast. Dit beleidskader bevat voorwaarden en criteria voor het opwekken van zonne-energie voor kleine opstellingen van zonnepanelen (locatie specifieke spoor) en grootschalige veldopstellingen (gebiedsgericht spoor). Het beleidskader helpt initiatieven om binnen de kaders nieuwe ontwikkelingen op te starten. De gemeente houdt hierin de regie door aan te sturen op een 'Greendeal' in combinatie met een 'Energiegemeenschap'.

Transitievisie Warmte en het warmteprogramma

In 2024 is de Transitievisie Warmte herijkt. De volgende stap in de warmtetransitie is het opstellen van een warmteprogramma. Dit warmteprogramma moet uiterlijk eind 2026 opgesteld zijn. Hiermee geven we meer richting aan het tijdspad en de manier waarop de dorpen/wijken in onze gemeente naar aardgasvrij gaan. De realisatie van energiegebiedssystemen en trajecten voor energiebesparing en aardgasvrij wonen zetten we door. De nadruk lag (en ligt) daarbij op de volgende projecten:

Wijkgerichte aanpak Woerdense Verlaat

Samen met de dorpsraad stimuleren en informeren we woningeigenaren over woningisolatie en energiebesparing in Woerdense Verlaat. Er liggen mogelijk kansen voor een kleinschalig coöperatief warmtenet. Het initiatief is aangemeld voor een pilot vanuit de provincie Zuid-Holland voor het realiseren van een mini-warmtenet. Daarnaast is er een werkgroep van bewoners die met de brancheverenigingvoor energie coöperaties de mogelijkheden naar coöperatieve warmte onderzoekt.

Warmtenet Langeraar

In 2024 is een raadsbesluit genomen voor de aanleg van een warmtenet in Langeraar en de investering van een warmtevoorziening om deze aan te kunnen laten sluiten op het nieuwe Integraal Kindcentrum (IKC) De Poel. Ook is er in 2024 een Warmtenet-investeringssubsidie (WIS) aangevraagd en een warmtebedrijf BV opgericht voor de exploitatie, beheer en onderhoud van het beoogde warmtenet. De voorwaarde om door te kunnen is dat de WIS subsidie wordt verstrekt. Deze is nodig om de onrendabele top van de warmtenet-investering te overbruggen.

Duurzame gebiedssystemen De Olm en Bovenland

Samen met de Gebiedscoöperatie Nieuwkoop en Verenigde Ondernemers Nieuwkoop werken we aan een slim energiesysteem (energy hub) op en rondom de bedrijventerreinen Bovenland en de Olm. Er zijn meerdere haalbaarheidsonderzoeken uitgevoerd en ondernemers werken aan de realisatie.

Dorpsactie Duurzaam Ter Aar

In samenwerking met Buurkracht is een aantal inwoners van Ter Aar gestart met een buurtactie. Als gemeente zijn we hierbij aangehaakt en ondersteunen wij dit initiatief waar nodig. Het buurtteam

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

werkt toe naar een isolatieactie om met zoveel mogelijk inwoners van Ter Aar gezamenlijk isolatiemaatregelen in te kopen. Hiermee kan Ter Aar profiteren van collectieve inkoopvoordelen en wordt toegewerkt naar aardgasvrij gereed.

Duurzaamheidsreserve
Om financiële daadkracht in de omslag naar een duurzamere gemeente te hebben, is een duurzaamheidsreserve ingesteld. De besteding van middelen uit de Duurzaamheidsreserve is gekoppeld aan de maatregelen die zijn gebundeld in het in 2024 vastgestelde 'Duurzaamheidsprogramma 2025-2028'. Daarbij is er vanuit de reserve Duurzaamheid opnieuw €100.000 toegevoegd aan de Subsidieregeling Duurzaamheid. Hiermee kunnen organisaties zonder winstoogmerk een subsidie aanvragen voor initiatieven die bijdragen aan de doelen uit het beleidskader Duurzaamheid. Daarnaast benutten we zoveel mogelijk bestaande en nieuwe subsidiemogelijkheden en biedt de reserve financiële ruimte om in te spelen op nieuwe initiatieven. Toegekende subsidies in 2024, waarvan de uitvoering (deels) in 2025 liggen zijn:

- Nationaal isolatieprogramma
  Om inwoners te helpen bij het isoleren van hun (huur)woning heeft het kabinet een Nationaal Isolatieprogramma opgezet. Hiermee krijgt de gemeente Rijksmiddelen om inwoners met slecht geïsoleerde woningen te helpen hun woning energiezuiniger te maken.
- Uitvoeringskosten Klimaatfonds
  Om de uitvoering van het klimaatbeleid haalbaar te maken stelt de Rijksoverheid van 2022 tot en met 2030 jaarlijks middelen beschikbaar voor de uitvoeringskosten van gemeenten. De middelen zijn bedoeld om de beschikbare formatie voor duurzaamheid te kunnen continueren en uit te breiden. Ook kan het worden ingezet voor externe advisering. Deze middelen zijn in 2024 volledig benut.
- Uitkering energiearmoede

  De stijgende energieprijzen brengen steeds meer inwoners financieel in de knel. Om deze groep te ondersteunen heeft de gemeente middelen ontvangen voor een eigen aanpak tegen energiearmoede. In 2024 is onder meer de aanpak voor woningeigenaren gestart. Op 1 oktober 2024 heeft ons college de 'Subsidieregeling Aanpak energiearmoede woningeigenaren gemeente Nieuwkoop' vastgesteld. Inwoners die in 2022 en/of 2023 een eenmalige energietoeslag hebben ontvangen, konden (en kunnen) een aanvraag indienen voor gratis bodem- of vloerisolatie. De uitvoering van deze regeling verloopt via het Duurzaam Bouwloket. Ook is een aanpak voor huurwoningen gestart. In 2024 zijn energiecoaches ingezet voor de huurders van een huurwoning van Woondiensten Aarwoude (WDA). De energiecoaches gaan langs bij huurders die in 2022/2023 een energietoeslag hebben ontvangen om kleine maatregelen in de woningen aan te brengen en advies over energiebesparing te geven. Zowel de subsidieregeling voor koopwoningen als de aanpak voor huurwoningen dragen bij aan het verminderen van energiearmoede en het verhogen van wooncomfort van de betreffende doelgroep.

Duurzaamheid in relatie tot grondexploitaties
Er is bij planvorming doorlopend aandacht voor - en inzet op energiebesparing in woningen en het bouwen van energie neutrale, aardgasvrije wijken. Bij de aanleg van de openbare ruimte zorgen we voor een klimaatbestendige en water robuuste inrichting. Andere onderwerpen die aandacht krijgen bij nieuwe (woning)bouwprojecten en grondexploitaties zijn bijvoorbeeld natuur inclusief bouwen, energieneutraal bouwen, gebruik van circulaire materialen en klimaatadaptie. Het toepassen van deze duurzaamheidsmaatregelen wordt vastgelegd in het stedenbouwkundigplan en/of meegenomen in het uitzetten van een tender.

Soorten managementplan (SMP)
Bij het (na)isoleren van woningen kunnen nestelplekken voor vleermuizen en andere soorten verdwijnen. Om verder te kunnen met het isoleren van woningen is een ontheffing op de Natuurbeschermingswet nodig. Hiervoor is een SMP nodig. De aanbesteding hiervoor is in 2024 uitgezet. De verwachting is dat in het voorjaar gestart kan worden met het jaarrond ecologisch onderzoek. Vervolgens zal een gebiedsontheffing worden aangevraagd.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025.

Jaarrekening

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **01-07-2025**.

Waarderingsgrondslagen

Inleiding

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 ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad op 13 april 2023 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende onderdeel anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de gemeente Nieuwkoop.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als baten genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Door het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt.

De algemene uitkering is verantwoord op basis van de laatst ontvangen betaalspecificatie van het Ministerie van BZK en conform de best mogelijke schatting gebaseerd op basis van de laatst beschikbare informatie van het Ministerie van BZK. Ten aanzien van de component aangaande de accresmededeling wordt deze opgenomen conform de in verslagjaar 2023 laatst gepubliceerde accresmededeling. Doorgaans is deze accresmededeling opgenomen in de septembercirculaire. De gevolgen van het bijgestelde accres zoals opgenomen in de meicirculaire van het verslagjaar t+1 worden verantwoord in de jaarrekening van het op het verslagjaar volgend boekjaar.

Het boekjaar (verslagjaar) is gelijk aan het kalenderjaar.

Vergelijking met voorgaande jaren:
De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van de resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Er hebben geen stelsel- en/of schattingswijzigingen plaatsgevonden in verslagjaar 2024.

Balans

Vaste activa

Immateriële vaste activa
De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen van derden, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

De kosten van het sluiten van geldleningen (inclusief de betaalde boeterente) en het saldo van agio en disagio worden geactiveerd en over maximaal de looptijd van de lening volledig afgeschreven, te starten vanaf het moment van het in gebruik nemen van het gerelateerde materieel of financieel vast actief. Indien geen nieuwe lening wordt aangetrokken zijn de kosten van vervroegde aflossing (boeterente) niet geactiveerd, maar als last verantwoord.

De kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief zijn onder de volgende voorwaarden geactiveerd:
– Het voornemen bestaat het actief te gebruiken of te verkopen.
– De technische uitvoerbaarheid om het actief te voltooien staat vast.
– Het actief in de toekomst economisch of maatschappelijk nut genereert.
– De uitgaven die aan het actief toe te rekenen zijn, zijn betrouwbaar zijn vast te stellen".

De kosten voor onderzoek en ontwikkeling worden lineair afgeschreven in vijf jaar conform bijlage 2 van de Financiële verordening gemeente Nieuwkoop 2023.

De onder de kosten van onderzoek en ontwikkeling geactiveerde voorbereidingskosten voor grondexploitaties voldoen aan de volgende voorwaarden:
– de kosten passen binnen de kostensoortenlijst (artikel 6.2.4) van het Bro;
– de kosten blijven maximaal vijf jaar geactiveerd staan onder de immateriële vaste activa. Na maximaal vijf jaar hebben de kosten geleid tot een actieve grondexploitatie, danwel worden deze afgeboekt ten laste van het jaarresultaat;
– plannen tot ontwikkeling van de grond waarvoor de voorbereidingskosten worden gemaakt, hebben bestuurlijke instemming, blijkend uit een raads- of (indien gedelegeerd) collegebesluit.

Materiële vaste activa met economisch nut
De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde objecten en voorzieningen. Afschrijvingen geschieden daarnaast onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Op gronden wordt niet afgeschreven, tenzij de grond deel uitmaakt van een investering in de openbare ruimte met maatschappelijk nut. Eventuele boekwinsten bij inruil of afstoting van een kapitaalgoed zijn als incidentele bate in de jaarrekening verwerkt.

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

(Het gebruiksrecht voor onbepaalde duur op) software is als afzonderlijk actief opgenomen onder de materiële vaste activa als investering met economisch nut.

De lasten samenhangend met de uitvoering van klein en groot onderhoud, bodemsaneringen en het baggeren van watergangen zijn niet levensduur verlengend en zijn daarom niet geactiveerd, maar direct ten laste van de exploitatie of de gevormde voorziening gebracht.

Erfpacht
In erfpacht uitgegeven gronden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, waarbij de uitgifteprijs van eerste uitgifte geldt als verkrijgingsprijs. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

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

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

grondbeleid in begroting en jaarstukken (2019) worden deze verantwoord onder materiele vaste activa (artikel 52 lid 1 onderdeel a BBV) tegen de verwervingskosten. Het toerekenen (activeren) van andere kosten is daarbij niet toegestaan.

In 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 volgende cumulatieve voorwaarden uitgegaan worden van de waarde in toekomstige bestemming in plaats van de geldende bestemming:
– de gronden moeten deel uitmaken van een door de gemeenteraad vastgestelde visie of masterplan voor (een) concrete en binnen afzienbare tijd te starten grondexploitatie(s), waarin de gebiedsontwikkeling van totaalplan naar deelgrondexploitaties is vastgelegd;
– de gebiedsontwikkeling mag niet zodanig conflicteren met de uitkomst van de inventarisatie van bedreigingen die de ontwikkeling in de weg kunnen staan, bijvoorbeeld op het gebied van milieu of bereikbaarheid;
– de visie / het masterplan mag niet strijdig zijn met beleid van de provincie en/of rijk;
– er is een betrokkenheid bij de gebiedsontwikkeling van provincie of rijksoverheid;
– het mag alleen gaan om gebiedsontwikkeling voor de bouw van woningen en niet voor bedrijventerreinen;
– periodiek (minimaal eens in de twee jaar) worden de gronden getaxeerd tegen de waarde volgens de toekomstige woningbouwbestemming, met inachtneming van de inherente onzekerheden van de ontwikkelmogelijkheden.

Overige investeringen met economisch nut
Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.
Investeringen hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investeringen met een economisch nut > € 25.000 worden conform de Financiële verordening gemeente Nieuwkoop 2023 geactiveerd.

Activa met een economisch nut en een verkrijgingsprijs van minder dan € 25.000 worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Gronden en terreinen worden altijd geactiveerd. Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.
Materiële vaste activa worden afgeschreven volgens de methodiek en de termijnen zoals vermeld in bijlage 2 Afschrijvingsbeleid bij de financiële verordening 2023. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze vermindering naar verwachting duurzaam is.
Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

De belangrijkste gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Gronden en terreinen	n.v.t.
Riolering	diverse termijnen
Woonruimten	40
Bedrijfsgebouwen (steen)	40
Vervoermiddelen (> 2.000 kilo)	8
Machines, apparaten en installaties	5
Installaties sportterreinen	15
Inventaris	10
ICT, software	5 (maximaal)
ICT, hardware	5 (maximaal)

Overschrijdingen op investeringen worden toegelicht.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut
Investeringen infrastructurele werken in de openbare ruimte, zoals bijvoorbeeld wegen, pleinen, bruggen, viaducten en parken, > € 25.000 worden conform de nota Activa en afschrijvingen 2023 geactiveerd.
Op investeringen in de openbare ruimte die voor 1 januari 2023 zijn gedaan, blijft de Financiële verordening gemeente Nieuwkoop 2017 van toepassing zoals deze gold op de dag voor de inwerkingtreding van de nieuwe Financiële verordening gemeente Nieuwkoop 2023 (1 januari 2023).

De belangrijkste gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Wegen	25-70
Kunstwerken	25-80
Openbare verlichting	20
Beschoeiingen	15-50
Nautisch en vaarwegenbeheer	10-40
Speelvoorzieningen	8

Financiële vaste activa
Leningen u/g aan gemeenschappelijke regelingen zijn opgenomen tegen nominale waarde.

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 waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs vindt afwaardering plaats. Tot dusver is een dergelijke afwaardering gelukkig niet noodzakelijk gebleken. De actuele waarde ligt boven de verkrijgingsprijs.

Obligaties worden geactiveerd tegen nominale waarde.

Vlottende activa

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/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 artikel 6.2.4 van het Besluit ruimtelijke ordening), welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs worden daarnaast een redelijk deel van de indirecte kosten opgenomen en is de werkelijk over vreemd vermogen betaalde rente over het boekjaar toegerekend. De rente is toegerekend over de boekwaarde van de grondexploitatie per 1 januari van het betreffende boekjaar.

Voor winstneming geldt de percentage of completion (POC) methode: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd wordt tussentijds naar rato van de voortgang van de kosten

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

en de opbrengsten winst worden genomen. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:

1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat;
2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht;
3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

De verliezen op grondexploitaties worden voorzien zodra deze bekend zijn. De voorziening wordt gewaardeerd op nominale/contante waarde. (Indien gewaardeerd op contante waarde): De disconteringsvoet die is gehanteerd in de berekening van de contante waarde ten behoeve van het treffen van een verliesvoorziening voor negatieve grondexploitaties 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%).

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.
De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt dynamisch bepaald.

Overlopende activa
De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.
Onder de nog te ontvangen bedragen zijn de gemaakte voorbereidingskosten voor faciliterende exploitatieplannen of nog te sluiten anterieure overeenkomsten als ‘nog te verrekenen kosten’ opgenomen indien aan de vol

gende voorwaarden is 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.

Liquide middelen en overlopende posten
De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.
De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de gemeente Nieuwkoop.

Vaste passiva

Eigen vermogen
In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van de gemeenteraad. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra de raad aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een raadsbesluit genomen voor het einde van het betreffende begrotingsjaar. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen
Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van de gemeente. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden gewaardeerd op de nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

verlies. Indien het effect van de (tijdswaarde van geld) materieel is worden personele voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

De pensioenverplichting voor de wethouders is op de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd.

De onderhoudsegalisatievoorzieningen stoelen op een actuele meerjarenraming (beheerplan) van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die hiervoor geformuleerd zijn. In de paragraaf 'onderhoud kapitaalgoederen' die is opgenomen in het jaarverslag is het beleid hiervoor nader uiteengezet. Uitgevoerd achterstallig onderhoud is daarbij ten laste van de exploitatie verantwoord. Deze lasten zijn niet ten laste van de gevormde voorziening gebracht.

Voorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:
– Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
– Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
– Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
– Bijdragen (spaarcomponent) aan toekomstige vervangingsinvesteringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing wordt geheven.
– Middelen verkregen van derden, die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen verkregen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendingen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van het "jaarlijks vergelijkbaar volume" is een tijdsperiode van vier jaar gehanteerd.

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

Vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan één jaar
De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Borg- en Garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten telling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. Overigens is in de toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Afgeleide financiële instrumenten

Gemeente Nieuwkoop maakt geen gebruik van financiële derivaten en beperkt de risico's (renterisico, kasstroomrisico en kredietrisico) door gebruik te maken van de rekening-courantbankrekeningen en schatkistbankieren bij het Ministerie van Financiën.

Algemene grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening 2023, het controleprotocol 2023-2026 en op basis van de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Dat betekent dat:

1. De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
2. De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat: Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 29 februari 2024 door de raad is vastgesteld;
   o Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten op programmaniveau en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening 2023 is beschreven wanneer deze overschrijdingen 'acceptabel' zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten op programmaniveau, onderschrijdingen van lasten op programmaniveau en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
   o Ten aanzien van het M&O criterium is het M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
3. De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening 2023 en controleprotocol 2023-2026. Dit betekent dat:
   o Een verantwoordingsgrens van 2% (zijnde € 2.175.000) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves is gehanteerd waarboven cumulatieve rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
   o Een rapporteringsgrens van € 100.000 is gehanteerd waarboven individuele rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonduidelijkheden in de paragraaf Bedrijfsvoering worden opgenomen".

Balans

Activa

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

(bedragen x € 1.000,-) ACTIVA	31-dec-23		31-dec-24	
Vaste activa				
Immateriële vaste activa		1.819		2.956
Onderzoek en ontwikkeling	1.819		2.956	
Materiële vaste activa		90.156		98.289
Investeringen met een economisch nut				
- gronden uitgegeven in erfpacht	334		182	
- overige investeringen met een economisch nut	76.930		83.163	
Investeringen met uitsluitend een maatschappelijk nut	12.892		14.944	
Financiële vaste activa		5.842		8.640
- Kapitaalverstrekkingen aan:				
- deelnemingen	411		411	
- Leningen aan:				
- woningbouwcorporaties	0		0	
- overige langlopende leningen u/g	5.431		8.229	
Totaal vaste activa		**97.817**		**109.885**
Vlottende activa				
Voorraden		8.415		2.889
- Grond- en hulpstoffen:				
- overige voorraden	1		1	
- niet in exploitatie genomen bouwgronden	0		0	
- Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	39.686		5.633	
- af: voorzieningen grondexploitaties	-31.272		-2.745	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		19.183		24.071
- Vorderingen op openbare lichamen	0		168	
- Belastingdienst	4.984		5.204	
- Rekening-courant Rijk	12.474		14.562	
- Overige vorderingen	1.725		4.137	
- Overige uitzettingen				
Liquide middelen		121		448
- Kas, bank- en girosaldi	121		448	
Overlopende activa		3.588		2.758
- Vooruitbetaalde bedragen	1.712		1.585	
- Nog te ontvangen voorschotten overheidslichamen	52		140	
- Nog te ontvangen bedragen	1.823		1.033	
Totaal vlottende activa		**31.307**		**30.166**
Totaal-generaal		**129.124**		**140.051**

Passiva

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

(bedragen x € 1.000,-) PASSIVA		31-dec-23		31-dec-24
Vaste passiva				
Eigen vermogen		67.077		75.138
- Algemene reserve	12.083		10.566	
- Bestemmingsreserves				
- voor egalisatie van tarieven	0		0	
- overige bestemmingsreserves	52.117		59.613	
- Nog te bestemmen resultaat	2.877		4.959	
Voorzieningen		24.213		23.763
-Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	3.724		3.829	
- Onderhoudsegalisatievoorzieningen	12.930		12.709	
- Voorzieningen van derden verkregen middelen	7.559		7.225	
Vaste schulden met een looptijd van één jaar of langer		29.050		27.405
- Onderhandse leningen van binnenlandse banken	29.040		27.394	
- Waarborgsommen	10		11	
Totaal vaste passiva		**120.340**		**126.306**
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een looptijd korter dan één jaar		3.810		7.556
- Kasgeldleningen	0		0	
- Overige schulden	3.810		7.556	
Overlopende passiva		4.974		6.189
- Beklemde middelen en SiSa regelingen van het Rijk	1.879		2.960	
- Transitorische rente	60		54	
- Vooruit ontvangen	2.315		867	
- Nog te betalen bedragen	720		2.308	
Totaal vlottende passiva		**8.784**		**13.745**
Totaal generaal		**129.124**		**140.051**
Gewaarborgde geldleningen		37.257		45.258

Toelichting op de balans

Toelichting op de balans per 31 december 2024
(bedragen in tabellen/overzichten x € 1.000)

Activa
Vaste activa
Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met economisch nut weer:

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Activa

Immateriële vast activa

Boekwaarde per	31-12-2023	31-12-2024
Obligaties boven pari	0	0
Onderzoek en ontwikkeling	1.819	2.956
	1.819	**2.956**

Specificatie uitgaven Onderzoek en ontwikkeling 2024

Vermeerderingen:	
Uitv.krediet Centrumplan Nieuwveen	6
Voorbereiding Dorpshart Ter Aar	402
Voorbereiding Ter Aar Noordoost	83
Voorbereiding Land van Koppen fase 3	100
Voorbereiding Langeraar Noord West	93
Voorbereiding Kleine verwondering	179
Voorbereiding nieuw zwembad	125
Voorbereiding Ter Aar Zuidoost	249
Verminderingen:	
Uitv.krediet Centrumplan Nieuwveen	-37
Voorbereiding Dorpshart Ter Aar	-63
	1.137

Materiële vast activa

Boekwaarde per	31-12-2023	31-12-2024
In erfpacht uitgegeven gronden	334	182
Overige investeringen met een economisch nut	76.930	83.163
Investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut	12.892	14.944
Totaal	**90.156**	**98.289**

economisch nut

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven, weer:

	Boek-waarde 31-12-2023	Investeringen	Desinveste-ringen	Afschrij-vingen	Bijdrag en derden	Boek-waarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	8.790	1.708	0	-17	0	10.481
Strategische gronden	3.647					3.647
Bedrijfsgebouwen	44.621	5.442	-19	-1.668		48.376
Grond-, weg- en waterb.kundige werken	17.341	1.609		-655		18.295
Vervoermiddelen	510	66		-56		520
Mach., apparaten en installaties	817	259		-119		957
Ov. materiële activa	1.204	12		-329		887
	76.930	**9.096**	**-19**	**-2.844**	**0**	**83.163**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

maatschappelijk nut

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van investeringen met maatschappelijk nut weer:

	Boek-waarde 31-12-2023	Investeringen	Desinveste-ringen	Afschrij-vingen	Bijdrag en derden	Boek-waarde 31-12-2024
Wegen	9.862	1.647		-199	0	11.310
Civiele kunstwerken	1254	330		-11		1.573
Openbare verlichting	1028	238		-38		1.228
Nautisch beheer	25			-1		24
Waterpartijen	723	180	-73	-21		809
	12.892	**2.395**	**-73**	**-270**	**0**	**14.944**

Financiële vaste activa

	Boek-waarde 31-12-2023	Voorziening oninbaarheid 2023	Saldo 31-12-2023 (excl voorz)	Investering 2024	Aflos-singen/ afschrij-vingen	Afwaar-deringen	Saldo 31-12-2024	Voor-ziening oninbaar-heid 2024	Boek-waarde 31-12-2024
Deelnemingen	411	0	411	0	0	0	411	0	411
Woningbouwcorporaties	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Uitzettingen langer dan 1 jaar	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overige langlopende leningen	5.248	0	5.248	2839	0	0	8.087	0	8.087
Langl vorderingenSoza	379	-196	183	0	26	0	353	-211	142
Totaal	**6.038**	**-196**	**5.842**	**2.839**	**0**	**0**	**8.851**	**-211**	**8.640**

Investeringen

Overzicht af te sluiten krediet per 31-12-2024

Omschrijving	Raming / begr.2024	Besteding 2024	Restant krediet	Toelichting
Oostkanaalkade	-	239.314	-239.314	project afgerond met 60k aanbestedingsvoordeel, begroot bedrag niet opgenomen in investeringenlijst
2023 - Beschoeiing 30 jaar	6.235	50.168	-43.933	werkzaamheden afgerond, 50K extra beschikbaar gesteld maar niet verwerkt
Armaturen Centrumplan Nieuwkoop	28.729	31.271	-2.542	werkzaamheden afgerond met beperkte overschrijding
2021-Kuntswerken hout 35 jaar	23.258	25.608	-2.350	resterende vervangingen in 2024 afgerond met beperkt tekort
Openbare verlichting, masten 2023	24.282	23.964	318	werkzaamheden afgerond
2023 - Natuurvriendelijke oever 50 j	-27.376	-30.499	3.123	project afgerond, kosten volledig gedekt door subsidie Rijnland
2024 - Openbare verlichting masten	42.000	38.647	3.353	werkzaamheden afgerond
2021-Hoekse Aarkade-Schilkkade	73.512	53.603	19.909	dijkverbetering door hoogheemraadschap afgerond
2023 - Noordse Buurt	308.000	284.899	23.101	project afgerond
2022 - Kunstwerken 80 jaar	62.334	29.526	32.808	bruggen vervangen met aanbestedingsvoordeel

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

2021-Duikers 80 jaar	127.477	-	127.477	investering bij jaarrekening 2023 afgesloten, niet doorgevoerd
Openbare verlichting, armaturen 2023	213.003	79.975	133.028	werkzaamheden afgerond, begroot bedrag was 117.000
2022 - Kousweg-Molenweg	564.798	200.896	363.902	project afgerond met flink aanbestedingsvoordeel
Bouwk aanp Beukenpad 1		30.896	-30.896	Betreft overbrengen van negatieve boekwaarde naar Middelweg. Geen feitelijke uitgaven.
Sprinter	40.000	66.174	-26.174	Voertuig is aangekocht, is duurder uitgevallen door prijsstijging en maatwerk om werkzaamheden arbotechnisch goed uit te voeren. (kraantje voor straatmakersploeg)
Stratos B 11k	30.000	31.381	-1.381	Voertuig is aangekocht, is iets duurder uitgevallen door prijsstijging
2023 - Hoofdgemaal bouwkundig	9.000	8.336	664	werkzaamheden afgerond
Vervangen DAF/HIAB Laadkraan91-BBZ-7	3.418	-	3.418	Vervanging is afgerond, krediet kan worden afgesloten
2023 - Hoofdgemaal mech. elek.	120.000	113.620	6.380	werkzaamheden afgerond
Vervangen Schaefer 3550OT	14.881	-	14.881	Vervanging is afgerond, krediet kan worden afgesloten
Vrijvervalriolering 2022	1.050.293	1.029.174	21.119	werkzaamheden afgerond
Aanschaf onkruidmachine	250.000	228.000	22.000	Machine is aagekocht, is voordeliger uitgevallen. Krediet kan worden afgesloten
2023 - Minigemalen mech. elek	57.297	30.424	26.873	werkzaamheden afgerond met aanbestedingsvoordeel
Kadernota Brandstoftank	50.000	-	50.000	Investering gaat niet door, zie toelichting programma twee, Nieuw contract inkoop brandstoffen
Beheer Software BGT	56.500	-	56.500	is dubbel opgevoerd, implementatie is afgerond
Bouwk aanp Middelweg 1	488.441	-30.896	519.337	Betreft correctie beukenpad
2022 - Klimaatmaatregelen	651.529	118.111	533.418	werkzaamheden afgerond met flink aanbestedingsvoordeel

Overzicht investeringen die van 2024 doorlopen naar 2025

2024 - Oude Nieuwveenseweg	982.022	772.969	209.053	project in afrondende fase, budget GVVP (8210182) toereikend voor laatste fase. budget van oude nieuwveense weg wordt hier opgezet
2024 - Oeverwerken 30 jaar	112.674	87.463	25.211	werkzaamheden begin 2025 afgerond
2024 - Openbare verlichting armaturen	109.020	41.323	67.698	werkzaamheden in uitvoering, afronding voorjaar 2025
2024 - Verledden openbare verlichting	100.000	23.354	76.646	project in uitvoering
2024 - Hertog van Beijerenstraat	100.000	4.899	95.101	uitvoering medio 2025
2023 - Kunstwerken beton 80 jaa jaar	95.721	-	95.721	project vertraagd door werkzaamheden netbeheerders tot 2026, budget uit 2023 niet meer toereikend en wordt betrokken in nieuw beheerplan wegen
2024 - Schepengaten Nieuwkoop	268.569	21.916	246.653	project in uitvoering
2024 - Kuntswerken 35 jaar	580.447	183.506	396.941	werkzaamheden in uitvoering
2023 - Westveensebrug	520.123	90.925	429.198	werkzaamheden in uitvoering, afronding voorjaar 2025
2023 - Van Schagenhof Ter Aar	650.000	-	650.000	project vertraagd door werkzaamheden netbeheerders tot 2027, budget uit 2023 niet meer toereikend en wordt betrokken in nieuw beheerplan wegen
2024 - Rietlanden Nieuwkoop	765.915	-	765.915	project vertraagd door werkzaamheden netbeheerders tot 2026, budget uit 2023 niet meer toereikend en wordt betrokken in nieuw beheerplan wegen

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

2023 - Dijkverzw. Kortenaarsew. Nrd	915.000	-	915.000	dijkverbetering door hoogheemraadschap in 2027, budget uit 2022 niet meer toereikend en wordt betrokken in nieuw beheerplan wegen
2022 - Dijkverzwaring Dorpsstraat ZV	1.380.203	63.544	1.316.659	dijkverbetering door hoogheemraadschap in 2026, budget uit 2022 niet meer toereikend en wordt betrokken in nieuw beheerplan wegen
2023 - Zuideinde Nieuwkoop	1.510.775	6.024	1.504.751	project vertraagd door werkzaamheden netbeheerders tot 2026, budget uit 2023 niet meer toereikend en wordt betrokken in nieuw beheerplan wegen
2023 - Dijkrec. Nieuwv. Jaagp. Ruige	3.076.000	-	3.076.000	dijkverbetering door hoogheemraadschap in 2026, budget uit 2022 niet meer toereikend en wordt betrokken in nieuw beheerplan wegen
IKC Langeraar school	1.884.000	2.372.843	-488.843	In samenhang met overige IKC langeraar investeringen. Totale investering is over meerdere jaren verdeeld. In 2024 is er 214.000 meer uitgegeven maar het totaalkrediet overschrijdt niet.
IKC Langeraar gym. klokaal	568.000	728.521	-160.521	In samenhang met overige IKC langeraar investeringen. Totale investering is over meerdere jaren verdeeld. In 2024 is er 214.000 meer uitgegeven maar het totaalkrediet overschrijdt niet.
IKC Langeraar kinderopvang	566.000	677.955	-111.955	In samenhang met overige IKC langeraar investeringen. Totale investering is over meerdere jaren verdeeld. In 2024 is er 214.000 meer uitgegeven maar het totaalkrediet overschrijdt niet.
Voorb.kr. Land van Koppen fase 3	87.297	100.083	-12.786	Het verkeersonderzoek naar een nieuwe ontsluiting nam meer tijd van de medewerkers en het adviesbureau in beslag, dan aan de voorkant was geraamd. Het voorbereidingskrediet wordt in 2025 opgehoogd met € 165.000 waardoor er per saldo geen overschrijding is.
Voorber. Kleine verwondering	187.074	178.984	8.090	
Kluma snipperwagen LDV-28-Z	15.000	-	15.000	Snipperwagen werkt nog naar wens, is technisch nog niet afgeschreven. Vervanging doorschuiven naar 2027
IKC Woerdense Verlaat voorbereiding	735.004	709.196	25.808	
Van Daele LBV-30-F	27.500	-	27.500	Voertuig is besteld, wordt geleverd in 2025
Van Daele LDZ-96-R	27.500	-	27.500	Voertuig is besteld, wordt geleverd in 2025
Vervanging Stratos B08 15 VCX 350	30.000	-	30.000	Betreft de opzetstrooier voor de nieuwe Hansa die nog geleverd moet worden. Opdracht kan pas worden gegeven als Hansa is geleverd, is maatwerk
Stratos 35 - 36 opzetstrooier	30.000	-	30.000	Strooier moet nog worden vervangen, type aanduiding is onjuist, moet zijn Stratos S2B 32722
Voorbereidingskrediet Ter Aar Zuidoost	280.000	249.322	30.678	
Krediet volkstuin klaar maken	84.000	-	84.000	werkzaamheden in uitvoering, afronding voorjaar 2025
Deutz Fahr Trekker 5090 D	84.000	-	84.000	Huidige trekker is technisch nog in te goede staat om te vervangen. Vervanging doorschuiven naar 2027
Hansa APZ 1003-K	110.000	-	110.000	Voertuig is besteld, wordt geleverd in 2025
2024 - Hoofdgemaal bouwkundig	120.000	-	120.000	werkzaamheden in voorbereiding
IKC Woerdense Verlaat (kinderopvang)	146.000	-	146.000	
2024 - Minigemalen mech. elek	200.000	34.744	165.256	in uitvoering
IKC Woerdense Verlaat Beatrix	194.000	-	194.000	
IKC Woerdense Verlaat (overige kosten)	205.000	-	205.000	
IKC Woerdense Verlaat (gemeenschapsruimte)	223.000	-	223.000	
Verv vrijvalriool incl.koppelen	510.995	274.540	236.455	rioolvervanging Schepegaten in afrondende fase
Voorb.krd. Dorpshart TA	608.193	339.205	268.988	
De Verbinding verduurzaming	294.000	12.400	281.600	

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Kadernota Zoutopslag	300.000	-	300.000	Project wordt in 2025 uitgevoerd. Zie toelichting programma twee, realiseren permanente zoutopslag.
Voorber.krd. Ter Aar Noordoost	395.213	82.525	312.688	
2023 - Verbeteringsmaatregelen	329.000	-	329.000	uitvoering medio 2025 binnen budget
Krediet WKO IKC de Poel	658.950	280.154	378.796	
IKC Langeraar Voorber.krediet	740.586	193.467	547.119	In samenhang met overige IKC langeraar investeringen. Totale investering is over meerdere jaren verdeeld. In 2024 is er 214.000 meer uitgegeven maar het totaalkrediet overschrijdt niet.
Voorb.kr. Langeraar NW	778.756	93.199	685.557	
IKC Woerdense Verlaat (school)	720.000	-	720.000	
Voorb krd bouw Zwembad	852.921	124.607	728.315	
IKC Woerdense Verlaat (gymnastieklokaal)	771.000	-	771.000	
IKC Nieuwveen Voorber.krediet	1.326.609	308.424	1.018.185	
2023 - Vrijvervalriolering	1.088.000	-	1.088.000	diverse projecten vertraagd door werkzaamheden netbeheerders
Verv ICT middelen afschr 7 jr; Pres.sch verg.	20.000	-	20.000	Huidige ICT middelen hebben een langere levensduur, waardoor de vervangingsinvestering is uitgesteld
Vervanging bodeauto 2014 18-VZX-9	27.000	-	27.000	
Verv. ICT middelen, Tablets IOS	28.500	-	28.500	Huidige ICT middelen hebben een langere levensduur, waardoor de vervangingsinvestering is uitgesteld
Uitv.krediet Centrumplan Nieuwveen	117.179	-30.275	147.454	
Doorontw. gem.kant. Nieuwveen	891.891	171.734	720.157	

Voorraden

De in de balans opgenomen voorraden worden uitgesplitst naar de volgende categorieën:

Overige voorraden	31-12-2023	31-12-2024
- waardepapieren	1	1
- overig	0	0
	1	**1**

Boekwaarde per	31-12-2023	31-12-2024
Bouwgronden:		
- bouwgronden in exploitatie	39.686	5.633
Af: voorziening nadelige saldi grondexploitatie	31.272	2.745
Af: voorziening permanente sociale woningbouw, verlies grex	-	0
	8.414	**2.888**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

In paragraaf 5.7 Grondbeleid wordt de toelichting per grex verklaard.

In de grondexploitaties wordt gerekend met een aantal algemene (reken)parameters, marktonderzoek, Omslagrente berekening en commissie BBV. De uitgebreide toelichting op de gehanteerde parameters is terug te vinden in de jaarlijkse grondprijzenbrief 2024.

Om de strategische koers van het grondbedrijf goed te waarborgen wordt risicomanagement ingezet, om de financiële en inhoudelijke voortgang in de lopende grondexploitaties te monitoren. Bij de actualisatie van de grondexploitaties wordt voor alle lopende grondexploitaties jaarlijks een risicoanalyse opgezet. Daarnaast zijn er ook een aantal risico's die expliciet worden benoemd in het MPG.

Op basis van de regelgeving van het BBV (besluit, begroting en verantwoording) moet verplichte tussentijdse winst worden genomen voor positieve complexen die nog niet werden afgesloten. Dit gebeurd op basis van de POC-methode (percentage of completion), waarbij de voortgang van het project en de realisatie van kosten en opbrengsten in acht worden genomen. Bij de actualisatie 2020 is door de raad een Reserve winstneming ingesteld waarin de tussentijds genomen winst wordt gereserveerd totdat de betreffende grondexploitatie wordt afgesloten.

De voorziening nadelige saldi grondexploitaties is een credit posten (zie toelichting bij de voorzieningen). Conform verslaggevingsvoorschriften dient deze post debet in mindering gebracht te worden.

De waardering van de gronden in exploitatie per 31 december 2024 is gebaseerd op de geactualiseerde grondexploitaties per 1 januari 2025 en de uitkomsten van de door de gemeente uitgevoerde risicoanalyses ter zake. De geactualiseerde grondexploitatieberekeningen naar peildatum 1-1-2025 zijn goedgekeurd door de gemeenteraad op 5 juni 2025.

Dit betreft de beste inschatting op dit moment die omgeven is door de nodige risico's, aannames en veronderstellingen die periodiek (jaarlijks) zullen worden herzien. Deze periodieke herziening kan - mede gezien de huidige onzekere marktomstandigheden - leiden tot een aangepaste waardering van de gronden in exploitatie en de hiermee samenhangende voorziening voor negatieve grondexploitaties.

Dat geldt zowel voor de nog te maken kosten als de nog te verwachten opbrengsten. De grootste risico's ten aanzien van de huidige schattingen en de mogelijke uitkomst daarvan zijn gelegen in de realisatie van de ingeplande verkoopaantallen. De ingerekende aantallen zijn gebaseerd op afspraken met de Provincie. Indien er vertraging in deze afzet ontstaat dan kan dit effect hebben op de vermogenspositie van de gemeente.

Per 31 december 2024 zijn er 10 lopende grondexploitaties, In 2024 is de grondexploitatie Noordse Buurt afgesloten afgesloten.

In de grondprijzenbrief 2025 en in het MPG zijn de kaveluitgifte, woningbouwplanning en uitgebreide marktanalyses te vinden.

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2023	Van/naar mva	Investering 2024	Verkopen / Bijdragen derden 2024	Winst- / verlies-neming	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden in exploitatie						
Cplx Noordse buurt	30.290	-1.708	793		-29.375	0
Cplx 26 Schoterhoek-II	-328		54	-59	-53	-386
Cplx Buytenweg-Noord	5.415		1.247	-767		5.895
Cplx Lindelaan	963		387	-2.037		-687

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Cplx Teylerspark II	717		511	-4.529	1.089	-2.212
Cplx Tochtpad Noordeinde	795		170			965
Cplx Vrouwenakker west	1.718		196	-6		1.908
Cplx IKC de Poel	116		398	-700		-186
Cplx de Meent	0		178			178
Cplx Flexwonen Ter Aar NO	0		158			158
Totaal gronden in exploitatie	**39.686**	**-1.708**	**4.092**	**-8.098**	**-28.339**	**5.633**
	Nog te maken kosten					13.380
	Nog te verwachten opbrengsten					26.675
	Verwacht exploitatieresultaat (- is voordelig)					**-7.662**

Uitzettingen korter dan één jaar

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Balanssaldo 31-12-2023	Saldo 2024	31-12-	Voorziening oninbaar-heid	Balanssaldo 31-12-2024
Vorderingen op publ. lichamen	0		168	0	168
Belastingdienst	4.984		5.204	0	5.204
Rekening-courant Rijk	12.474		14.562	0	14.562
Overige vorderingen	1.725		4.875	-738	4.137
	19.183		**24.809**	**-738**	**24.071**

Schatkistbankieren

" Gelden tot een drempelbedrag mogen buiten de schatkist worden aangehouden.

Het drempelbedrag bedraagt 2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1 mln. bij een begrotingstotaal tot € 500 mln."

Het drempelbedrag is in alle kwartalen van 2024 niet overschreden.

		2024			
-1	**Drempelbedrag**	**2.439**	**2.439**	**2.439**	**2.439**
		Kwartaal 1	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
-2	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**511**	**543**	**488**	**444**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.928	1.896	1.951	1.995
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		2024			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	121.958			

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	121.958			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	2439,16			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	45.990	49.413	44.896	40.848
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	511	543	488	444

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2023	31-12-2024
Kassaldi	26	4
Banksaldi	95	444
Deposito's	0	0
	121	**448**

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	31-12-2023	31-12-2024
Vooruitbetaalde bedragen	1.712	1.585
Nog te ontvangen voorschotten overheidslichamen	52	140
Nog te ontvangen bedragen	1.824	1033

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

3.588	**2.758**

De voorschotbedragen overheidslichamen betreffen door het rijk verstrekte bestemmingsbedragen waarover verantwoording naar het rijk moet worden afgelegd. Een resterend bedrag moet nog worden ontvangen. Het verloop over 2024 is als volgt:

Overheidslichamen	31-12-2023	Rijks-bijdrage 2024	Besteding 2024	31-12-2023
VWS H35B IZA	52	0	52	0
Tozo gemeentedeel	0	53	0	53
Regeling specifieke uitkering stimulering sport	0	87	0	87
Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	0	3.733	3.733	0
	52	**3.873**	**3.785**	**140**

Passiva

Eigen vermogen

De stand van de reserves is als volgt:

	Stand	Stand
	31-12-2023	31-12-2024
Algemene reserve	12.083	10.566
Bestemmingsreserves:		
voor egalisatie van tarieven		
overige bestemmingsreserves	52.117	59.613
Resultaat na bestemming	2.877	4959
Totaal	**67.077**	**75.138**

Het resultaat 2023 is als volgt bestemd:

Reserve	
R023 Reservering woningbouw	188.000
R029 Implementatie omgevingswet	208.000
R050 Reserve Zwembad de Wel	2.090.000
Niet beste middelen voorstatushouders de verbinding over te hevelen naar 2024	50.000
Energietoeslag over te hevelen 2024	341.000
Totaal Resultaat 2023	**2.877.000**

Onderstaand een nadere toelichting op de reserves (bedragen x € 1.000):

Reserve omschrijving	**Begin**	**Stortingen**	**Ontrekkingen**	**Eind**
R002 Algemene reserve vrij besteedbaar	9.083	2.286	3.803	7.566
R003 Weerstandsvermogen	3.000	-	-	3.000
R010 Wmo	90	-	40	50

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

R012 Huisvesting gemeente	296 -		12	283
R014 LOP (LandschapsOntwikkelingsPlan)	26 -	-		26
R018 Dekkingkapitaallasten	9.799	28	660	9.167
R019 Frictiekosten Personeel	63 -		63 -	
R020 Monumentenzorg	147 -	-		147
R021 Onderwijshuisvesting	3.808	776	633	3.951
R022 Duurzaamheid	2.976 -		253	2.724
R023 Reservering woningbouw	2.812	1.082	911	2.983
R024 Onvoorziene kosten grondexploitaties	80	119	87	112
R026 Herwaardering investeringen maatschappelijk nut	6.834	622 -		7.456
R027 Omgevingsvisie	39 -	-		39
R028 frictiekst. omgevingsdienst West-Holl.	17 -	-		17
R029 Implementatie omgevingswet	328	352	103	577
R030 Rotonde Ter Aar	716 -		18	698
R032 Grootschalige evenementen	60 -	-		60
R033 Waterrecreatie	74 -	-		74
R034 Egalisatie baten omgevingsvergunningen	1.656	237 -		1.893
R035 Egalisatie Sociaal domein	670 -	-		670
R036 Reserve Economie en Toerisme	211 -		74	138
R039 Reserve winstneming grexen	1.719	1.036 -		2.755
R040 Reserve storting vz onderh. gebouwen	300 -		50	250
R041 Res. Gemeentelijke Vervoerplan (GVVP)	3.382 -		50	3.332
R042 Reserve volkshuisvesting (woonfonds)	1.604	59 -		1.663
R043 Reserve Dekking risico's woningbouw	2.000 -	-		2.000
R044 Reserve ICT-Beheerplan	500 -	-		500
R045 Reserve Creatieve woonvormen	894 -		894 -	
R046 Reserve Ontsluiting woonwijken	5.000 -	-		5.000
R047 Inrichting openbare ruimte rond centra	-	1.000 -		1.000
R048 Egalisatiereserve Afval	171 -		56	115
R049 Reserve Opvang Oekraïners	1.047 -	-		1.047
R050 Reserve Zwembad de Wel	4.796	6.090 -		10.886
TOTAAL RESERVES	**64.198**	**13.687**	**7.707**	**70.179**

Naam van de reserve	R002 Algemene reserve vrij besteedbaar
Type	Algemene reserve

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Doel van de reserve	De Algemene reserve is het deel van het eigen vermogen dat niet bestemd is voor een bepaald doel, vandaar de toevoeging 'vrij besteedbaar'. De algemene reserve vervult een algemene bufferfunctie. Positieve rekeningresultaten worden gestort in de algemene reserve, negatieve worden eraan onttrokken. Aan de toe- of de afname van de algemene reserve over de jaren is te zien of de financiële positie van de gemeente zich in positieve of in negatieve zin ontwikkelt.
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Financiën
Verantwoordelijke budgethouder	Manager Bedrijfsvoering

	Dotatie	**Onttrekking**
	2.285.606	-3.802.683
Saldo mutaties 2024		**-1.517.077**

Bestemmingsreserves

Naam van de reserve	**R010 Reserve WMO**
Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Deze reserve is gevormd ten behoeve van initiële kosten van Wmo projecten
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Zorg en Ondersteuning
Verantwoordelijke budgethouder	Manager MO

	Dotatie	**Onttrekking**
	0	-40.000
Saldo mutaties 2024		**-40.000**

Naam van de reserve	**R012 Huisvesting gemeente**
Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Dekking van de uitgaven ten behoeve van de huisvesting van de gemeente.
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder P&O
Verantwoordelijke budgethouder	Algemeen Directeur

	Dotatie	**Onttrekking**
	0	-12.355
Saldo mutaties 2024		**-12.355**

Naam van de reserve	**R018 Dekking kapitaallasten**
Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Dekking van kapitaallasten van diverse gebouwen binnen het sociaal domein
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Financiën
Verantwoordelijke budgethouder	Manager RO&G

	Dotatie	**Onttrekking**
	0	-632.934
Saldo mutaties 2024		**-632.934**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Het gaat om de volgende reserves:

Overzicht Bestemmingsreserves ter dekking van de kapitaallasten		
	Dotatie	**Onttrekking**
R018A Buytewech Oost gebouw	0	-6.809
R018B Antonius School Noorden	0	-6.699
R018E Peutersp.zl.'t Rakkkertje	0	-250.341
R018G Museum Ter Aar	15439	-64.566
R018H Papeneiland	0	-33.765
R018I Middelweg 1	11898	-25.805
R018J Beukenpad 1	0	-250.000
R018M Noordenseweg 25	0	-22.286
Totaal		**-632.934**

Naam van de reserve	R019 Frictiekosten personeel	
Type	Bestemmingsreserve	
Doel van de reserve	Opvangen frictiekosten personeel.	
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder P&O	
Verantwoordelijke budgethouder	BV/ Afdelingsmanager Bedrijfsvoering	
	Dotatie	**Onttrekking**
	0	-62.542
Saldo mutaties 2024		**-62.542**

Naam van de reserve	R021 Onderwijshuisvesting	
Type	Bestemmingsreserve	
Doel van de reserve	Direct inzetbare middelen ter beschikking hebben ten behoeve van onderwijshuisvesting (nieuwbouw en/of renovatie)	
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Onderwijs en huisvesting	
Verantwoordelijke budgethouder	Manager MO	
	Dotatie	**Onttrekking**
	775.894	-633.333
Saldo mutaties 2024		**142.561**

Naam van de reserve	R022 Duurzaamheid	
Type	Bestemmingsreserve	
Doel van de reserve	Bekostigen van de duurzaamheidsagenda 2015-2018 (€ 450.000) en de Energietransitie 2018-2021 (€ 2 mln.)	
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Duurzaamheid/ Pho Energiestransitie	
Verantwoordelijke budgethouder	Manager RO&G	
	Dotatie	**Onttrekking**
	0	-252.611
Saldo mutaties 2024		**-252.611**

Naam van de reserve	R023 Reservering woningbouw

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Het voor jongeren financieel en maatschappelijk mogelijk maken om in de gemeente Nieuwkoop te blijven wonen.
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Wonen en Volkshuisvesting
Verantwoordelijke budgethouder	Manager RO&G

	Dotatie	Onttrekking
	1.082.000	-911.000
Saldo mutaties 2024		**171.000**

Naam van de reserve	**R024 Onvoorziene kosten grondexploitatie**
Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Het opvangen van onvoorziene uitgaven als gevolg van het in exploitatie brengen van gronden.
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Financiën
Verantwoordelijke budgethouder	Manager RO&G

	Dotatie	Onttrekking
	119.000	-87.000
Saldo mutaties 2024		**32.000**

Naam van de reserve	**R026 Herwaardering investering maatschappelijk nut**
Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Deze reserve is ingesteld bij de begroting 2017. In dat jaar zijn we in Nieuwkoop gestart met het activeren van investeringen in het maatschappelijk nut. De kosten van dit soort investeringen werden tot dan toe gedekt uit voorzieningen waar jaarlijks vaste stortingen in werden gedaan. Door het verdwijnen van die vaste storting uit de begroting ontstond jaarlijks een vrijval van middelen die gelijk was aan het verschil tussen de reële afschrijvingslasten en de oorspronkelijke stortingen in de voorzieningen. Die vrijval wordt jaarlijks gestort in de reserve herwaardering. Doel van de jaarlijkse stortingen is het voorkomen van een ogenschijnlijk voordeel in de begroting. De middelen die in de reserve terechtkomen hebben conform het raadsbesluit het volgende doel: 'de dekking van onverwachte toekomstige kapitaallasten samenhangend met investeringen in de openbare ruimte'.
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Financiën
Verantwoordelijke budgethouder	Manager Bedrijfsvoering

	Dotatie	Onttrekking
	622.003	0
Saldo mutaties 2024		**622.003**

Naam van de reserve	**R029 Implementatie omgevingswet**
Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Dekking van kosten voor implementatie omgevingswet
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Wonen en Volkshuisvesting

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Verantwoordelijke budgethouder	Manager RO&G

	Dotatie	Onttrekking
	352.000	-102.565
Saldo mutaties 2024		**249.435**

Naam van de reserve	R030 Rotonde Ter Aar
Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Dekken kapitaallasten aanleg rotonde Ter Aar
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Beheer openbare ruimte
Verantwoordelijke budgethouder	Manager BOR

	Dotatie	Onttrekking
	0	-18.356
Saldo mutaties 2024		**-18.356**

Naam van de reserve	R034 Egalisatie baten omgevingsvergunningen
Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Egalisatie van baten mbt omgevingsvergunningen
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Vergunningen
Verantwoordelijke budgethouder	Manager PUZA

	Dotatie	Onttrekking
	236.788	0
Saldo mutaties 2024		**236.788**

Naam van de reserve	R036 Economie en Toerisme
Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	De reserve is ingesteld ter dekking van kosten voor recreatie en toerisme en de kosten die de uitvoering van de economische actie-agenda met zich meebrengt.
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder recreatie en toerisme
Verantwoordelijke budgethouder	Manager RO&G

	Dotatie	Onttrekking
	0	-73.608
Saldo mutaties 2024		**-73.608**

Naam van de reserve	R039 Winstneming grexen
Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Het vooorkomen van schommelingen in het nemen van tussentijdse winst en het terugdraaien van tussentijdse winst.
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Financiën
Verantwoordelijke budgethouder	Manager RO&G

	Dotatie	Onttrekking
	1.036.000	0

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Saldo mutaties 2024	**1.036.000**

Naam van de reserve	**R40 Storting voorziening onderhoud gebouwen**
Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Het dekken van hogere stortingen in de voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Financiën
Verantwoordelijke budgethouder	Manager BOR

Dotatie	**Onttrekking**
0	-50.000

Saldo mutaties 2024	**-50.000**

Naam van de reserve	**R041 Gemeentelijke Vervoersplan**
Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	De reserve is ingesteld ter dekking van kosten voor maatregelen om een verkeersveilig, leefbaar en duurzaam wegennet te creëren
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Infrastructuur
Verantwoordelijke budgethouder	Manager BOR

Dotatie	**Onttrekking**
0	-50.000

Saldo mutaties 2024	**-50.000**

Naam van de reserve	**R042 Reserve Volkhuisvesting (woonfonds)**
Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	De reserve is ingesteld ter dekking van kosten voor verevening opbrengsten-tekorten tussen projecten met een lager respectievelijk hoger percentage sociale woningbouw dan in het in de Woonvisie vastgestelde percentage.
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Wonen en Volkshuisvesting
Verantwoordelijke budgethouder	Manager RO&G

Dotatie	**Onttrekking**
58.500	0

Saldo mutaties 2024	**58.500**

Naam van de reserve	**R045 Reserve Creatieve woonvormen**
Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Deze reserve is ingesteld voor het realiseren van creatieve woonvormen zoals flexwoningen.
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Grondzaken
Verantwoordelijke budgethouder	Manager RO&G

Dotatie	**Onttrekking**
0	-894.000

Saldo mutaties 2024	**-894.000**

Naam van de reserve	**R047 Reserve inrichting openbare ruimte rond centra**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	De reserve is ingesteld ter dekking van kosten voor de inrichting van openbare ruimte rond centra.
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Grondzaken
Verantwoordelijke budgethouder	Manager RO&G

	Dotatie	Onttrekking
	1.000.000	0
Saldo mutaties 2024		**1.000.000**

Naam van de reserve	**R048 Egalisatiereserve afval**
Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	Het doel van de reserve is het opvangen van ongewenste schommelingen in het tarief voor de afvalstoffenheffing.
Verantwoordelijke portefeuillehouder	portefeuillehouder Afvalstoffen
Verantwoordelijke budgethouder	Afdelingsmanager BOR

	Dotatie	Onttrekking
	0	-56.000
Saldo mutaties 2024		**-56.000**

Naam van de reserve	**R050 Reserve Zwembad de Wel**
Type	Bestemmingsreserve
Doel van de reserve	De reserve is ingesteld ter dekking van kosten voor de bouw van het zwembad
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Vastgoed
Verantwoordelijke budgethouder	Manager RO&G

	Dotatie	Onttrekking
	6.090.000	0
Saldo mutaties 2024		**6.090.000**

VOORZIENINGEN

Aanwendingen van voorzieningen worden rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht.

Het verloop van de voorzieningen 2024 is als volgt:

	Stand 31-12-2023	Stortingen	Onttrekkingen	Stand 31-12-2024
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's				
V001 Wethouderspensioen	691	1181	-257	1.615
V002 Verlofsparen	166	152	0	318
V004 RVU	0	50	0	50
V005 Wachtgeld wethouders	20	0	-11	9
V008 Afgesloten grondexploitaties	1.656	679	-1655	680
V027 Voorwegzone	828	0	0	828
V028 Voormalig personeel	70	0	0	70

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

V031 Tijdelijke woningbouw	293	0	-34	259
Totaal voorzieningen voor verpl. e.d.	**3.724**	**2.062**	**-1.957**	**3.829**

	Stand 31-12-2023	Stortingen	Onttrekkingen	Stand 31-12-2024
Onderhoudsegalisatievoorzieningen				
V011 Onderhoud gem. gebouwen	910	403	-494	819
V013 Speelvoorzieningen	329	159	-92	396
V015 Onderhoud wegen	10.413	1341	-1516	10.238
V016 Onderhoud civiele kunstwerken	627	207	-310	524
V017 Onderhoud waterpartijen en baggeren	447	97	-71	473
V019 Nautisch- en vaarwegbeheer	130	25	0	155
V032 Onderhoud recreatieve voorzieningen	67	14	0	81
V035 Beheer openbare begraafplaatsen	7	38	-22	23
Totaal onderhoudsegalisatievoorz.	**12.930**	**2.284**	**-2.505**	**12.709**

	Stand 31-12-2023	Stortingen	Onttrekkingen	Stand 31-12-2024
Voorzieningen van derden verkregen middelen				
V026 Egalisatie afvalstoffenheffing	92	0	0	92
V018 Egalisatie riolering	7.467	0	-334	7.133
Totaal vz van derden verkregen middelen	**7.559**	**0**	**-334**	**7.225**
TOTAAL VOORZIENINGEN	**24.213**	**4.725**	**-4.773**	**23.892**

Naam van de Voorziening	**V001 Wethouderspensioenen**
Type	Voorziening voor rechtspositionele verplichtingen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Doel van de Voorziening	Op grond van de APPA en de verordening wethouderspensioen en kunnen voormalig wethouders aanspraak maken op pensioen, afkoop van pensioenrechten of overdracht hiervan aan een pensioenverzekeraar. In overeenstemming met het BBV is voor de toekomstige verplichting (wethouderspensioen en / weduwenpensioenen) c.q. de verplichting tot overdracht van pensioenen c.q. afkoop deze voorziening gevormd.
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder P&O
Verantwoordelijke budgethouder	Algemeen Directeur

Storting	1.181.104
Onttrekking	-257.296
Saldo mutaties	923.808

Naam van de Voorziening	V002 Verlofsparen
Type	Voorziening voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van niet gelijke omvang
Doel van de Voorziening	Bovenwettelijk verlof, overwerkvergoeding, gekochte bovenwettelijke uren, verlofuren uit onregelmatig werken en beschikaarheidsdienst kunnen in één keer door medewerkers worden omgezet in spaarverlof. Dit spaarverlof kan in de tijd weer worden opgenomen door de medewerker.
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder P&O
Verantwoordelijke budgethouder	BV/ Afdelingsmanager Bedrijfsvoering

Storting	152.746
Onttrekking	0
Saldo mutaties	152.746

Naam van de voorziening	V003 Nadelige saldi grondexploitaties

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Type	Voorziening ter afdekking van geprognotiseerde verliezen.
Doel van de voorziening	Dekking van verwachte nadelige saldi van grondcomplexen. Feitelijk is deze voorziening een correctie op de waardering van de balanspost voorraden (onderhanden werken) en wordt aan de debetzijde van de balans opgenomen.
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Financiën
Verantwoordelijke budgethouder	Manager RO&G

Storting	911.000
Onttrekking	-29.438.000
Saldo mutaties	-28.527.000

Naam van de voorziening	V004 RVU
Type	Voorziening voor rechtspositionele verplichtingen.
Doel van de voorziening	Afdekking van toekomstige verplichtingen voortvloeiend uit uitkeringen of verstrekkingen ter overbrugging van de tijd tot pensioeningangsdatum of de AOW
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder P&O
Verantwoordelijke budgethouder	BV/ Afdelingsmanager Bedrijfsvoering

Storting	50.186
Onttrekking	0
Saldo mutaties	50.186

Naam van de voorziening	V005 Wachtgeld wethouders
Type	Voorziening voor rechtspositionele verplichtingen.
Doel van de voorziening	Afdekking van de ingeschatte wachtgeldverplichting van oud-wethouders.
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder P&O
Verantwoordelijke budgethouder	Algemeen Directeur

Storting	0
Onttrekking	-10.752

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Saldo mutaties	-10.752

Naam van de voorziening	V008 Afgesloten grondexploitaties
Type	Voorziening ter afdekking van risico's.
Doel van de voorziening	De voorziening is ingesteld om te voorkomen dat grondexploitaties te lang openstaan vanwege nog (beperkte) te maken kosten.
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Financiën
Verantwoordelijke budgethouder	Manager RO&G

Storting	678.852
Onttrekking	-1.655.211
Saldo mutaties	-976.359

Naam van de voorziening	V028 Voormalig personeel
Type	Voorziening ter afdekking van kosten voor voormalig personeel
Doel van de voorziening	Dekking van de kosten voor voormalig personeel
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder P&O
Verantwoordelijke budgethouder	Algemeen Directeur

Storting	0
Onttrekking	0
Saldo mutaties	0

Naam van de voorziening	V027 voorwegzone
Type	Voorziening ter afdekking van kosten voorwegzone
Doel van de voorziening	Dekking van verwachte kosten voor project voorwegzone
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Wonen en Volkshuisvesting
Verantwoordelijke budgethouder	Manager RO&G

Storting	0
Onttrekking	0
Saldo mutaties	0

Naam van de voorziening	V031 Tijdelijke woningbouw

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Type	Voorziening ter afdekking van kosten voor het realiseren van tijdelijke wooneenheden voor statushouders.
Doel van de voorziening	Dekking van kosten voor het realiseren van tijdelijke wooneenheden voor statushouders.
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Wonen en Volkshuisvesting
Verantwoordelijke budgethouder	Manager RO&G

Storting	0
Onttrekking	-33.882
Saldo mutaties	-33.882

Egalisatie van kosten van groot onderhoud

Naam van de voorziening	V011 Onderhoud gemeentelijke gebouwen
Type	Voorziening ter egalisatie van kosten van grootonderhoud.
Doel van de voorziening	Egalisatie van de grootonderhoudskosten van de panden die ten dienste staan aan de gemeentelijke organisatie zoals gemeentehuizen, werkplaatsen, brandweerkazernes, ambtswoning(en). Als onderbouwing dient een actueel beheerplan aanwezig te zijn.
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Financiën
Verantwoordelijke budgethouder	Manager BOR

Storting	402.900
Onttrekking	-493.911
Saldo mutaties	-91.011

Naam van de voorziening	V013 Speelvoorzieningen
Type	Voorziening ter egalisatie van kosten van grootonderhoud.
Doel van de voorziening	Vervangen speelplekken (speelvoorzieningen).
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Beheer openbare ruimte
Verantwoordelijke budgethouder	Manager BOR

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Storting	159.385
Onttrekking	-91.728
Saldo mutaties	67.657

Naam van de voorziening	V015 Onderhoud wegen
Type	Voorziening ter egalisatie van kosten van grootonderhoud.
Doel van de voorziening	De voorziening dient ter dekking van de onderhoudskosten t.b.v. het duurzaam instandhouden van de wegen. Als onderbouwing dient er een actueel beheerplan aanwezig te zijn.
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Beheer openbare ruimte
Verantwoordelijke budgethouder	Manager BOR

Storting	1.340.800
Onttrekking	-1.515.851
Saldo mutaties	-175.051

Naam van de voorziening	V016 Onderhoud civiele kunstwerken
Type	Voorziening ter egalisatie van kosten van grootonderhoud.
Doel van de voorziening	De voorziening dient ter dekking van de kosten groot onderhoud van de gemeentelijke civiele kunstwerken (bruggen e.d.).
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Beheer openbare ruimte
Verantwoordelijke budgethouder	Manager BOR

Storting	207.000
Onttrekking	-309.526
Saldo mutaties	-102.526

Naam van de voorziening	V017 Onderhoud waterpartijen en baggeren
Type	Voorziening ter egalisatie van kosten van grootonderhoud.
Doel van de voorziening	De voorziening dient ter dekking van de onderhoudskosten van de waterpartijen en beschoeiingen en de kosten voor het baggeren.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Beheer openbare ruimte
Verantwoordelijke budgethouder	Manager BOR

Storting	97.000
Onttrekking	-71.359
Saldo mutaties	25.641

Naam van de voorziening	**V019 Voorziening Nautisch – en vaarwegbeheer**
Type	Voorziening ter egalisatie van kosten van groot onderhoud en vervangingen in het Plassengebied.
Doel van de voorziening	De voorziening dient ter dekking van de (onderhouds)kosten van het bevaarbaar houden, de vaarwegen en recreatief verkeer van de Nieuwkoopse plassengebied en de Langeraarse plassen.
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Beheer openbare ruimte
Verantwoordelijke budgethouder	Manager BOR

Storting	25.200
Onttrekking	0
Saldo mutaties	25.200

Naam van de voorziening	**V032 Voorziening onderhoud recreatieve voorzieningen**
Type	Voorziening ter egalisatie van kosten voor recreatieve voorzieningen
Doel van de voorziening	De voorziening dient ter dekking van kosten voor het in stand houden van de goede kwaliteit van de recreatieve voorzieningen.
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Recreatie en Toerisme
Verantwoordelijke budgethouder	Manager BOR

Storting	13.500
Onttrekking	0
Saldo mutaties	13.500

Naam van de voorziening	**V035 Beheer openbare begraafplaatsen**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Type	Voorziening ter afdekking van kosten voor het onderhoud van Begraafplaatsen
Doel van de voorziening	De voorziening dient ter dekking van de onderhoudskosten van de begraafplaatsen
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Begraafplaatsen
Verantwoordelijke budgethouder	BOR / afdelingsmanager BOR

Storting	37.772
Onttrekking	-21.904
Saldo mutaties	15.868

Voorzieningen van derden verkregen midddelen

Naam van de voorziening	V026 Egalisatie afvalstoffenheffing
Type	Voorziening ter egalisatie van kosten van het tarief afvalstoffenheffing
Doel van de voorziening	De egalisatie van de kostendekkendheid van de afvalstoffenheffingen
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Financiën
Verantwoordelijke budgethouder	Manager BOR

Storting	0
Onttrekking	0
Saldo mutaties	0

Naam van de voorziening	V018 Egalisatievoorziening riolering
Type	Voorziening ter egalisatie van kosten van het tarief rioolheffing.
Doel van de voorziening	De voorziening dient ter dekking van de kapitaallasten die voortvloeien uit toekomstige investeringen voor vervanging en renovatie
Verantwoordelijke portefeuillehouder	Portefeuillehouder Financiën
Verantwoordelijke budgethouder	Manager BOR

Storting	0
Onttrekking	-334.000
Saldo mutaties	-334.000

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Langlopende schulden

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt:

	Saldo 31-12-2023	Opgenomen leningen	Aflossing	Saldo 31-12-2024
Onderhandse leningen binnenland	29.040	0	-1.646	27.394
Waarborgsommen	10	1	-	11
	29.050	**1**	**-1.646**	**27.405**

Het kortlopende deel van de langlopende leningen bedraagt " 1.6 mln. De transitorische rente bedraagt € 54.146.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Onder de netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn opgenomen:

	31-12-2023	31-12-2024
Schulden < 1 jaar	3.810	7.556
Overlopende passiva	5.058	6.189
	8.868	**13.745**

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	31-12-2023	31-12-2024
Beklemde middelen en SISA regelingen van het Rijk	1.879	2.960
Transitorische rente	60	54
Vooruit ontvangen	2.315	867
Nog te betalen bedragen	720	2.308
	4.974	**6.189**

Beklemde middelen

De voorschotbedragen overheidslichamen betreffen door het rijk verstrekte bestemmingsbedragen waarover verantwoording naar het rijk moet worden afgelegd. Een resterend bedrag moet dan worden terugbetaald. Het verloop over 2024 is als volgt:

van het Rijk:	Saldo 31-12-2023	Rijksbijdrage 2024	Besteding/ terugbetalingen 2024	Reclassificatie	Saldo 31-12-2024
OCW D8 Onderwijs achterstandenbeleid	214	402	260	0	356
SZW G4 TOZO	55	0	55	0	0
SZW G10 Wet inburgering	279	353	216	0	416

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

SZW G13 onderwijsroute	16	32	46	0	2
OCW D14 NPO	208	0	67	0	141
BZK C55 Energiearmoede	481	0	25	0	456
BZK C94 Gemeenten verduurzaming	558	1010	340	0	1228
IenW E44B Klimaatadaptie	0	288	0	0	288
KGG K28 klimaat- en energiebeleid	0	73	0	0	73
VWS H30 Gezondheidsbevordering	61	494	555	0	0
	1.872	**2.652**	**1.564**	**0**	**2.960**

Waarborgen en garanties

Aan de passiefzijde van de balans is buiten de balanstelling opgenomen het bedrag waartoe aan natuurlijke en rechtspersonen borgstellingen of garantstellingen zijn verstrekt. Dit kan als volgt naar de aard van de geldlening gespecificeerd worden:

Geldnemer	Aard / Om-schrijving	Oorspronke-lijk bedrag	Percentage Borgstelling	Restant 31-12-2023	Restant 31-12-2024
Personeel	hypotheken	1.019	100	87	87
Publiekrechtelijke instellingen	leningen	5.101	100	4.354	4.186
Privaatrechtelijke instellingen	leningen	290	50-100	47	37
		6.410		4.488	4.310
Door WSW gewaarborgde leningen				32.769	40.948
Totaal				**37.257**	**45.258**

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De gemeente heeft de volgende langlopende verplichtingen:

- In 2025 komt de verwachte uitgave aan energie bij Eneco uit op ongeveer 450k (120k gas en 330k elektra). De werkelijke kosten zijn uiteraard afhankelijk van de prijsfluctuatie en het volume. Bij de prijs is onze adviseur uitgegaan van een bepaalde bandbreedte en het volume is gebaseerd op de trend van de afgelopen jaren.
- In 2018 sloten we een contract af voor de schoonmaak van diverse panden. Het contract ging in op 1 januari 2019. Voor de periode 2024 - 2027 sluiten wij een nieuw contract af. De verplichting bedraagt € 160.000 per jaar.
- In 2017 sloten we een DVO voor de uitvoering van Werk en inkomen. De DVO is ingegaan op 1 januari 2018 voor drie jaar, tot en met 31 december 2020. Het contract is met een jaar verlengd tot 31-12-2021. Vanaf 1 januari 2022 sloten we een DVO af voor een onbepaalde looptijd. De verplichting bedraagt circa € 1.600.000 per jaar.
- De jeugdhulp voerden we in 2022 voor groot gedeelte regionaal uit op basis van een Dienstverleningsovereenkomst (DVO) met de Gemeenschappelijke regeling Holland Rijnland. De verplichting van de DVO bedraagt circa € 160.000 per jaar. Dit zijn de kosten van de uitvoeringsorganisatie van de DVO exclusief de kosten van jeugdhulp. Vanaf 1 januari 2023 hebben we deze werkzaamheden ondergebracht bij de GR SOZ (Service Organisatie Zorg) voor € 160.000 per jaar.
- Voor het uitvoeren van de huishoudelijke ondersteuning sloten we met ingang van 1 januari 2022 een raamovereenkomst voor drie jaar, tot en met 31 december 2024. Daarna is er een optie tot tweemaal verlenging van twee jaar. De overeenkomsten zijn verlengd voor de periode 1 januari 2025 tot en met 31 december 2026. We sloten een raamovereenkomst met drie leveranciers. Het betreft een overeenkomst zonder afname verplichting. Naar inschatting bedragen de kosten in totaal circa € 1.360.000.
- In 2021 deden we een nieuwe aanbesteding voor het verstrekken van hulpmiddelen Wmo. De overeenkomst sloten we met twee leveranciers met ingang van 1 januari 2022 voor drie

VOOR IDENTIFICATIEDOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

jaar. De overeenkomst is per 1 januari 2025 verlengd voor twee jaar, tot en met 31 december 2026. Naar inschatting bedragen de kosten in totaal circa € 420.000.

- Na een Europese Aanbesteding sloten we voor de uitvoering van de opdracht Ondersteuning Wmo een overeenkomst met de coöperatie Dichtbij in de Rijnstreek. De overeenkomst is gesloten voor vijf jaar, van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2026. Aansluitend is er een optie tot tweemaal verlenging van drie jaar. De jaarlijkse verplichting voor de opdracht bedraagt circa € 3.000.000.
- In 2022 sloten we een nieuwe DVO voor de inzameling en verwerking van huishoudelijk afval. Het DVO is ingegaan op 1 januari 2023 voor onbepaalde tijd met een opzegtermijn van twee jaar. De vergoeding wordt jaarlijks bepaald en is onder andere afhankelijk van het aantal aansluitingen. Het betreft een jaarlijkse vergoeding van circa € 2.700.000.
- In 2024 hadden wij tien leaseauto's in gebruik. De contractwaarde hiervan bedraagt € 72.300 per jaar.
- We sloten een DVO voor het heffen en invorderen van gemeentelijke belastingen en de uitvoering van de Wet WOZ met ingang van 1 januari 2013 voor onbepaalde tijd. De vergoeding wordt jaarlijks bepaald en is afhankelijk van de begroting van de gemeenschappelijke regeling van circa € 400.000.
- In 2019 sloten we een contract voor leerlingenvervoer. Het contract is aangegaan per 1 augustus 2019 voor vier jaar, tot 1 augustus 2023. Per 1 augustus 2023 is het contract verlengd met twee jaar. Er is een optie om het contract in 2025 nogmaals te verlengen met twee jaar. We maakten gebruik van de optie om het contract per 1 augustus 2025 te verlengen met twee jaar. De jaarlijkse verplichting bedraagt circa € 650.000.
- In 2025 is het contract van het onderhoud en beheer van de automatisering aanbesteed. Het contract is aangegaan met ingang van 1 september 2025 voor vijf jaar, met een optie tot verlenging van zesmaal één jaar. De jaarlijkse verplichting bedraagt € 600.000 per jaar.
- Een aanvrager van een voorziening op grond van de WLZ en de Wmo (zoals hulp in de huishouding, begeleiding, hulp- en vervoersmiddelen of beschermd wonen) is op grond van de Wmo een bijdrage verschuldigd. De wetgever heeft bepaald dat het CAK de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage. De informatie van het CAK (om privacyredenen beperkt) is ontoereikend 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. Dit betekent dat gemeenten geen zekerheden omtrent omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen verkrijgen.
- Wij beschikken als gemeente over een rekening-courant kredietfaciliteit bij de BNG Bank van € 500.000.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum 31 december 2024 die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum, maar die wel belangrijke financiële gevolgen c.q. financiële consequenties hebben voor gemeente Nieuwkoop.

Overzicht baten en lasten

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Voor toelichtingen per programma verwijzen wij u naar hoofdstuk 4 voor alle financiële overzichten.

Baten en lasten

Bedragen x €1.000

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Exploitatie	Begroting 2024	Begroting 2024 na wijzigingen	Realisatie 2024	Verschil begroting en realisatie
Ruimtelijke ontwikkeling				
Lasten	27.593	18.207	17.031	1.176
Baten	-23.378	-12.391	-13.401	1.010
Totaal saldo van lasten en baten	**4.215**	**5.816**	**3.630**	**2.186**
Onttrekkingen	-757	-3.141	-2.845	-295
Stortingen	1.209	2.720	4.443	-1.723
Saldo mutaties reserve	**451**	**-421**	**1.598**	**-2.019**
Totaal Ruimtelijke ontwikkeling	**4.666**	**5.395**	**5.228**	**167**
Ruimtelijk beheer				
Lasten	13.998	14.848	14.654	194
Baten	-8.872	-9.180	-8.715	-465
Totaal saldo van lasten en baten	**5.126**	**5.669**	**5.939**	**-271**
Onttrekkingen	-134	-404	-290	-115
Stortingen	417	587	622	-35
Saldo mutaties reserve	**283**	**183**	**332**	**-149**
Totaal Ruimtelijk beheer	**5.409**	**5.852**	**6.272**	**-420**
Sociaal domein				
Lasten	37.192	38.461	35.879	2.581
Baten	-10.345	-11.349	-11.894	545
Totaal saldo van lasten en baten	**26.847**	**27.112**	**23.986**	**3.127**
Onttrekkingen	-981	-1.961	-1.629	-332
Stortingen	3.776	5.686	5.686	0
Saldo mutaties reserve	**2.795**	**3.725**	**4.057**	**-332**
Totaal Sociaal domein	**29.642**	**30.837**	**28.043**	**2.794**
Bestuur en dienstverlening				
Lasten	7.280	7.523	8.017	-493
Baten	-424	-483	-656	173
Totaal saldo van lasten en baten	**6.856**	**7.040**	**7.360**	**-320**
Onttrekkingen	0	0	0	0
Totaal Bestuur en dienstverlening	**6.856**	**7.040**	**7.360**	**-320**
Overhead				
Lasten	11.970	13.407	12.389	1.019
Baten	-217	-309	-311	2
Totaal saldo van lasten en baten	**11.753**	**13.099**	**12.078**	**1.021**
Onttrekkingen	-607	-820	-670	-150
Stortingen	0	110	110	0
Saldo mutaties reserve	**-607**	**-710**	**-560**	**-150**
Totaal Overhead	**11.146**	**12.389**	**11.518**	**871**
Algemene dekkingsmiddelen				
Lasten	2.088	2.867	1.022	1.846
Baten	-56.741	-62.516	-62.075	-441
Totaal saldo van lasten en baten	**-54.653**	**-59.649**	**-61.053**	**1.404**
Onttrekkingen	-5.182	-8.271	-4.812	-3.459
Stortingen	2.116	6.407	2.486	3.921
Saldo mutaties reserve	**-3.066**	**-1.864**	**-2.326**	**462**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Exploitatie	Begroting 2024	Begroting 2024 na wijzigingen	Realisatie 2024	Verschil begroting en realisatie
Totaal Algemene dekkingsmiddelen	**-57.719**	**-61.513**	**-63.379**	**1.866**
Resultaat	**0**	**0**	**-4.959**	**4.959**

WNT-verantwoording 2024 gemeente Nieuwkoop

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op gemeente Nieuwkoop van toepassing zijnde regelgeving: Algemeen WNT maximum.
Het bezoldigingsmaximum in 2024 voor gemeente Nieuwkoop is € 233.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2021 voor de eerste twaalf kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

De bezoldiging van de leidinggevende topfunctionarissen (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2024 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

	Nicolette Caspers	**Edzard van Holthe**
Functie (functienaam)	Gemeentesecretaris	Griffier
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-22	1-apr-04
In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	126.814	93.371
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	20.289	17.031
Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	**147.103**	**110.402**
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	233.000	233.000
Vergelijkende cijfers 2023		
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	131.483	98.689
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	26.213	22.649
Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	**157.696**	**121.158**
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	223.000	223.000

Er werkten in 2024 geen topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

De inkomens laten ten opzichte van 2023 geen noemenswaardige mutaties zien.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

Overzicht incidentele baten en lasten

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Nr	Programma	Jaarrekening	Specificatie	Bedrag
1	**Ruimtelijke ontwikkeling**			
	Incidentele lasten	€ 9.157		
			Lasten grondexploitaties	€ 8.098
			Invoeringskosten implemenatie omgevingswet	€ 103
			Ondersteuning cooperatie Zevenhoven	€ 10
			Opstellen Woon-zorgvisie	€ 15
			Onderzoek invoering verblijfsbelasting	€ 20
			Toevoeging nadelig saldo grex flexwonen Ter Aar NO aan voorziening.	€ 911
			Totaal	**€ 9.157**
	Incidentele baten	€ -9.891		
			Baten grondexploitaties	€ -8.098
			Vrijval voorziening afgesloten complexen naar alg.res.	€ -679
			Winstneming grex Teylerspark	-€ 1.114
			Totaal	**€ -9.891**
	Toevoeging reserves	€ 4.443	Storting budgetoverhevelingen zoals in de decemberwijziging 2024 besloten	€ 196
			Egalisatie baten omgevingsvergunningen	€ 237
			Aanv.storting res. Woningbouw	
			Vrijval res.onvoorzien grex tgv alg.res.	€ 87
			Reserve winstneming	€ 1.089
			Storten res.creatieve woonvormen naar res.reservering woningbouw	€ 894
			Vrijval voorziening afgesloten complexen naar alg.res.	€ 591
			Toevoeging res.onvoorzien grex (Flexwonen Ter Aar NO)	€ 119
			Storting reserve woonfonds Landlustpad	€ 59
			Afstemming kap.lasten reserve met activastaat	€ 27
			Storting reserve impl.omgevingswet	€ 144
			Storting reserve openbare ruimte rond centra	€ 1.000
			Totaal	**€ 4.443**
	Onttrekking reserves	€ -2.756		
			Implementatie omgevingswet	€ -103
			Activiteiten duurzaamheid	€ -253
			Opstellen Woon-zorgvisie tlv algemene reserve	€ -15
			Storten res.creatieve woonvormen naar res.reservering woningbouw	€ -894
			Onttrekking reserve onderhoud gebouwen	€ -50
			Res.economie activiteiten economische agenda	€ -44
			Res.economie onderst.cooperatie Zevenhoven	€ -10
			Res.economie onderzoek invoering verblijfsbelasting	€ -20
			Vrijval dekkingsreserve Beukenpad	€ -250
			Vrijval res.onvoorzien grex tgv alg.res.	€ -87
			Toevoeging nadelig saldo grex flexwonen Ter Aar NO aan voorziening tlv alg.res.	€ -911
			Res.onvoorzien grex (Flexwonen Ter Aar NO) tlv alg.res.	-€ 119
			Totaal	**€ -2.756**
2	**Ruimtelijk beheer**			
	Incidentele lasten	€ 0		€ 0
			Totaal	**€ 0**
	Incidentele baten	€ -5	Subsidie Provincie Zuid-Holland (vis) steiger mindervaliden	€ 5
				€ 5

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

	Toevoeging reserves	€ 1.521	Reserve Hertog van Beijerenstraat	€ 100
			Reserve Oude Nieuwveenseweg	€ 223
			Reserve Zuideinde	€ 370
			reserve Noordeinde	€ 205
			Reserve her, maatschappelijk nut	€ 623
			Totaal	**€ 1.521**
	Onttrekking reserves	€ -1.129	GVVP hertog van beijerenstraat	€ -100
			GVVP Oude Nieuwveenseweg	€ -223
			GVVP Zuideinde	€ -370
			GVVP Noordeinde	€ -205
			Egalisatie afvalstoffenheffing	€ -56
			Budgetoverhevelingen zoals in de decemberwijziging 2023 besloten, die in 2024 is besteed	€ -100
			Beleids en beheerplan speelvoorziening	€ -25
			GVVP aanpakken verkeersknelpunten	-€ 50
			Totaal	**-€ 1.129**
3	**Sociaal domein**			
	Incidentele lasten	€ 1.079	Opvang Oekraïne (huisvesting, inrichting, begeleiding en leefgeld)	€ 681
			Tijdelijke huisvesting IKC de Poel	
			Nationaal programma onderwijs	€ 68
			Energietoeslag	€ 295
			Toeslagenaffaire	€ 35
			Totaal	**€ 1.079**
	Incidentele baten	€ -3.696	Opvang Oekraïne specifieke uitkering	€ -3.665
			Nationaal programma onderwijs (overige baten via transitorische post naar 2024)	€ -17
			Spuk toeslagenaffaire	€ -14
			Totaal	**€ -3.696**
	Toevoeging reserves	€ 5.686	Storting reserve zwembad	€ 4.000
			Toevoeging IKC's onderwijshuisvesting	€ 776
			Storting budgetoverhevelingen zoals in de decemberwijziging 2024 besloten	€ 910
			Totaal	**€ 5.686**
	Onttrekking reserves	€ -1.297	Onttrekking tijdelijke huisvesting IKC	€ -634
			Onttrekking dekking Scheve Huisjes	€ -40
			Onttrekking budgetoverheveling 2023	€ -623
			Totaal	**€ -1.297**
4	**Bestuur en dienstverlening**			
	Incidentele lasten	€ 0		
			Totaal	**€ -**
	Toevoeging reserves	€ 0		
			Totaal	**€ -**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

5	**Bedrijfsvoering**			
	Incidentele lasten	€ 0		
				€ -
	Incidentele baten	€ 0		**€ -**
				0
	Toevoeging reserves	€ 110	Storting budgetoverhevelingen zoals in de decemberwijziging 2024 besloten	€ 110
			Totaal	**€ 110**
	Onttrekking reserves	€ -658	Onttrekking personele knelpunten	€ -163
			Onttrekking digitalisering leiden erfgoed	€ -145
			Onttrekking organisatieontwikkeling	€ -300
			Onttrekking uitfasering motion	€ -50
			Totaal	**€ -658**
6	**Algemene Dekkingsmiddelen**			
	Incidentele lasten	€ 110	Storting in voorziening dubieuze debiteuren	€ 110
			Totaal	**€ 110**
	Toevoeging reserves	€ 2.486	Resultaatverdeling 2023	€ 2.486
				€ 2.486
	Onttrekking reserves	€ -4.812	Resultaatverdeling 2023	€ -2.877
			Onttrekking integraal veiligheidsplan	€ -347
			Onttrekking IKC Nieuwveen	€ -588
			Onttrekking inrichting openbare ruimte	€ -1.000
			Totaal	**€ -4.812**
	Totaal	***€ 353***		

Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Nr	Programma	Soort	B2024	W2024	Toelichting
1	**Ruimtelijke ontwikkeling**	toevoeging reserve	-	-	-
		onttrekking reserve	€ -107	€ -84	Dekking kapitaallasten Middelweg 1, Beukenpad 1 en warmtenet Schotershoek
2	**Ruimtelijk beheer**	toevoeging reserve	-	-	
		onttrekking reserve	€ -25	€ -58	Reserve dekking kapitaallasten Rontonde Ter Aar, Papeneiland, Noordenseweg
3	**Sociaal domein**	toevoeging reserve	-	-	
		onttrekking reserve	€ -338	€ -333	*Reserve Dekking kapitaallasten:* *Peuterspeelzaal 't Rakkertje,* *Kunstgrasveld De Dulen,* *Bibliotheek Ter Aar,* *Sporthal De Vlinder,* *Museum Ter Aar;* *School Buytewech;* *School Antonius Noorden.*
4	**Bestuur en dienstverlening**	toevoeging reserve	-	-	-
		onttrekking reserve	-	-	-
	Overhead	toevoeging reserve	-	-	-
		onttrekking reserve	€ -12	€ -12	Bijdrage kapitaallasten huisvesting KCC en klimaatbeheersingsinstallatie.
	Algemene Dekkingsmiddelen	toevoeging reserve	-	-	-
		onttrekking reserve	-	-	-
Saldo structurele posten			**€ -482**	**€ -487**	

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 drie rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en het 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 verordening en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 6 maart 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving 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 2 procent van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.046.780. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024. 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 verantwoordingsgrens.

De geconstateerde rechtmatigheidsafwijkingen betreffen:

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Begrotingscriterium	Bedrag
1A. Overschrijding lasten op de programma's (programmaniveau)	€ 493.000
1B. Overschrijdingen van investeringsbudgetten (investeringskredieten)	€ 285.000
2. Ongeautoriseerde reservemutaties.	€ 34.000
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten op de programma's en onderschrijdingen investeringskredieten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de Raad zijn gemeld (niet tijdig gemeld i.o.m. aanvullend raadsbesluit Nieuwkoop van 12 december 2024)	€ 0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 812.000
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid van de Raad en past binnen de vooraf vastgestelde afspraken met de Raad zoals opgenomen in de financiële verordening Nieuwkoop 2024 en daarmee vooraf als "acceptabel" is geduid. Deze begrotingsafwijkingen zijn meer uitgebreid toegelicht bij de toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening en bij de programma's en investeringen.	€ 0
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden.	€ 812.000

Voorwaardencriterium	Bedrag
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed.	€ 731.000

Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium	Bedrag
Geen bevindingen.	€ 0

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.

Het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Uitvoeringsinformatie lasten

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Taakveld 0	BESTUUR EN ONDERSTEUNING	€ 37.090.277
0.1	Bestuur	€ 2.677.168
0.2	Burgerzaken	€ 2.364.637
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	€ 320.400
0.4	Overhead	€ 12.400.660
0.5	Treasury	€ 209.034
0.61	OZB woningen	€ 358.885
0.8	Overige baten en lasten	€ 448.570
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	€ 5.177
0.10	Mutaties reserves	€ 13.347.127
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ 4.958.619
Taakveld 1	**VEILIGHEID**	**€ 3.119.242**
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	€ 1.972.993
1.2	Openbare orde en veiligheid	€ 1.146.249
Taakveld 2	**VERKEER, VERVOER EN WATERSTAAT**	**€ 5.796.660**
2.1	Verkeer en vervoer	€ 5.209.436
2.2	Parkeren	€ 27.190
2.3	Recreatieve havens	€ 24.207
2.4	Economische havens en waterwegen	€ 535.827
Taakveld 3	**ECONOMIE**	**€ 1.208.977**
3.1	Economische ontwikkeling	€ 803.779
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	€ 83.426
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	€ 131.715
3.4	Economische promotie	€ 190.057
Taakveld 4	**ONDERWIJS**	**€ 3.642.243**
4.2	Onderwijshuisvesting	€ 2.222.774
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ 1.419.469
Taakveld 5	**SPORT, CULTUUR EN RECREATIE**	**€ 7.698.816**
5.1	Sportbeleid en activering	€ 450.262
5.2	Sportaccommodaties	€ 3.019.539
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	€ 208.945
5.4	Musea	€ 101.688
5.5	Cultureel erfgoed	€ 124.251
5.6	Media	€ 2.104.577
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	€ 1.689.554
Taakveld 6	**SOCIAAL DOMEIN**	**€ 25.240.264**
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	€ 3.655.579
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	€ 1.824.589
6.3	Inkomensregelingen	€ 7.893.438
6.4	WSW en beschut werk	€ 1.376
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	€ 1.077.787
6.71a	Hulp bij het huishouden (WMO)	€ 1.453.999
6.71b	Begeleiding (WMO)	€ 2.942.374
6.71c	Dagbesteding (WMO)	€ 69.160
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	€ 1.119.884
6.72a	Jeugdhulp begeleiding	€ 585.169
6.72b	Jeugdhulp behandeling	€ 255.732
6.72c	Jeugdhulp dagbesteding	€ 832.395
6.72d	Jeugdhulp zonder verblijf overig	€ 70.840
6.73a	Pleegzorg	€ 119.314
6.73b	Gezinsgericht	€ 274.945

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

6.73c	Jeugdhulp met verblijf overig	€ 566.722
6.74a	Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	€ 627.981
6.74b	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	€ 966.901
6.74c	Gesloten plaatsing	€ 262.324
6.81a	Beschermd wonen (WMO)	€ 129.955
6.82a	Jeugdbescherming	€ 427.356
6.82b	Jeugdreclassering	€ 82.444
Taakveld 7	**VOLKSGEZONDHEID EN MILIEU**	**€ 9.626.315**
7.1	Volksgezondheid	€ 2.514.506
7.2	Riolering	€ 2.228.743
7.3	Afval	€ 3.440.222
7.4	Milieubeheer	€ 1.213.799
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	€ 229.045
Taakveld 8	**VOLKSHUISVESTING, RUIMTELIJKE ORDENING EN STEDELIJKE VERNIEUWING**	**€ 13.874.533**
8.1	Ruimte en leefomgeving	€ 763.511
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	€ 9.973.679
8.3	Wonen en bouwen	€ 3.137.343
TOTAAL TAAKVELD	**TOTAAL TAAKVELD**	**€ 107.297.327**

Uitvoeringsinformatie baten

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Taakveld 0	BESTUUR EN ONDERSTEUNING	€ 73.419.238
0.1	Bestuur	
0.2	Burgerzaken	€ 629.144
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	€ 126.514
0.4	Overhead	€ 310.864
0.5	Treasury	€ 1.577.143
0.61	OZB woningen	€ 8.671.826
0.62	OZB niet-woningen	€ 1.652.098
0.64	Belastingen overig	€ 32.668
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	€ 50.166.644
0.8	Overige baten en lasten	€ 7.014
0.10	Mutaties reserves	€ 10.245.323
Taakveld 1	**VEILIGHEID**	**€ 127.427**
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	€ 100.947
1.2	Openbare orde en veiligheid	€ 26.480
Taakveld 2	**VERKEER, VERVOER EN WATERSTAAT**	**€ 835.845**
2.1	Verkeer en vervoer	€ 725.725
2.2	Parkeren	€ 33.050
2.3	Recreatieve havens	-€ 7.018
2.4	Economische havens en waterwegen	€ 84.088
Taakveld 3	**ECONOMIE**	**€ 59.194**
3.1	Economische ontwikkeling	€ 5.100
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	€ 47.594
3.4	Economische promotie	€ 6.500
Taakveld 4	**ONDERWIJS**	**€ 597.229**
4.2	Onderwijshuisvesting	€ 262.665
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	€ 334.564
Taakveld 5	**SPORT, CULTUUR EN RECREATIE**	**€ 1.899.226**
5.1	Sportbeleid en activering	€ 149.938
5.2	Sportaccommodaties	€ 1.489.020
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	€ 11.724
5.4	Musea	€ 42.708
5.6	Media	€ 28.522
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	€ 177.314
Taakveld 6	**SOCIAAL DOMEIN**	**€ 9.363.809**
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	€ 4.306.748
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	€ 6.907
6.3	Inkomensregelingen	€ 4.712.581
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	€ 137.011
6.71c	Dagbesteding (WMO)	€ 67.027
6.81a	Beschermd wonen (WMO)	€ 31.958
6.81b	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	€ 3.580
6.82b	Jeugdreclassering	€ 97.997
Taakveld 7	**VOLKSGEZONDHEID EN MILIEU**	**€ 7.812.486**
7.1	Volksgezondheid	€ 110.596
7.2	Riolering	€ 3.294.776
7.3	Afval	€ 4.260.211
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	€ 146.903
Taakveld 8	**VOLKSHUISVESTING, RUIMTELIJKE ORDENING EN STEDELIJKE VERNIEUWING**	**€ 13.182.874**
8.1	Ruimte en leefomgeving	€ 46.285
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	€ 10.720.125

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

8.3	Wonen en bouwen	€ 2.416.464
TOTAAL TAAKVELD	**TOTAAL TAAKVELD**	**€ 107.297.327**

Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen

SiSa verantwoording 2024

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025								
Verstrekker	**Uitkeringscode**	**Specifieke uitkering** **Juridische grondslag** **Ontvanger**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**
FIN	**B2**	**Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek** Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) *Aard controle D2* *Indicator: B2/01*	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/02*	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/03*	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/05*	
			4	6	Nee	Nee	Nee	
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/06*	**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*				
			€7.838	€26.417				
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/08*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/09*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/10*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/11*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/12*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/13*
			€20.030	€ 35.362	€6.779	€22.790	€0	€0
			Reeks 2	**Reeks 2**	**Reeks 2**	**Reeks 2**	**Reeks 2**	**Reeks 2**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

			Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/14*	Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/15*	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/16*	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/17*	Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/18*	Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/19*
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/20*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/21*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/22*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/23*	**Totaal** Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/24*	
							€34.647	
BZK	**C62**	**Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire**	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen *Aard controle R* *Indicator: C62/01*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C62/02*				
			€ 3.670	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*	
			€ 28.982	€ 0	45	34	45	

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

OCW	**D8**	**Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)**	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1) *Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)
		Gemeenten	*Aard controle R* *Indicator: D8/01*	*Aard controle R* *Indicator: D8/02*	*Aard controle R* *Indicator: D8/03*	*Aard controle R* *Indicator: D8/04*	*Aard controle R* *Indicator: D8/05*	*Aard controle R* *Indicator: D8/06*
			€ 300.000	€ 70.329	€ 50.000	-€ 160.448	€ 214.042	€ 355.759
			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 onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag**	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 onderwijsachterstandenbeleid **Bedrag**		
			Aard controle n.v.t. *Indicator: D8/07*	*Aard controle R* *Indicator: D8/08*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/09*	*Aard controle R* *Indicator: D8/10*		
		1						
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			
			Aard controle R	*Aard controle R*	*Aard controle R*			

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

				Indicator: D14/01	*Indicator: D14/02*	*Indicator: D14/03*				
				€ 67.657	€ 0	€ 0				
				Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve (jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
				Aard controle R *Indicator: D14/04*	*Aard controle R* *Indicator: D14/05*	*Aard controle R* *Indicator: D14/06*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/07*			
				€ 0	€ 207.827	€ 140.190	Nee			
				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. *Indicator: D14/08*	*Aard controle R* *Indicator: D14/09*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: D14/10*	*Aard controle R* *Indicator: D14/11*			
			1							
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	Beschikkingsnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinancierin g cumulatief (t/m jaar T)	
				Aard controle n.v.t. *Indicator: E44B/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/02*	*Aard controle R* *Indicator: E44B/03*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/04*	*Aard controle R* *Indicator: E44B/05*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/06*	
			1	060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
				Kopie CBS(code)	Kopie beschikkingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
				Aard controle n.v.t. *Indicator: E44B/07*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/08*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/09*				
			1	060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	Nee				

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

			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	060546 Gemeente Leiden	IENW/BSK-2023/379653	Aanbrengen van een Urban Water Buffering	Nee		
SZW	**G2**	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024** 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* € 4.087.461	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/02* € 40.429	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) *Aard controle R* *Indicator: G2/03* € 146.256	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) *Aard controle R* *Indicator: G2/04* € 4.873	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) *Aard controle R* *Indicator: G2/05* € 11.109	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) *Aard controle R* *Indicator: G2/06* € 825
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) *Aard controle R* *Indicator: G2/07* € 8.174	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) *Aard controle R* *Indicator: G2/08* € 405	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) *Aard controle R* *Indicator: G2/09* € 0	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/10* € 462.164	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/11* € 7.505	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/12* € 0

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

			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 Gemeente Participatiewet (PW) *Aard controle D2* *Indicator: G2/13*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2/14*				
			€ 0	Ja				
SZW	**G3**	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking) _gemeentedeel 2024** **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	€ 1.200	€ 5.872	€ 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)	

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

				Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
				Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente		
				Aard controle R *Indicator: G3/07*	*Aard controle R* *Indicator: G3/08*	*Aard controle R* *Indicator: G3/09*	*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 2024**		Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)
		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			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
				Aard controle n.v.t. *Indicator: G4/01*	*Aard controle R* *Indicator: G4/02*	*Aard controle R* *Indicator: G4/03*	*Aard controle R* *Indicator: G4/04*	*Aard controle R* *Indicator: G4/05*	*Aard controle R* *Indicator: G4/06*
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	-€ 79	€ 0	€ 1.201	€ 36.198	€ 1.364
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)		€ 0	€ 0	€ 4.452	€ 97
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	-€ 33	€ 0	€ 497	€ 6.947	€ 503
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	-€ 92	€ 0	€ 1.398	€ 0	€ 0
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			6	Totaal	-€ 204	€ 0	€ 3.096	€ 47.597	€ 1.963
				Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

		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

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

			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	
				Gemeente	Gemeente	Gemeente	
			Aard controle n.v.t.	*Aard controle R*	*Aard controle D2*	*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 2024** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (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)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
			Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			Aard controle R	*Aard controle R*	*Aard controle n.v.t.*		
			Indicator: G10/01	*Indicator: G10/02*	*Indicator: G10/03*		
			€ 215.147	€ 0	Ja		

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

SZW	**G12**	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire_gemeentedeel 2024** 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* € 0	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* € 0	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12/03* Ja				
SZW	**G13**	**Onderwijsroute_ deel gemeente 2024** 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* € 45.841	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/02* € 0	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/03* € 0	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/04* € 0	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05 Ja		
VWS	**H4**	**Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025** Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/01* € 580.224	Totale werkelijke berekende uitkering *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/02* € 371.940					
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende uitkering per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden	Toelichting	

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

			Aard controle n.v.t. *Indicator: H4/03*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/04*	*Aard controle R* *Indicator: H4/05*	*Aard controle R* *Indicator: H4/06*	*Aard controle R* *Indicator: H4/07*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/08*
		1	Aanvraag 2024	€ 371.940	€ 141.757	€ 119.630	€ 110.553	
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 ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) per onderdeel	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) per onderdeel	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?	Meegewerkt aan de monitoring (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	€ 21.709	€ 12.797	€ 35.317	Ja	Ja
		2	Brede regeling combinatiefuncties	€ 148.621	€ 163.802	€ 298.389	Ja	Ja
		3	Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 33.399	€ 30.547	€ 74.351	Ja	Ja
		4	Kansrijke Start	€ 26.719	€ 60.714	€ 60.714	Ja	Ja
		5	Mentale Gezondheid	€ 8.349	€ 2.012	€ 14.181	Ja	Ja
		6	Aanpak overgewicht en obesitas	€ 29.224	€ 7.667	€ 7.667	Ja	Ja
		7	Valpreventie	€ 79.321	€ 3.520	€ 3.520	Ja	Ja
		8	Leefomgeving	€ 16.699	€ 6.702	€ 6.702	Ja	Ja
		9	OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 4.175	€ 663	€ 663	Ja	Ja
		10	Versterken sociale basis	€ 60.117	€ 32.002	€ 34.499	Ja	Ja
		11	Mantelzorg	€ 16.699	€ 16.000	€ 16.000	Ja	Ja
		12	Eén tegen eenzaamheid	€ 16.699	€ 16.856	€ 16.956	Ja	Ja
		13	Welzijn op recept	€ 15.864	€ 4.488	€ 9.224	Ja	Ja
		14	Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 4.175	€ 0	€ 4.008	Ja	Ja
		15	Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 12.190	€ 4.048	€ 4.048	Ja	Ja
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

			Aard controle n.v.t. *Indicator: H30/07*					
			Nee					
VWS	**H35B**	**Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)**	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H35B/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H35B/02*				
		1	060546 Gemeente Leiden	€ 45.393				
		2						
VRO	**J55**	**Aanpak energiearmoede**	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/01*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: J55/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/03*	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/04*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: J55/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/06*
			39	€ 25.479	€ 31.925	8	€ 0	€ 0

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

			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. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/07*	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten *Aard controle R* *Indicator: J55/08*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/09*			
			39	€ 0	€ 1.000			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/10*	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/11*	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/12*	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/13*	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/ energierekening tot gevolg. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/14*	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J55/15*
			156	39	8	0	39	0
VRO	**J94**	**Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties**	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.*	Besteding (jaar T), in C94/06 t/m C94/08 opgesplitst *Aard controle R*	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a *Aard controle D1*	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300 *Aard controle D1*	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III besteed is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2). *Aard controle R*	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a *Aard controle R*

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

			Indicator: J94/01	*Indicator: J94/02*	*Indicator: J94/03*	*Indicator: J94/04*	*Indicator: J94/05*	*Indicator: J94/06*
		1	*LAI-03447328*	€ 340.208	261	0	26.012	€ 0
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen.	Eindverantwoording (ja/nee)			
			Aard controle n.v.t.	*Aard controle n.v.t.*	*Aard controle n.v.t.*			
			Indicator: J94/07	*Indicator: J94/08*	*Indicator: J94/09*			
		1	€ 0	€ 340.208	Nee			
KGG	**K28**	**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	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle n.v.t.*	*Aard controle R*	*Aard controle n.v.t.*
			Indicator: K28/01	*Indicator: K28/02*	*Indicator: K28/03*	*Indicator: K28/04*	*Indicator: K28/05*	*Indicator: K28/06*
			€ 457.172	€ 9.150	€ 0	€ 946.312	€ 59.997	€ 99.607
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t.					
			Indicator: K28/07					
			Nee					
AenM	**M16**	**Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne**	Vul in totaal 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 M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringkosten	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO)
		Gemeenten						

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-07-2025

			Aard controle R *Indicator: M16/01*	*Aard controle R* *Indicator: M16/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: M16/03*	*Aard controle R* *Indicator: M16/04*	*Aard controle R* *Indicator: M16/05*	*Aard controle R* *Indicator: M16/06*
			€ 3.619.191	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 147.766
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T)	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	
			Aard controle R *Indicator: M16/07*	*Aard controle R* *Indicator: M16/08*	*Aard controle R* *Indicator: M16/09*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: M16/10*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: M16/11*	
			€ 0	€ 9.936	€ 35.280	€ 3.741.613	€ 10.955.889	

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Overige gegevens

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025.

VERSTEGEN
accountants en adviseurs

Noordendijk 207
Postbus 574
3300 AN Dordrecht

T. (078) 648 15 55

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Aan de raad van gemeente Nieuwkoop

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de jaarstukken 2024 opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van gemeente Nieuwkoop te Nieuwveen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken 2024 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 en van het vermogen van gemeente Nieuwkoop op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2024;
2. de balans per 31 december 2024;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het college van burgemeester en wethouders over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024;
4. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
5. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door de raad op 29 februari 2024 en de Regeling Controleprotocol WNT 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van gemeente Nieuwkoop zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.023.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. Op basis van hoofdstuk 4 van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. In het controleprotocol 2023-2026 en de financiële verordening 2023 van de gemeente Nieuwkoop is tevens een aantal specifieke controle- en rapportagetoleranties opgenomen, die wij hebben toegepast.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteits-voorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2024. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met de raad overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 100.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's
Voor de inschatting van frauderisico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening is inzicht verkregen in het risicomanagementsysteem van de gemeente en de uitkomsten daarvan. De door de gemeente onderkende frauderisico's zijn vergeleken met de uitkomsten van onze eigen frauderisico-inschattingswerkzaamheden en geëvalueerd.

Het frauderisico dat aandacht vereiste bij de controle is het risico dat de jaarrekening materiële afwijkingen bevat doordat interne beheersingsmaatregelen worden doorbroken door het management van de gemeente.

Op dit risico is ingespeeld door het uitvoeren van bevestigende vragenonderzoeken bij personen die betrokken zijn bij het proces van financiële verslaggeving, door belangrijke schattingen in de jaarrekening te beoordelen op tendenties, door het onderzoeken van op basis van risicocriteria geselecteerde journaalboekingen en de interne beheersingsmaatregelen daaromtrent en het onderzoeken van significante transacties buiten de normale bedrijfsvoering van de gemeente. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving. Onze werkzaamheden hebben niet tot bevindingen geleid.

Een frauderisico dat aandacht vereiste bij de controle is het aangaan van (contractuele) verplichtingen tegen onzakelijke condities. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing met betrekking tot materiële inkopen en aanbestedingen. De naleving van het aanbestedingsbeleid is getoetst door middel van een spendanalyse en deelwaarnemingen op de inkopen. Er zijn inlichtingen ingewonnen bij medewerkers van de gemeente of zich in het afgelopen jaar transacties hebben voorgedaan waarvan het vermoeden bestaat dat deze onder onzakelijke condities tot stand zijn gekomen. Onze werkzaamheden hebben niet tot bijzondere uitkomsten geleid.

Op grond van onze beroepsregels gaan wij uit van een verondersteld frauderisico ten aanzien van de opbrengstenverantwoording. Bij gemeente Nieuwkoop onderkennen wij het frauderisico ten aanzien van verkopen van gronden in het kader van de grondexploitaties. Dit risico ziet toe op de prijsvorming. Dit type transacties kent naar zijn aard inherente risico's van materiële fraude.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing met betrekking tot de verkopen van gronden in het kader van de grondexploitaties. Wij hebben werkzaamheden verricht op de transacties met betrekking tot verkopen van gronden en hierbij specifiek getoetst op welke wijze de gemeente de prijzen heeft bepaald.

Verder onderkennen wij in het kader van de opbrengstenverantwoording het frauderisico ten aanzien van de opbrengsten doeluitkering Oekraïne. Dit risico betreft de bepaling van de nog te verrekenen doeluitkering op balansdatum en ziet toe op de juistheid en rechtmatigheid van de verantwoorde eenheden GOO en uitgaven transitiekosten in de SiSa-bijlage en de berekening en verantwoording in de jaarrekening van de doeluitkering.

Wij hebben de opzet en de implementatie geëvalueerd van de interne beheersingsmaatregelen ten aanzien van de registratie van de gerealiseerde opvangplekken vanuit de gemeentelijke opvang Oekraïners. Vervolgens hebben wij door middel van gegevensgerichte werkzaamheden het bestaan van de gerealiseerde plekken vastgesteld. Tot slot hebben wij de nauwkeurigheid en de rechtmatigheid van de berekening voor de vergoeding vanuit het ministerie voor deze doeluitkering vastgesteld.

Onze werkzaamheden hebben niet tot bijzondere uitkomsten geleid.

Wij zijn gedurende de gehele controle alert geweest op indicaties van (mogelijke) fraude. Daarnaast hebben wij middels een schriftelijke bevestiging door het college laten bevestigen dat alle gevallen van (mogelijke) fraude zijn gemeld aan ons. Wij hebben tijdens onze controle geen specifieke aanwijzingen gekregen voor (een vermoeden van) fraude. Onze bevindingen hebben wij besproken met het college en de auditcommissie van gemeente Nieuwkoop.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie
Onze verantwoordelijkheden, en de verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders en de raad met betrekking tot de veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie en de afweging of de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder, zijn beschreven in het hoofdstuk 'Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening'.

Het college van burgemeester en wethouders heeft de jaarrekening opgesteld onder de veronderstelling dat de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. In de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' van het jaarverslag heeft het college van burgemeester en wethouders ter zakeverantwoording afgelegd met het opnemen van een toelichting op de door haar geïdentificeerde en gekwantificeerde risico's, en een evaluatie van het cumulatieve risico ten opzichte van de hiervoor beschikbare weerstandscapaciteit. Wij hebben deze beoordeling door het college van burgemeester en wethouders geëvalueerd.

De uitgangspunten van de door de gemeente gehanteerde continuïteitsveronderstelling zijn vergeleken met onze eigen inzichten daarbij. Daartoe is onder meer inzicht verkregen in de bedrijfsactiviteiten en de financiële ontwikkelingen in het volgende verslagjaar en zijn bevestigingen gevraagd bij het management van de gemeente.

Op basis van deze werkzaamheden hebben wij geen bevindingen met betrekking tot de risico-inschattingen zoals opgenomen in de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing', en is onze conclusie dat de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder.

De aard en diepgang van de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' en daarin opgenomen risico-inschattingen achten wij vanuit de verslaggevingsvoorschriften, zoals opgenomen in het BBV, passend voor de gemeente Nieuwkoop.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met *de Regeling Controleprotocol WNT 2024* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken 2024 opgenomen andere informatie
De jaarstukken 2024 omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- Leeswijzer;
- Samenvatting;
- Jaarverslag, bestaande uit programmaverantwoording en paragrafen;
- Overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten
Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2024 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstrekking SiSa. Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling Informatieverstrekking SiSa. In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2024, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2024 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstrekking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders en de raad voor de jaarrekening

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het college van burgemeester en wethouders is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader 2024 van gemeente Nieuwkoop dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 6 maart 2025, en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het college van burgemeester en wethouders verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college van burgemeester en wethouders de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het college van burgemeester en wethouders moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

De raad is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeente.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door de raad op 29 februari 2024, de Regeling Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeente de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeente, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeente. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoerings-organisaties.

Wij communiceren met de raad onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Dordrecht,

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

Digitaal ondertekend door:
Wayne de Vries
1 juli 2025 10:12 +02:00

W.P. (Wayne) de Vries RA

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

ENSIA verantwoording

Informatiebeveiligingsbeleid, doelstellingen en ambities

De bestuurlijke doelstelling is om te voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid als basisnormenkader voor informatiebeveiliging en dat de gemaakte afspraken over de ENSIA verantwoording worden nagekomen. Doorvertaald naar bedrijfsvoering is de doelstelling om door middel van informatiebeveiliging de continuïteit van de gemeentelijke informatie en de informatievoorziening te kunnen waarborgen. Hierbij kan men op hoofdlijnen denken aan:

- Zorgvuldig en veilig omgaan met informatie.
- Betrouwbare en continue dienstverlening.
- Voldoen aan wet- en regelgeving (zoals die geldt voor de Baseline Informatiebeveiliging Overheid en de Algemene Verordening Gegevensbescherming).

Samenvattend beeld en resultaten afgelopen periode

In 2024 stond informatiebeveiliging onder andere in het teken van het treffen van de nodige bewustwordingsacties, zoals het verplicht volgen van e-learnings over informatiebeveiliging en privacy, het ontwikkelen van een bedrijfscontinuïteitsplan en het werken met een managementsysteem op het gebied van informatiebeveiliging en privacy voor teamleiders en afdelingsmanagers.

Onze gemeente heeft de complete ICT infrastructuur uitbesteed inclusief de daarbij behorende dienstverleningsprocessen op ICT gebied. Hierdoor heeft afdeling bedrijfsvoering meer dan ooit tevoren een regiefunctie op het gebied van ICT. Ook informatiebeveiliging maakt hier onderdeel van uit. Technische informatiebeveiligingsmaatregelen treffen we in samenwerking met de ICT dienstenleverancier, waarbij de regie en de verantwoordelijkheid bij de gemeente ligt. Organisatorische maatregelen voeren we zelf uit. Zo maken we gebruik van cloudbeleid en een cloud-checklist om als gemeente steeds meer grip te krijgen op ICT in de cloud. Daarnaast worden steeds meer digitale toegangsprocedures geanalyseerd en daar waar nodig aanscherpt met bijvoorbeeld het implementeren van Multi Factor Authenticatie. Tot slot zijn alle medewerkers voorzien van een nieuwe laptop en nieuwe smartphone, waarbij ze gebruik maken van een moderne en veilige werkplek en waarbij we de apparaten zelf beheren.

Belangrijkste beheersmaatregelen informatiebeveiliging

Een compact overzicht van de belangrijkste maatregelen die bijdragen aan het realiseren van de informatiebeveiligingsdoelstellingen:

- Informatiebeveiliging uitvoeren op basis van een Information Security Management System (ISMS) om de gehele Plan Do Check Act-cyclus op het gebied van informatiebeveiliging op gestructureerde wijze af te dekken, risicomanagement uit te voeren, overzicht en structuur te behouden en continue verbetering te bewerkstelligen.
- Continue bewustwording uitvoeren voor de hele organisatie.
- Organisatorische en technische maatregelen treffen om informatiebeveiliging naar een hoger volwassenheidsniveau te brengen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025

Realisatie doelstellingen informatiebeveiligingsbeleid

Met behulp van de ENSIA verantwoording is er een toetsmoment voor het behalen van onze doelstellingen van informatiebeveiliging. Naast de landelijk verplichte audit inzake de informatiebeveiliging van DigiD en Suwinet worden ook belangrijke onderdelen uit de BIO voor onze gemeente door een onafhankelijke IT auditor getoetst op basis van opzet, bestaan en werking. Op deze manier hebben we een zo goed mogelijk beeld over de stand van zaken rondom informatiebeveiliging en het compliant zijn met de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). In de publicatie van deze jaarrekening meldt de ENSIA-coördinator, na afronding van een externe audit door een IT-auditor, dat onze gemeente over 2024:

- Voldoet aan de wettelijke normen voor Suwinet met betrekking tot de Participatiewet, Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW), Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) en Gemeentelijke Sociale Dienst (GSD).
- Voldoet aan de wettelijke normen voor Suwinet met betrekking tot adresonderzoek door Burgerzaken.
- Voldoet aan alle wettelijke normen voor DigiD met betrekking tot het Burgerzaken-systeem.
- Voldoet aan alle wettelijke normen voor DigiD met betrekking tot het zaaksysteem.
- Na kwaliteitscontrole de Basisregistratie Adressen & Gebouwen (BAG) score voldoende is.
- Na kwaliteitscontrole de Basisregistratie Grootschalige Topografie (BGT) score voldoende is.
- Na kwaliteitscontrole de Basisregistratie Ondergrond (BRO) score voldoende is.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-07-2025