Bundel - 2b.Commissie Maatschappij en Bestuur oordeelsvormend van 20 juni 2024

0.1 Afsprakenlijst oordeelsvormende commissie Maatschappij en Bestuur van 20 juni 2024
- AFSPRAKENLIJST Oordeelsvormende Commissie Maatschappij en Bestuur 20-06-2024

1 Opening door de voorzitter van de Commissie Maatschappij en Bestuur, mevrouw G. Holtrop

2 Vaststellen van de agenda
- Agenda Oordeelsvormende commissie M&B 20-06-2024

3 Actieve informatie uit het college

4 Mededelingen vanuit de fracties

5 Jaarstukken 2023 Gemeente Aalsmeer
- 20240530 Getekend raadsvoorstel jaarstukken 2023 gemeente Aalsmeer
- Raadsbesluit jaarstukken 2023 gemeente Aalsmeer
- Jaarstukken 2023 Aalsmeer - definitief
- 20240618 MEMO 31 Beantwoording vragen fractie Absoluut Aalsmeer inzake de Jaarrekening 2023

6 1e Bestuursrapportage 2024
- 20240521 Getekend raadsvoorstel 1e bestuursrapportage 2024
- Raadsbesluit 1e bestuursrapportage 2024
- 1e bestuursrapportage 2024 Aalsmeer definitief
- 20240618 MEMO 32 Beantwoording vragen fracties Absoluut Aalsmeer en D66 inzake de 1e Bestuursrapportage 2024
- 20240618 Memo 34 afhandeling toezegging uit de Commissie Maatschappij en bestuur van 06-06-2024 inzake het maaibeleid
- 20240618 Memo 35 Beantwoording vragen nav beeldvormende commissie Maatschappij en Bestuur 6 juni 2024 inzake de 3-30-300 regel
- 20240618 B&W besluit inzake de Meicirculaire 2024
- 20240618 Getekend Raadsvoorstel meicirculaire 2024
- Raadsbesluit meicirculaire 2024
- Meicirculaire+gemeentefonds+2024

7 Kadernota 2025
- 20240521 Getekend raadsvoorstel Kadernota 2025 definitief
- Raadsbesluit Kadernota 2025 v2105
- Kadernota 2025 gemeente Aalsmeer definitief
- 20240618 MEMO 33 Beantwoording vragen fracties D66 en Absoluut Aalsmeer inzake de Kadernota 2025
- Bijlage bij memo 33 vergelijk berekening wtb Aalsmeer andere gemeenten
- Bijlage bij memo 33 -Memo verbouwing raadhuis
- 20240618 MEMO 36 beantwoording vraag beeldvormende cie M&B van 06-06-2024 inzake de brandweer

8 Regionale samenwerking

9 Vragenkwartier

10 Sluiting

Gemeente Aalsmeer

AFSPRAKENLIJST OORDEELSVORMENDE COMMISSIE MAATSCHAPPIJ EN BESTUUR
D.D. 20 JUNI 2024

Aanwezig:
Voorzitter: mevrouw G. Holtrop
Griffier: de heer O.F. Matheijsen

CDA:	de heren M.P. Buskermolen, D. van Willegen, G.J.H. Winkels en B.P. Adema
VVD:	de dames E.S.I. Mijwaart, M. Vleghaar en C.A.M. Simon-van Oosterhout en de heren J.G.E. Bouwmeester, J. de Vries en E.P. Abbenhuës
Absoluut Aalsmeer:	mevrouw D.M. Prent Bouten en de heer W.T.J.M. Koster
D66:	de heer J. van der Tol
GroenLinks:	de heer R.P. Fransen
PvdA:	de heer J.H. Buisma
FlorAalsmeer:	mevrouw J. Keessen en de heer D.J. Biesheuvel

Portefeuillehouders: de heren L.B. Kabout, W. Kikkert en S.A.S. Spaargaren

Agenda punt	Onderwerp	Afspraak
1.	**Opening door de voorzitter, mevrouw G. Holtrop** **Griffier: O.F. Matheijsen**	
2.	**Vaststelling van de agenda**	Conform vastgesteld
3.	**Actieve informatie uit het college**	Wethouder Kabout deelt mee dat het bestemmingsplan Lintwoningen onher-

		roepelijk is geworden. Wethouder Kikkert deelt mee dat het bestemmingsplan Oosteindedriehoek onherroepelijk is geworden. Wethouder Spaargaren deelt mee dat komende vrijdag het Jac Stammespark wordt geopend.
4.	**Mededelingen vanuit de fracties**	Er zijn geen mededelingen vanuit de fracties.
5.	**Jaarstukken 2023** <u>Portefeuillehouder: S.A.S. Spaargaren</u> <u>Toezeggingen:</u> De suggestie om grote onderwerpen, zoals bijvoorbeeld Oekraïne, niet verspreid door de Jaarrekening op te nemen maar op één plek wordt meegenomen naar de ambtelijke organisatie.	Door naar de raadsvergadering van 04-07-2024 als behandelstuk.
6.	**1e Bestuursrapportage 2024** <u>Portefeuillehouder: S.A.S. Spaargaren</u> <u>Toezeggingen:</u> Wethouder Spaargaren wil eerst met de portefeuillehouder Luchtvaartzaken overleggen over het benodigde budget (€ 300K voor 2 jaar) voor de commissie Luchtvaartzaken en de dekking daarvan.	Door naar de raadsvergadering van 04-07-2024 als behandelstuk.
7.	**Kadernota 2025** <u>Portefeuillehouder: S.A.S. Spaargaren</u> <u>Toezeggingen:</u> Op verzoek van de heer Koster (AA) wordt de evaluatie van het BOB-model morgen nogmaals rondgestuurd.	Door naar de raadsvergadering van 04-07-2024 als behandelstuk.
8.	**Regionale samenwerking**	Er zijn geen mededelingen met betrekking tot de regionale samenwerking.

9.	**Vragenkwartier** Door de fracties PvdA en GroenLinks zijn vragen ingediend met betrekking tot de lozing in het zwemwater surfeiland: 1. Klopt het dat de pijpen grondwater lozen in het zwemwater bij het surfeiland? 2. Hoe lang zullen deze pijpen daar blijven liggen? 3. Klopt het dat het Hoogheemraadschap van Rijnland de benodigde vergunningen voor het plaatsen en gebruik van deze pijpen heeft verleend? 4. Klopt het ook dat de gemeente tegen deze vergunningen bezwaar kunnen maken? Zo ja, gaat de gemeente dat doen? Zo nee, waarom niet? 5. Is er over de aanwezigheid en het gebruik van deze pijpen gecommuniceerd met de bewoners en gebruikers van het gebied? Zo ja, op welke manier? 6. Indien er sprake is van lozing via deze pijpen, hoe wordt de waterkwaliteit structureel gecontroleerd en gewaarborgd aangezien de gemeente als locatiebeheerder verantwoordelijk is voor de veiligheid van recreanten? 7. Heeft de gemeente overwogen wat de impact is van lozing in het openbare zwemwater tijdens het zwemseizoen? 8. Gezien onze eerdere beslissingen met betrekking tot Schiphol, waarbij de gezondheid van kinderen voorop staat omdat zij zichzelf niet kunnen beschermen, is er een afweging gemaakt over de mogelijke impact van deze pijpen op de gezondheid en het veiligheidsgevoel van zwemmers, met name kinderen?	De vragen zijn mondeling door de portefeuillehouder beantwoord. <u>Toezegging:</u> Alvorens het persbericht wordt verzonden wordt er nog een check gedaan op: -is er ook getest op pcb's/Pfas; -wanneer worden de pijpen exact verlegd en -hoe zit het met de afvoer van het grondwater naar het Hornmeerpark.
10.	**Sluiting**	De voorzitter sluit de vergadering om 20.50 uur

Gemeente Aalsmeer

AGENDA VOOR DE VERGADERING VAN DE
COMMISSIE MAATSCHAPPIJ EN BESTUUR
op donderdag 20 juni 2024, 20.00 uur

OORDEELSVORMEND

Doel van oordeelsvormende bespreking is dat de raadsfracties de voor- en nadelen van het voorgestelde raadsbesluit hebben verkend en afgewogen en dat het inzichtelijk is voor de commissie aan welke voorwaarden het besluit moet voldoen voor een fractie om hier mee in te kunnen stemmen.

Tijd	Agenda punt	Onderwerp
20.00	1.	**Opening door de voorzitter van de Commissie Maatschappij en Bestuur, mevrouw G. Holtrop** **Griffier: O.F. Matheijsen**
20.02	2.	**Vaststelling van de agenda**
	3.	**Actieve informatie uit het college**
	4.	**Mededelingen uit de fracties**
20.05	5.	**Jaarstukken 2023** Portefeuillehouder: S.A.S. Spaargaren *Doel van dit voorstel is dat het college verantwoording aflegt over de realisatie van de door de raad vastgesteld beleidsvoornemens voor het jaar 2023 en hoeveel geld dit gekost heeft.* **Vergaderorde:** 1e termijn: fracties geven voorlopige mening over het voorstel 2e termijn: fracties gaan met elkaar in gesprek over wat van belang is om in te kunnen stemmen met het voorstel Voorgesteld wordt dit onderwerp te agenderen voor de raadsvergadering van 4 juli 2024.
20.35	6.	**1e Bestuursrapportage 2024** Portefeuillehouder: S.A.S. Spaargaren *Doel van dit voorstel is om de raad te informeren over financiële afwijkingen in de uitvoering van de Programmabegroting 2024 en de Programmabegroting 2024 bij te stellen op deze afwijkingen.* **Vergaderorde:** 1e termijn: fracties geven voorlopige mening over het voorstel 2e termijn: fracties gaan met elkaar in gesprek over wat van belang is om in te kunnen stemmen met het voorstel Voorgesteld wordt dit onderwerp te agenderen voor de raadsvergadering van 4 juli 2024.

21.05	7.	**Kadernota 2025** Portefeuillehouder: S.A.S. Spaargaren *Doel van dit voorstel is om het college financiële en inhoudelijke richting mee te geven voor het opstellen van de Programmabegroting 2025.* **Vergaderorde:** 1e termijn: gelegenheid voor de fracties tot het stellen van vragen n.a.v. de beantwoording van de schriftelijke vragen. 2e termijn: fracties kunnen desgewenst moties en amendementen aankondigen. Voorgesteld wordt dit onderwerp te agenderen voor de raadsvergadering van 4 juli 2024.
22.05	8.	**Regionale samenwerking**
22.15	9.	**Vragenkwartier**
22.30	10.	**Sluiting**

Signed By: Oude Kotte, G.E. (Gido) <gido.oudekotte@aalsmeer.nl
30/05/2024 21:05:00 CEST
ID: 442a2501-c7b6-40b7-8556-e1b78613ed08
Auth: Scribble

Gemeente Aalsmeer

RAADSVOORSTEL

Signed By: Vellenga, Sj. (Sjoerd) <sjoerd.vellenga@aalsmeer.nl>
30/05/2024 20:49:18 CEST
ID: 442a2501-c7b6-40b7-8556-e1b78613ed08
Auth: Scribble

Zaaknummer:	Z24-023009	
Voorstel van:	college van burgemeester en wethouders	**Behandelend ambtenaar:** Inge Harmsen 06-34559876 inge.harmsen@aalsmeer.nl Kernorganisatie
Datum:	14 mei 2024	
Portefeuillehouder:	wethouder ing. S.A.S. Spaargaren	

Onderwerp

Jaarstukken 2023 gemeente Aalsmeer

Raadsbesluit

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad voor te besluiten:

1. De jaarstukken 2023 (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het college en bijlage 9.1 SiSA verantwoordingsinformatie) vast te stellen.
2. Kennis te nemen van het accountantsverslag 2023 van Bakertilly.
3. Het resultaat van afgerond € 12,075 miljoen positief toe te voegen aan de algemene reserve.
4. Het saldo aan restantkredieten van afgerond € 2,337 miljoen, conform paragraaf 5.3 Toelichting op de balans, onderdeel materiele vaste activa, beschikbaar te houden voor besteding in 2024 en de begroting 2024 te wijzigen voor deze kredieten en de met deze kredieten samenhangende bestemmingsreserves.
5. Het afsluiten van de volgende kredieten goed te keuren:
- Verduurzamen Proosdijhal
- Veerhuisje Aalsmeer-Rijsenhout
- Gemalen en drukriolering
- Restauratie Fort Kudelstaart
- Geraniumstraat 47 en 48

6. De begrotingsoverschrijdingen in het onderdeel Begrotingsafwijkingen van de paragraaf bedrijfsvoering goed te keuren.

Samenvatting

Overeenkomstig artikel 197 en 198 van de Gemeentewet worden de Jaarstukken 2023 (het jaarverslag en de jaarrekening) door het college ter vaststelling aan de raad aangeboden. Het opstellen van de jaarstukken heeft plaatsgevonden met inachtneming van de verslagleggingvoorschriften volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De jaarstukken zijn het sluitstuk van de planning en controlcyclus. Met het vaststellen van de jaarstukken wordt invulling gegeven aan de wettelijke verplichting. De jaarstukken sluiten met een positief resultaat van € 12,075 miljoen. Aan u wordt voorgesteld de jaarstukken 2023 vast te stellen, in te stemmen met het voorstel voor resultaatbestemming 2023, het saldo restantkredieten 2023 beschikbaar te houden voor 2024 en het afsluiten van een aantal kredieten goed te keuren. Daarnaast wordt u voorgesteld om de begrotingsoverschrijdingen goed te keuren.

Doel

Een transparante, juiste en volledige verantwoording van de - door de raad in de begroting vastgestelde - beleidsvoornemens alsmede het in kennis stellen van het resultaat van de financiële realisatie van de Programmabegroting 2023.

Prestatie

Met de jaarstukken legt het college verantwoording af over de realisatie van de - door de raad in de begroting vastgestelde - beleidsvoornemens. Daarnaast informeert zij de raad over het rekeningresultaat 2023 en legt de daarmee samenhangende besluitvorming voor. Ook legt het college in de jaarrekening direct verantwoording af aan de gemeenteraad over het rechtmatig handelen.

Voorgeschiedenis en context

De jaarstukken geven een integraal overzicht van alle programma's. De zogenoemde Single information, Single audit (SiSa)-bijlage is bedoeld om de hieronder vallende regelingen te verantwoorden aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. In de 1e en 2e bestuursrapportage 2023 (raadsvergadering juli en december 2023) is eerder inzicht gegeven in het verloop van de beleidsrealisatie en het geprognosticeerde rekeningresultaat.

De jaarstukken 2023 bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening.

Jaarverslag 2023
Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen. In het jaarverslag wordt antwoord gegeven op de mate waarin de doelstellingen die voor 2023 in de begroting zijn opgenomen zijn gerealiseerd. Dat gebeurt aan de hand van de zogenaamde drie W vragen: wat wilden we bereiken, wat hebben gedaan en wat heeft het gekost? In de paragrafen zijn de beleidslijnen en de uitkomsten van de beheersmatige aspecten en de lokale heffingen vastgelegd. Op deze manier worden onderwerpen die versnipperd in de jaarstukken staan, bij elkaar opgenomen. De paragrafen geven daarnaast extra informatie voor de beoordeling van de financiële positie.

Jaarrekening 2023
De jaarrekening bestaat uit de balans en de financiële verantwoording per 31 december 2023. Het geeft inzicht in de stand van de gemeentelijke bezittingen, vorderingen en schulden. Ook blijkt uit de jaarrekening de vermogenspositie van de gemeente alsmede het resultaat over het afgelopen jaar.

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

Weerstandsvermogen
Op 8 juni 2023 is bij raadsbesluit de nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing vastgesteld. Onderdeel daarvan is het besluit om als weerstandsnorm een streefwaarde voor de ratio (beschikbare - : benodigde weerstandscapaciteit) van minimaal 1,5. Uit de paragraaf ‘Weerstandsvermogen en risicobeheersing’ van deze jaarstukken blijkt dat de ratio ultimo 2023, na het voorstel voor resultaatbestemming 2023, 2,1 bedraagt. Na voorstel resultaatbestemming is de algemene reserve € 40,75 miljoen. Hiermee voldoet het weerstandsvermogen aan de Aalsmeer-norm die door u is vastgesteld.

Onderdeel van de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing zijn ook een aantal financiële kentallen. Deze kunnen worden afgezet tegen aantal normen die door de Provincie worden gehanteerd in het kader van het financieel toezicht. Hieruit blijkt dat de kentallen voor Aalsmeer goede uitkomsten laten zien en als minst risicovol kunnen worden gekwalificeerd.
De financiële positie van Aalsmeer is daarmee goed te noemen.

Overwegingen die hebben geleid tot het voorgestelde besluit

De controle van de jaarrekening heeft geresulteerd in de volgende beslispunten:

1. Vaststellen jaarstukken 2023
Ingevolge artikel 197 en 198 van de Gemeentewet legt het college aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door haar gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. De raad stelt de jaarrekening en het jaarverslag vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar.
Aalsmeer heeft ook in 2023 extra geld gekregen om specifiek beleid van de Rijksoverheid uit te voeren. De verantwoording over de besteding van dit geld verloopt via de Single Information Single audit (SiSa)-systematiek. In 2023 gaat het in totaal om 23 regelingen. Verantwoording vindt tegelijk met de jaarstukken 2023 plaats.

Rechtmatigheidsverantwoording 2023
In 2023 – met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording – neemt het college de expliciete verantwoordelijkheid voor het rechtmatig handelen van de gemeente op zich en legt het hierover in de jaarrekening direct verantwoording af aan de gemeenteraad. Dit betekent dat het rechtmatigheidsoordeel geen oordeel meer is van de accountantsverklaring. Het college heeft in hoofdstuk 6.1 van de jaarstukken 2023 zijn rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de met u gemaakte afspraken aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie het onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

2. Accountantsverslag 2023
De jaarrekening dient conform Gemeentewet, artikel 213 (controleprotocol) door de gemeentelijke accountant te worden gecontroleerd op getrouwheid. De accountant rapporteert hierover aan de gemeenteraad. Met het accountantsverslag geeft de accountant een oordeel over de in de jaarrekening opgenomen financiële informatie (getrouwheid). Het accountantsverslag is als bijlage bij dit raadsvoorstel opgenomen en wordt door de accountant toegelicht in de auditcommissie van 29 mei. De accountant is voornemens om bij de jaarstukken 2023 een goedkeurende verklaring te verstrekken.

3. Voorstel resultaatbestemming 2023
De raad wordt voorgesteld om het rekeningresultaat 2023 ad € 12,075 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve.

4. Fasering kredieten.
Het restant van de toegekende kredieten bedraagt eind 2023 € 3,810 miljoen. Voorgesteld wordt om € 2,337 miljoen beschikbaar te houden voor besteding in 2024.
In paragraaf 5.3 Toelichting op de balans van de jaarstukken wordt onder materiële vaste activa, in de tabel lopende en af te sluiten kredieten per krediet weergegeven wat de uitgaven t/m 2022 zijn geweest, welke uitgaven in 2023 hebben plaatsgevonden en welk deel van het krediet ultimo 2023 nog openstaat.
Per krediet is aangegeven of het krediet voor het restant ultimo 2023 beschikbaar wordt gehouden voor uitgaven na 2023. Met het besluit tot overheveling door uw raad wordt voorkomen dat voor afronding van het project tot nieuwe kredietverlening moet worden overgegaan met mogelijke vertraging van de uitvoering tot gevolg.

5. Afsluiten kredieten
Het beschikbaar stellen en afsluiten van investeringskredieten is een bevoegdheid van de gemeenteraad. In paragraaf 5.3 Toelichting op de balans van de jaarstukken wordt onder materiële vaste activa, in de tabel lopende en af te sluiten kredieten per krediet weergegeven welke kredieten ultimo 2023 zijn afgerond en kunnen worden afgesloten.
Het betreft:

- Verduurzamen Proosdijhal
- Veerhuisje Aalsmeer-Rijsenhout
- Gemalen en drukriolering
- Restauratie Fort Kudelstaart
- Geraniumstraat 47 en 48

Aan u wordt gevraagd om deze kredieten te mogen afsluiten.

6. Begrotingsafwijkingen

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is in beginsel altijd onrechtmatig, maar hoeft door de accountant niet in alle gevallen te worden meegewogen in zijn oordeel. In het onderdeel 'begrotingsafwijkingen' van de paragraaf bedrijfsvoering zijn de begrotingsoverschrijdingen inzichtelijk gemaakt en gemotiveerd, waarom deze wel of niet meewegen in het oordeel van de accountant. Bij het vaststellen van de jaarstukken dient u deze overschrijdingen, volgens de gestelde kaders omtrent rechtmatigheid, expliciet goed te keuren zodat deze niet meewegen in het oordeel van de accountant. Doet de raad dit niet dan heeft dit consequenties voor de rechtmatigheidsverantwoording van het college.

Keuzemogelijkheden/alternatieven

De raad heeft over de uitkomst van de financiële realisatie geen beslissingsbevoegdheid. Wel gaat u over de resultaatbestemming.

Participatie

Niet van toepassing

Kantekeningen en risico's

De wettelijke voorschriften voor het opstellen van de gemeentelijke jaarrekening worden voor het grootste deel ontleend aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Financiën

De jaarrekening 2023 is afgesloten met een positief resultaat van € 12,075 miljoen.
Het resultaat van de jaarrekening is hierdoor € 3,632 miljoen hoger dan was begroot.

bedrag x € 1.000	Rekening	Begroting 2023				Rekening 2023			Saldo
Programma	2022	Primitief	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	2023
01 Sociaal domein	-24.712	-21.628	33.586	6.085	-27.502	34.542	6.597	-27.945	-444
02 Onderwijs en ontplooiing	-5.444	-5.017	8.969	2.557	-6.411	8.449	2.323	-6.125	286
03 Economie en duurzaamheid	-248	187	827	884	57	881	706	-175	-231
04 Openbare ruimte	-8.004	-9.279	19.070	9.253	-9.817	18.664	9.359	-9.304	513
05 Ruimtelijke ontwikkeling	-2.346	2.929	19.357	21.210	1.854	16.729	16.962	233	-1.620
06 Bestuur, bevolking en veiligheid	-5.968	-6.078	7.454	471	-6.983	7.216	842	-6.373	610
07 Overhead	-9.288	-9.159	11.028	0	-11.028	11.085	47	-11.038	-11
08 Algemene dekkingsmiddelen	59.343	52.065	-78	67.957	68.036	1.100	70.389	69.289	1.253

bedrag x € 1.000	Rekening	Begroting 2023				Rekening 2023			Saldo
Programma	**2022**	**Primitief**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**2023**
Totaal saldo van baten en lasten	**3.331**	**4.019**	**100.212**	**108.417**	**8.205**	**98.666**	**107.227**	**8.562**	**357**
Reservemutatie	512	-4.019	10.297	10.536	238	8.024	11.537	3.513	3.275
Resultaat	**3.843**	**0**	**110.510**	**118.953**	**8.443**	**106.690**	**118.764**	**12.075**	**3.632**

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

Sociaal Domein (nadeel € 0,4 miljoen)
Het werkelijk gerealiseerde resultaat binnen dit programma is feitelijk € 1,2 miljoen hoger doordat een deel van het gepresenteerde tekort, de overschrijding op de jeugdhulp en de WMO, wordt gedekt door een onttrekking aan de reserve Sociaal Domein.
Het voordeel binnen dit programma betreft vooral extra inkomsten voor de crisis noodopvang. Deze kosten mogen separaat bij het Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (COA) in rekening gebracht.

Onderwijs en ontplooiing (voordeel € 0,3 miljoen)
Dit betreft met name lagere kosten voor sportaccommodaties (€ 0,1 miljoen) waarbij de uitgevoerde opdrachten binnen de hiervoor beschikbaar gestelde budgetten zijn uitgevoerd. Daarnaast zorgt de bijdrage van een specifieke uitkering voor alternatief budget en heeft een gesubsidieerde instelling vanwege minder activiteiten een deel van de verstrekte subsidie aan de gemeente terugbetaald.

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

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

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

bouwrijp maken. Deze ingrepen vinden in 2024 plaats. Dit heeft als gevolg dat er minder winst kan worden genomen. Dit heeft een lagere storting in de reserve tot gevolg. Het werkelijk gerealiseerde resultaat binnen dit programma is daarmee feitelijk € 1,9 miljoen hoger.

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

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

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

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

Vervolgstappen

Uitvoering en procesplanning

Op grond van artikel 200 Gemeentewet zendt het college binnen twee weken na vaststelling, doch voor 15 juli, de jaarstukken incl. het door de raad genomen besluit aan Gedeputeerde Staten.

Evaluatie

Niet van toepassing

Duurzaamheidsaspecten

Niet van toepassing

Bijlagen

Jaarstukken 2023 gemeente Aalsmeer
(Concept) Accountantsverslag 2023 gemeente Aalsmeer van Bakertilly accountants

De secretaris,

drs. Sj. Vellenga

De voorzitter,

mr. G.E. Oude Kotte

Dit document is elektronisch ondertekend. Zie de elektronische handtekening(en) rechtsboven op pa gina 1.

Gemeente Aalsmeer

RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Aalsmeer;

gelezen het voorstel van college van burgemeester en wethouders, d.d. 14 mei 2024, zaaknummer Z24-023009;

gelet op artikel 197 en 198 van de Gemeentewet;

Besluit

1. De jaarstukken 2023 (inclusief de bijlage 9.1 SiSA verantwoordingsinformatie) vast te stellen.
2. Kennis te nemen van het accountantsverslag 2023 van Bakertilly.
3. Het resultaat van afgerond € 12,075 miljoen positief toe te voegen aan de algemene reserve.
4. Het saldo aan restantkredieten van afgerond € 2,337 miljoen, conform paragraaf 5.3 Toelichting op de balans, onderdeel materiele vaste activa, beschikbaar te houden voor besteding in 2024 en de begroting 2024 te wijzigen voor deze kredieten en de met deze kredieten samenhangende bestemmingsreserves.
5. Het afsluiten van de volgende kredieten goed te keuren:
   - Verduurzamen Proosdijhal
   - Veerhuisje Aalsmeer-Rijsenhout
   - Gemalen en drukriolering
   - Restauratie Fort Kudelstaart
   - Geraniumstraat 47 en 48
6. De begrotingsoverschrijdingen in het onderdeel Begrotingsafwijkingen van de paragraaf bedrijfsvoering goed te keuren.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 4 juli 2024.

De plv. griffier,

Drs. O.F. Matheijsen

De voorzitter,

mr. G.E. Oude Kotte

Dit document is elektronisch ondertekend. Zie de elektronische handtekening(en) rechtsboven op pa gina 1.

Gemeente Aalsmeer



Jaarstukken 2023

Inhoudsopgave

Aanbiedingsbrief **5**

1 Leeswijzer **10**

A Jaarverslag **15**

2 Programmaverantwoording **17**

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

Inleiding ... 68

3 Paragrafen ... 71

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

B Jaarrekening ... 141

4 Baten en lasten ... 142

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

5 Balans ... 149

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

6 Rechtmatigheidsverantwoording ... 183

6.1 Rechtmatigheidsverantwoording ... 185

7 Gebeurtenissen na balansdatum ... 187

7.1 Gebeurtenissen na balansdatum ... 189

8 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant ... 191

8.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant ... 192

9. Bijlagen ... 193

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

Aanbiedingsbrief

Geachte leden van de gemeenteraad,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Resultaat 2023

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

De opbouw van dit verschil is per programma als volgt:

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

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

Sociaal Domein (nadeel € 0,4 miljoen)

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

Onderwijs en ontplooiing (voordeel € 0,3 miljoen)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Resultaatbestemming 2023

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

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

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

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Aalsmeer

Gemeente Aalsmeer

JAARREKENING

IN ÉÉN OOGOPSLAG 2023 AALSMEER

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

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



Wethouder
Sven Spaargaren

PROGRAMMA 1

SOCIAAL DOMEIN

(UITGAVEN € 34 MILJOEN, INKOMSTEN € 7 MILJOEN)

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

Waar hebben we in 2023 ons geld aan uitgeven?

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





PROGRAMMA 2

ONDERWIJS EN ONTPLOOIING

(UITGAVEN € 8 MILJOEN, INKOMSTEN € 2 MILJOEN)

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

Waar hebben we in 2023 ons geld aan uitgeven?

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

PROGRAMMA 3

ECONOMIE EN DUURZAAMHEID

(UITGAVEN € 1 MILJOEN, INKOMSTEN € 1 MILJOEN)



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

Waar hebben we in 2023 ons geld aan uitgeven?

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

PROGRAMMA 4

OPENBARE RUIMTE

(UITGAVEN € 19 MILJOEN, INKOMSTEN € 9 MILJOEN)

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

Waar hebben we in 2023 ons geld aan uitgeven?

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





PROGRAMMA 5

RUIMTELIJKE ONTWIKKELING

(UITGAVEN € 17 MILJOEN, INKOMSTEN 17 MILJOEN)

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

Waar hebben we in 2023 ons geld aan uitgegeven?

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

PROGRAMMA 6

BESTUUR, BEVOLKING EN VEILIGHEID

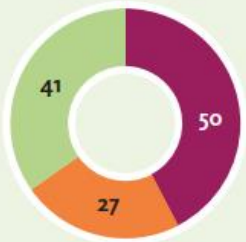
(UITGAVEN € 7 MILJOEN, INKOMSTEN € 1 MILJOEN)



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

Waar hebben we in 2023 ons geld aan uitgeven?

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



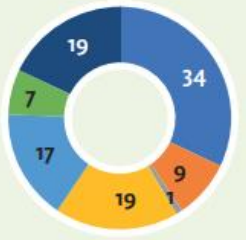
INKOMSTEN

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

OVERIGE UITGAVEN

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

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



UITGAVEN

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

Bedragen in miljoenen

Gemiddelde woonlasten meerpersoons huishouden 2023

Onroerende zaakbelasting	529
Rioolheffing	181
Afvalstoffenheffing	330
Totaal	1.040

1 Leeswijzer

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Bijlagen
Als onderdeel van de jaarstukken zijn vijf bijlagen opgenomen.

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

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

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

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

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

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

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

A Jaarverslag

2 Programmaverantwoording

2.1 Sociaal domein

Inleiding

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

2.1.1 Zorg en welzijn

Doelstellingen

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

Actuele bestuurlijke actiepunten

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

Status: 'A' = aanvullende toelichting

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

2.1.2 Werk en inkomen

Doelstellingen

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

Actuele bestuurlijke actiepunten

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

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

Status: 'A' = aanvullende toelichting

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

2.1.3 Jeugd

Doelstellingen

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

Actuele bestuurlijke actiepunten

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

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

Status: 'A' = aanvullende toelichting

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

2.1.4 Samenkracht en burgerparticipatie

Doelstellingen

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

Actuele bestuurlijke actiepunten

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

Status: 'A' = aanvullende toelichting

Nummer	Aanvullende toelichting

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

Financieel overzicht

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

Belangrijkste begrotingsafwijkingen

1.4 Samenkracht en burgerparticipatie (voordeel € 910.000)

Oekraïne (voordeel baten € 772.000)

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

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

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

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

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

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

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

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

1.1 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen (voordeel € 151.000)

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

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

Werkbudget Sociaalteam (voordeel lasten € 36.000)

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

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

1.2 Inkomensregelingen (voordeel € 173.000)

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

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

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

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

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

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

1.2 WSW en beschut werk (nadeel € 11.000)

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

1.2 Arbeidsparticipatie (voordeel € 45.000)

Arbeidsparticipatie (voordeel lasten € 43.000)

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

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

1.1 Maatwerkvoorziening WMO (voordeel € 19.000)

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

1.1 Hulp bij het huishouden WMO (nadeel € 114.000)

Hulp bij het huishouden (nadeel lasten € 114.000)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Inhoudelijke oorzaken van de stijging

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

Kostenbeheersing

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

1.3 Jeugdbescherming (voordeel € 141.000)

Wijziging verdeling budgetten jeugdbescherming en jeugdreclassering (neutraal € 128.000)

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

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

1.3 Jeugdreclassering (nadeel € 128.000)

Wijziging verdeling budgetten jeugdbescherming en jeugdreclassering (neutraal € 128.000)

Zie bestuurlijke toelichting 1.3 Jeugdbescherming

1.1 Volksgezondheid (voordeel € 1.000)

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

Reservemutatie (voordeel € 1.170.000)

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

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

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

Verbonden partijen

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

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

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

Indicatoren sociaal domein

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

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

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

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

2.2 Onderwijs en ontplooiing

Inleiding

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

2.2.1 Onderwijs

Doelstellingen

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

Actuele bestuurlijke actiepunten

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

Status: 'A' = aanvullende toelichting

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

2.2.2 Onderwijshuisvesting

Doelstellingen

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

Actuele bestuurlijke actiepunten

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

Status: 'A' = aanvullende toelichting

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

2.2.3 Sport en bewegen

Doelstellingen

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

Actuele bestuurlijke actiepunten

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

Status: 'A' = aanvullende toelichting

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

2.2.4 Kunst en cultuur

Doelstellingen

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

Actuele bestuurlijke actiepunten

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

Status: 'A' = aanvullende toelichting

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

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

Financieel overzicht

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

Belangrijkste begrotingsafwijkingen

2.2 Onderwijshuisvesting (voordeel € 9.000)

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

2.1 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken (voordeel € 105.000)

Taalklassen (voordeel lasten € 45.000)

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

Onderwijsachterstandenbeleid (voordeel lasten € 106.000)

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

Leerlingenvervoer (nadeel lasten € 48.000)

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

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

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

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

2.3 Sportbeleid en activering (voordeel € 10.000)

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

2.3 Sportaccommodaties (voordeel € 41.000)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Verbonden partijen

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

2.3 Economie en duurzaamheid

Inleiding

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

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

2.3.1 Economie, toerisme en recreatie

Doelstellingen

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

Actuele bestuurlijke actiepunten

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

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

Status: 'A' = aanvullende toelichting

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

2.3.2 Greenport

Doelstellingen

Toekomstbestendig houden van het tuinbouwcluster in Aalsmeer en de regio.

Actuele bestuurlijke actiepunten

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

2.3.3 Duurzaamheid

Doelstellingen

Stimuleren van duurzaamheid.

Actuele bestuurlijke actiepunten

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

Status: 'A' = aanvullende toelichting

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

Financieel overzicht

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

Belangrijkste begrotingsafwijkingen

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

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

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

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

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

Verbonden partijen

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

2.4 Openbare ruimte

Inleiding

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

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

2.4.1 Groen

Doelstellingen

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

Actuele bestuurlijke actiepunten

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

Status: 'A' = aanvullende toelichting

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

2.4.2 Wegen, verkeersmaatregelen, openbare verlichting, riolering en water

Doelstellingen

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

Actuele bestuurlijke actiepunten

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

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

Status: 'A' = aanvullende toelichting

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

2.4.3 Afvalinzameling

Doelstellingen

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

2.4.4 Begraafplaats

Doelstellingen

Duurzaam onderhouden van de Algemene begraafplaats Aalsmeer.

Overige toelichting

Aalsmeer klimaatadaptatie bewonersagenda

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

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

Hittestress onderzoek
Het onderzoek is uitgevoerd en opgeleverd.

Financieel overzicht

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

Belangrijkste begrotingsafwijkingen

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Verbonden partijen

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

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

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

2.5 Ruimtelijke ontwikkeling

Inleiding

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

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

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

2.5.1 Ruimtelijke ontwikkeling, projecten en grondexploitaties

Doelstellingen

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

Actuele bestuurlijke actiepunten

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

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

Status: 'A' = aanvullende toelichting

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

2.5.2 Vergunningverlening

Doelstellingen

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

Actuele bestuurlijke actiepunten

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

Status: 'A' = aanvullende toelichting

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

2.5.3 Schiphol

Doelstellingen

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

Actuele bestuurlijke actiepunten

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

Status: 'A' = aanvullende toelichting

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

2.5.4 Wonen en volkshuisvesting

Doelstellingen

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

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

Actuele bestuurlijke actiepunten

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

Status: 'A' = aanvullende toelichting

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

2.5.5 Verkeer en vervoer

Doelstellingen

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

Actuele bestuurlijke actiepunten

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

Status: 'A' = aanvullende toelichting

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

2.5.6 Maatschappelijk Vastgoed

Doelstellingen

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

Actuele bestuurlijke actiepunten

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

Status: 'A' = aanvullende toelichting

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

Financieel overzicht

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

Belangrijkste begrotingsafwijkingen

5.5 Beheer overige gebouwen en gronden (voordeel € 177.000)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.1 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen) (nadeel € 1.833.000)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Facilitaire projecten met toelichting

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

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

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

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

Mutatie voorziening nadeel per saldo € 1 miljoen:

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

Mutatie resultaat 8.1 voordeel per saldo € 2.000:

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

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

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

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

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

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

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

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

Verbonden partijen

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

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

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

2.6 Bestuur, bevolking en veiligheid

Inleiding

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

2.6.1 Veiligheid, handhaving en crisisbeheersing

Doelstellingen

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

Actuele bestuurlijke actiepunten

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

Status: 'A' = aanvullende toelichting

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

2.6.2 Dienstverlening burger

Doelstellingen

Wet open overheid (Woo)

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

2.6.3 Regionale samenwerking

Doelstellingen

Metropoolregio Amsterdam (MRA)

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

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

Actuele bestuurlijke actiepunten

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

Status: 'A' = aanvullende toelichting

Financieel overzicht

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

Belangrijkste begrotingsafwijkingen

6.4 Bestuur (voordeel € 295.000)

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

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

6.2 Burgerzaken (voordeel € 44.000)

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

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

6.1 Crisisbeheersing en brandweer (voordeel € 43.000)

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

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

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

6.1 Openbare orde en veiligheid (voordeel € 228.000)

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

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

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

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

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

Verbonden partijen

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

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

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

2.7 Overhead

Inleiding

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

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

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

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

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

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

Financieel overzicht

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

Belangrijkste begrotingsafwijkingen

7.1 Ondersteuning organisatie (nadeel € 11.000)

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

Reservemutaties (nadeel € 49.000)

Reservemutatie Gemeentebrede bedrijfsvoering (nadeel baten € 49.000)

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

2.8 Algemene dekkingsmiddelen

Inleiding

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

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

Financieel overzicht

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

Belangrijkste begrotingsafwijkingen

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

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

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

8.1 OZB woningen (nadeel € 18.000)

Dotatie voorziening dubieuze belasting debiteuren (nadeel lasten € 36.000)

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

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

8.1 OZB niet woningen (voordeel € 6.000)

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

8.1 Belastingen overig (voordeel € 17.000)

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

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

Decembercirculaire 2023 (voordeel baten € 1.912.000)

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

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

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

8.1 Overige baten en lasten (nadeel € 1.085.000)

Suppletie BTW 2017-2022 (nadeel baten € 54.000)

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

Energietoeslag 2023 (nadeel lasten € 882.000)

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

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

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

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

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

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

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

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

Verbonden partijen

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

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

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

3 Paragrafen

3.1 Lokale heffingen

Inleiding

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

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

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

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

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

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

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

Inkomsten lokale heffingen

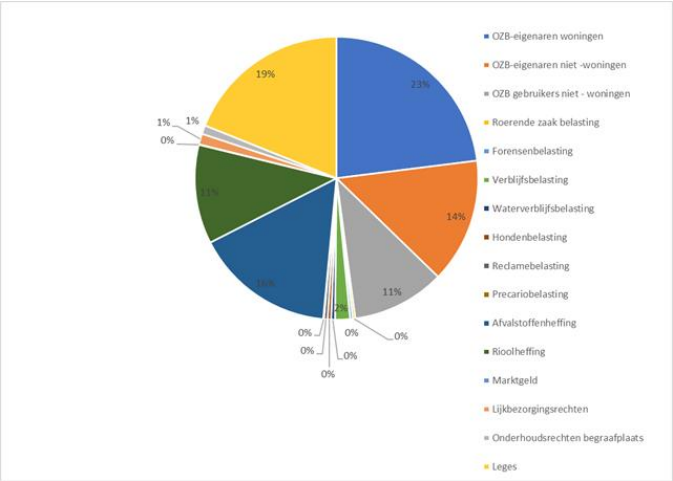
In 2023 is € 26,6 miljoen (2022: € 21,3 miljoen) ontvangen aan belastingen en retributies en daarmee maken deze inkomsten circa een kwart uit van de totale gemeentelijke baten. Gemeten naar de financiële omvang bepalen de onroerende zaak belastingen, de afvalstoffenheffing en de rioolheffing met afgerond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

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

x € 1.000

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

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



Lokale lastendruk

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

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

Jaar	Plaats	Aantal gemeenten (deelnemers COELO)
2023	277	342

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

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

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

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

Beleid van de lokale heffingen

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

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

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

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

Overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen

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

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

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

Inkomensmaatstaf OZB korting algemene uitkering

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

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

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

Roerende zaakbelasting

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

Afvalstoffenheffing

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

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

1) Diftar

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

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

Rioolheffing

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

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

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

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

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

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

Hondenbelasting

Iedereen die één of meer honden heeft moet hondenbelasting betalen.

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

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

Leges

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

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

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

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

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

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

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

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

Marktgeld

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

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

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

Grafrechten

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

Tarieven grafrecht in omliggende gemeenten en Aalsmeer (2023)

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

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

Precariobelasting

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kwijtscheldingsbeleid

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

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

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

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

Kerngegevens

Onderstaand zijn enkele kerngegevens weergegeven:

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

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

3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

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

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

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

In deze paragraaf wordt achtereenvolgens ingegaan op:

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

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

Risicobeleid

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

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

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

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

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

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

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

Bouw- / projectgerelateerde risico's

Grote projecten en grondexploitaties

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

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

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

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

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

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

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

Weerstandscapaciteit

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

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

Onbenutte belastingcapaciteit

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

Post onvoorzien

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

Bestemmingsreserves

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

Stille reserves

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

Samengevat bedraagt het beschikbaar weerstandsvermogen ultimo 2023:

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

Weerstandsratio

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

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

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

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

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

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

Kengetallen

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Inleiding

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

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

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

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

Dit beeld laat zich als volgt samenvatten:

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

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

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

bedrag x € 1.000

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

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

Wegen en civieltechnische kunstwerken

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

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

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

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

Riolering

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

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

Water

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

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

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

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

Openbaar groen

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

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

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

Openbare verlichting

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

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

Speelplaatsen

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

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

De overige recreatieterreinen zijn opgenomen onder wegen en groen.

Beeldende kunstwerken

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

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

Gebouwen

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

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

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

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

3.4 Financiering

Inleiding

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

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

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

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

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

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

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



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

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

EMU-saldo

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

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

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

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

Rente-exploitatie

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

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

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

Renteschema

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

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

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

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

Risicobeheer

Renterisico's

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

Kasgeldlimiet

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Financiering

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

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

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

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

3.5 Bedrijfsvoering

Inleiding

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

Ambtelijke samenwerking met Amstelveen

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

Kernorganisatie gemeente Aalsmeer

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

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

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

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

Personeel

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

<u>Inhuur</u>

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

<u>Transitiebudget</u>

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

Huisvestingkosten

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

Raad en griffie

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

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

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

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

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

Dienstverleningsbijdrage

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

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

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

Controle accountant

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

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

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

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

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

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

Rechtmatigheid afwijkingen begroting bij jaarrekening 2023

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

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

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

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

Bedrijfsvoering organisatie AA

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

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

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

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

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

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

Informatiebeveiliging

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

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

3.6 Verbonden Partijen

Inleiding

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

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

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

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

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

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

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

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

Ontwikkelingen 2023

Wijziging wet gemeenschappelijke regelingen

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

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

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

Meer grip op verbonden partijen

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

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

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

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

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

Verbonden partijen in beeld

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

Verbonden partijen totaaloverzicht

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

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

1. Gemeenschappelijke regelingen

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Stichtingen en verenigingen

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

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

3. Vennootschappen en coöperaties

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.7 Grondbeleid

Inleiding

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Visie

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

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

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

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

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

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

Aanduiding van de wijze waarop het grondbeleid wordt gevoerd

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

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

Uit de hoofddoelstelling zijn een drietal sub doelstellingen afgeleid:

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

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

Instrumentarium voor actief grondbeleid

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

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

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

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

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

Instrumentarium voor facilitair grondbeleid

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

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

Actuele prognose van de te verwachten resultaten van de totale grondexploitatie

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

Een onderbouwing van de geraamde winstneming

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

Beleidsuitgangspunten omtrent de voorziening grondexploitaties

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

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

bedrag x € 1.000

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

De mutaties zijn toegelicht in programma 5 Ruimtelijke ontwikkeling.

Prognose grondexploitaties

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

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

bedrag x € 1.000

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

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

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

3.8 Duurzaamheid

Actuele beleidsontwikkelingen

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

Nationaal klimaatbeleid & ambities

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

Fossiel onafhankelijk Aalsmeer 2040

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

Netcapaciteit

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

Energieprijzen

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

Samenwerking

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

Energy hub Aalsmeer

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

Maatschappelijk Vastgoed

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

Mobiliteit

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

Circulaire Economie

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

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

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

3.9 Wet Open Overheid

Inleiding

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

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

Verantwoording over beleidsvoornemens WOO

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

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

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

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

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

De volgende categorieën maakt de gemeente inmiddels al actief openbaar:

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

Informatiehuishouding

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

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

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

B Jaarrekening

4 Baten en lasten

4.1 Grondslagen voor resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor resultaatbepaling

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

Baten en lasten

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

4.2 Overzicht van baten en lasten

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

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

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

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

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

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

4.3 Wet Normering Topinkomens (WNT)

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

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

4.4 Incidentele baten en lasten

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

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

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

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

5 Balans

5.1 Waarderingsgrondslagen

Algemene grondslagen voor waardering

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

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

Immateriële vaste activa

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

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

Materiële vaste activa

In erfpacht uitgegeven gronden

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

Warme gronden

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

Investeringen met economisch nut

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.2 Balans

bedrag x € 1.000

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

bedrag x € 1.000

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

Borg- en garantstellingen

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

5.3 Toelichting op de balans

Activa

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

Immateriële vaste activa

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

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

Materiële vaste activa

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

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

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

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

Materiële vaste activa met economisch nut

Gronden en terreinen

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

Bedrijfsgebouwen

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

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

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

Overige materiële vaste activa

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

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

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

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

Materiële vaste activa met maatschappelijk nut

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken maatschappelijk nut

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

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

Lopende en af te sluiten kredieten (kapitaalwerken)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Financiële vaste activa

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

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

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

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

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

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

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

Voorraden

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

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

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

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

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

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

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

bedrag x € 1.000

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

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

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

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

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

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

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

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

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

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

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen is als volgt gespecificeerd:

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

Overlopende activa

De post overlopende activa is als volgt gespecificeerd:

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

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

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

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

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

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

1. de kosten moeten passen binnen de kostensoortenlijst Wro/Bro; en
2. de kosten mogen maximaal 5 jaar als overige nog te ontvangen bedragen blijven staan; na maximaal 5 jaar moet het kostenverhaal zijn gerealiseerd dan wel dienen de kosten te worden afgeboekt ten laste van het jaarresultaat; en
3. er is een besluit door de raad of het college genomen tot het maken van voorbereidingskosten voor faciliterend grondbeleid in een aangewezen gebied voor het ontwikkelen van het exploitatieplan of tot het sluiten van een anterieure overeenkomst.

Het saldo van de te verhalen kosten facilitaire projecten is als volgt te specificeren:

bedrag x € 1.000	Boekwaarde 1 januari	Boekwaarde 31 december
De Tuinen van Aalsmeer Polderzoom	296	693
Westeinderhage	95	139
Uiterweg Marinapark	8	16
Aalsmeerderweg 237-239	1	12
Hornweg	3	5
Dorpsstraat	6	0
Verhaalbare kosten	409	865
De Tuinen van Aalsmeer Zwarteweg	453	494
Machineweg	8	0
Aalsmeerderweg 342	0	10
Aalsmeerderweg 350-352	0	4
Nog te verhalen kosten	461	507
Totaal facilitaire projecten: nog te verhalen kosten	**870**	**1.372**

Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel zijn ten opzichte van 2022 met € 6,3 miljoen gedaald. Hieronder staat een specificatie van het verloop van deze posten.

bedrag x € 1.000	Saldo 1 januari	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31 december
SPUK A16 Bekostigen opvang Oekraïners	3.805	4.837	3.805	4.837
Verrekening Gemeentefonds (Fipuli 2020 decembercirculaire)	42		42	0
Verrekening Gemeentefonds (Fipuli 2022 decembercirculaire en bijstand)	594		594	0
B2 Toeslagenproblematiek	217	261	217	261
Sisa G12 Kwijtschelding schulden SZW KOT	49	2	31	21
SPUK C62 Kwijtschelding schulden gem belastingen KOT	10	1	8	3
SPUK H4 Stimulering Sport	25	352	254	124
Geluidsanering Oosteinderweg regeling 2015	9			9
Nog te ontvangen voorschotbedragen Rijk	4.751	5.454	4.951	5.254
Waterfront	926		926	0
Bushaltes Zwarteweg	197		197	0
Ongestoorde logistieke verbinding (Pr.NH)	5.700		5.700	0

bedrag x € 1.000	Saldo 1 januari	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31 december
Watercompensatie Kasteleinweg	83		83	0
Groen Kasteleinweg	99		96	3
Groene As	37			37
Hortensialaan	0	215		215
Speeltuinen	0	12		12
Nog te ontvangen voorschotbedragen overige Nederlandse overheidslichamen	7.041	227	7.002	266
Totaal van Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen	**11.792**	**5.681**	**11.953**	**5.520**

De belangrijkste mutaties zijn hieronder toegelicht:

SPUK A16 Bekostigen opvang Oekraïners
Er is een rijksregeling gemaakt voor compensatie van kosten die gemeenten maken voor de opvang van Oekraïners. Vanaf 15 oktober 2022 bedraagt het normbedrag dat de gemeenten krijgen € 83 per gerealiseerde plek per dag. Ter ondersteuning voor de particuliere opvang krijgen gemeenten vanaf 1 maart 2022 € 210 per maand per persoon die aanspraak heeft gemaakt op een gemeentelijke tegemoetkoming. De bekostiging 2022 is afgewikkeld. Voor 2023 is er geen voorschot aangevraagd. Afrekening daarvan zal na SiSa verantwoording plaatsvinden.

B2 Toeslagenproblematiek
Het Ministerie van Financiën heeft de regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek toegekend. Deze specifieke uitkering wordt verantwoord via de SiSa bijlage.

SPUK H4 Stimulering Sport
Per 2019 kunnen gemeenten, sportverenigingen en sportstichtingen de btw niet meer in aftrek brengen. Deze uitkering is bedoeld om het btw-verlies enigszins te beperken.
Het saldo ad € 25.000 per 1 januari betreft de afrekening 2022.
Het ministerie heeft op basis van de aanvraag 2023 een voorschot verleend en uitgekeerd van € 254.000 (68,81% van € 369.000). De totale werkelijk berekende subsidie voor 2023 is € 352.000. Nog te ontvangen per 31-12-2023 € 124.000.

Hortensialaan
Op 29 augustus 2023 is bij de Vervoerregio Amsterdam (VRA) subsidie aangevraagd voor het verkeersveilig inrichten van het project Herinrichten Hortensialaan Aalsmeer. Deze subsidie is op 13 oktober 2023 verleend voor € 286.346 (exclusief BTW). Het project is inmiddels voor ongeveer 75% gereed en daarom is er een gelijk percentage aan te ontvangen subsidie (€ 215.000) opgenomen.

Passiva

Onder de passiva worden opgenomen het eigen vermogen, de voorzieningen, de langlopende schulden en de vlottende passiva. Onder de vlottende passiva worden afzonderlijk opgenomen de kortlopende schulden en de overlopende passiva.

Eigen Vermogen

bedrag x € 1.000	Boekwaarde 1januari	Toevoeging	Onttrekking	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31december
Algemene reserve	29.424	0	753	0	28.672
Resultaat	3.843	12.075	3.843	0	12.075
A1. Algemene reserve	**33.267**	**12.075**	**4.596**	**0**	**40.746**
A. TOTAAL ALGEMENE RESERVE	**33.267**	**12.075**	**4.596**	**0**	**40.746**
Dekking kapitaallasten groen, water en recreatie	5.466	25	0	87	5.404
Dekking kapitaallasten verkeer en vervoer	7.127	182	0	308	7.001
Kapitaallasten Gebouwen	6.418	25	0	445	5.999
B1. Dekking kapitaallasten	**19.011**	**233**	**0**	**840**	**18.403**
Aanpassing gemeentehuis	0	0	0	0	0
Duurzaamheidsfonds	221	0	0	0	221
Egalisatie Sociaal Domein	2.608	915	2.085	0	1.438
Herinrichting VVA-terrein	288	0	161	0	126
Kunstzinnige verfraaiing	140	0	20	0	120
Monumentenfonds	29	20	0	0	49
Onderhoud/instandh. onbebouwde buitenruimte	16.890	3.992	1.844	0	19.038
Reserve Klimaatadaptatie	272	0	0	0	272
Uiterweg	0	0	0	0	0
Veilig te stellen budgetten	2.502	2.865	2.000	0	3.367
Voorlopige winsten grondexploitaties	2.078	0	-9	0	2.087
B2. Overige bestemmingsreserves	**25.028**	**7.791**	**6.100**	**0**	**26.718**
B. TOTAAL BESTEMMINGSRESERVES	**44.039**	**8.024**	**6.100**	**840**	**45.122**

Algemene reserves

De algemene reserve vervult een bufferfunctie. De mutaties in de algemene reserve kunnen als volgt toegelicht worden:

De bestemming van het rekeningresultaat 2022 heeft overeenkomstig besluitvorming bij jaarstukken 2022 plaatsgevonden. Over de resultaatbestemming 2023 neemt de raad bij het vaststellen van de jaarstukken 2023 een besluit.

De onttrekking 2023 van € 752.800 betreft:

- € 1.291.000 College-agenda 2022-2026 (besluitvorming raad 3 november 2023),
- de verwerking van de kosten van de vernieuwde samenwerking Amstelveen-Aalsmeer € 10.900 (besluitvorming raad 7 juli 2022),
- taakmutaties uit decembercirculaire 2021 € 205.000 (besluitvorming raad 7 juli 2022); en
- € - 754.100 doorgevoerde beslispunten in de jaarrekening 2022 (besluitvorming raad 6 juli 2023).

Bestemmingsreserves
De bestemmingsreserves kunnen als volgt toegelicht worden:

Dekking kapitaallasten
Deze reserve is bedoeld voor dekking van afschrijvingslasten van investeringen in gemeentelijke gebouwen en investeringen van het meerjarenprojectenplan buitenruimte volgens de voormalige systematiek.
Met ingang van 2022 kennen deze laatste investeringen een andere dekkingssystematiek. Ter dekking van de afschrijvingslasten van de investeringen die in 2023 zijn gedaan wordt vanuit de reserve onderhoud / instandhouding onbebouwde buitenruimte € 46.000 toegevoegd voor het Waterfront en de Kasteleinweg (conform voormalige systematiek, omdat deze projecten al waren gestart in 2021 en doorlopen in 2023) en vanuit reserve Herinrichting VVA-terrein wordt € 161.300 toegevoegd.
Voor de afsluitbare fietsenstalling Raadhuis Aalsmeer is € 25.500 toegevoegd.
Daarnaast is aan afschrijvingslasten 2023 € 840.000 onttrokken.

Duurzaamheidsfonds
Het duurzaamheidsfonds is een ondersteunend financieringsinstrument dat een bijdrage levert aan verschillende activiteiten die zich richten op het verduurzamen van de gebouwde omgeving.
In 2023 hebben geen mutaties in deze reserve plaatsgevonden.

Egalisatie Sociaal Domein
In de motie RAP-raad is aangegeven dat tekorten binnen het sociaal domein binnen het programma van het sociaal domein opgelost dienen te worden, omdat binnen het sociaal domein een aantal open einde regelingen geldt met de bijbehorende risico's en het daarnaast tijd kost om effecten van beleidskeuzes financieel te zien. Deze reserve is bedoeld om incidentele tekorten binnen het sociaal domein in een bepaald jaar te verrekenen met incidentele overschotten in een ander jaar. De individuele toelichtingen op de afwijkingen zijn eerder in deze jaarstukken opgenomen.
Er zijn ook afwijkingen waarvoor het Rijk een compensatie geeft, zoals Oekraïne en energietoeslag. Deze egaliseren niet via de bestemmingsreserve sociaal domein, maar zijn onderdeel van het rekeningresultaat.

Herinrichting VVA-terrein
Deze reserve is ingesteld bij de Lentenota 2018 om de gemeentelijke bijdrage in de herinrichting van het voormalige VVA-terrein te dekken. In 2023 is er voor € 161.300 geïnvesteerd. Dit bedrag is overgeheveld naar de reserve Dekking kapitaallasten.

Kunstzinnige verfraaiing
De reserve is ingesteld ten behoeve van de realisatie van kunstobjecten en wordt gevoed door bijdragen uit exploitatiegebieden. Er heeft een onttrekking van € 20.000 plaatsgevonden in verband met de uitvoer project kunstkasten N196 en het monteren en afgieten van kunstwerk de Rozen. Er heeft geen dotatie plaatsgevonden vanuit exploitatiegebieden.

Monumentenfonds
De reserve is ingesteld ten behoeve van de uitbetaling van subsidieaanvragen.
Wanneer de subsidieaanvragen hoger zijn dan € 33.000 wordt het meerdere onttrokken uit het monumentenfonds. Lagere subsidie-uitgaven vloeien aan het eind van het jaar terug naar het monumentenfonds tot een maximum van de reserve van € 50.000. De werkelijke uitgaven 2023 zijn € 13.000.

Onderhoud / instandhouding onbebouwde buitenruimte
Met ingang van 2022 is de bij de begroting 2022 vastgestelde gewijzigde financieringssystematiek (in het kader van de motie RAP-Raad) toegepast (raad 7 juli 2022).
De onderhoudsprojecten/beheerbudgetten worden vanaf 2022 ten laste van de Reserve Buitenruimte gebracht en voor investeringsprojecten wordt gebruik gemaakt van een aparte begrotingspost voor kapitaallasten buitenruimte projecten maatschappelijk nut. De beide financiële bronnen hangen nauw met elkaar samen omdat de beheer- en investeringsprojecten en de kapitaallasten jaarlijks nogal fluctueren. Het saldo tussen de begrotingsruimte voor kapitaallasten en de werkelijk benodigde/geboekte kapitaallasten wordt zowel bij een negatief als bij een positief resultaat in mindering gebracht op dan wel toegevoegd aan de dotatie aan de Reserve Buitenruimte.

Toevoegingen (€ 3.992.000)
Het bovengenoemde saldo kapitaallasten bedraagt in 2023 € 913.000 en is toegevoegd aan deze reserve. Voor bovenwijkse projecten is € 138.000 toegevoegd en voor het versterken van verkeer en groen, knelpunten openbare ruimte en Westeinderscheg is eenmalig € 1.560.000 toegevoegd. De jaarlijkse storting (inclusief tijdelijke verlaging) bedraagt € 1.381.000.

Onttrekkingen (€ 1.844.000)
Aan de reserve is in 2023 een totaalbedrag onttrokken van afgerond € 1,8 miljoen ten behoeve van de beheerprojecten uit het programma buitenruimte (€ 1.798.000), ten behoeve van Waterfront en Kasteleinweg € 46.000.

Voor een toelichting op de onttrekking vanuit het Meerjarenprojectenplan buitenruimte wordt verwezen naar de bijlage 8.3 "Meerjarenprojectenplan buitenruimte". In deze bijlage is ook een verloopoverzicht van de reserve onderhoud / instandhouding onbebouwde buitenruimte opgenomen onder het kopje Financiering.

Reserve klimaatadaptatie
Op 4 maart 2021 heeft de gemeenteraad besloten met het instellen van een reserve klimaatadaptatie ten behoeve van de realisatie van de doelstellingen uit de klimaatadaptatie agenda 2021 - 2026.
In 2023 hebben geen mutaties in deze reserve plaatsgevonden.

Uiterweg
Op 23 april 2015 heeft de gemeenteraad de structuurvisie Uiterweg vastgesteld. Hierin is het instellen van een reserve aangekondigd voor het verevenen van ongelijksoortige kosten en baten tussen initiatieven in het kader van de structuurvisie Uiterweg. Besluitvorming door de raad over het instellen van deze reserve heeft 12 december 2019 plaatsgevonden. In 2023 hebben geen mutaties in deze reserve plaatsgevonden.

Veilig te stellen budgetten
Het kan door omstandigheden voorkomen dat bepaalde (incidentele) budgetten in een jaar niet besteed zijn, maar het college voornemens is deze nog wel conform begroting te besteden. Deze budgetten worden middels de reserve veilig te stellen budgetten van het ene naar het daaropvolgende boekjaar overgeheveld. De onttrekking vindt in het jaar waar de budgetten naar worden overgeheveld conform begroting plaats.
In de 2e bestuursrapportage is € 2.848.000 (zie eind paragraaf 2.8.2 bij de toelichting op de mutatie reserve veilig te stellen budgetten) overgeheveld naar 2024 en verdere jaren. Vanuit de 2e bestuursrapportage 2022 is € 149.000 en vanuit de Kadernota 2024 € 370.000 overgeheveld naar 2024 en verdere jaren.

Voorlopige winsten grondexploitaties

Deze bestemmingsreserve is op 12 december 2019 door de raad ingesteld.

In de Notitie Grondexploitatie 2019 is door de commissie BBV aangegeven op welke wijze rekening dient te worden gehouden met tussentijdse winstneming bij positieve grondexploitaties. Daaruit volgt dat het verplicht is om winst te nemen op grondexploitaties op basis van de Percentage Of Completion (POC) -methode. Hierdoor wordt er al winst genomen op nog niet afgesloten grondexploitaties. Omdat inschattingen ook anders kunnen uitpakken, worden (voorgeschreven) tussentijdse winstnemingen vanuit het voorzichtigheidsbeginsel gestort in de reserve voorlopige winsten grondexploitaties. Nadat een grondexploitatie is afgerond, worden eerder gestorte winstnemingen overgeheveld van de reserve voorlopige winsten grondexploitaties naar de algemene reserve.

De mutatie 2023 bestaat uit een verlaging van de winstneming van € 37.000 voor het project Meervalstraat Roerdomplaan en de vrijval voorlopige winsten van € 28.000 van het afgesloten project Hornmeer VVA terrein.

Voorzieningen

Het verloopoverzicht van de voorzieningen is hieronder weergegeven:

bedrag x € 1.000	Boekwaarde 1januari	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31december
Beheer gebouwen	78	258	0	227	109
A. Egalisatievoorziening	78	258	0	227	109
Facilitaire projecten	1.885	211	258	0	1.838
Greenpark BV	1.453	0	687	0	766
KOA Voorziening pensioen ex wethouders	666	116	0	21	760
KOA Voorziening spaarverlof	11	6	0	0	17
KOA Voorziening wachtgeld politieke ambtsdragers	0	460	262	141	57
B. Voorziening voor verplichtingen en verliezen met onzekere omvang en risico	4.015	793	1.207	162	3.438
Vervanging riolering	2.050	858	1.000	0	1.908
C. Toekomstige vervanging via heffing	2.050	858	1.000	0	1.908
Afkoop onderhoud begraafplaats	543	155	0	65	633
Afvalstoffenheffing	701	640	0	0	1.341
Begraafplaats Aalsmeer	10	0	10	0	0
Rioolheffing	817	303	641	0	480
Uitgifte graven	671	192	0	73	790
D. Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	2.743	1.290	650	138	3.245
Voorzieningen passiva (A+B+C)	**8.886**	**3.199**	**2.858**	**526**	**8.700**

De mutaties op de voorzieningen kunnen in hoofdzaak als volgt toegelicht worden:

Beheer gebouwen
Voor alle gebouwen in eigendom van de gemeente Aalsmeer en in onderhoud bij de afdeling Vastgoed is er een meerjarenonderhoudsplan volgens de NEN2767-systematiek opgesteld. In de meerjarenonderhoudsplanning (MOP) worden de kosten van planmatig onderhoud begroot. Dekking daarvan vindt plaats uit de voorziening beheer gebouwen. De benodigde jaarlijkse toevoeging aan deze voorziening is in 2023 € 258.000.
Aan de hand van de actualisatie van de voorziening beheer gebouwen is gebleken dat het saldo van de voorziening ruim voldoende is om de verwachte, toekomstige werkzaamheden volgens een actueel prijspeil te kunnen uitvoeren. In 2023 is € 227.000 aan de voorziening onttrokken voor het uitvoeren van onderhoud.

Facilitaire projecten
Dotaties aan de voorziening groter dan € 40.000 zijn voor project Westeinderhage (€ 112.000) en Tuinen Polderzoom fase 2 (€ 57.000). De overige dotaties van totaal € 42.000 betreffen de projecten Aalsmeerderweg 55-57, Hornweg 240-244, Uiterweg 116 Marinapark en Aalsmeerderweg 237-239.
Een onttrekking groter dan € 40.000 betreft Zuiderkerk (€ 218.000). De overige onttrekkingen van totaal € 40.000 betreffen Aalsmeerderweg 55-57, Nieuw Calslagen en Stationsweg 17.
Zie voor een nadere toelichting programma 5, Facilitaire projecten met toelichting.

Greenpark BV
Aalsmeer is samen met de gemeente Uithoorn ieder voor 50% aandeelhouder van de verbonden partij Green Park Aalsmeer Gebiedsontwikkeling BV. Voor een negatieve financiële positie van Greenpark Aalsmeer Gebiedsontwikkeling BV moet een voorziening worden getroffen. Eind 2022 was de financiële positie € 2,9 miljoen negatief. In 2023 is de financiële positie verbeterd naar € 1,5 miljoen negatief. Door deze verbetering valt er € 687.000 van deze voorziening vrij.

Voorziening wachtgeld politieke ambtsdragers
Bij het bestemmen van het jaarrekeningresultaat 2022 heeft de gemeenteraad besloten om € 460.000 te doteren aan de voorziening wachtgeld politieke ambtsdragers om deze op hoogte te brengen voor de uitkering aan een tweetal ex-wethouders die gebruik van de wachtregeling. In 2023 is een bedrag van € 141.000 uitgekeerd. Ultimo 2023 is een nieuwe berekening gemaakt van de benodigde middelen en dit heeft geleid tot een vrijval van € 112.000. Sindsdien is bekend geworden dat een voormalig wethouder met ingang van 1 februari 2024 een nieuwe aanstelling heeft waardoor aanvullend een bedrag van € 150.000 uit de voorziening kan vrijvallen.

Voorziening pensioen ex wethouders
Bij het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd, maakt een oud-wethouder aanspraak op APPA-ouderdomspensioen. Er vindt jaarlijks een toevoeging (€ 115.500) plaats voor de opbouw van rechten van nog niet pensioengerechtigde wethouders.
De uitvoering van de uitkering ouderdomspensioen is belegd bij een derde partij. Een deel van de uitbetaalde pensioenen wordt direct ten laste van de exploitatie geboekt. Hiervoor is een structureel bedrag gereserveerd in de meerjarenbegroting. Daarnaast is in 2023 € 21.000 aan pensioen uitgekeerd ten laste van de voorziening.

Voorziening spaarverlof
In de Cao Gemeenten 2021/2022 zijn afspraken gemaakt over vakantie en verlof, waaronder de mogelijkheid voor werknemers om spaarverlof op te bouwen. Door invoering van verlofsparen kunnen medewerkers verlofuren sparen die niet verjaren. Medewerkers kunnen dit gespaarde verlof inzetten om bijvoorbeeld een

sabbatical te nemen of eerder met pensioen te gaan. In financiële zin betekent dit, dat via verlofspaarpotten toekomstige aanspraken worden opgebouwd. De hieraan verbonden financiële verplichtingen moeten worden afgedekt op het moment dat de aanspraken ontstaan. De in 2022 getroffen voorziening is in 2023 geïndexeerd en is bijgesteld op basis van het aantal als spaarverlof geregistreerde uren bij de opmaak van de jaarstukken.

Vervanging riolering
In 2023 is er in totaal voor € 858.000 gestort in deze reserve. Hiervan is conform de 1e bestuursrapportage 2023 € 500.000 vanuit de voorziening Rioolheffing overgeheveld naar deze voorziening ter dekking van een deel van de vervangingsinvesteringen riolering opgenomen in het Meerjaren Programma Buitenruimte. In totaal is € 400.000 ingezet voor het project Riolering Reconstructie Zijdstraat en € 600.000 voor het project Riolering aanpassing A.H. Blaauwstraat-Linnaeuslaan.
De met deze investeringen samenhangende kapitaallasten worden hierdoor verlaagd.

Afkoop onderhoud begraafplaats
De gemeente ontvangt jaarlijks afkoopbedragen voor het onderhoud van de begraafplaats. De ontvangen afkoopsommen vormen een verplichting aan degene die de afkoopsom heeft betaald en moet door de gemeente aan het onderhoud worden besteed.
Vanaf 2017 worden de ontvangen bijdragen van derden ten aanzien van afgekochte contracten met een ingangsdatum vanaf 2017 gestort in de betreffende voorziening. In 2023 is € 155.000 ontvangen aan meerjarige afkoopsommen.
Vrijval van de voorziening vindt plaats conform de looptijd van de contracten, ten behoeve van het jaarlijks onderhoud van de begraafplaats. In 2023 bedraagt de vrijval € 65.000.

Afvalstoffenheffing
De toevoeging ad € 640.000 betreft het positieve gerealiseerde resultaat op het product afval, begroot was een aanwending van € 134.000 (zie toelichting bij programma 4).

Begraafplaats Aalsmeer
De onttrekking aan de voorziening betreft slechts een deel (€ 10.000) van het negatieve resultaat van het product begraven van € 17.000, begroot was een negatief resultaat van € 10.000. De voorziening is na deze onttrekking leeg.

Rioolheffing
De toevoeging aan de voorziening van € 303.000 heeft betrekking op het gestorte resultaat van het product riolering, begroot was € 152.000 (zie toelichting bij programma 4).
Er is € 500.000 overgeheveld naar de voorziening Vervanging riolering, zoals besloten in de 1e bestuursrapportage 2023, ter dekking van toekomstige rioleringsinvesteringen. Een extra onttrekking van € 141.000 is gerealiseerd ter dekking van facturen voor onderhoud aan het riool in 2023 die na het afsluiten van de administratie (in 2024) zijn ontvangen.

Uitgifte graven
De gemeente ontvangt jaarlijks afkoopbedragen voor de verlenging van het grafrecht. De ontvangen afkoopsommen vormen een verplichting aan degene die de afkoopsom heeft betaald en moet door de gemeente aan het beheer worden besteed. Vanaf 2017 worden de ontvangen bijdragen van derden ten aanzien van afgekochte contracten met een ingangsdatum vanaf 2017 gestort in de betreffende voorziening. In 2023 is € 192.000 ontvangen aan meerjarige afkoopsommen.

Vrijval van de voorzieningen vindt plaats conform de looptijd van de contracten, ten behoeve van het jaarlijks beheer van de begraafplaats. In 2023 bedraagt de vrijval € 73.000.

Vaste schulden

Onder de vaste schulden met een looptijd langer dan een jaar behoren de opgenomen (langlopende) geldleningen en de waarborgsommen.

bedrag x € 1.000	Rente %	Oorspronke-lijk bedrag	Boekwaarde 1 januari	Opgenomen	Aflossing lopend jaar	Boekwaarde 31 december	Rente lopend jaar
BNG leningnr.40.111.029	0,570	5.000	2.500	0	500	2.000	12
BNG leningnr.40.111.945	0,725	10.000	6.000	0	1.000	5.000	39
BNG leningnr.40.113452	-0,175	5.000	2.000	0	1.000	1.000	-3
BNG leningnr.40.113453	0,250	10.000	10.000	0	0	10.000	25
BNG leningnr.40.113454	-0,060	5.000	5.000	0	0	5.000	-3
BNG leningnr.40.113455	0,050	10.000	8.000	0	1.000	7.000	4
Prov. Noord-Brabant nr.N12006-L4007	1,010	10.000	10.000	0	333	9.667	98
Onderhandse leningen		**55.000**	**43.500**	**0**	**3.833**	**39.667**	**171**

De vaste schulden per einde boekjaar bestaan uit zes leningen bij de BNG en één lening bij de Provincie Noord Brabant. In 2023 zijn geen nieuwe leningen afgesloten.

Waarborgsommen
Het saldo van € 70.000 betreft onder meer in onderpand gegeven geldsommen waarop de gemeente eventuele schade kan verhalen. Daarnaast bevat deze post betaalde borg door huurders van gemeentelijke panden en gronden en diverse (kleine) bedragen voor aanvragen planschadevergoeding.

Netto-vlottende schulden

Onder de netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar vallen de kortlopende geldleningen en overige schulden. Ultimo 2023 betreft het saldo van de netto vlottende schulden € 11,1 miljoen. Dit saldo bestaat uitsluitend uit overige schulden.

bedrag x € 1.000	31-12-2023	31-12-2022
1. Overige schulden	11.105	7.899
Netto-vlottende schulden	**11.105**	**7.899**

Overige schulden
Het saldo van de overige schulden eind 2023 van € 11,1 miljoen is ten opzichte van 2022 met € 3,2 miljoen toegenomen. Het saldo overige schulden bestaat volledig uit de crediteuren.
De grootste crediteurenposten zijn per eind 2023:

- Werkzaamheden bouw- en woonrijpmaken Green Park Aalsmeer € 7,1 miljoen
- Gemeente Amstelveen totaal € 1,3 miljoen: limitatieve taken 2023 € 1,2 miljoen, incidentele uitvoeringscapaciteit vanuit middelen klimaatakkoord € 0,1 miljoen en diverse andere kosten voor een totaal bedrag van € 0,03 miljoen.

- Termijnbedragen reconstructie Hortensialaan € 0,37 miljoen, reconstructie Machineweg € 0,28.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

bedrag x € 1.000	31-12-2023	31-12-2022
1. Opgebouwde verplichtingen in begrotingsjaar: - loonheffing/pensioenbijdragen	201	161
1. Opgebouwde verplichtingen in begrotingsjaar: - nog te betalen bedragen	6.892	10.690
1. Opgebouwde verplichtingen in begrotingsjaar: - overig	-25	74
1. Opgebouwde verplichtingen in begrotingsjaar: - te betalen btw	-2	40
2. Van Europese/Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen	6.507	3.427
3. Overige vooruitontvangen bedragen: - facilitaire projecten grondexploitatie	13	275
3. Overige vooruitontvangen bedragen: - overig	506	320
Overlopende passiva	**14.092**	**14.988**

Het saldo van de overlopende passiva bestaat uit de opgebouwde verplichtingen in begrotingsjaar die in een volgend jaar tot betaling komen ad € 7,1 miljoen, de overige vooruitontvangen bedragen ad € 519.000 en de van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor een specifiek bestedingsdoel ad € 6,5 miljoen.

Verplichtingen die in begrotingsjaar zijn opgebouwd
Het saldo van de verplichtingen die in begrotingsjaar zijn opgebouwd is ten opzichte van 2022 met € 3,9 miljoen afgenomen.

De grootste posten die onderdeel uitmaken van dit saldo zijn:
- Gemeente Amstelveen € 2,8 miljoen
- Jeugdhulp € 1,5 miljoen
- De Meerlanden € 517.000
- WMO € 581.000

Overige vooruitontvangen bedragen
Het saldo van de vooruitontvangen bedragen is ten opzichte van 2022 met € 77.000 afgenomen.

De grootste posten die onderdeel uitmaken van deze post zijn:
- Bijdrage aan de Lijnbrug van Dorpshaven Zuid € 143.000
- Ministerie van BZK, inkomsten Algemene uitkering € 267.000

De vooruitontvangen bedragen van het ministerie van BZK zijn als volgt te specificeren:

bedrag x € 1.000	Boekwaarde 1 januari	Boekwaarde 31 december
WOZ 2022 eigen aanname	94	94
BZK opgave 2023-8	0	173
Totaal	**94**	**267**

Voor de berekening van de algemene uitkering uit het gemeentefonds hanteren we onze eigen aanname voor de ontwikkeling van de WOZ-waarden, in samenhang met de OZB-belastingopbrengst. Bij het ministerie van BZK lopen ze een tijd achter met actualiseren van de maatstaven. Voor dit jaar is er geen eigen aanname gemaakt omdat BZK/CBS en eigen aanname nagenoeg gelijk zijn.

De vooruitontvangen bedragen van de facilitaire projecten zijn als volgt te specificeren:

bedrag x € 1.000	Boekwaarde 1 januari	Boekwaarde 31 december
Zuiderkerk	85	0
Stationsweg 17	37	0
Oosteindedriehoek	99	13
Parkmeer	39	0
Uiterweg 59-63	15	0
Totaal	**275**	**13**

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen
De van EU, Rijk en Provincies ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren zijn als volgt gespecificeerd:

bedrag x € 1.000	Saldo 1 januari	Ontvangen bedragen	Bestedingen	Vrijgevallen bedragen/ te-rugbetalingen	Saldo 31 december
Voorbereidingskosten verkeerslawaai Oosteinderweg 2017	9				9
Bekostigen opvang Oekraïners 2022	1.061			1.061	0
Instandhouding rijksmonument Watertoren	19				19
Instandhouding rijksmoument Korenmolen de Leeuw	5		5		0
SPUK IJZ 2020	72			72	0
SPUK stimulering sport 2021	62			62	0
Huisvesting kwetsbare doelgroepen	450		32		418
Regeling reductie energiegebruik RRE 2020-2021	1				1
Energiearmoede 1e tranche	97		97		0
Energiearmoede 2e tranche	161	167	41		287
Nationaal isolatieprogramma 2022	90	90	90		90
Regeling Capaciteit dec. Overheden Klimaat- en energiebeleid (CDOKE)	0	557	74		483
Lokale aanpak isolatie 2023-2026	0	402			402
TOZO	646		-91	129	607
Inhalen covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen (NPO)	148	136	79		205
Inburgering 2022, vooruitontvangen Inburgeraars 2022	166	93	14		245
Inburgering 2022, terug te betalen aan Rijk	40			40	0
Inburgering 2023	0	243			243
Onderwijsroute 2022	27		16	10	0
Onderwijsroute 2023	0	29	12		18
SPUK BREED (GALA)	0	508	367		141
SPUK IDO	0	32	30		3
SPUK OAB 2023	0	245	245		0
Startbouwimpuls Roerdomplaan	0	600			600

bedrag x € 1.000	Saldo 1 januari	Ontvangen bedragen	Bestedingen	Vrijgevallen bedragen/ te-rugbetalingen	Saldo 31 december
Uitbreiding bijhouden gegevens niet ingezetenen	0	477	87		390
SPUK Meoz 2023	0	449	206		242
Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden	0	15			15
Ontvangen voorschotten Rijk	3.053	4.043	1.302	1.374	4.420
Onderhoudsactiviteiten Korenmolen de Leeuw	32		32		0
Versterken maatschappelijke sector (Babbelbankjes)	56		56		0
Ongestoorde logistieke verbinding Vervoerregio	44		44		0
Ongestoorde logistieke verbinding Provincie NH	241		241		0
Reconstructie Machineweg Vervoerregio		2.879	1.279		1.599
Fietspad Zwarteweg Vervoerregio		317			317
Energiebesparingsprogramma Woningen Provincie NH-REP2		75			75
Machinepark bijdrage SLS		609	531		78
OGGZ 2023		124	105		18
Ontvangen voorschotten overige Nederlandse overheidslichamen	374	4.004	2.290	0	2.088
Totaal van Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen	**3.426**	**8.047**	**3.592**	**1.374**	**6.507**

De belangrijkste mutaties zijn hieronder toegelicht:

Huisvesting kwetsbare doelgroepen
Op 2 december 2020 heeft het ministerie van Binnenlandse zaken en Koninkrijksrelaties een specifieke uitkering van € 450.000 toegekend voor de huisvesting van kwetsbare doelgroepen. In 2023 is er € 32.000 van deze middelen besteed.

Regeling Capaciteit decentrale Overheden Klimaat- en energiebeleid (CDOKE)
Dit betreft een specifieke uitkering die wordt verantwoord via de SiSa-bijlage.
De regeling heeft tot doel de capaciteit van de gemeente te vergroten op het gebied van de klimaat- en energiebeleid. De regeling loopt van 2023 tot 2025. In 2023 is er € 556.900 als voorschot voor deze regeling ontvangen. Er zijn in 2023 nog geen middelen besteed.

Lokale aanpak isolatie 2023-2026
Dit betreft een specifieke uitkering die wordt verantwoord via de SiSa-bijlage.
Deze uitkering is gericht op het uitvoeren van een isolatieprogramma ten behoeve van het nemen van energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen, in slecht geïsoleerde woningen van eigenaar-bewoners en slecht geïsoleerde woningen van leden van een vereniging van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties. In 2023 is er € 402.200 als voorschot voor deze regeling ontvangen. Er zijn in 2023 nog geen middelen besteed.

TOZO
Dit betreft een specifieke uitkering die wordt verantwoord via de SiSa-bijlage.
De regeling heeft tot doel zelfstandigen die als gevolg van de coronacrisis in financiële problemen zijn geraakt, tijdelijk te ondersteunen ten einde daarmee de ergste noden van zelfstandigen te ledigen en hen in staat te stellen na de coronacrisis het bedrijf weer voort te zetten.

Inhalen covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen (Nationaal Programma Onderwijs)
Dit betreft een specifieke uitkering die wordt verantwoord via de SiSa-bijlage.
Voor de jaren 2021 tot en met 2023 heeft het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap een specifieke uitkering Inhalen covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen toegekend van € 466.000. In 2023 is daar € 136.000 van ontvangen. De regeling heeft tot doel om gemeenten de mogelijkheid te bieden om in samenwerking met scholen en lokale partijen maatregelen te treffen om de onderwijsvertragingen bij kinderen als gevolg van covid-19 in te lopen op cognitief, executief, sociaal en emotioneel vlak in aanvulling op de interventies die scholen nemen zoals omschreven in artikel 3 van de regeling specifieke uitkering inhalen covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen.
Aalsmeer heeft in het jaar 2022 € 182.000 en in 2023 € 79.000 uitgegeven aan deze specifieke uitkering.
De resterende middelen kunnen worden ingezet tot en met 31 juli 2025.

Startbouwimpuls Roerdomplaan
Dit betreft een specifieke uitkering die wordt verantwoord via de SiSa-bijlage.
Het ministerie BZK heeft bij beschikking van 6 december 2023 een specifieke uitkering toegekend in het kader van de regeling specifieke uitkering startbouwimpuls. Met deze beschikking wordt de gemeente in staat gesteld om, in de periode tot en met 31 december 2028, de realisatie van één project met 48 woningen te faciliteren. Het volledige bedrag van € 600.000 is in 2023 ontvangen voor de periode 2023-2028. Er zijn in 2023 nog geen middelen besteed.

Experiment uitbreiding bijhouden gegevens niet ingezetenen in de Basisregistratie Personen
Op 10 november 2023 heeft de Minister van Binnenlandse zaken en Koninkrijksrelaties een specifieke uitkering toegekend voor de periode van 1 oktober 2023 tot 1 oktober 2027. Van het toegekende bedrag, ad € 500.000 is € 476.600 als voorschot betaald aan de gemeente Aalsmeer en is € 23.400 afgedragen aan het BTW compensatiefonds.
In 2023 is € 86.700 besteed aan personele inzet door de AA-organisatie. Het restant ad. € 389.900 is gereserveerd voor de uitvoering in 2024 tot en met 2027.

SPUK Meoz 2023
Op 12 september 2023 heeft het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport een specifieke uitkering toegekend in het kader van de regeling Specifieke Uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden. Deze uitkering is een gedeeltelijke vergoeding van de meerkosten voor energie die een openbaar zwembad had in 2022 en zal hebben over het jaar 2023 als gevolg van de algehele prijsstijgingen in de energiemarkt.
Voor zwembad De Waterlelie is € 446.136 ontvangen en voor Het Oosterbad € 2.403, totaal € 448.539.
Op basis van de energieafrekeningen bedraagt het werkelijke recht € 206.407 (De Waterlelie € 205.623 en Het Oosterbad € 1.620). Na vaststelling zal er € 242.132 moeten worden terugbetaald.

Reconstructie Machineweg Vervoerregio
De Vervoerregio Amsterdam (VRA) heeft bij beschikking van 16 juni 2023 een eerste voorschot voor de brede doeluitkering project Reconstructie Machineweg Aalsmeer, deelfase 1 toegekend. Het in 2023 ontvangen bedrag € 2,9 miljoen is 75% van de vaste (lumpsum) financiële bijdrage. De werkzaamheden 2023 zijn op ongeveer 1/3 en staan gelijk aan € 1,3 miljoen. De overige werkzaamheden en subsidie worden vanaf 2024 verwacht.

5.4 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

In aanvulling op de balans wordt een overzicht van niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen opgemaakt. Zo ontstaat inzicht in de meerjarige verplichtingen waaraan de gemeente voor toekomstige jaren gebonden is.

Financiële verplichtingen voor inkoopcontracten voor toekomstige jaren

Omschrijving contract	Werken (W) Diensten (D) Leveringen (L)	Begindatum contract	Looptijd in jaren	Waarde resterende looptijd Bedragen * € 1.000
WMO Hulpmiddelen	L	1-3-2019	6	334
Collectieve zorgverzekering minima	D	1-1-2020	7	700
WMO-begeleiding	D	1-1-2022	4	989
Centrale Inkoop Hardware	L	1-10-2020	6	312
Jeugdhulp	D	1-1-2022	5	8.850
Payrolling	D	1-11-2020	4	275
ROVK's onderhoud elementenverharding	D	22-3-2022	4	382
WMO-vervoer	D	1-1-2022	6	440
Realisatie VVA-recreatiepark	W	8-4-2022	2	1.273
Hulp bij Huishouden	D	1-1-2022	4	2.400
Bomenonderhoud en Veiligheidsinspecties	D	2-11-2022	4	252
Enginering en construct t.b.v. recondstructie Machineweg	w	18-1-2023	2	2.708
Reconstructie Zijdweg, herinrichting riolering, bestrating etc.	W	16-1-2023	2	293
Tijdelijke huisvesting maatschappelijk vastgoed	D	1-11-2023	4	435
Accountantsdiensten	D	1-1-2024	9	272
Asfalteer en Markeringswerkzaamheden	W	1-4-2023	4	547
Totaal inkoopcontracten met een meerjarige verplichting				**22.525**

Met inachtneming van het Besluit begroting en verantwoording en de Financiële verordening worden in de toelichting op de balans opgenomen de financiële verplichtingen waaraan de gemeente voor toekomstige jaren is verbonden met een minimumbedrag van € 250.000. Het volume aan inkoopcontracten met een meerjarige verplichting bedraagt afgerond € 20,7 miljoen.

Borg- en garantstellingen

Nationale Hypotheek Garantie (NHG)

Bij (tijdelijke) liquiditeitstekorten van het Waarborgfonds Eigen Woningen (WEW) is de gemeente samen met alle andere Nederlandse gemeenten en het Rijk de verplichting aangegaan renteloze leningen aan het waarborgfonds te verstrekken. Het Rijk neemt 50% van deze renteloze leningen voor zijn rekening. Gemeenten nemen gezamenlijk de andere 50% voor hun rekening. Bij aanspraken op de achtervang betaalt het WEW de leningen in betere tijden terug.

Op 15 april 2009 is tussen het Rijk en de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) bestuurlijk afgesproken dat de achtervangfunctie van de gemeenten met ingang van 2011 zal worden beëindigd en volledig door het Rijk wordt overgenomen. Voor de tot deze ingangsdatum verstrekte garanties blijft de gemeente voor de helft achtervang evenals het Rijk, waarbij de gemeentelijke aanspraak plaatsvindt naar rato van de som van de nominale bedragen van de nog lopende leningen (50%) en de som van de verliesbedragen (50%).

Aalsmeer staat bij opmaak van de rekening in totaal voor € 50 miljoen garant.

Waarborgfonds
Per 31 december 2023 staat de gemeente garant voor leningen voor een bedrag van circa € 49,0 miljoen.

Overzicht van de gegarandeerde geldleningen 2023

Naam van de geldnemer	Geldgever/ leningnummer	Oorspronkelijk bedrag van de geldlening	% dekking	Ingangsdatum	Einddatum contract	Restantschuld 31-12-2022	Vermeerderingen 2023	Aflossing 2023	Restantschuld 31-12-2023	Bedrag garantiestelling
Stichting HABION	BNG 40.79139.02	1.120.805	50	15-12-92	15-12-32	1.120.805		96.337	1.024.468	512.234
Green Park Aalsmeer Gebiedsontwik.B.V.	BNG 40108741	4.000.000	50	19-12-13	19-12-23	4.000.000		4.000.000	0	0
Green Park Aalsmeer Gebiedsontwik.B.V.	BNG 40.110283.01	5.000.000	50	04-01-16	04-01-24	5.000.000		0	5.000.000	2.500.000
Green Park Aalsmeer Gebiedsontwik.B.V.	BNG 40110247	5.000.000	50	27-12-15	27-12-23	5.000.000		5.000.000	0	0
		-								
Woningstichting Eigen Haard	BNG 40.81136.01	1.751.637	100	01-07-94	01-07-31	969.621		90.595	879.026	879.026
Woningstichting Eigen Haard	BNG 40.81669.01	6.472.336	100	01-02-94	01-02-24	1.025.537		498.148	527.389	527.389
Woningstichting Eigen Haard	BNG 40.83260.01	1.920.654	100	18-04-95	18-04-35	1.280.622		72.253	1.208.370	1.208.370
Woningstichting Eigen Haard	BNG 40.83261.01	2.279.045	100	18-04-95	18-04-35	1.510.254		89.159	1.421.096	1.421.096
Woningstichting Eigen Haard	BNG 40.83264.01	2.972.360	100	18-04-95	18-04-35	1.760.378		105.012	1.655.366	1.655.366
Woningstichting Eigen Haard	BNG 40.83294.01	759.178	100	19-05-95	19-05-35	503.480		29.686	473.794	473.794
Woningstichting Eigen Haard	BNG 40.84292.01	3.730.263	100	20-11-95	20-11-35	2.329.674		133.163	2.196.510	2.196.510
Woningstichting Eigen Haard	BNG 40.84293.01	1.741.287	100	20-11-95	20-11-25	435.705		138.318	297.387	297.387
Woningstichting Eigen Haard	BNG 40.84294.01	2.153.188	100	20-11-95	20-11-45	1.754.022		42.442	1.711.580	1.711.580
Woningstichting Eigen Haard	BNG 40.83263.02	2.685.974	100	18-04-95	18-04-35	1.803.667		130.930	1.672.737	1.672.737
Green Park Aalsmeer Gebiedsontwik.B.V.	BNG 588693	40.500.000	50			40.500.000		40.500.000	0	0
Green Park Aalsmeer Gebiedsontwik.B.V.	BNG 587338	34.300.000	50			34.300.000		34.300.000	0	0
Green Park Aalsmeer Gebiedsontwik.B.V.	BNG 614061	4.000.000	50			0	4.000.000	0	4.000.000	2.000.000
Green Park Aalsmeer Gebiedsontwik.B.V.	BNG 614109	5.000.000	50			0	5.000.000	5.000.000	0	0
Green Park Aalsmeer Gebiedsontwik.B.V.	BNG 614105	5.000.000	50			0	5.000.000	0	5.000.000	2.500.000
Green Park Aalsmeer Gebiedsontwik.B.V.	BNG 613989	58.100.000	50			0	58.100.000	0	58.100.000	29.050.000
	subtotaal BNG	**188.486.725**				**103.293.767**	**72.100.000**	**90.226.043**	**85.167.724**	**48.605.490**
Rabobank	Rabobank					40.619		-2.364	42.983	42.983
Watersportverenigingen Nieuwe Meer	NWB 1 0030740	140.000	100	16-11-20	16-11-35	121.333		9.333	112.000	112.000
Football Club Aalsmeer	ABN Amro 406886741	350.000	50		01-04-25	96.250		17.500	78.750	39.375
ING						153.772		0	153.772	153.772
Diverse	Reaal (Stater)					8.536		3.487	5.049	5.049
Diverse	ABN (Stater)					34.134		4.808	29.326	29.326
	Subtotaal anders	**490.000**				**454.644**	-	**32.764**	**421.879**	**382.504**
	Totaal	**188.976.725**				**103.748.411**	**72.100.000**	**90.258.807**	**85.589.604**	**48.987.994**

6 Rechtmatigheidsverantwoording

6.1 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 21 december 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 3.203.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

- Eén inkoop met een totale waarde van € 499.779 betreffende grondbankdiensten heeft een enkelvoudige onderhandse gunning plaatsgevonden waar een Europese Aanbesteding plaats had moeten vinden. Verdere toelichting vindt plaats in de paragraaf bedrijfsvoering.
- De onttrekking aan de reserve sociaal domein (€ 1.559.000) die niet is begroot maar wel passend is binnen het door de raad vastgestelde beleid. Deze wordt als acceptabel beschouwd en werkt dus niet door in het oordeel omtrent de rechtmatigheid. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de balans.
- Verschillende overschrijdingen op de programma's 1,3,7 en 8 van de lasten voor een totaalbedrag van € 1.823.000. Dit betreffen voornamelijk overschrijdingen als gevolg van open einde regelingen en worden zodanig als acceptabel beschouwd en werken derhalve niet door in het oordeel omtrent de rechtmatigheid. Deze overschrijdingen worden toegelicht bij de individuele programma's.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

7 Gebeurtenissen na balansdatum

7.1 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich tussen het opstellen en vaststellen van de jaarstukken 2023 geen gebeurtenissen met een materiële impact voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum.

8 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

8.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijk accountant wordt separaat aangeboden aan de gemeenteraad.

9. Bijlagen

9.1 Single Information Single Audit (SiSa)

Toelichting op bijlage over specifieke uitkeringen in het kader van het besluit Single Information, Single Audit (SiSa)

Met ingang van de jaarrekening 2006 is het besluit Single Information, Single Audit (SiSa) van kracht. Hiermee zijn diverse specifieke uitkeringen onder het verantwoordingsregime gekomen van de gemeentelijke jaarrekening. Verantwoording van de specifieke uitkeringen maakt deel uit van het jaarverslag en het verslag van bevindingen van de controle op de jaarrekening. Hiervoor dient een aparte bijlage te worden ingevuld.

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 09-03-2024								
Verstrekker	**Uitkeringscode**	**Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**
JenV	**A16**	**Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne**	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van A16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder A16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringkosten	Besteding (jaar T) uitvoeringskosten tbv de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (POO)

		Gemeenten	*Aard controle R Indicator: A16/01*	*Aard controle R Indicator: A16/02*	*Aard controle n.v.t. Indicator: A16/03*	*Aard controle R Indicator: A16/04*	*Aard controle R Indicator: A16/05*	*Aard controle R Indicator: A16/06*
			€ 4.728.344			€ 0	€ 0	€ 77.059
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen (jaar T) POO	Vul in totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)		
					Som indicatoren 01/02/04/05/06/ 07 en 08			
			Aard controle R Indicator: A16/07	*Aard controle R Indicator: A16/08*	*Aard controle n.v.t. Indicator: A16/09*	*Aard controle n.v.t. Indicator: A16/10*		
			€ 0	€ 31.710	€ 4.837.113	€ 8.642.608		

FIN	**B2**	**Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek** Gemeenten	Aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: B2/01*	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/02*	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) *Aard controle D2* *Indicator: B2/03*	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/04*	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/05*	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/06*
			5	59	5	25	Ja	Nee
			Wijziging keuze per (2023/2024) *Aard controle n.v.t.*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle n.v.t.*		

			Indicator: B2/07	*Indicator: B2/08*	*Indicator: B2/09*	*Indicator: B2/10*		
			N.V.T.	Nee				
			Reeks 1	**Reeks 1**	**Reeks 1**	**Reeks 1**	**Reeks 1**	**Reeks 1**
			Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)
			Werkelijke kosten	**Werkelijke kosten**	**Keuze werkelijke kosten**	**Keuze werkelijke kosten**	**Werkelijke kosten**	**Werkelijke kosten**
			Aard controle R	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*
			Indicator: B2/11	*Indicator: B2/12*	*Indicator: B2/13*	*Indicator: B2/14*	*Indicator: B2/15*	*Indicator: B2/16*
			€ 86.268	€ 199.932	€ 146.785	€ 238.277	€ 0	€ 0
			Reeks 2	**Reeks 2**	**Reeks 2**	**Reeks 2**	**Reeks 2**	**Reeks 2**

			Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)
			Keuze normbedragen	**Keuze normbedragen**	**Keuze normbedragen**	**Keuze normbedragen**	**Keuze normbedragen**	**Keuze normbedragen**
			Aard controle R	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*
			Indicator: B2/17	*Indicator: B2/18*	*Indicator: B2/19*	*Indicator: B2/20*	*Indicator: B2/21*	*Indicator: B2/22*
			€ 1.900	€ 22.420	€ 17.340	€ 86.700	€ 8.975	€ 20.195
			Reeks 2	**Reeks 2**	**Reeks 2**	**Reeks 2**	**Totaal**	
			Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling	
			Keuze normbedragen	**Keuze normbedragen**	**Keuze normbedragen**	**Keuze normbedragen**		

			Aard controle R *Indicator: B2/23*	*Aard controle R* *Indicator: B2/24*	*Aard controle R* *Indicator: B2/25*	*Aard controle R* *Indicator: B2/26*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/27*	
					€ 0	€ 0	€ 261.268	
BZK	**C31**	**Regeling vaststelling regels verstrekken eenmalige specifieke uitkering aan gemeenten huisvesting kwetsbare doelgroepen**	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Besteding (jaar T) aan projecten die niet zijn opgenomen in de toezegging	Eventuele toelichting op niet volgens plan/aanvraag uitgevoerde projecten Verplicht als bij indicator 03 een bedrag is ingevuld	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
		Gemeenten	*Aard controle R* *Indicator: C31/01*	*Aard controlen n.v.t.* *Indicator: C31/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C31/03*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C31/04*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C31/05*	

			€ 0	€ 31.972	€ 31.972	Eind 2020 heeft de gemeente een eenmalige specifieke uitkering ontvangen voor het programma Huisvesting Arbeidsmigranten. Begin 2022 heeft het Rijk, op verzoek van het college, toestemming gegeven om deze specifieke uitkering breder te mogen inzetten dan waarvoor het budget oorspronkelijk bestemd was. Sindsdien mogen de middelen worden besteed aan initiatieven die bijdragen aan de huisvesting van kwetsbare doelgroepen en flexwonen. Gedurende de periode waarin het budget	Ja	

						beschikbaar was, zijn er vrijwel geen initiatieven ingediend waarbij ondersteuning vanuit dit budget te realiseren was. Er is een woning verbouwd naar eenheden, waardoor mensen in een kwetsbare situatie (tijdelijk) gehuisvest konden worden. Daarnaast zijn ambtelijke kosten en kosten voor een project huisvesting internationale medewerkers ten laste gebracht van de regeling.		

BZK	**C55**	**Aanpak energiearmoede**	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/ de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten
			Aard controle n.v.t.	*Aard controle R*	*Aard controle n.v.t.*	*Aard controle n.v.t.*	*Aard controle R*	*Aard controle n.v.t.*
			Indicator: C55/01	*Indicator: C55/02*	*Indicator: C55/03*	*Indicator: C55/04*	*Indicator: C55/05*	*Indicator: C55/06*
			402	€ 123.813	€ 147.813	0	€ 0	€ 0

			Het aantal huishoudens dat ondersteuning – bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	
			Aard controle n.v.t. *Indicator: C55/07*	*Aard controle R* *Indicator: C55/08*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C55/09*	
			101	€ 14.199	€ 54.045	

			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen
			Aard controle n.v.t.	*Aard controle n.v.t.*	*Aard controle n.v.t.*	*Aard controle n.v.t.*	*Aard controle n.v.t.*	*Aard controle n.v.t.*
			Indicator: C55/10	*Indicator: C55/11*	*Indicator: C55/12*	*Indicator: C55/13*	*Indicator: C55/14*	*Indicator: C55/15*
			984	929	0	0	493	661

BZK	**C62**	**Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toe slagenaffaire**	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle R	*Aard controle n.v.t.*	
			Indicator: C62/01	*Indicator: C62/02*	
			€ 0	Nee	

BZK	**C92**	**Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid**	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C92/01*	Bedrag doorgeschoven naar t+1 *Aard controle R* *Indicator: C92/02*	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/03*	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/04*	Aantal gebruikte leermiddelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/05*	
			€ 29.671	€ 2.514	1	115	3	
BZK	**C94**	**Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties**	Beschikkingsnummer	Besteding (jaar T)	Het aantal slecht geïsoleerde woningen [...] , eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen zijn genomen [...]	Het aantal slecht geïsoleerde woningen [...] ,eventueel in samenhang [...] met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300	Het aantal woningen waarbij een hogere bijdrage dan € 4.000 is toegekend, het aantal woningen dat daarvan niet voldoet aan de betreffende uitzonderingsgevallen [...] en	Het totaalbedrag van de overschrijding boven de € 4.000 van die laatstbedoelde woningen

			Aard controle n.v.t. *Indicator: C94/01*	*Aard controle R* *Indicator: C94/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C94/03*	*Aard controle R* *Indicator: C94/04*	*Aard controle R* *Indicator: C94/05*	*Aard controle R* *Indicator: C94/06*
		1	*LAI23-03606520*	€ 0	0	0	0	€ 0
BZK	**C99**	**Experiment uitbreiding bijhouding gegevens niet-ingezetenen in de basisregistratie personen**	Besteding vaste vergoeding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: C99/01*	Aansluitkosten (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: C99/02*	Cumulatieve besteding vaste vergoeding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle n.v.t* *Indicator: C99/03*	Cumulatieve aansluitkosten (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle n.v.t* *Indicator: C99/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C99/05*	
			€ 86.666	€ 0	€ 86.666	€ 0	Nee	
BZK	**C105**	**Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls**	Projectnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C105/01*	Aantal woningen waarvan de bouw is gestart cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C105/02*	Afgesproken datum van start bouw gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht *Aard controle D1* *Indicator: C105/03*	Aantal woningen dat is gerealiseerd cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C105/04*	Afgesproken datum van oplevering gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht *Aard controle D1* *Indicator: C105/05*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C105/06*
		1	*2023-0000096026*	0	Ja	0	Ja	€ 0

			Kopie projectnummer	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht	Toelichting afwijking(en) van datum start bouw, datum van oplevering en/of prijscategorieën woningen	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Afgesproken aandeel van betaalbare woningen gehaald? (Ja/Nee)
			Aard controle n.v.t. *Indicator: C105/07*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C105/08*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C105/09*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C105/10*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C105/11*	*Aard controle D1* *Indicator: C105/12*
		1	*2023-0000096026*	€ 0	Ja		0	Ja

OCW	**D14**	**Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen**	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	
			Aard controle R *Indicator: D14/01*	*Aard controle R* *Indicator: D14/02*	*Aard controle R* *Indicator: D14/03*	*Aard controle R* *Indicator: D14/04*	*Aard controle R* *Indicator: D14/05*	
			€ 88.478	€ 0	€ 0	-€ 36.174	€ 158.073	

			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs		
			Aard controle n.v.t.	*Aard controle R*	*Aard controle n.v.t.*	*Aard controle R*		
			Indicator: D14/06	*Indicator: D14/07*	*Indicator: D14/08*	*Indicator: D14/09*		
		1						
		2						
		3						
		4						
		5						
		6						
		7						
		8						
		9						
		10						

OCW	**D19**	**Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden**	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: D19/01*	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen(t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D19/02*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D19/03*			
			€ 652	€ 12.276	Ja			
IenW	**E44B**	**Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)**	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/01*	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/02*	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker *Aard controle R* *Indicator: E44B/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/04*	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E44B/05*	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/06*

			1 060362 Gemeente Amstelveen	geen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie CBS(code) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/07*	Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/08*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/09*			
			1 060362 Gemeente Amstelveen	geen	Nee			
			Kopie CBS(code) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/10*	Kopie beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/11*	Naam/nummer maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/12*	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E44B/13*		
			1 060362 Gemeente Amstelveen	geen	nvt	Nee		
EZK	**F28**	**Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid**	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten

			Aard controle R *Indicator: F28/01*	*Aard controle R* *Indicator: F28/02*	*Aard controle R* *Indicator: F28/03*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: F28/04*	*Aard controle R* *Indicator: F28/05*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: F28/06*
			€ 0	€ 27.518	€ 46.050	€ 73.568	€ 0	€ 0
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F28/07*					
			Nee					
SZW	**G2**	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2023** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/01*	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2/02*	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) *Aard controle R* *Indicator: G2/03*	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) *Aard controle R* *Indicator: G2/04*	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) *Aard controle R* *Indicator: G2/05*	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) *Aard controle R* *Indicator: G2/06*
			€ 4.445.353	€ 73.730	€ 142.892	€ 305	€ 8.900	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art.	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde

						10d Participatiewet		uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	I.7 Participatiewet (PW)	I.7 Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)
			Aard controle R	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*
			Indicator: G2/07	*Indicator: G2/08*	*Indicator: G2/09*	*Indicator: G2/10*	*Indicator: G2/11*	*Indicator: G2/12*
			€ 5.053	€ 11.995	€ 0	€ 156.410	€ 0	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)				
			Gemeente Participatiewet (PW)					
			Aard controle D2	*Aard controle n.v.t.*				
			Indicator: G2/13	*Indicator: G2/14*				

			€ 0	Ja				
SZW	**G3**	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2023** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/01*	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/02*	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/03*	Besteding (jaar T) Bob Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/04*	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/05*	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/06*
			€ 0	€ 0	€ 15.160	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in		

			hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/07*	(jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de herstelopera tie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/08*	kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de herstelopera tie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/09*	(jaar T) i.v.m. de herstelopera tie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/10*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3/11*	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
SZW	**G4**	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2023** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Welke regeling betreft het? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/01*	Besteding (jaar T) levensonderhoud Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/02*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/03*	Baten (jaar T) levensonderhoud Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/04*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/05*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/06*
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 16.243	€ 72.073	€ 2.644
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 3.410	€ 29.548	€ 1.188
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 6.995	€ 13.494	€ 710

		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.601	€ 91
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 1.343	€ 0	€ 0
		6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 27.991	€ 116.716	€ 4.633
			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
				Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			Aard controle n.v.t.	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle n.v.t.*		
			Indicator: G4/07	*Indicator: G4/08*	*Indicator: G4/09*	*Indicator: G4/10*		
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja		
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja		
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja		

			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja	
			6	Totaal	0	0	N.v.t.	
				Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)
				Aard controle n.v.t.	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*
				Indicator: G4/11	*Indicator: G4/12*	*Indicator: G4/13*	*Indicator: G4/14*	*Indicator: G4/15*
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)				
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)				
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)				

			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)			
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)			
			6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
				Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	
				Aard controle n.v.t.	Gemeente *Aard controle R*	Gemeente *Aard controle D2*	Gemeente *Aard controle R*	

			Indicator: G4/16	*Indicator: G4/17*	*Indicator: G4/18*	*Indicator: G4/19*	
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
		6	Totaal	0	0	0	
SZW	**G10**	**Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2023** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle	Besteding (jaar T) Gemeente	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente		

		taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	*Aard controle R* *Indicator: G10/01*	*Aard controle R* *Indicator: G10/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: G10/03*	
			€ 13.903	€ 0	Ja	
SZW	**G12**	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2023** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G12/01*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G12/02*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12/03*	
			€ 0	€ 0	Ja	

SZW	**G13**	**Onderwijsroute_ deel gemeente 2023** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T),ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/01*	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/02*	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/03*	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/04*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05	
			€ 4.083	€ 0	€ 23.942	€ 0	Ja	
VWS	**H4**	**Regeling specifieke uitkering stimulering sport** Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H4/01*	Totale werkelijke berekende subsidie *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/02*				
			€ 254.108	€ 352.481				
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) overige kosten	Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de

					Onroerende zaken			toekenning meegenomen is
				Aard controle n.v.t.	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle R*	*Aard controle n.v.t.*
				Indicator: H4/03	*Indicator: H4/04*	*Indicator: H4/05*	*Indicator: H4/06*	*Indicator: H4/07*	*Indicator: H4/08*
			1	nieuwbouw onroerende zaken door ESA	€ 221	€ 221	€ 0	€ 0	
			2	Sportpark Calslagen: verv gras veld 3	€ 6.724	€ 6.724	€ 0	€ 0	
			3	Sportlaan 43a, ondergrond tennisterrein	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Het project is niet verder opgepakt
			4	Kantplanken 5 rubberingestrooide kunstgrasvelden	€ 22.869	€ 22.869	€ 0	€ 0	
			5	Verduurzamen Proosdijhal	€ 25.200	€ 25.200	€ 0	€ 0	Investering zou oorsponkelijk op rekening van Esa worden geinvesteerd. Nu toch als investering via gemeente
			6	Afscheiding handboogschietvereniging Wim Kan Dreef	€ 3.160	€ 3.160	€ 0	€ 0	Nieuw krediet € 60.000 bij 1e bestuursrapportage 2023
			7	renovatie onroerende zaken door ESA BV	€ 10.089	€ 10.089	€ 0	€ 0	

		8	beheer en onderhoud onroerende zaken door ESA	€ 9.370	€ 9.370	€ 0	€ 0	
		9	Sportaccommodaties	€ 5.439	€ 5.439	€ 0	€ 0	
		10	investeringen in roerende zaken door ESA	€ 0	€ 8.218	€ 0	€ 0	
		11	Dienstverlening door gemeente Amstelveen	€ 0	€ 9.190	€ 0	€ 0	
		12	beheer en onderhoud roerende zaken door ESA	€ 0	€ 209.582	€ 0	€ 0	
		13	Exploitatiekosten/sportstimulering en algemene kosten onder verantwoording van ESA	€ 0	€ 34.719	€ 0	€ 0	
		14	Overige kosten: nadeel forfaitaire percentage 2022 obv begroting op bedrijfsvoering 0.4 en beheer gemeentehuis	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Berekening te complex en resultaat marginaal
		15	Brandscheiding sporthal bloemhof	€ 7.700	€ 7.700	€ 0	€ 0	Investering zou oorsponkelijk op rekening van Esa worden geinvesteerd. Nu toch als investering via gemeente

VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026		Naam onderdeel	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel	Besteding (jaar T) per onderdeel	Welk bedrag per onderdeel neemt u mee van 2023 naar 2024?	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per onderdeel	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?
				Aard controle n.v.t. *Indicator: H30/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/02*	*Aard controle R* *Indicator: H30/03*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/04*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/05*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/06*
			1	Lokaal Sportakkoord	€ 22.055	€ 17.644	€ 4.411	€ 17.644	Ja
			2	Brede regeling combinatiefuncties	€ 151.838	€ 130.144	€ 21.694	€ 130.144	Ja
			3	Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 33.930	€ 30.100	€ 3.830	€ 30.100	Ja
			4	Kansrijke Start	€ 25.448	€ 7.992	€ 5.090	€ 7.992	Ja
			5	Mentale Gezondheid	€ 11.876	€ 0	€ 2.375	€ 0	Ja
			6	Aanpak overgewicht en obesitas	€ 29.689	€ 29.689	€ 0	€ 29.689	Ja
			7	Valpreventie	€ 87.371	€ 26.112	€ 17.474	€ 26.112	Ja
			8	Leefomgeving	€ 16.965	€ 19.510	€ 0	€ 19.510	Ja

		9	OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 4.241	€ 3.500	€ 741	€ 3.500	Ja
		10	Versterken sociale basis	€ 61.923	€ 49.458	€ 12.385	€ 49.458	Ja
		11	Mantelzorg	€ 16.965	€ 16.965	€ 0	€ 16.965	Ja
		12	Eén tegen eenzaamheid	€ 16.965	€ 16.665	€ 300	€ 16.665	Ja
		13	Welzijn op recept	€ 9.331	€ 2.100	€ 1.866	€ 2.100	Ja
		14	Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 4.241	€ 4.241	€ 0	€ 4.241	Ja
		15	Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 15.099	€ 13.000	€ 2.099	€ 13.000	Ja
			Kopie naam onderdeel	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?				
			Aard controle n.v.t.	*Aard controle n.v.t.*				
			Indicator: H30/07	*Indicator: H30/08*				

1	Lokaal Sportakkoord	Ja
2	Brede regeling combinatiefuncties	Ja
3	Terugdringen Gezondheidsachterstanden	Ja
4	Kansrijke Start	Ja
5	Mentale Gezondheid	Ja
6	Aanpak overgewicht en obesitas	Ja
7	Valpreventie	Ja
8	Leefomgeving	Ja
9	OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	Ja
10	Versterken sociale basis	Ja
11	Mantelzorg	Ja
12	Eén tegen eenzaamheid	Ja
13	Welzijn op recept	Ja

		14	Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	Ja				
		15	Coördinatiekosten regionale aanpak	Ja				
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. *Indicator: H30/09*					
			Nee					
VWS	**H31**	**Regeling Specifieke uitkering noodfonds energie amateursportverenigingen**	Beschikkingsnummer / kenmerk	Totaal ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Toelichting	
			Aard controle n.v.t. *Indicator: H31/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H31/02*	*Aard controle R* *Indicator: H31/03*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H31/04*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H31/05*	
			SPUKNEAS230075	€ 1.421	€ 1.421	Ja		

VWS	H32	**Regeling specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden**	Beschikkingsnummer / kenmerk	Totaal ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen		
				Automatisch berekend	*Automatisch berekend*		
			Aard controle n.v.t. *Indicator: H32/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H32/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H32/03*		
			MEOZ23109	€ 448.539	€ 206.407		
			Naam zwembad	Totale verlening per zwembad (jaar T)	Cumulatieve besteding per zwembad (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Verduurzamingsplan aanwezig (Ja/Nee)	Toelichting
			Aard controle n.v.t. *Indicator: H32/04*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H32/05*	*Aard controle R* *Indicator: H32/06*	*Aard controle D1* *Indicator: H32/07*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: H32/08*
		1	*De Waterlelie*	€ 446.136	€ 205.623	Ja	

		2	*Het Oosterbad*	€ 2.403	€ 784	Nee	*Er wordt geen compensatie gevraagd voor het 4e kwartaal 2023.*	

9.2 Subsidieoverzicht

Subsidies programma 1 Sociaal domein

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
1	**6.1 Samenkracht en burgerparticipatie**			
	Adviesraad Sociaal Domein	Vanuit ervaringsdeskundigheid bijdragen aan de ontwikkeling en uitvoering van het minimabeleid, schuldhulpverlening, Wmo, jeugd en jeugdhulpverlening.	Uitvoering geven aan de Verordening Adviesraad Sociaal Domein gemeente Aalsmeer 2017.	13
	Vrouwen Advies Commissie Aalsmeer	Advies geven aan de gemeente en/of woningcorporaties, architecten, projectontwikkelaars en bouwondernemingen die bouwplannen hebben in de gemeente Aalsmeer.	Gebruikskwaliteit van openbare gebouwen, woningen en de woonomgeving te verbeteren.	0
	Diverse wijkoverleggen	Bewonersinitiatieven in het kader van het versterken sociale samenhang.	Versterken van de sociale samenhang.	14
	Mantelzorg & Meer	Ondersteuning mantelzorgers.	Mantelzorgers krijgen waar nodig en gewenst op tijd voldoende ondersteuning.	90
	Diverse instellingen	Het opzetten en uitvoeren van vrij toegankelijke dagstructureringsactiviteiten.	Bieden van dagstructurering als algemene voorziening in wijken voor kwetsbare inwoners.	135
	Diverse instellingen	Activiteiten op het gebied van bemoeizorg en depressie-preventie, aanpak alcohol en drugsgebruik.	Verminderen alcohol en drugsgebruik en het toewerken naar een sluitende aanpak voor inwoners met onbegrepen gedrag.	97
	Zorggroep Aelsmeer	De subsidie wordt verleend voor de kosten van de coördinatie van de maaltijdvoorziening.	Door deze subsidie beschikken kwetsbare inwoners van Aalsmeer over een kwalitatief hoogwaardige maaltijdvoorziening.	33
	Stichting Participe Amstelland	Preventieve zorg en ondersteuning.	Algemene voorzieningen advies en activerend aanbod voor ouderen en kwetsbare in het algemeen maatschappelijk werk.	561
	Paramedisch Adviescentrum Aalsmeer	Het geven van cursussen i.v.m. valpreventie.	Bijdragen aan het voorkomen van valincidenten.	13
	ESA bv	Exploitatiebeheer ontwikkeling van de Oude Veiling	Het ontwikkelen van de huiskamer van Aalsmeer waar laagdrempelig culturele en maatschappelijke activiteiten plaatsvinden.	60
	Verloskundige praktijk Aalsmeer	Ten behoeve van voorlichtingsavonden voor Centering Pregnancy in Aalsmeer.	Een goede fysieke en psychosociale gezondheid van moeder en kind en positieve ervaringen met de zorg rondom zwangerschap en bevalling.	-2

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
	Buurhuis Hornmeer	Ten behoeve van de activiteiten Burendag Familiespellen, Kerstmarkt en Sint Maarten.	Dragen bij aan sociale samenhang in de wijk	2
	Stichting Droomdisco	10 jarig bestaan van Stichting Droomdisco	De activiteit draagt bij aan sociale samenhang, ontmoeten en het welzijn van bewoners uit Aalsmeer en omstreken.	1
	De Schakel Vrijetijdsvereniging, Stichting De Aanloop, Stichting De Vrijbuiter en Stichting SAM	Ondersteuning vrijetijdsbesteding verstandelijk gehandicapten.	Ondersteuning gericht op het (collectief) compenseren van beperkingen ten einde de maatschappelijke deelname te vergroten.	10
	Vrijwilligerscentrale	Werven, bemiddeling en training vrijwilligers /gespecialiseerde vrijwilligersketen: coördinatie (gespecialiseerde) vrijwilligersinzet ten behoeve van burgers.	Ondersteuning van vrijwillige inzet: beperkingen van mensen compenseren door oplossingen dicht bij de inwoner te ondersteunen, waarbij de inwoner zelf en de sociale omgeving een zo groot mogelijke rol speelt. Tevens ondersteuning en bevorderen participatie.	114
	Bewonersinitiatieven	Bewonersinitiatieven in het kader van het versterken sociale samenhang.	Versterken van de sociale samenhang.	12
	Stichting Participe Amstelland	Ten behoeve van de buurtverbinder welzijn.	Sterke wijken waarin bewoners zelfredzaam zijn.	78
	De Binding	D.m.v. een beroepskracht uitvoering geven aan de ondersteuning van vrijwilligers welke de kindervakantieweek, de Bindingkampen en het Bindings Eigen Activiteiten Unit (BEAU) organiseren.	Activiteiten dragen bij aan zelfredzaamheid en zelfontplooiing van kinderen en jeugdigen doordat zij meedoen aan de activiteiten en/of zelf vrijwilliger zijn. Hiernaast dragen de activiteiten bij aan de sociale samenhang in de gemeente.	13
	Gro-up Buurtwerk	Uitvoering geven aan het tiener- en jongerenwerk en de combinatiefunctie Welzijn	Talent- en krachtgericht jongerenwerk om bij te dragen aan een veerkrachtige buurt, waar het goed opgroeien is en iedereen participeert op zijn of haar eigen manier. Het zelf organiserend vermogen van jongeren wordt versterkt, gericht op het verbeteren van de sociaal maatschappelijke positie (school/werk/toekomst) en hun persoonlijke positie.	504
	Cultuurpunt Aalsmeer en Team Sportservice Aalsmeer	Uitvoering geven aan de Buurtsportcoach en Combinatiefunctie Cultuur en Sport.	Kennismaking met diverse sporten, kunst en cultuur. Talentontwikkeling van kinderen en jongeren. Stimuleren van een gezonde leefstijl (zowel fysiek als psychische gesteldheid).	143

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
	Stichting Kinderboerderij Aalsmeer	Natuur- en Milieueducatie op Kinderboerderij Boerenvreugd.	Het aanbieden van onderwijslessen en tentoonstellingen op de kinderboerderij.	0
	Aalsmeerse scoutingverenigingen.	Accommodatie en scoutingactiviteiten voor Aalsmeerse jeugdleden.	Vrijetijdsaanbod voor de jeugd.	4
	Stichting Vluchtelingenwerk Amstelland	Het verzorgen van de eerste opvang en het geven van maatschappelijke begeleiding bij het inburgeringsproces.	Maatschappelijke integratie.	62
	Team Sportservice Aalsmeer	JOGG-Aalsmeer	Uitvoering geven aan het plan van aanpak JOGG-Aalsmeer.	55
	Verloskundigenpraktijk Aalsmeer e.o.	Centering Pregnancy + borstvoedingsvoorlichting	Zwangeren vrouwen (en hun partners) krijgen groepsgewijze verloskundige zorg aangeboden. De vrouwen, die rond dezelfde tijd zijn uitgerekend, praten uitgebreid over zwangerschap, gezondheid, leefstijl, de bevalling en babytijd. Daarnaast krijgen zwangere borstvoedingsvoorlichting in het Nederlands en in het Engels aangeboden	6
	Diverse instellingen	SPUK Gala	Specifieke Uitkering (Spuk) van het rijk aan de gemeente vanuit het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) om gezond en actief leven van de inwoners te bevorderen.	21
	6.2 Wijkteams			
	Stichting Humanitas	Home-Start biedt ouders/ verzorgers ondersteuning bij de opvoeding van hun kinderen. Getrainde vrijwilligers bieden een luisterend oor of praktische hulp, bijvoorbeeld bij het ondernemen van activiteiten met de kinderen. Home-Start is er voor gezinnen met kinderen van 0 t/m 14 jaar.	Preventieve jeugdzorg ter bevordering van de veiligheid en gezondheid van jeugdigen en gezinnen en ter voorkoming van het verergeren van bestaande problematiek.	10
	Opvoedadvies SEZO	Opvoedspreekuur voor ouders/verzorgers met vragen en problemen rondom de opvoeding van kinderen van 0-18 jaar.	Preventieve jeugdzorg ter bevordering van de veiligheid en gezondheid van jeugdigen en gezinnen en ter voorkoming van het verergeren van bestaande problematiek.	12
	Stichting Cultureel Jongerencentrum Aalsmeer	Tienerdisco N201.	Het aanbieden van tienerdisco`s in de N201.	5
	Team Sportservice Aalsmeer	Pilot Kind naat gezond(er) gewicht. (2021-2023)	Een keten-aanpak om samen met het kind en het gezin de fysieke en mentale gezondheid en de kwaliteit van leven van het kind met overgewicht/ obesitas structureel te verbeteren.	8

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
	Parnassia Groep B.V.	Aalsmeer Rookvrij 2021-2023	Activiteiten om een rookvrije generatie te bewerkstellingen.	8
	Stichting Buurtgezinnen	Gezinnen die overbelast zijn (vraaggezinnen) worden gekoppeld aan gezinnen in de buurt die ondersteuning willen geven (steungezinnen).	Zorgt ervoor dat ouders weer op adem kunnen komen en kinderen zich positief kunnen blijven ontwikkelen.	54
	6.3 Minimaregelingen			
	Humanitas	Betaalde coördinator voor de thuisadministratie.	Adequate begeleiding van de vrijwilligers.	41
	totaal programma 1 Sociaal domein			**2.175**

Subsidies programma 2 Onderwijs en ontplooiing

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
2	**4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken**			
	Wereldbuur	Faciliteren Taalpunt, Communicatie, en ondersteuning vrijwilligers	Laaggeletterdheid bestrijden en vrijwilligers behouden door waardering te laten blijken.	10
	Wereldbuur	Voorlees Expres.	Bevordering van de taalontwikkeling van jonge kinderen.	9
	Wereldbuur	Coördinatie Taalhuis, waaronder het werven en begeleiden van laaggeletterden en vrijwilligers	Laaggeletterdheid bestrijden en de sociale samenhang bevorderen door uitwisseling tussen burgers op het gebied van de Nederlandse taal.	15
	Stichting Technet Amstel en Venen	Techniek Driedaagse.	Versterken techniekonderwijs.	16
	Veenlanden College	VMBO on Stage	Een Beroepenfeest voor VMBO leerlingen en beroepsbeoefenaren.	5
	OnderwijsAdvies	Preventieve logopedie op Aalsmeerse kinderopvanginstellingen en bij de spreekuren JGZ.	Vroegtijdige onderkenning van problematiek in de spraak-taalontwikkeling van jonge kinderen ter voorkoming van onderwijsachterstanden.	33
	Diverse instellingen	Kwaliteitskader / ouderbetrokkenheid.	Bestrijden onderwijsachterstanden.	29
	Partou BV , FloreoKids, Stichting Kinderopvang Solidoe, Kindkoers BV	Kindplaatsen voor peuterarrangementen / voorschoolse educatie, inzet op verstreking kwaliteit van het aanbod en ouderbetrokkenheid.	Bestrijden onderwijsachterstanden.	184

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
	NPO middelen (SiSa)	Diverse subsidies: - MVO platform & Yuverta mavo - Cultuurbus - Pauze sport - Extra pm-er ve groep IKC Triade/ Solidoe - BoekStart	Het herstellen van de corona-gerelateerde vertraging in de leergroei en ontwikkeling van kinderen (cognitief, sociaal-emotioneel, welbevinden)	64
	5.1 Sportbeleid en activering			
	Jeugdfonds Sport & Cultuur	Contributie en sportattributen voor kansarme kinderen van 4 tot 18 jaar.	Mogelijk maken dat kansarme kinderen mee kunnen doen aan sportactiviteiten.	0
	Diverse (sport) organisaties	Activiteiten en evenementen, onder meer van een buurtsportcoach.	Sportstimulering van diverse doelgroepen, waaronder ouderen.	10
	Team Sportservice Aalsmeer	Activiteiten ter ondersteuning van individuele sporters met een beperking en sportverenigingen in een regionaal samenwerkingsverband.	Blijven voldoen aan de vraag naar informatie, advies, (persoonlijke) begeleiding en ondersteuning van (potentiële) sporters met een beperking en (valide) sportverenigingen die een aangepast sportaanbod (willen) bieden.	7
	Diverse (sport)organisaties	Bijdrage in de organisatie van een topsportevenement.	Stimuleren dat er topsportevenementen in Aalsmeer worden georganiseerd met als doel aanwas in de breedtesport en naamsbekendheidvergroting van de gemeente.	25
	Amstelveen Sport	Topsportvriendelijke scholen.	Ondersteunen en faciliteren van (sport)talenten tijdens hun middelbare schoolperiode zodat ze op een goede wijze school en topsport kunnen combineren.	0
	Aalsmeerse sportverenigingen	Schoolsporttoernooien.	Brede sportdeelname voor de Aalsmeerse schooljeugd.	9
	ESA BV	Beheer en exploitatie van alle gemeentelijke binnen- en buitensportaccommodaties en bijdrage in verlaagde zaalhuur voor Aalsmeerse sportverenigingen.	Op een efficiënte, effectieve en duurzaam, kwalitatief goede wijze uitvoeren van het beheer en de exploitatie van de binnen- en buitensportaccommodaties.	1.464
	ESA BV	Versterking vermogenspositie ESA	De ESA heeft vorig in 2022 behoorlijk ingeteerd op het eigen vermogen. Ook de vooruitzichten voor 2023 en 2024 waren niet niet rooskleurig. Om ESA in staat te stellen de bedrijfsvoering weer op orde te krijgen is besloten een eenmalige subsidie te verstrekken ter dekking van de exploitatieverliezen.	750
	Stichting Sportservice Noord Holland	Lokaal Sportakkoord (SPUK GALA)	Uitvoering geven aan het Lokaal Sportakkoord.	13
	HBV Target	SPUK Noodfonds Energie amateursportverenigingen (NEAS)	Financiële compensatie voor de stijgende energiekosten vanuit de SPUK NEAS (noodfonds energie amateur sportverenigingen).	1

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
	Stichting Sportservice Noord Holland	Brede Combinatiefunctie (SPUK GALA)	Inzet kwartiermaker sport & bewegen.	10
	5.2 Sportaccomodaties			
	ESA BV	Onderhoudsbijdrage.	Benodigde bijdrage om het minimale streefniveau onderhoud sportaccommodaties te behalen.	392
	ESA BV	Verduurzaming Sporthal de Proosdijhal	Bij de jaarrekening 2021 is het beschikbare budget voor de Proosdijhal van € 90.000 transitorisch opgenomen. Doordat in de begroting 2023 een krediet voor de Proosdijhal van € 144.000 is opgenomen kan de transitorische post van € 90.000 vrijvallen.	-90
	5.3 Cultuurpresentatie, -productie en -participatie			
	Stichting Platform C (Stichting Muziek- en Dansschool Amstelveen/ Cultuurpunt Aalsmeer)	Verzorgen van oriënterend muziek- en dansonderwijs voor de jeugd en ondersteuning van het culturele veld.	Bevorderen cultuurdeelname en educatie en het versterken van het culturele klimaat.	112
	Diverse aanvragers	Cultuureducatie.	Bevorderen cultuureducatie en (toegankelijk maken) cultuurdeelname.	-4
	Stichting 4 en 5 mei Aalsmeer	Activiteiten gericht op herdenken van de oorlog en vieren vrijheid.	Bevorderen van erkenning en waardering van veteranen en het bevorderen van historisch besef van huidige en toekomstige generaties.	8
	Stichting Kunst en Cultuur Aalsmeer	Culturele aanbod bestaande o.a. podiumkunsten en beeldende kunst.	Bevorderen van cultuurdeelname en versterken van het culturele klimaat.	37
	Stichting Cultureel Jongerencentrum Aalsmeer	Culturele aanbod vooral gericht op talentontwikkeling jongeren.	Bevorderen actieve en passieve cultuurdeelname en het versterken van het culturele klimaat.	28
	Aalsmeerse aanvragers o.b.v. beleidsregels jaarlijkse en eenmalige subsidie culturele activiteiten Aalsmeer	Eenmalige culturele activiteiten.	Versterken van het culturele klimaat en bevorderen cultuurdeelname.	30
	Werkschuit en amateurkunst	Activiteiten gericht op amateurkunstbeoefening.	Bevorderen actieve en passieve cultuurdeelname.	24
	Stichting Platform C (Stichting Muziek- en Dansschool Amstelveen/ Cultuurpunt Aalsmeer)	Brede Combinatiefunctie (SPUK GALA)	Inzet kwartiermaker kunst & cultuur	21
	5.4 Musea			
	Stichting Historische Tuin Aalsmeer	Personele kosten tbv beheer en exploitatie van de Historische Tuin.	Behoud van het cultureel erfgoed en openstelling voor publiek.	154
	5.5 Cultureel erfgoed			

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
	Aanvragen ten behoeve van beheer en onderhoud van Aalsmeerse monumenten, in opdracht van de gemeente, obv de Erfgoedverordening.	Instandhouding (onderhoud en restauratie) van het gemeentelijk monument.	Monumentenzorg.	23
	Eigenaren van gemeentelijke monumenten.	Instandhouding (onderhoud en restauratie) van het gemeentelijk monument.	Financiële compensatie in de instandhouding van de kosten voor monumenten.	13
	5.6 Media			
	Stichting Amstelland Bibliotheken	Uitvoeren van de kernfuncties van een basisbibliotheek met ruime openstelling en een interactieve website.	Laagdrempelige en deskundige toegang tot alle bronnen van kennis, cultuur en literatuur, stimuleren educatieve ontmoetingen op het gebied van taal en mediawijsheid en bijdrage aan zelfredzaamheid van burgers in deze informatiemaatschappij.	555
	Stichting Amstelland Bibliotheken	Pilot Bibliotheek Kudelstaart (CUP)	Opzetten van een pilot bibliotheekvoorziening in Kudelstaart.	30
	Stichting Amstelland Bibliotheken	SPUK Digitale Overheid	Uitvoering geven aan het Informatiepunt Digitale Overheid.	30
	Stichting Lokale Omroep Aalsmeer	Uitzendingen op radio.	Uitvoering geven aan de zorgplicht voor de bekostiging van de lokale omroep volgens de mediawet en bevorderen vernieuwing bij de lokale omroep om relevantie te behouden.	19
	totaal programma 2 Onderwijs en ontplooiing			**4.036**

Subsidies programma 3 Economie en duurzaamheid

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
3	**3.1 Economische ontwikkelingen**			
	Stichting Ophelialaan Vooruit	Feestdagenacties, boodschappen actie en andere promotionele activiteiten.	Aantrekkelijker maken van het winkelgebied Ophelialaan.	19
	Stichting Ondernemingsfonds Meer Aalsmeer	Sinterklaas, kerstactie e.a. feestdagenacties, geraniums, verlichting, bandjesavond, diverse markten en festivals.	Behouden en versterken van het centrum van Aalsmeer als winkelgebied.	77
	3.4 Economische promotie			

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
	Diverse instellingen en organisaties	Evenementen en activiteiten, waarbij de thema's bloemen, water, wandelen en fietsen nadrukkelijk een rol spelen.	Het promoten van Aalsmeer op basis van de thema's bloemen, water, wandelen en fietsen (Visit Aalsmeer en social media), waardoor meer naamsbekendheid wordt gegenereerd voor Aalsmeer en de voorkeurspositie van Aalsmeer op het gebied van toerisme en recreatie toeneemt en het aantal bezoekers aan Aalsmeer stijgt.	10
	Totaal programma 3 Economie en Duurzaamheid			**105**

Subsidies programma 4 Openbare ruimte

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
4	**5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie**			
	Stichting de Bovenlanden Aalsmeer	Ondersteuning in de huisvestingskosten.	Behoud en verbetering van natuur en cultuur waarden in de Bovenlanden. Hiermee wordt een bijdrage verleend uit de doelen van de Groenvisie.	5
	Seringenpark	Een bijdrage voor beheer en onderhoud van het park.	Stichting behoud Seringenpark Aalsmeer neem in het kader van Right to Challenge het beheer en onderhoud van het Seringenpark op zich.	11
	7.4 Milieubeheer			
	Aanvragers o.b.v. subsidieregeling Duurzaamheidsfonds gemeente Aalsmeer	Haalbaarheidsonderzoek duurzaamheidsprojecten energie.	Bijdrage aan een beter werk- en woonklimaat in Aalsmeer door (nieuwe) lokale bedrijvigheid en initiatieven te faciliteren die substantieel bijdragen aan de verduurzaming van de gebouwde omgeving.	0
	Werkgroep Fairtrade	Ten behoeve van de activiteiten van de werkgroep Fairtrade gemeente Aalsmeer.	Eerlijke handel. Verbetering van arbeids-, inkomens- en leefomstandigheden van de producenten in de ontwikkelingslanden. Duurzaamheidsbeleid van gemeente Aalsmeer.	2
	totaal programma 4 Openbare ruimte			**18**

Subsidies programma 5 Ruimtelijke ontwikkeling

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
5	**2.5 Openbaar vervoer**			
	Participe Amstelland	Bekostigd wordt primair de planning en coördinatie van de aangevraagde ritten met ANWB AutoMaatje door Participe.	OV fijnmazigheid in de gehele gemeente Aalsmeer op een voor de gemeente én reizigers goed betaalbare wijze + tegengaan sociaal isolement inwoners	36
	8.1 Ruimte en leefomgeving			
	Stichting Recht op bescherming tegen vliegtuighinder	Eenmalige ondersteuning aan de Stichting voor het voeren van gerechtelijke procedures.	Bescherming tegen vliegtuighinder.	50
	totaal programma 5 Ruimtelijke ontwikkeling			**86**

Subsidies programma 6 Bestuur, bevolking en veiligheid

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2023**
6	**0.1 Bestuur**			
	Stichting Ontwikkelingssamenwerking Aalsmeer	Aan de stichting is door de gemeente mandaat verleend inzake de uitvoering van het subsidiebeleid op het gebied van ontwikkelings-samenwerking.	Ontwikkelingsprojecten te ondersteunen die vanuit de Aalsmeerse samenleving worden geïnitieerd.	17
	1.2 Openbare orde en veiligheid			
	Slachtofferhulp Nederland	Kosteloze ondersteuning aan slachtoffers van misdrijven en ernstige verkeersongelukken.	Emotionele steun, hulp in het strafproces en ondersteuning bij het vergoed krijgen van uw schade.	8
	Stichting Reanimatie Aalsmeer Kudelstaart	Onderhoud van de AED's en een opleidingsbudget voor de vrijwillige burgerhulpverleners.	De overlevingskans bij een circulatietoestand te vergroten door het opzetten van 6 minuten zones waarbij AED's worden ingezet door de daartoe opgeleide burgerhulpverleners.	5
	Stichting Beterburen	Kosteloze bemiddeling door vrijwilligers bij verstoorde relaties tussen buren.	Veilige stad zonder overlast waarbij inwoners invulling geven aan hun eigen verantwoordelijkheid.	17
	Stichting Meldpunt Discriminatie regio Amsterdam	Klachtenbehandeling, voorlichting en advies.	Bestrijden en voorkomen discriminatie.	26
	Stichting Participe Amstelland	Ten behoeve van de buurtverbinder welzijn.	Sterke wijken waarin bewoners zelfredzaam zijn.	10
	totaal programma 6 Bestuur, bevolking en veiligheid			**84**

				bedrag x € 1.000
	Totaal subsidies			**6.504**

9.3 Meerjarenprojectenplan Buitenruimte

Met investeringen in de openbare buitenruimte wordt een optimale leefomgeving ingericht en in stand gehouden, met als doel de basisfuncties wonen, werken, verkeer en recreatie te waarborgen voor nu en in de toekomst. Van belang is daarbij dat beschikbare middelen optimaal worden ingezet voor de duurzame instandhouding (onderhoud en vervanging) van deze kapitaalgoederen. Daarnaast moet voortdurend rekening worden gehouden met het veranderen van functies in de openbare buitenruimte en de veranderende eisen die aan de openbare buitenruimte worden gesteld.

Om continuïteit te bieden aan de cyclische vernieuwing van de buitenruimte wordt jaarlijks een Meerjarenprojectenplan Buitenruimte Aalsmeer vastgesteld. Dit vormt een belangrijk onderdeel in het behoud van de Aalsmeerse kapitaalgoederen.

Inleiding

Op 6 juli 2023 is door de gemeenteraad het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte Aalsmeer 2023-2026 vastgesteld. In de 2e bestuursrapportage 2023 is het programma op onderdelen bijgesteld. Voor 2023 is een bedrag van in totaal € 11,3 miljoen in de bijgestelde begroting opgenomen voor de duurzame instandhouding en vernieuwing van de openbare ruimte. Dit bedrag is verdeeld over drie taakvelden (en een kleine post voor overheadkosten):
- 2.1 Verkeer en vervoer (wegen, openbare verlichting, verkeer, kunstwerken) € 7,5 miljoen
- 5.7 Openbaar groen (groen, water, spelen) € 1,4 miljoen
- 7.2 Riolering € 2,3 miljoen.

In onderstaande tabel staan per taakveld en onderdeel de begrote uitgaven, de gerealiseerde uitgaven en het verschil tussen beide vermeld. De kolom ‘uitvoering uitgesteld naar 2024’ geeft aan welk bedrag aan projectbudgetten hiervan wordt overgeheveld naar het komende jaar. De kolom ‘resultaat’ laat gerealiseerde voor- en nadelen zien ten opzichte van de geprognosticeerde bedragen. Er is € 9,0 miljoen besteed. Onder de tabel wordt waar nodig een toelichting per onderdeel gegeven.

Taak-veld	Onderdeel projectenplan	Begroting conform 2e bestuurs-rapportage 2023	2023 Realisatie	Verschil begroting-realisatie	Verschil betreft :	
		A	B	C= A-B	Uitvoering uitgesteld naar 2024	Resultaat
2.1	Verkeer en vervoer	7.538	5.990	1.548	1.268	280
5.7	Groen en spelen	742	431	311	15	296
5.7	Water	680	170	510	456	54
7.2	Riolering	2.305	2.368	-62	158	-220
0.4	Overhead	49	0	49	3	46
	Totalen	**11.315**	**8.959**	**2.356**	**1.899**	**457**

* Bij de totalen in bovenstaande tabel komen ogenschijnlijke rekenfouten door afrondingsverschillen.

** In de tabel is een kleine post overheadkosten begroot op taakveld 0.4 voor exploitatieprojecten. De gerealiseerde overhead is echter verwerkt op de taakvelden 2.1, 5.7 en 7.2, voor € 47.000.

Overzicht

In 2023 zijn diverse grote buitenruimteprojecten gerealiseerd en gestart, zoals de reconstructie van de Zijdstraat, de Machineweg, de eerste fase van de Uiterweg, verbeteren van het fietspad langs de Molenvlietweg en de herinrichting van de Hortensialaan. Een deel van de investeringsprojecten loopt door in 2024. Helaas blijven de kosten van projecten stijgen door de wereldwijde ontwikkelingen en blijft de personeelsmarkt bijzonder krap. In 2024 wordt het Meerjarenprojectenplan nogmaals kritisch doorgenomen om te bezien of en zo ja hoe en wanneer alle noodzakelijke en wenselijke investeringen en onderhoudswerkzaamheden kunnen worden ingepast in de meerjarenbegroting. Naast de grote projecten bevat het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte een aantal beheerbudgetten en kleine projectbudgetten. Ook met die budgetten is veel werk verzet, waaronder groot onderhoud aan asfaltwegen, woonstraten, bruggen en verlichting, bomen- en heesterrenovaties, vervanging van speeltuinen en speeltoestellen.

Naast het realiseren van projecten zijn er ook diverse projecten voorbereid die in de loop van 2024 starten of die al gestart zijn, maar doorlopen in 2024. Aalsmeer hecht bij het realiseren van projecten veel waarde aan een zorgvuldige voorbereiding. Daarom neemt de gemeente de tijd voor gedegen vooronderzoek, een integrale benadering van de openbare ruimte en is er veel aandacht voor omgevingsmanagement (bereikbaarheid) en participatie. De gemeente is voor veel projecten afhankelijk van externe partijen en omstandigheden. Ook kiest de gemeente ervoor om, meer dan voorheen, projecten integraal aan te pakken. Door de integrale aanpak van projecten heeft uitloop in de voorbereiding of uitvoering van een project vaak gevolgen voor meerdere disciplines en voor andere projecten. Het is niet altijd goed in te schatten of werkzaamheden nog in het huidige jaar kunnen starten of net over de jaargrens heen getild moeten worden. Projectplanningen en werkprocessen houden zich namelijk niet aan jaarschijven. Bovendien worden werkzaamheden vaak pas enkele maanden na uitvoering betaald. Daarom schuiven er bij grote projecten ieder jaar budgetten door naar het volgende jaar die in het lopende jaar beschikbaar moesten zijn voor het geval dat het werk kan starten. Hierdoor zijn er op de diverse projectbudgetten afwijkingen te melden ten opzichte van de bijgestelde begroting. Op projectniveau worden substantiële afwijkingen toegelicht.

Van het totale saldo niet uitgegeven bedragen van € 2.356.000 is € 457.000 een positief resultaat (lagere uitvoeringskosten, meer inkomsten e.d.). Daar waar resultaten geboekt worden dienen deze beschikbaar te blijven voor investeringen in de toekomst. Een bedrag van € 1.899.000 betreft fasering richting 2024.

Conform de Financiële verordening worden afwijkingen ten opzichte van de begroting groter dan € 40.000 toegelicht. Eerst wordt een financiële verantwoording over 2023 gegeven voor de multidisciplinaire projecten. Deze projecten hebben betrekking op meerdere taakvelden/onderdelen. Zij worden hieronder per project toegelicht. Daarna wordt voor de monodisciplinaire projecten per taakveld een korte stand van zaken gegeven en worden, waar relevant, afwijkingen ten opzichte van de begroting gemeld.

Via de reguliere P&C-cyclus wordt, gelijktijdig met de 1e Bestuursrapportage 2024, in juli een bijgesteld Meerjarenprojectenplan Buitenruimte aan de raad ter besluitvorming voorgelegd. Zoals aangekondigd bij de 2e Bestuursrapportage wordt het programma in 2024 wat getemporiseerd, omdat het aantal projecten voor 2024 te groot is om gelijktijdig te kunnen voorbereiden en uitvoeren.

Multidisciplinaire projecten

De hieronder genoemde bedragen zijn de afwijkingen op het projectbudget. De kosten belasten door naar verschillende disciplines en taakvelden. Er is vrijwel bij alle projecten met een afwijking van meer dan € 40.000 sprake van een faseringsverschil. Het project gaat dan ofwel iets sneller ofwel iets langzamer dan bij de 2e bestuursrapportage in augustus was ingeschat. Daar kunnen diverse oorzaken voor zijn.

- Het project **Groene Lint** is afgerond. Alleen de definitieve subsidiebijdrage moet nog worden vastgesteld. Dit gebeurt in 2024. Het is nog niet zeker hoeveel subsidie daadwerkelijk wordt toegekend, omdat het geen lumpsum-subsidie is, maar een bijdrage op basis van werkelijk gemaakte kosten, waarbij niet alle peat-kosten worden vergoed. Naar verwachting sluit het project in 2024 daarom licht negatief en betaalt de gemeente uiteindelijk per saldo toch een kleine eigen bijdrage. Dit wordt in de loop van 2024 duidelijk. Bij de jaarafsluiting van 2023 wordt daarom nu een negatief restantbudget van € -81.000 gefaseerd. Hiervan komt € -24.000 ten laste van taakveld verkeer en vervoer en € -57.000 ten laste van taakveld groen.
- De eerste fase van de **Uiterweg** is grotendeels gereed. Er moet nog een damwand worden aangebracht nabij de brug naar de Lidl en nog wat straatwerk worden uitgevoerd. De werkzaamheden rond de Kees Hansenbrug (2e fase van project Uiterweg) zijn voorbereid en worden aanbesteed. Deze werkzaamheden starten in de eerste helft van 2024. In totaal wordt een bedrag van € 300.000 doorgeschoven naar 2024 en samengevoegd met het budget van 2024. Het gaat om € 105.000 op taakveld 7.2 (riolering), € 150.000 op taakveld 2.1 (verkeer en vervoer) en € 50.000 op taakveld 5.7 (water).
- Het **fietspad** langs de **Zwarteweg** wordt pas in 2024 vervangen, aangezien de nutsbedrijven eerst nog werkzaamheden moeten uitvoeren en zij dit niet eerder voor elkaar kregen. Het fietspadproject is inmiddels al wel aanbesteed en gegund aan een aannemer. Het budget voor de uitvoering en de begrote subsidie-inkomsten schuiven daarom door naar 2024 (per saldo € 345.000, waarvan € 233.000 op taakveld verkeer en vervoer en € 112.000 op taakveld riolering).
- De reconstructie van de **Zijdstraat** is nagenoeg afgerond. Het werk is opgeleverd. In het eerste kwartaal worden nog enkele restpunten verholpen en wordt nog een gedeelte van de riolering gerelined. Het restantbudget van € 50.000 schuift door, waarvan € 25.000 op taakveld verkeer en vervoer en € 25.000 op taakveld riolering.
- De **fietsroute Bilderdammerweg-Robend** gaat in 2024 in uitvoering. De aanbesteding vindt plaats in de eerste helft van 2024. Het restantbudget (€ 333.000) dat in 2023 gereserveerd stond voor de laatste grondaankopen en voorbereidingskosten gaat mee naar 2024. Het faseringsverschil is zichtbaar voor € 310.000 op taakveld verkeer en vervoer en € 23.000 op taakveld riolering.

Wegen

Op een begroting van € 7.538.000 is € 5.990.000 uitgegeven. Het verschil van € 1.548.000 is voor € 1.268.000 fasering en voor € 280.000 een positief resultaat.

Resultaat (€ 280.000):
- Het project Reconstructie Rietwijkeroordweg-Noordpolderweg is afgerond met een lichte overschrijding aan de uitgavenkant, maar daartegenover staat een nog niet begrote Rijkssubsidie die de overschrijding afdekt en leidt tot een positief resultaat van per saldo € 40.000.
- Ook het project Van Hengelpad is klaar. Dit project wordt afgesloten met een positief saldo van € 87.000.
- Op de jaarlijkse beheerbudgetten is per saldo een positief resultaat behaald van € 177.000. Er zijn meer inkomsten binnengekomen vanuit nutsbedrijven dan begroot (€ 130.000). Op de diverse budgetten voor onderhoud kunstwerken, elementenverhardingen, verkeersmaatregelen, voorbereiding, onderzoeken en inspecties is in totaal € 280.000 minder besteed. Hiertegenover staat dat er € 233.000 meer is besteed aan asfaltonderhoud. Het budget is grotendeels besteed aan groot onderhoud van de Hoofdweg tussen Bilderdam en Ambachtsheerweg en aan herstel van wegvakken in de Aalsmeerderweg. Ook is een inhaalslag gemaakt met het herstel van markeringen. Via kleine afwijkingen op diverse afgeronde investeringsprojecten samen is in totaal het overige resultaat van € -24.000 te verklaren.

Fasering (€ 1.268.000):
- Het project **Reconstructie Machineweg** is in volle gang. De eerste twee deelprojecten zijn inmiddels uitgevoerd en de volgende fasen zijn voorbereid. Door diverse onvoorziene omstandigheden en situaties is inmiddels aanzienlijk meerwerk gefactureerd. Daardoor zijn de kosten in 2023 € 176.000 hoger uitgevallen dan bij de 2e bestuursrapportage was ingeschat. Ook in 2024 worden meerkosten verwacht. In de jaren 2024 en 2025 staat vooralsnog voldoende projectbudget geprogrammeerd om de tegenvallers op te vangen.
- Op de kop van de **Pontweg** moet nog een keerwand worden vervangen. De verwachting was dat dit in 2023 nog zou lukken. De uitwerking van het plan heeft echter niet op tijd tot een ontwerp geleid dat tegen acceptabele kosten geproduceerd kon worden. De vervanging van de keerwand wordt in 2024 verder opgepakt. Het restantbudget van € 65.000 schuift daarom door.
- De herinrichting van de **Hortensialaan** is in uitvoering en loopt door naar 2024. Er is sprake van een faseringsverschil van € 201.000. Dit budget schuift door naar 2024.
- Het vernieuwen van de **Meester Jac. Takkade** is uitgesteld naar de eerste helft van 2024. Het bestek was net niet op tijd klaar om aanbesteding en uitvoering nog ingepland te krijgen bij het naderen van het winterseizoen. Vanwege de toepassing van rood asfalt is uitvoering in het voorjaar verstandiger. Het nettobudget (kosten minus subsidie) van € 310.000 schuift daarom door naar 2024.
- Overige verschillen worden verklaard door de hierboven genoemde multidisciplinaire projecten (Uiterweg, Fietspad Zwarteweg, Zijdstraat en Fietsroute Bilderdammerweg, in totaal € 718.000) of door projecten met een klein faseringsverschil (in totaal € 150.000).

Groen en spelrecreatie

Bij een begroting van € 742.000 is € 431.000 uitgegeven. Het verschil van € 311.000 is voor € 15.000 fasering en voor € 296.000 een positief resultaat.

Resultaat (€ 296.000):
- De **bomenrenovatie en heesterrenovatie** 2023-2024 is zoals gebruikelijk gestart in het vierde kwartaal van het jaar. Door een faseringsverschil wordt echter een groter deel van het werk ten laste van het beheerbudget van 2024 gebracht dan bij de 2e bestuursrapportage was voorzien. Er blijft op deze twee beheerbudgetten in totaal een bedrag van € 301.000 over dat vrijvalt aan de reserve buitenruimte, omdat bij de beheerbudgetten het verschil tussen begroting en realisatie jaarlijks als resultaat wordt geboekt en op 1 januari het nieuwe budget wordt aangesproken.
- Er zijn diverse **speeltuinen** opgeknapt, waaronder die in de Clantstraat, Zeemanhof, Mendelstraat, Clematisstraat en Copernicusstraat. Ook is er regulier onderhoud gepleegd. In totaal zijn de diverse budgetten per saldo met € 5.000 overschreden waarmee het resterende resultaat is verklaard.

Fasering (€ 15.000):
- De herinrichting van het parkje bij rijksmonument **Nieuw Calslagen** aan de Herenweg is nog niet gestart. Het budget van € 50.000 wordt samengevoegd met het budget van 2024.
- Bij project **Waterfront** zijn in 2023 meer kosten gemaakt dan vooraf is ingeschat. Deze kosten hebben vooral betrekking op het bestemmingsplan en de begeleiding van juridische procedures (beroep, hoger beroep e.d.). In 2024 staat nog voldoende budget open om dit negatieve faseringsverschil op te vangen (€ -38.000).
- De renovatie van de **speeltuin** aan het **Sconedorp** is gestart, maar wordt in 2024 afgerond. Het restantbudget van € 56.000 schuift door naar 2024.

- Het overige faseringsverschil wordt verklaard door een klein voorbereidingsbudget (€ 3.000) en het groenaandeel in project **Groene Lint** (€ - 57.000, zie hierboven bij de multidisciplinaire projecten).

Water

Op een begroot bedrag van € 680.000 is slechts € 170.000 gerealiseerd, een verschil van € 510.000:
- Op de beheerbudgetten voor **baggeren en kleine water- en recreatievoorzieningen** wordt de onderbesteding van in totaal € 54.000 als positief resultaat geboekt.
- Het overige verschil van € 456.000 heeft betrekking op de vervanging van beschoeiingen op de **Kleine Poelakker** (€ 219.000) en bij project **Groene As fase 2** (€ 192.000), alsmede op het waterdeel van project **Uiterweg** dat bij de multidisciplinaire projecten is toegelicht (€ 45.000). Deze budgetten schuiven door naar 2024. Al deze werkzaamheden zijn inmiddels wel voorbereid en gaan begin 2024 in uitvoering.

Riolering

Het begrote budget van € 2.305.000 is in 2023 met € 62.000 overschreden. Van dit bedrag wordt € -220.000 als (negatief) resultaat geboekt en wordt € 158.000 verrekend met 2024.

Resultaat (€ - 220.000):
- Zoals in de 2e bestuursrapportage is toegelicht, zijn bij de aanpak van een rioleringsknelpunt in de A.H. Blaauwstraat diverse tegenvallers opgetreden. Het project heeft ten opzichte van de 2e bestuursrapportage € 226.000 meer gekost. Ten tijde van het opstellen van de 2e bestuursrapportage was de eindafrekening van de aannemer met alle kosten nog niet volledig in beeld. Het project is nu afgerond en wordt afgesloten. Naar verwachting zal nog een schadevergoeding van het hoogheemraadschap worden ontvangen. De hoogte daarvan wordt in 2024 duidelijk.
- Project Anjerhof is afgerond met een positief resultaat van € 6.000.

Fasering (€ 158.000):
- De tweede fase van de herinrichting van de Hortensialaan inclusief aanpak van het rioleringsknelpunt in de 1e J.C. Mensinglaan is geprogrammeerd in 2024. Vooruitlopend daarop was het efficiënt om een deel van de aanpak van het rioleringsknelpunt vast mee te nemen in het project Zuiderkerk, aangezien in dat project de kruising 1e J.C. Mensinglaan-Cyclamenstraat wordt heringericht. De kosten hiervoor zijn in 2023 gemaakt en worden in mindering gebracht op het budget van 2024. Het betreft hier een fasering van € - 153.000.
- Het overige faseringsverschil wordt verklaard door de multidisciplinaire projecten uit de inleiding (Uiterweg, Fietspad Zwarteweg, Zijdstraat en Fietsroute Bilderdammerweg, in totaal € 264.000) en door kleine afwijkingen op diverse andere projecten die geen toelichting behoeven (in totaal € 47.000).

Financiering

Financiering:

Taak-veld	Onderdeel uitvoeringsprogramma	Via exploitatie		Via investeringen		Totaal	
	bedrag * € 1.000	Begroot	Gerealiseerd	Begroot	Gerealiseerd	Begroot	Gerealiseerd
	Totalen	**2.415**	**1.798**	**8.900**	**7.161**	**11.315**	**8.959**

Met ingang van 2022 is de bij de begroting 2022 vastgestelde gewijzigde financieringssystematiek (in het kader van de motie RAP-Raad) toegepast. De onderhoudsprojecten/beheerbudgetten worden vanaf 2022 ten laste van de Reserve Buitenruimte gebracht en voor investeringsprojecten wordt gebruik gemaakt van een aparte begrotingspost voor kapitaallasten buitenruimteprojecten maatschappelijk nut. De beide financiële bronnen hangen nauw met elkaar samen omdat de beheer- en investeringsprojecten en de kapitaallasten jaarlijks nogal fluctueren. Het saldo tussen de begrotingsruimte voor kapitaallasten en de werkelijk benodigde/geboekte kapitaallasten wordt zowel bij een negatief als bij een positief resultaat in mindering gebracht op dan wel toegevoegd aan de dotatie aan de Reserve Buitenruimte.

Verloop reserve buitenruimte	Bedrag * € 1.000
Stand 1 januari	**16.890**
Onderuitputting stelpost kapitaallasten 2023	913
Afdrachten bovenwijkse projecten	138
Eenmalig jaarresultaat 2022 versterken verkeer en groen	1.300
Eenmalig tbv knelpunten openbare ruimte vanuit CUP	200
Eenmalig tbv Westeinderscheg	60
Eenmalig Kasteleinweg aanvulling 2022 (jaarrekening 2022)	-182
Jaarlijks KOA-budgetten groen	-135
Jaarlijkse storting (inclusief tijdelijke verlaging)	1.449
Jaarlijks bomenplan aanvulling	67
Tbv reserve dekking kapitaallasten Waterfront	136
Tbv beheerprojecten MPP 2023	-1.798
Stand 31 december	**19.038**

8.4 Gerealiseerde lasten en baten per taakveld

bedrag x € 1.000	Te vinden op progr./thema	Gerealiseerde lasten	Gerealiseerde baten
0.1 Bestuur	6.4	2.699	280
0.10 Mutatie reserves P1	P1	915	2.085
0.10 Mutatie reserves P2	P2	20	20
0.10 Mutatie reserves P4	P4	4.131	2.401
0.10 Mutatie reserves P5	P5	93	436
0.10 Mutatie reserves P7	P7	0	0
0.10 Mutatie reserves P8	P8	2.865	6.596
0.2 Burgerzaken	6.2	1.230	543
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	5.5	2.179	1.152
0.4 Ondersteuning organisatie	7.1	11.085	47
0.5 Treasury	8.1	84	1.143
0.61 OZB Woningen	8.1	511	6.210
0.62 OZB Niet woningen	8.1	139	6.611
0.64 Belastingen overig	8.1	34	312
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	8.1	0	50.271
0.8 Overige baten en lasten	8.1	317	5.844
0.9 Vennootschapsbelasting (VPB)	8.1	15	0
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	6.1	1.479	0
1.2 Openbare orde en veiligheid	6.1	1.807	19
2.1 Verkeer en vervoer	4.2	6.144	473
2.2 Parkeren	5.4	3	15
2.5 Openbaar vervoer	5.4	36	0
3.1 Economische ontwikkeling	3.1	237	0
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	5.1	8.750	9.433
3.3 Bedrijfsloket en -ontwikkelingen	3.1	199	57
3.4 Economische promotie	3.1	445	649
4.2 Onderwijshuisvesting	2.2	1.650	419
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	2.1	1.479	348
5.1 Sportbeleid en activering	2.3	2.475	87
5.2 Sportaccommodaties	2.3	1.585	1.377
5.3 Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	2.4	377	62
5.4 Musea	2.4	154	0
5.5 Cultureel erfgoed	2.4	96	0
5.6 Media	2.4	633	30
5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	4.1	4.112	86
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	1.4	6.164	1.177
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	1.1	2.763	268

bedrag x € 1.000	Te vinden op progr./thema	Gerealiseerde lasten	Gerealiseerde baten
6.3 Inkomensregelingen	1.2	8.397	4.967
6.4 WSW en beschut werk	1.2	796	0
6.5 Arbeidsparticipatie	1.2	473	2
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	1.1	1.261	14
6.7 Maatwerkdienstverlening 18+	1.1	0	0
6.71 Hulp bij het huishouden (WMO)	1.1	2.167	0
6.71b Begeleiding (WMO)	1.1	1.097	169
6.71c Dagbesteding (WMO)	1.1	1.083	0
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	1.3	0	0
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	1.3	6.856	0
6.73C Jeugdhulp met verblijf overig	1.3	942	0
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	1.3	669	0
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	1.1	0	0
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	1.3	0	0
6.82a Jeugdbescherming	1.3	407	0
6.82b Jeugdreclassering	1.3	128	0
7.1 Volksgezondheid	1.1	1.340	0
7.2 Riolering	4.2	3.028	3.650
7.3 Afval	4.3	3.429	4.362
7.4 Milieubeheer	4.3	1.243	184
7.5 Begraafplaatsen	4.4	708	604
8.1 Ruimte en leefomgeving	8.1	2.211	899
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	5.1	1.040	879
8.3 Wonen en bouwen	5.2	2.511	4.585
Totaal-generaal taakvelden		**106.690**	**118.764**

Overhead

De kosten voor overhead op taakveld 0.4 zijn volledig toegerekend aan programma 7 Ondersteuning Organisatie in het overzicht van baten en lasten.

8.5 Verplichte beleidsindicatoren

Met de wijziging van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) van 5 maart 2016 (Stb. 101) zijn gemeenten voortaan gehouden om in de programma's in de begroting en in het jaarverslag, de maatschappelijke effecten die met de verschillende programma's worden beoogd of gerealiseerd, toe te lichten aan de hand van beleidsindicatoren.

Deze indicatoren dragen bij om de begroting en jaarverslagen beleidsmatiger te maken, zodat raadsleden op de belangrijke momenten in een beleidscyclus zich een beeld kunnen vormen over behaalde beleidsresultaten en te behalen beleidsresultaten. Omdat het wenselijk is de resultaten van gemeenten te kunnen vergelijken worden de indicatoren die ten minste moeten worden gebruikt, opgenomen in een bijlage bij een ministeriële regeling.

Indien gemeenten daarnaast nog gebruik willen maken van andere indicatoren staat het hen vrij die naast de verplichte indicatoren in de programma's en programmaverantwoording op te nemen.

In de volgende paragrafen staan de BBV indicatoren op programma gerangschikt, stand 1 maart 2024.
De meest actuele BBV indicatoren zijn te vinden als dashboard op de (VNG) website www.waarstaatjegemeente.nl. Hier staat ook een nadere toelichting op de indicator en de oorspronkelijke bron ervan. Hieronder de link naar het dashboard:
https://www.waarstaatjegemeente.nl/mosaic/?short=lkazf

Zelf vergelijken? Onderstaande link leidt naar de databank.
https://www.waarstaatjegemeente.nl/viewer?workspace_guid=ee1ed0d5-5b6e-4959-9ead-a73df2632ed3

Programma 1 Sociaal domein

Omschrijving	2020	2021	2022	2023
Cliënten met een maatwerk-arrangement Wmo per 10.000 inwoners				
Personen met een bijstandsuitkering per 10.000 inwoners	320,6	184,4	132,3	136,6
Lopende re-integratievoorzieningen per 10.000 inwoners 15-64 jr	88,4	87,6	81,3	88,5
% Kinderen (tot 18 jaar) in uitkeringsgezin	3%	3%	3%	
% Werkloze jongeren (16-22 jr)	1%	1%	1%	
% Jongeren met jeugdhulp (van alle jongeren tot 18 jaar)		12,2%	12,5%	12,4%
% Jongeren met jeugdbescherming (van alle jongeren tot 18 jaar)		0,7%	0,6%	0,5%

Programma 2 Onderwijs en ontplooiing

Omschrijving	2020	2021	2022	2023
% Niet-sporters	41,2%		41,1%	
% Niet-sporters				
Absoluut verzuim per 1.000 leerplichtige leerlingen	0,0	0,0	0,0	
Relatief verzuim per 1.000 leerplichtige leerlingen	19	12	18	
% Voortijdig schoolverlaters (vsv-ers) totaal	1,3%	1,2%	1,9%	2,6%

Programma 3 Economie en duurzaamheid

Omschrijving	2020	2021	2022	2023
Banen per 1.000 inwoners 15-64 jaar	777,5	792,9	807,3	
% Netto arbeidsparticipatie	74,6%	75,1%	77,1%	
% Functiemenging	54,5%	55,1%	55,8%	
% Hernieuwbare elektriciteit	6,6%	10,5%		
Vestigingen (van bedrijven) per 1.000 inwoners 15-64 jaar	162,1	168,4	179,5	

Programma 4 Openbare ruimte

Omschrijving	2020	2021	2022	2023
Omvang huishoudelijk restafval (kg per inwoner)	182	182	170	

Programma 5 Ruimtelijke ontwikkeling

Omschrijving	2020	2021	2022	2023
Gemiddelde WOZ waarde woningen (x€1.000)	361	383	427	494
Nieuw gebouwde woningen per 1.000 woningen	5,5	6,4	7,0	

Programma 6 Bestuur, bevolking en veiligheid

Omschrijving	2020	2021	2022	2023
Diefstallen uit woning per 1.000 inwoners	1,3	1,1	0,8	1,1
Winkeldiefstallen per 1.000 inwoners	1,1	0,9	0,9	1,2
Geweldsmisdrijven per 1.000 inwoners	3,8	3,4	3,5	3,0
Vernielingen en beschadigingen in de openbare ruimte per 1.000 inwoners	4,9	4,4	4,2	3,3
Verwijzingen Halt per 1.000 jongeren 12-17 jaar	7	3	3	
% Jongeren (12-21 jaar) met een delict voor de rechter	1%	1%		
% Jongeren (12-22 jaar) met jeugdreclassering van alle jongeren	0,2%	0,2%	0,2	
% Demografische druk	74,8%	74,1%	73,5%	72,1%
Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishoudens (in euro's)	826	835	854	977
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishoudens (in euro's)	880	891	920	1.040

Overhead

Omschrijving	2020	2021	2022	2023
Formatie (FTE) per 1.000 inwoners			0,0007	0,0006
Bezetting (FTE) per 1.000 inwoners			0,0007	0,0007
Apparaatskosten per inwoner (€)			286	333
Kosten inhuur externen als % van totale loonsom plus totale kosten inhuur externen.			12	12
Overhead (% van de totale lasten)			8,2	11,3
Aantal inwoners per 1 januari	31.865	31.989	32.451	33.066

Gemeente Aalsmeer

MEMO RAAD

Signed By: Oude Kotte, G.E. (Gido) <gido.oudekotte@aalsmeer.nl
18/06/2024 17:09:42 CEST
ID: bf44a7c7-2cfa-40fb-8c52-33bb22c67bff
Auth: Scribble

Signed By: Vellenga, Sj. (Sjoerd) <sjoerd.vellenga@aalsmeer.nl>
18/06/2024 19:19:35 CEST
ID: bf44a7c7-2cfa-40fb-8c52-33bb22c67bff
Auth: Scribble

Registratienr.
Aan leden raad
Afkomstig van Burgemeester en wethouders
Datum 18 juni 2024
Afschrift aan college, griffie, voorlichting

Betreft Beantwoording schriftelijke vragen fractie Absoluut Aalsmeer inzake de Jaarrekening 2023.

De fractie Absoluut Aalsmeer heeft onderstaande vragen ingediend inzake de Jaarrekening 2023. De antwoorden treft u cursief aan onder de desbetreffende vraag.

AA:

	Aanbiedingsbrief
Pag. 5, 1e alinea	**Moet het beleid worden aangepast?** Deze vraag naar aanleiding van de opmerking "…. En daarmee ook geen zekerheid is over de continuering van het beleid" *Nee op dit moment nog niet, maar continuïteit is wel een vraagstuk zolang er geen structureel zicht is op financiering. De gemeente ontvangt specifieke uitkeringen voor uitvoering van taken waarvan het beleid over de inzet ervan op Rijksniveau wordt bepaald.*
Pag. 6, 2e alinea	Kan het college uitleggen waar de nieuwe fiets- en wandelpaden heeft aangelegd in 2023? *In de programmabegroting 2023 is als actiepunt benoemd dat we ons inzetten voor de aanleg van nieuwe fiets- en wandelpaden. De laatste jaren zijn bijvoorbeeld de volgende fietsroutes opgeknapt (of aangelegd): Rietwijkeroordweg, Noordpolderweg, Molenvlietweg, Machineweg (delen), Ambachtsheer-weg en Burgemeester Kasteleinweg (nieuw). In het MPP staan nog diverse fietsroutes geprogrammeerd. Het gaat om het verbeteren van bestaande routes, maar nieuwe fietspaden komen er ook: langs de Machineweg tussen Japanlaan en Hornweg en langs een deel van de Burgemeester Hoffscholteweg komen nieuwe fietspaden en voetpaden, en het oude Spoorlijnpad wordt teruggebracht inclusief trottoir. Wat betreft de wandelpaden zijn bijvoorbeeld in het project Het Groene Lint nieuwe wandelpaden aangelegd en is er een trottoir gerealiseerd langs een deel van de Machineweg waar voetgangers voorheen over de rijbaan moesten lopen.*
Pag. 6, 2e alinea	Kan het college aangeven wanneer de Hoge Dijk weer beschikbaar komt als doorgaande route voor de pelgrims? *Nee. De gemeente heeft altijd op het standpunt gestaan naar betrokkenen dat dit gedeelte (Hogedijk, zuidelijkste gedeelte aansluitend op Aalsmeerderweg), privaat terrein is en de gemeente hier derhalve geen bevoegdheid heeft om te handhaven e.d. Dit is onlangs ook zo bevestigd door de bezwaarcommissie. Ook is een ingesteld beroep bij de rechtbank door Wandelnet c.s. afgewezen door de rechtbank. Wel heeft de gemeente hier direct vanaf het*

	begin van het geschil tussen betrokkenen opgetreden als intermediair en ook diverse oplossingen aangedragen die de gemeente ook zou bekostigen. Helaas werd dit niet geaccepteerd. De gemeente staat altijd nog open om te bemiddelen, zoals ook aan Wandelnet c.s. gecommuniceerd waarop helaas niet is gereageerd.
Pag. 6, 2e alinea	Op welke wijze heeft het college de verbetering van de bereikbaarheid en de vindbaarheid van de recreatieve voorzieningen aangegeven? *De bereikbaarheid en vindbaarheid van recreatieve en toeristische voorzieningen in Aalsmeer is verbeterd door de plaatsing van nieuwe recreatieve en toeristische bewegwijzering. Dit is gebeurd in de huisstijl van Visit Aalsmeer. De borden verwijzen naar objecten in Aalsmeer die veel toeristen en recreatieve bezoekers trekken, zoals bezienswaardigheden en attracties en naar objecten met een belangrijke cultuurhistorische waarde, zoals monumenten. Daarnaast is de bereikbaarheid en vindbaarheid daarvan vergroot door continue promotie via Visit Aalsmeer.*
Pag. 8, 5e alinea	Waarom is er geen andere externe adviseur aangetrokken? *Betreffende adviseur is als programmamanager 'aanpak weerbare sierteelt' nauw betrokken bij deze zeer specifieke aanpak en materie. Helaas werd hij langdurig flink ziek. Het aantrekken van een andere, externe, adviseur, zou te veel extra tijd (en dus geld) vergen en is besloten dat niet te doen.*
Pag. 23	Sociaal domein: 2x vermelding voordeel SPUK GALA (specifieke uitkering Gezond en Actief Leven Akkoord) 122.000 + 55.000 = niet gelukt uit te geven. Wat is de reden (anders dan niet gelukt) en hoe gaat u dat verder oppakken? *De SPUK GALA betreft een uitkering van rijksgelden. Deze regeling is in maart 2023 pas aangekondigd. In juni 2023, dus halverwege het jaar, zijn de gelden ontvangen vanuit het Rijk. De 15 verschillende regelingen, met daaraan gekoppeld budget per regeling hebben ervoor gezorgd voor een aantal nieuwe kruisbestuivingen in de domeinen zorg, welzijn en sport. Het voorbereiden van een effectieve inzet heeft tijd gekost en daardoor zijn in 2023 nog niet alle middelen uitgegeven.* *In 2024 vindt verdere uitwerking plaats. De verwachting is dat het budget dan volledig ingezet wordt.*
Pag. 24	WMO: Maatwerkvoorziening Voordeel 19.000 Het aantal huishoudens waarbij hulp nodig is, is gestegen. Eerder meer hulp, dan minder. Nadeel hier 114.000 + 53.000 + 283.000. Vraag: waarom wordt maatwerkvoorziening voordeel niet toegelicht? *Conform de Financiële verordening worden afwijkingen op lasten en baten groter dan € 40.000 toegelicht. Voor de overige (kleinere) afwijkingen geldt dat deze toegelicht worden voor zover bestuurlijk relevant.*
Pag. 32	Sport, MJOP:

	Waarom is een extern bureau ingeschakeld om een technisch document op te stellen en is niet de ESA gevraagd dit te doen? Wat waren de kosten voor dit rapport? Is duurzaamheid meegenomen in dit rapport? Waarom komt dit pas in de kadernota van 2025 ter sprake en wat zijn de te verwachten investeringen? MJOP voor beeldende kunst opgesteld in 2024. Vraag: was er eerder dan geen MJOP? *Het verhuurdersonderhoud van de buitensportlocaties ligt bij de gemeente en is verantwoordelijk voor de MJOP. Vanuit deze verantwoordelijkheid heeft de gemeente een extern bureau ingeschakeld.* *De kosten voor dit rapport waren € 14.500 excl. BTW* *Het MJOP is gebaseerd op de huidige situatie en een één op één vervanging tegen huidige normen.* *Per onderdeel geldt een andere basisnorm. Door voor deze vorm van uitvraag te kiezen is een norm en daarmee een uitkomst gegarandeerd die passend is bij de huidig geldende omstandigheden.* *Er is in basis geen rekening gehouden met een bepaalde vorm van verduurzaming. Ten tijde van het ter beschikking stellen van het budget wordt beoordeeld welke technische vernieuwing/innovaties dan wel verduurzamingsmogelijkheden aanwezig zijn om mee te nemen, omdat deze inmiddels de norm zijn geworden.* *Het MJOP is in de kadernota van 2025 opgenomen, omdat de MJOP pas eind 2023 bekend was en de kadernota het eerste moment was om deze in de begroting te verwerken. In de programmabegroting 2024 heeft het college dit al aangekondigd.* *De te verwachten investeringen zijn opgenomen en nader toegelicht op pagina 60 en 61 van de Kadernota 2025.* *Het MJOP voor beeldende kunst liep tot en met 2022. Voor 2023 tot en met 2026 is er een nieuw MJOP opgesteld.*
Pag. 34	Cultuur: Aanvraag SPUK bibliotheken voor extra middelen van het Rijk voor bib Kudelstaart. Vraag: niet voor bib in OV? *De SPUK-aanvraag voor de bibliotheek is tweeledig; er wordt ingezet op het faciliteren van een bibliotheek-voorziening in Kudelstaart én het verstevigen van de bibliotheekvestiging in De Oude Veiling. De SPUK is voor beide toegekend.*
Pag. 35	Sportbeleid en activering: Geen toelichting voordeel 10.000. Waarom niet? *Conform de Financiële verordening worden afwijkingen op lasten en baten groter dan € 40.000 toegelicht.*
Pag. 36	Begroting afwijking onderzoek zwembad: U verwijst naar sportbeleid en activering voor uitleg, maar daar wordt geen toelichting gegeven. Kunt u dit uitleggen? Opstellen van MJOP buitensportaccommodaties zijn lager.

	Kunt u dit toelichten? *Onder 2.3 Sportbeleid en activering is opgenomen dat diverse afwijkingen zijn kleiner dan € 40.000 (voordeel lasten € 21.000, nadeel baten € 11.000) die verder niet nader worden toegelicht. Indien de werkelijke uitgaven van het zwembad daar zouden zijn verantwoord in plaats van onder sportaccommodaties zou het voordeel op de lasten daar € 51.000 zijn geweest en niet meer op pagina 36 zijn vermeld.*
Pag. 36	Media, cultureel erfgoed, cultuurpresentatie, sportbeleid en activering niet toegelicht. Ook de begrotingsafwijkingen van musea worden niet toegelicht. In totaal is het voordeel 135.000 Bij elkaar een groot bedrag. Hoe kan dit ontstaan en wat gebeurd er met dit voordeel? *Van het totale voordeel op van de door u genoemde thema 2.4 van in totaal € 122.000 wordt in totaal € 77.000 toegelicht (cultuureducatie en SPUK GALA). De overige afwijkingen zijn afwijkingen op zowel de lasten als de baten met een per saldo effect van € 45.000. Conform de Financiële verordening worden deze niet nader worden toegelicht.*
	2.3 Economie en duurzaamheid - Actuele bestuurlijke actiepunten
Pag. 38, overzicht	23-05 De bereikbaarheid van Aalsmeer, dus ook de recreatieve voorzieningen staan onder druk. Acht het college het verstandig om verdere ontwikkelingen van de recreatieve activiteiten uit te bouwen? *Dit betreft een politieke vraag. U mag deze vraag opnieuw stellen aan het college tijdens de politieke beschouwingen over het document.*
Pag. 39	2.3.2 Greenport Kan het college de raad op de hoogte stellen van de laatste ontwikkelingen binnen Greenport? Met name het niet horen van een ander geluid van de ondernemers aan de Hoofdweg baart ons zorgen. *Jaarlijks voert het programmabureau Greenport diverse projecten uit. Deze projecten worden jaarlijks opgenomen in de begroting van Stichting Greenport. Binnen het programma Duurzame gebiedsontwikkeling is ook de toekomstbestendigheid van het glastuinbouwgebied bij Kudelstaart onderzocht. Dat heeft geresulteerd in een gebiedsverkenning. De gebiedsverkenning is ontwikkeld door Greenport Aalsmeer en is met participatie van betrokken ondernemers tot stand gekomen. We weten dat enkele ondernemers destijds opmerkingen op enkele conclusies van de verkenning hadden.* *De provincie Noord-Holland onderzoekt in samenwerking met de regiogemeenten en Greenport Aalsmeer de mogelijkheden om enerzijds het planologische ruimtebeslag van glastuinbouw te beperken en anderzijds de toekomstbestendigheid van de glastuinbouw in de regio te versterken. Voor onze gemeente is het grootste deel van het bestaande glastuinbouwconcentratiegebied bij Kudelstaart als toekomstbestendig glastuinbouwconcentratiegebied benoemd. De eerdergenoemde gebiedsverkenning fungeert als*

	onderlegger voor de gebiedsvisie Kudelstaart en de nog te ontwikkelen omgevingsvisie. In het kader van de ontwikkeling van de gebiedsvisie Kudelstaart zullen nog specifieke besprekingen met diverse ondernemers (zoals de ondernemers aan de Hoofdweg) en andere stakeholders plaatsvinden de komende maanden.
Pag. 46, 3e alinea	Is de overschrijding van de DVO2 Meerlanden van 70.000 euro te wijten aan de uitbreiding van het areaal? Zo ja, kan het college aangeven op welke gebieden dit betrekking heeft? *Zie de toelichting op pagina 46 3e alinea. Er is geen sprake van een overschrijding maar een onderschrijding.*
Pag. 46, 7e alinea	De afwaardering Jac. Takkade (nadeel lasten 167.000 euro) In de tekst staat dat de grond van de voormalige vuilstort Jac. Takkade niet leidt tot de geraamde lasten van 176.000 euro. Kunt u dit uitleggen? *De grond van de voormalige vuilstort stond nog als grond geactiveerd onder gronden en terreinen op de gemeentelijke balans. Op deze grond werd jaarlijks afgeschreven. Deze grond heeft als bestemming natuurgebied en geen WOZ waarde en daarmee was de waarde die voor de voormalige vuilstort op de gemeentelijke balans opgenomen te hoog gelet op de werkelijke waarde van dit perceel. Volgens de verslaggevingsregels is de gemeente verplicht om de grond af te waarderen. Dat is nu alsnog gebeurd.*
	2.5 Ruimtelijke ontwikkeling
Pag. 50	Kan het college aangeven hoe het staat met de ontwikkelingen van Marinapark? Dit in relatie tot vraag over 23-05 (pag. 38 overzicht) *In 2021 heeft het ontwerpbestemmingsplan ter visie gelegen. Het planinitiatief van jachthaven De Aardbei ("Marinapark") heeft tot bezwaar geleid bij omwonenden en belanghebbenden die terugkomen in de ingediende zienswijzen. Dit is opgemaakt in een Nota van beantwoording zienswijzen. Eind 2021 stonden het ontwerpbestemmingsplan en de zenswijzennota op de agenda van de raadscommissie. De initiatiefnemer had in de tussentijd het plan aangepast en dit niet/onvoldoende afgestemd, met als gevolg dat er tijdens behandeling in de raadscie. verschillende planversies in omloop waren. Vanwege deze onduidelijkheid heeft de raadscommissie eind 2021 het ontwerp BP en de zienswijzennota niet in behandeling genomen. Na een aantal bestuurlijke wisselingen en concept planaanpassingen heeft de portefeuillehouder de initiatiefnemers verzocht om gemotiveerd duidelijkheid te geven over het plan. Zodra dit door de initiatiefnemer is uitgewerkt neemt het college een besluit over het aangepaste/ geactualiseerde bestemmingsplan en de zienswijzennota.*
	3.1 Lokale heffingen
Pag. 76 en 77	Zowel bij de Afvalstoffenheffing als de Rioolheffing wordt aangegeven dat er resp. 93% en 98% kostendekkendheid is. Vanuit de Raad is altijd aangehouden dat beide heffingen kostendekkend moeten zijn. Hoe denkt het college de kostendekkendheid te gaan realiseren?

	De realisatiecijfers over 2023 zijn in lijn met de uitgangspunten zoals deze door de gemeenteraad met het vaststellen van de programmabegroting 2023 zijn vastgesteld. Daarnaast mag de gemeente maximaal 100% van de kosten verhalen via de afvalstoffenheffing. Een eventueel tekort of overschot egaliseert via de voorziening. In de paragraaf lokale heffingen van de programmabegroting 2025 legt het college de tariefvoorstellen 2025 aan de gemeenteraad voor. Daarbij wordt de mate van kostendekkendheid en de omvang van de voorziening betrokken.
Pag.78	Wat is de reden van de plotselinge beleidsverandering ten opzichte van de Hondenbelasting? *In de jaarstukken 2023 is geen beleidsverandering aangaande de hondenbelasting opgenomen.*
	3.6 Verbonden partijen
Pag. 127, De Meerlanden Holding N.V.	Kan het college aangeven wat de achterliggende reden is waarom de Meerlanden over 2023 geen dividend heeft uitgekeerd? *Op basis van de meerjarenprognose solvabiliteit en de verhouding netto rentedragende schuld/ ebitda en het besluit van de algemene vergadering van aandeelhouders van 12 oktober 2023 over de gewijzigde systematiek van indexering is door de directie van de Meerlanden voorgesteld om geen dividend over 2023 uit te keren.*
Pag. 128, Exploitatie Sportaccommodaties Aalsmeer (ESA bv)	Geschrokken is onze fractie over de opmerking "……gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteit van de onderneming". Kan het college aangeven wanneer de raad uitgebreid wordt geïnformeerd over de stand van zaken betreffende deze gemeentelijke onderneming? *Zoals toegelicht in deze paragraaf is de reden van deze opmerking door de accountant van de ESA de afhankelijkheid van de gemeentelijke subsidie om de door de ESA uitgevoerde activiteiten te kunnen continueren.*
	B. Jaarrekening
Pag. 146, Ruimtelijke ontwikkeling	Kan het college de kosten met betrekking van het Fort Kudelstaart specificeren? *In de geactualiseerde begroting is een bedrag van € 675.000,- opgenomen. In de 1e bestuursrapportage 2023 (pag. 31) is een bedrag opgenomen van € 770.000,- aan lasten en € 170.000,- aan baten, met een saldo van € 600.000,-. In de tweede bestuursrapportage 2023 is er een extra budget uit de meicirculaire gekomen van € 14.000,- voor de bommenregeling (pag. 47) en is een budget van € 286.000,- overgeheveld naar 2024, waarmee het saldo op een totaal komt van € 328.000,-.(= € 600.000,- + € 14.000,- -/-* *€ 286.000,-). Er is nog een bedrag van € 350.000,- (exclusief BTW en € 423.500 inclusief BTW) voor de vaststellingsovereenkomst uitgegeven, waarmee het totaal van € 678.000,- exclusief BTW was bereikt (is afgerond, de geactualiseerde begroting € 675.000). Er zijn daarna nog wat kosten hoger uitgevallen, zodat de werkelijke uitgaven op € 735.000,- zijn uitgekomen.*

	5. Balans - Bestemmingsreserves
Pag. 170, 6e alinea	Kunstzinnige verfraaiing. Kan het college antwoord geven op de vraag waarom er geen dotatie heeft plaatsgevonden vanuit de exploitatiegebieden? *Op dit moment zijn er geen kaders die bepalen dat een dotatie vanuit de exploitatiegebieden de basis is voor voeding van deze bestemmingsreserve. In de notitie beeldende kunst die in 2024 wordt opgesteld (zie ook pagina 20 van de 1e bestuursrapportage 2024, gepland 3e kwartaal) wordt de visie op de beeldende kunst in de buitenruimte alsmede de voeding van de reserve meegenomen.*

Burgemeester en wethouders van de gemeente Aalsmeer,
de secretaris, de burgemeester,
drs. Sj. Vellenga mr. G.E. Oude Kotte

Dit document is elektronisch ondertekend. Zie de elektronische handtekening(en) rechtsboven op pagina 1.

Signed By: Oude Kotte, G.E. (Gido) <gido.oudekotte@aalsmeer.nl
22/05/2024 10:29:49 CEST
ID: c9ccd096-0bdd-49b1-8894-c7df5a829a14
Auth: Scribble

Gemeente Aalsmeer

RAADSVOORSTEL

Signed By: Vellenga, Sj. (Sjoerd) <sjoerd.vellenga@aalsmeer.nl>
22/05/2024 09:52:45 CEST
ID: c9ccd096-0bdd-49b1-8894-c7df5a829a14
Auth: Scribble

Zaaknummer:	Z24-047183	
Voorstel van:	college van burgemeester en wethouders	**Behandelend ambtenaar:** Inge Harmsen 06-34559876 inge.harmsen@aalsmeer.nl Kernorganisatie
Datum:	21 mei 2024	
Portefeuillehouder:	wethouder ing. S.A.S. Spaargaren	

Onderwerp

1e bestuursrapportage 2024 gemeente Aalsmeer

Raadsbesluit

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad voor te besluiten:

1. De 1e bestuursrapportage 2024 vast te stellen.
2. De begroting 2024 te wijzigen conform het overzicht van lasten en baten met mutaties per programma, hoofdstuk 2 Mutaties op programmaniveau, inclusief de voorgestelde mutaties op de reserves en voorzieningen 2024.
3. De in de 1e bestuursrapportage 2024 opgenomen investeringskredieten voor de jaarschijf 2024 beschikbaar te stellen.
4. Tot het instellen van een tijdelijke bestemmingsreserve 'Aanpassingen gemeentehuis' ten behoeve van het veilig stellen van de budgetten benodigd voor de aanpassingen in de raadskelder en de kantoren in het gemeentehuis.

Samenvatting

De 1e bestuursrapportage is één van de twee tussentijdse rapportages die het college gedurende het jaar voorlegt aan de gemeenteraad. De 1e bestuursrapportage gaat over de eerste drie maanden van het begrotingsjaar.
Met de 1e bestuursrapportage 2024 wordt de raad geïnformeerd over de beleidsmatige en financiële afwijkingen in het lopende jaar 2024 en worden de budgetten in de programmabegroting 2024 bijgesteld.
De raad wordt voorgesteld de 1e bestuursrapportage vast te stellen en de begroting overeenkomstig te wijzigen.

Doel

Met de 1e bestuursrapportage 2024 wordt de raad geïnformeerd over de beleidsmatige en financiële afwijkingen in het lopende jaar 2024 en worden de budgetten in de programmabegroting 2024 bijgesteld. De wijzigingen op de programmabegroting 2024 moeten door de raad worden vastgesteld, zodat de uitgaven 2024 rechtmatig kunnen plaatsvinden.

Prestatie

De 1e bestuursrapportage 2024 is opgesteld vanuit het volgende kader: Financiële verordening 2023 gemeente Aalsmeer (gemeenteraad 8 juni 2023). Met het bijstellen van de budgetten is er een actueel inzicht op de stand van zaken omtrent de uitputting van de budgetten 2024. Tevens wordt de raad geïnformeerd over de stand van zaken van de uitvoering van de programmabegroting 2024 en het college uitvoeringsprogramma.

Voorgeschiedenis en context

In artikel 4 van de Financiële verordening 2023 gemeente Aalsmeer is bepaald dat het college de raad informeert door middel van een tussentijdse rapportage over de voortgang van de uitvoering van de begroting van de gemeente van het lopende boekjaar. Daarin is ook vastgelegd waarop het college dient in te gaan in het document. In de tussentijdse rapportages worden afwijkingen op de geraamde ramingen van de baten en lasten en investeringskredieten in de begroting groter dan € 40.000 toegelicht, alsmede lagere financiële afwijkingen die bestuurlijk relevant zijn.

Overwegingen die hebben geleid tot het voorgestelde besluit

Beslispunt 1 en 2 zorgt voor effectuering van de voorgestelde bijstelling van budgetten voor het lopende jaar zoals vastgelegd in het document 1e bestuursrapportage 2024 en informeert de raad over de uitvoering van het in de programmabegroting 2024 opgenomen beleid.
In het algemeen kan worden geconcludeerd dat de (beleidsmatige) uitvoering van de programmabegroting 2024 op schema ligt en dat daar waar vertraging zichtbaar is zaken wel al in uitvoering zijn genomen waardoor afronding in 2024 wel te verwachten is.

Beslispunt 3
In de 1e bestuursrapportage 2024 zijn voorstellen opgenomen voor nieuwe investeringskredieten. De bevoegdheid voor het voteren van kredieten ligt bij de gemeenteraad.

Beslispunt 4
In deze 1e bestuursrapportage 2024 zijn voorstellen gedaan voor investeringskredieten ten behoeve van aanpassingen in het gemeentehuis. Voor de aanpassingen zijn kostenramingen opgesteld. De aanpassing van de kantoren op de 1e verdieping is geraamd op € 250.000. De aanpassing van raadskelder is geraamd op € 675.000. Dekking van de afschrijvingskosten vindt plaats uit de reserve dekking kapitaallasten gebouwen. Hiervoor wordt in 2024 en 2025 totaal € 925.000 toegevoegd aan de reeds bestaande reserve vanuit het nog resterende transitiebudget dat bij de vorming van de kernorganisatie door de raad beschikbaar is gesteld. Het budget wordt in afwachting van de uitvoering gestort in de tijdelijke bestemmingsreserve "Aanpassingen gemeentehuis".
Na afronding van de werkzaamheden ontvangt de raad een voorstel tot het opheffen van de bestemmingsreserve en wordt het verschil tussen het gereserveerde en benodigde budget verrekend.

Keuzemogelijkheden/alternatieven

In deze 1e bestuursrapportage 2024 is nog geen dekkingsvoorstel opgenomen voor de toegelichte mutaties met een per saldo nadelig effect. De reden hiervan is dat eind mei het Rijk weer komt met de meicirculaire 2024. In het advies over de decembercirculaire 2023 is eerder toegelicht dat in het advies bij de meicirculaire wordt ingegaan op de verwachte positieve structurele herverdeeleffecten op het gemeentefonds dat uit de decembercirculaire leek te volgen. Daarnaast heeft het Rijk al aangekondigd dat er een onderuitputting is op het BTW compensatiefonds 2023 dat in de meicirculaire 2024 over de gemeenten zal worden verdeeld. Hiermee is voor de nu geschetste mutaties met een per saldo negatief effect op het begrotingsresultaat voldoende dekking beschikbaar. Over de meicirculaire wordt voorafgaand aan de raadsvergadering van 4 juli nog een apart voorstel voorbereid.

In de programmabegroting 2024 is daarnaast een taakstelling opgenomen van € 1,487 miljoen waarvoor het gemeentebestuur van Amstelveen is gevraagd om met oud-voor-nieuw voorstellen te komen. Met de ontvangst van de lijst met ombuigings-voorstellen zijn geen voorstellen voor 2024 aan ons voorgelegd.
De voorstellen die u wel aan de raad wil voorleggen zijn verwerkt en liggen ter besluitvorming voor in de Kadernota 2025.
Onderdeel van de 2e bestuursrapportage 2024 is het advies hoe de invulling van deze taakstelling te dekken. Hiervoor is een aantal opties beschikbaar: (1) de nu nog niet in beeld zijnde bijstellingen

van lasten (lager) of baten (hoger) die wel in beeld zijn ten tijde van de 2e bestuursrapportage, het restant stelpost loon-prijs (2), behoedzaamheid (3) en knelpunten (4) en/ of een eenmalige onttrekking aan de algemene reserve. In hoofdstuk 4 Overige zaken is op de omvang van de diverse stelposten na deze 1e bestuursrapportage een toelichting gegeven.

Afweging over de dekking van het per saldo nadelige effect uit deze 1e bestuursrapportage en de afwikkeling van de AA-claims vindt daarom plaats bij de 2e bestuursrapportage, na de circulaires over het gemeentefonds. Daarnaast blijkt uit hoofdstuk 4 dat er in 2024 binnen de gemeentelijke begroting 2024 nog voldoende dekkingsmiddelen zijn om de tekorten op te vangen.

Participatie

Niet van toepassing

Kanttekeningen en risico's

Tegelijk met deze 1e bestuursrapportage 2024 ontvangt de raad ook de Meerjarenprognose Grondexploitaties en het Meerjarenplan Buitenruimte. Over de effecten op de programmabegroting 2024 van deze documenten vindt aparte besluitvorming plaats en de effecten hiervan zijn in de respectievelijke voorstellen toegelicht. Deze zijn nu geen onderdeel van deze 1e bestuursrapportage. In de 2e bestuursrapportage 2024 wordt op de impact van deze voorstellen voor 2024, indien dat het geval is, separaat een toelichting gegeven.

Financiën

De mutaties in de 1e bestuursrapportage bestaan uit mutaties met een financiële afwijking en mutaties uit hoofde van begrotingsrechtmatigheid.

Het financieel perspectief uit de 1e bestuursrapportage 2024 is als volgt (bedragen * € 1.000):

	Mutaties 2024			Mutaties meerjarenraming		
	Lasten	Baten	Saldo	2025	2026	2027
Totaal voor 1e Bestuursrapportage	**114.040**	**114.040**	**0**	**0**	**-1.237**	**-2.571**
01 Sociaal domein	4.800	785	-4.015	-10	-20	-20
02 Onderwijs en ontplooiing	1.077	696	-381	-30	-20	-20
03 Economie en duurzaamheid	0	-94	-94	0	0	0
04 Openbare ruimte	244	10	-234	-253	-253	-253
05 Ruimtelijke ontwikkeling	958	1.049	91	-10	-10	-9
06 Bestuur, bevolking en veiligheid	285	159	-126	-19	-19	-19
07 Overhead	-51	275	326	253	253	253
08 Algemene dekkingsmiddelen	1.980	6.140	4.160	69	69	68
Mutaties 1e Bestuursrapportage	**9.294**	**9.019**	**-274**	**0**	**0**	**0**
Totaal na 1e Bestuursrapportage	**123.333**	**123.059**	**-274**	**0**	**-1.237**	**-2.571**

Het effect van deze mutaties is per saldo € 274.000 nadelig. De belangrijkste zijn:

- bijstelling van de budgetten WMO (hulp bij de huishouding, begeleiding, cliëntondersteuning/ wijkteams en dagbesteding) - € 431.000 nadelig.

- bijstelling van de lasten en baten leges omgevingsvergunningen 2024 – per saldo € 618.000 voordelig.
- bijstelling van de kosten sociaal medische indicaties wet kinderopvang en leerlingenvervoer naar aanleiding van de uitkomsten van de jaarstukken 2023 - € 150.000 nadelig.
- verrekening van de (te hoge) indexatie uit de programmabegroting 2024 van de dienstverleningsbijdrage AA - € 159.000 voordelig.
- bijstelling van de toeristenbelasting op basis van de jaarstukken 2023 - € 94.000 nadelig.
- bijstelling voor de voorziening groot onderhoud voor de sportaccommodaties en Bloemenlust - € 423.000 nadelig.
- hogere dividendinkomsten verbonden partijen - € 150.000 voordelig.

Een toelichting op deze mutaties op hoofdlijnen is onderdeel van de aanbiedingsbrief van de 1e bestuursrapportage 2024. Daarnaast zijn alle overige mutaties met een per saldo effect van € 103.000 nadelig in deze 1e bestuursrapportage 2024 toegelicht onder de afzonderlijke mutaties per programma.

Vervolgstappen

Uitvoering en procesplanning

Een technische toelichting over de P&C documenten voor de raad van 4 juli is op 29 mei.
Commissie bestuur en maatschappij 6 en 20 juni. Op 18 juni stelt het college de beantwoording technische vragen naar aanleiding van deze rapportage vast.
Besluitvorming door de raad staat de geagendeerd voor 4 juli 2024.

Evaluatie

Niet van toepassing

Duurzaamheidsaspecten

Niet van toepassing

Bijlagen

1e Bestuursrapportage 2024 gemeente Aalsmeer

De secretaris,

drs. Sj. Vellenga

De voorzitter,

mr. G.E. Oude Kotte

Dit document is elektronisch ondertekend. Zie de elektronische handtekening(en) rechtsboven op pagina 1.

Gemeente Aalsmeer

RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Aalsmeer;

gelezen het voorstel van college van burgemeester en wethouders, d.d. 21 mei 2024, zaaknummer Z24-047183;

gelet op artikel 189 van de Gemeentewet;

Besluit

1. De 1e bestuursrapportage 2024 vast te stellen.
2. De begroting 2024 te wijzigen conform het overzicht van lasten en baten met mutaties per programma, hoofdstuk 3.4 Mutaties op programmaniveau, inclusief de voorgestelde mutaties op de reserves en voorzieningen 2024.
3. De in de 1e bestuursrapportage 2024 opgenomen investeringskredieten voor de jaarschijf 2024 beschikbaar te stellen.
4. Tot het instellen van een tijdelijke bestemmingsreserve 'Aanpassingen gemeentehuis' ten behoeve van het veilig stellen van de budgetten benodigd voor de aanpassingen in de raadskelder en de kantoren in het gemeentehuis.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 4 juli 2024.

De plv. griffier, de voorzitter,

drs. O.F. Matheijsen mr. G.E. Oude Kotte

Dit document is elektronisch ondertekend. Zie de elektronische handtekening(en) rechtsboven op pagina 1.

Gemeente Aalsmeer



1e bestuursrapportage 2024

Inhoudsopgave

1 Algemeen 4

1.1 Inleiding 4
1.2 Leeswijzer 6

2 Programma's 8

2.1 Sociaal domein 9
Beleidsrealisatie 9
2.1.2 Overzicht mutaties 12
2.1.3 Toelichting mutaties 13
2.2 Onderwijs en ontplooiing 19
Beleidsrealisatie 19
2.2.2 Overzicht mutaties 21
2.2.3 Toelichting mutaties 21
2.3 Economie en duurzaamheid 24
Beleidsrealisatie 24
2.3.2 Overzicht mutaties 26
2.3.3 Toelichting mutaties 26
2.4 Openbare ruimte 26
Beleidsrealisatie 26
2.4.2 Overzicht mutaties 27
2.4.3 Toelichting mutaties 27
2.5 Ruimtelijke ontwikkeling 30
Beleidsrealisatie 30
2.5.2 Overzicht mutaties 32
2.5.3 Toelichting mutaties 32
2.6 Bestuur, bevolking en veiligheid 34
Beleidsrealisatie 34
2.6.2 Overzicht mutaties 35
2.6.3 Toelichting mutaties 35
2.7 Overhead 38
2.7.1 Overzicht mutaties 38
2.7.2 Toelichting mutaties 38
2.8 Algemene dekkingsmiddelen 41
2.8.1 Overzicht mutaties 41
2.8.2 Toelichting mutaties 41

3 Kredieten 46

3.1 Overzicht kredieten 46
3.2 Toelichting mutaties 46

4 Overige zaken 48

5 Bijlagen 50

5.1 Dienstverleningsbijdrage en limitatieve lijst.....50

1 Algemeen

1.1 Inleiding

De 1e bestuursrapportage 2024 maakt deel uit van de P&C-cyclus van de gemeente Aalsmeer en bevat per programma de bijstellingen die voortkomen uit de uitvoering van de programmabegroting 2024, gaat in op de begrotingsuitvoering over de eerste drie maanden van dit jaar.
Deze bestuursrapportage is opgesteld in lijn met de uitgangspunten die in de Financiële verordening 2023 zijn opgenomen. Dat betekent dat u ook tussentijds wordt geïnformeerd over de voortgang en de afwijkingen op de in de programmabegroting 2024 en het college uitvoeringsprogramma opgenomen actiepunten 2024.
In het algemeen kunnen we concluderen dat we op schema liggen bij de uitvoering van de programmabegroting 2024.

In deze bestuursrapportage geven we verder inzicht in de financiële afwijkingen 2024 en de budgetneutrale structurele gevolgen van de mutaties die hun oorsprong vinden in 2024.
De ontwikkelingen en de financiële mutaties met een resultaateffect vanaf 2025 zijn onderdeel van de Kadernota 2025 die u tegelijk met deze 1e bestuursrapportage heeft ontvangen.

Onderdeel van de besluitvorming over deze bestuursrapportage is een begrotingswijziging. Via deze wijziging wordt u voorgesteld om de verwachte financiële afwijkingen te verwerken in de begroting 2024.

In de onderstaande tabel opgenomen ziet u het verloop van het saldo van de begroting in 2024, vanaf de primitieve begroting 2024 tot en met het saldo van de begroting na verwerking van de mutaties van deze bestuursrapportage.

	Mutaties 2024			Mutaties meerjarenraming		
	Lasten	Baten	Saldo	2025	2026	2027
Totaal voor 1e bestuursrapportage	**114.040**	**114.040**	**0**	**0**	**-1.237**	**-2.571**
01 Sociaal domein	4.800	785	-4.015	-10	-20	-20
02 Onderwijs en ontplooiing	1.077	696	-381	-30	-20	-20
03 Economie en duurzaamheid	0	-94	-94	0	0	0
04 Openbare ruimte	244	10	-234	-253	-253	-253
05 Ruimtelijke ontwikkeling	958	1.049	91	-10	-10	-9
06 Bestuur, bevolking en veiligheid	285	159	-126	-19	-19	-19
07 Overhead	-51	275	326	253	253	253
08 Algemene dekkingsmiddelen	1.980	6.140	4.160	69	69	68
Mutaties 1e BURAP	**9.294**	**9.019**	**-274**	**0**	**0**	**0**
Totaal na 1e bestuursrapportage 2024	**123.333**	**123.059**	**-274**	**0**	**-1.237**	**-2.571**

De in deze rapportage opgenomen saldi zijn exclusief het effect uit de actualisaties van het 'Meerjarenprojectenplan Buitenruimte Aalsmeer 2024-2027' en die van de Meerjaren Prognose Grondexploitaties. De begrotingswijzigingen van beide actualisaties worden in het raadsvoorstel over de betreffende documenten toegelicht en voor zover deze impact hebben op 2024 in de 2e bestuursrapportage 2024 nader in beeld gebracht.

Het saldo van de mutaties uit deze bestuursrapportage is € 0,274 miljoen negatief. Dit wordt met name veroorzaakt door:

- bijstelling van de budgetten WMO (hulp bij de huishouding, begeleiding, cliëntondersteuning/ wijkteams en dagbesteding) - € 431.000 nadelig.

De belangrijkste reden van de toename is zowel een stijging van de duur van de hulp/ begeleiding als een stijging van de tarieven.

- bijstelling van de lasten en baten leges omgevingsvergunningen 2024 – per saldo € 618.000 voordelig

Voor 2024 wordt een hoger bouwvolume verwacht dan opgenomen in het structurele begrotingsniveau. Hierdoor is sprake van hogere legesopbrengsten en samenhangende extra uitvoeringskosten.

- bijstelling van de kosten sociaal medische indicaties wet kinderopvang en leerlingenvervoer naar aanleiding van de uitkomsten van de jaarstukken 2023 - € 150.000 nadelig.
- verrekening van de (te hoge) indexatie uit de programmabegroting 2024 van de dienstverleningsbijdrage AA - € 159.000 voordelig.

De dienstverleningsbijdrage 2024 van de AA-organisatie is in de programmabegroting 2024 bijgesteld. Op basis van de meest recente prognose 2024 en de nacalculatie 2023 wordt deze bijgesteld.

- bijstelling van de toeristenbelasting op basis van de jaarstukken 2023 - € 94.000 nadelig
- bijstelling voor de voorziening groot onderhoud voor de sportaccommodaties en Bloemenlust - € 423.000 nadelig.

In 2024 is zowel het meerjaren groot onderhoudsplan voor zowel de sportaccommodaties als Bloemenlust afgerond. Op basis hiervan wordt de dotatie aan de voorziening groot onderhoud geactualiseerd.

- hogere dividendinkomsten verbonden partijen - € 150.000 voordelig.

Dit betreft een bijstelling dividendinkomsten die de gemeente 2024 ontvangt op basis van de voorgestelde dividendbesluiten van een aantal partijen waarin Aalsmeer deelneemt.

Een toelichting op deze mutaties op hoofdlijnen is onderdeel van de aanbiedingsbrief van de 1e bestuursrapportage 2024. Daarnaast zijn alle overige mutaties met een per saldo effect van € 103.000 nadelig in deze 1e bestuursrapportage 2024 toegelicht onder de afzonderlijke mutaties per programma in hoofdstuk 2.

In deze 1e bestuursrapportage zijn nu geen dekkingsvoorstellen opgenomen om het nadelig effect te dekken. De reden daarvan is dat we nog aan het begin van het jaar zijn en nog geen zicht hebben op de uitkomsten van de meicirculaire 2024 (waaronder de afschaffing van de opschalingskorting) en de voorstellen oud-voor -nieuw van de AA-organisatie die al impact gaan hebben in 2024. In het advies over de decembercirculaire 2023 is toegelicht dat de structurele doorverwerking van de herverdeeleffecten voor de meicirculaire 2024 in beeld wordt gebracht. De verwachting is dat alleen het effect hiervan al voldoende is om het nadelig effect uit deze 1e bestuursrapportage af te dekken. In het raadsvoorstel over de meicirculaire 2024 komen we hierop terug. Daarnaast heeft de gemeente uit de positieve resultaten septembercirculaire 2023 een stelpost behoedzaamheid gevormd ter grootte van € 2,5 miljoen. Daarmee heeft de gemeente in 2024 voldoende buffers om het nadelig resultaat van de wijzigingen uit deze bestuursrapportage te kunnen opvangen. In hoofdstuk 4 Overige zaken geven wij inzicht in het verloop en de omvang van deze stelpost, waarbij ook inzicht wordt gegeven in de afwikkeling van de taakstellingen die in de programmabegroting 2024 zijn opgenomen.

Deze 1e bestuursrapportage heeft daarmee het karakter van een eerste begrotingswijziging.

1.2 Leeswijzer

Deze bestuursrapportage bestaat uit een vijftal hoofdstukken en een bijlage.
In paragraaf 1.1 Inleiding geven we een korte samenvatting van het beeld dat uit deze 1e bestuursrapportage volgt. Het totaal van de mutaties dat uit deze eerste bestuursrapportage volgt is opgenomen in de tabel onder 1.3.

Over de voortgang per programma en de toelichtingen op de afwijkingen per programma en per taakveld over de eerste drie maanden van 2024 wordt u geïnformeerd in hoofdstuk 2 Programma's.
Elk programma heeft daarbij zijn vaste opbouw.

De beleidsrealisatie
Ieder programma begint met de realisatie van de doelstellingen. In een tabel gaan we in op de acties die in de programmabegroting 2024 zijn opgenomen. De acties uit het College Uitvoeringsprogramma 2023-2026 zijn hier aan toegevoegd voor zover ze (nog) niet waren opgenomen in de begroting 2024.

In de kolom Status is door middel van het zogenaamde 'verkeerslichtenmodel' de voortgang opgenomen.
Groen betekent dat de activiteit (anders) gerealiseerd is of conform planning verloopt.
Oranje betekent dat de activiteiten nog bezig zijn en niet gereed (vertraagd).
Rood betekent dat de activiteit nog niet uitgevoerd is.
Daarbij worden de oranje en rode actiepunten toegelicht.

Overzicht van mutaties op de begroting 2024
Na de beleidsrealisatie worden drie verschillende soorten financiële mutaties in een overzicht opgenomen:

1. Financiële afwijkingen
Op 8 juni 2023 is de Financiële verordening Aalsmeer 2023 vastgesteld. Conform deze verordening worden afwijkingen op geraamde baten en lasten van bestuurlijke taakvelden en gevoteerde investeringskredieten groter dan € 40.000 toegelicht. Ook lagere financiële afwijkingen en inhoudelijke afwijkingen die bestuurlijk relevant zijn worden toegelicht. De overige afwijkingen kleiner dan € 40.000 zijn in een restpost opgenomen en worden niet nader toegelicht, evenals technische wijzigingen (verschuivingen in baten of lasten binnen een taakveld).
Deze rapportage richt zich alleen op de bijstelling van de programmabegroting 2024. Mutaties met een meerjarig financieel effect vindt u daarom ook terug in de Kadernota 2025.

2. Mutaties voor het borgen van begrotingsrechtmatigheid.
Boekhoudkundige aanpassingen in het kader van rechtmatigheid worden in deze categorie ondergebracht. Het zijn budgettair neutrale wijzigingen die de omvang van de lasten en de baten per programma beïnvloeden of die een verschuiving van baten of lasten tussen bestuurlijke taakvelden binnen een programma veroorzaken. Vanwege dit karakter zijn deze mutaties ook meerjarig in deze 1e bestuursrapportage opgenomen.

Toelichting mutaties
Na het overzicht worden de mutaties per wijziging toegelicht.

De tabellen met financiële afwijkingen dienen als volgt gelezen te worden:
- Een min teken in de kolom lasten betekent een verlaging van de lasten;
- Een min teken in de kolom baten betekent een verlaging van de baten;

- Een min teken in de kolom saldo betekent een nadelig resultaat.

In Hoofdstuk 3 Kredieten wordt een overzicht gegeven van de mutaties op de kredieten.

Hoofdstuk 4 Overige zaken biedt ruimte om in te gaan op andere onderwerpen zoals bijvoorbeeld ontwikkelingen in de risicoparagraaf en de voortgang van de onderzoeken naar de doelmatigheid en doeltreffendheid.

In de bijlagen in hoofdstuk 5 is het overzicht met de dienstverleningsbijdrage en limitatieve lijst opgenomen.

2 Programma's

	Voor 1e Burap	Mutaties 1e Bestuursrapportage			Stand na 1e Bestuursrapportage		
	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
01 Sociaal domein	-25.055	4.800	381	-4.420	36.351	6.876	-29.475
02 Onderwijs en ontplooiing	-6.027	1.077	696	-381	8.708	2.300	-6.408
03 Economie en duurzaamheid	-218	0	-94	-94	1.138	825	-312
04 Openbare ruimte	-11.286	261	10	-251	21.465	9.928	-11.537
05 Ruimtelijke ontwikkeling	471	958	1.049	91	21.504	22.066	562
06 Bestuur, bevolking en veiligheid	-6.662	285	159	-126	7.668	880	-6.789
07 Overhead	-12.303	-601	0	601	11.702	0	-11.702
08 Algemene dekkingsmiddelen	62.697	1.980	6.140	4.160	5.808	72.665	66.857
Saldo voor bestemming	**1.618**	**8.761**	**8.340**	**-421**	**114.343**	**115.540**	**1.197**
01 Sociaal domein	184	0	404	404	0	588	588
02 Onderwijs en ontplooiing	25	0	0	0	0	25	25
04 Openbare ruimte	507	-17	0	17	3.296	3.820	524
05 Ruimtelijke ontwikkeling	-3.855	0	0	0	4.285	430	-3.855
07 Overhead	0	550	275	-275	550	275	-275
08 Algemene dekkingsmiddelen	1.522	0	0	0	860	2.382	1.522
Reservemutaties	**-1.618**	**533**	**679**	**146**	**8.990**	**7.519**	**-1.471**
01 Sociaal domein	-24.871	4.800	785	-4.015	36.351	7.464	-28.887
02 Onderwijs en ontplooiing	-6.002	1.077	696	-381	8.708	2.325	-6.383
03 Economie en duurzaamheid	-218	0	-94	-94	1.138	825	-312
04 Openbare ruimte	-10.779	244	10	-234	24.761	13.749	-11.013
05 Ruimtelijke ontwikkeling	-3.384	958	1.049	91	25.789	22.495	-3.293
06 Bestuur, bevolking en veiligheid	-6.662	285	159	-126	7.668	880	-6.789
07 Overhead	-12.303	-51	275	326	12.252	275	-11.977
08 Algemene dekkingsmiddelen	64.219	1.980	6.140	4.160	6.667	75.046	68.379
Saldo na bestemming	**0**	**9.294**	**9.019**	**-274**	**123.333**	**123.059**	**-274**

(een -/- teken in de mutatiekolommen lasten en baten betekent een verlaging van de lasten en baten, een -/- teken in de kolom Saldo betekent een nadeel)

2.1 Sociaal domein

Beleidsrealisatie

Nr.	UP/ PB	Thema nr	Wat gaan we daarvoor doen in 2024?	Raad/college besluit of uitvoering	Planning	Groen, oranje of rood	Toelichting
			Programma 1 Sociaal Domein				
			1.1. Zorg, Welzijn en Wijkgericht werken				
1	UP	1.1	Mentale gezondheid/welbevinden in de wijk		2e kwartaal	groen	
2	PB	1.1	Uitvoering van het plan Brede SPUK	Uitvoering		groen	
3	PB	1.1	Uitvoeringsplan Diversiteit en Inclusie	College	2e kwartaal	oranje	Wordt mogelijk 3e kwartaal
4	PB	1.1	Uitvoeringsplan herijking mantelzorgbeleid	College	4e kwartaal	groen	
5	PB	1.1	Blijvend inzetten op een zo adequaat mogelijke ondersteuning vanuit de WMO, daarbij rekening houdend met de taakstellingen.	Uitvoering		groen	
6	PB	1.1	Blijvend inzetten op een brede intake en goede doorlooptijd van de afhandeling van aanvragen.	Uitvoering		groen	
7	PB	1.1	Uitbreiding Welzijn op recept uitgebreid (als pilot).	Uitvoering		groen	
8	PB	1.1	Inzet op ‘losse informele ondersteuning’ en vrijwillige inzet in de buurt.	Uitvoering		groen	
9	PB	1.1	(Sport)verenigingen vernieuwend, creatief en effectief ondersteunen.	Uitvoering		groen	TSS en ESA
10	PB	1.1	Publiekscampagne over het sociaal domein maken.	Uitvoering		oranje	Loopt, maar uitstel start tot na kadernota
11	PB	1.1	Opstellen en uitvoeren Aalsmeerse WoonWelzijnZorgvisie.	Raad	1e kwartaal	oranje	Het streven blijft de visie voor de zomervakantie naar de raad te zenden, maar meer waarschijnlijk is 3e kwartaal
12	PB	1.1	Uitwerken Nieuwe woonconcepten in bouwprogramma’s en maken afspraken hierover met ontwikkelaars.	Uitvoering		oranje	Onderdeel van de woonagenda, uitwerking via uitvoeringsprogramma wat volgt op de woonagenda. Koppeling tussen wensen en ruimtelijke mogelijkheden moet nog worden gemaakt. Besluitvorming college Q4

13	PB	1.1	Uitvoeren Doordecentralisatie Maatschappelijke opvang en beschermd wonen (MOBW).	Uitvoering		groen	
14	PB	1.1	Uitvoeren Aanpak economische dakloosheid.	Uitvoering		groen	
15	UP	1.1	Opstellen van wijkprofielen voor inzicht in waar welke problematiek speelt en de inzet hierop aan te sluiten	College	2e kwartaal	rood	Als gevolg van vacature strateeg Zorg &Welzijn. Wordt 3e kwartaal
			1.2 Werk en Inkomen en participatiebeleid				
16	UP 23	1.2	Programma arbeidsmigranten	Raad	2e kwartaal	oranje	Interne capaciteit te organiseren.
17	PB	1.2	Het Werkplein blijft alle inwoners van Aalsmeer ondersteunen terug naar werk en/of opleiding.	Uitvoering			
18	PB	1.2	Beleidsplan Schuldhulpverlening	Raad	4e kwartaal	groen	
19	PB	1.2	Opstellen en uitvoeren van een koersdocument Werk en Inkomen: van belang daarbij is de kernopgaven in onderlinge samenhang te bezien (integrale benadering met oog voor de menselijke maat).	College	2e kwartaal	groen	
20	PB	1.2	Sporten, bewegen, kunst en cultuur beter bereikbaar maken voor alle inwoners in Aalsmeer, ook als zij een laag inkomen hebben. Uitvoeren pilot en onderzoeken of (uitbreiding van) de Aalsmeerpas hiervoor de optimale wijze is.	College	4e kwartaal	groen	
			1.3 Jeugd				
21	PB	1.3	Voortzetten pilot praktijkondersteuner jeugd.	Uitvoering		groen	
22	PB	1.3	Doorontwikkelen monitor jeugd (BVR).	Uitvoering			
23	PB	1.3	Voorbereiden op veranderingen voortvloeiend uit hervormingsagenda	Uitvoering		groen	
24	PB	1.3	Doorontwikkelen aanpak IHV13w gericht op bevorderen van veiligheid in gezinnen.	Uitvoering		groen	
25	PB	1.3	Uitvoeren samenhangende lokale aanpak op het gebied van gezondheid, sport en bewegen en sociale basis.	Uitvoering		groen	
26	PB	1.3	Uitvoeringsplan inzet ervaringsdeskundigheid jeugd via pilot.	College	2e kwartaal	groen	
27	PB	1.3	Implementeren innovatieve oplossingen jeugd (moet leiden tot structurele besparing).	Uitvoering		groen	

28	PB	1.3	Brede SPUK (inclusief combinatiefunctionarissen).	Uitvoering		groen	
29	PB	1.3	Het jongerenwerk wordt kwalitatief en kwantitatief doorgelicht en waar nodig vinden aanpassingen plaats: oppakken o.b.v. jaarverslag 2022 en gemeenteraad hierover informeren.	College	4e kwartaal	groen	
30	PB	1.3	Uitvoering van het plan Brede SPUK (inclusief combinatiefunctionarissen).	Uitvoering		groen	
31	PB	1.3	Praktische (regionale en) lokale invulling Toekomstscenario Jeugd- en Gezinsbescherming.	Uitvoering		groen	
			1.4 Samenkracht en burgerparticipatie				
32	PB	1.4	Opstellen Participatienota op basis van de resultaten van de participatie 0-meting.	Raad	1e kwartaal	groen	
33	PB	1.4	Voorbereiden evaluatie participatiebeleid bij Omgevingswet (participatiebeleid fysieke leefomgeving).	Uitvoering		groen	
34	PB	1.4	Uitvoeringsplan Ontmoeten (inclusief aanpak eenzaamheid).	College	1e kwartaal	oranje	Wordt aan gewerkt. Wordt waarschijnlijk 2e kwartaal wegens uitval medewerker.
35	PB	1.4	Nieuwe vormen van participatie (ontwikkelen en) uitvoeren voor het fysieke en sociale domein.	Uitvoering		groen	
36	PB	1.4	Voortzetten Pilot gemeentelijke wijkregisseur.	Uitvoering		groen	
37	PB	1.4	Voortzetten ‘Lief- en Leedstraten’.	Uitvoering		groen	
38	PB	1.4	Kansrijke initiatieven (sociale samenhang) tijdelijk ondersteunen.	Uitvoering		groen	
41	UP	1.4	Aanpassing subsidieverordening			groen	
42	UP	1.4	Haalbaarheidsonderzoek omgeving buurthuis Hornmeer in relatie tot ontmoeten en voorzieningen	College	3e kwartaal	oranje	Zie 34

2.1.2 Overzicht mutaties

	Mutaties 2024			Mutaties meerjarenraming		
	Lasten	Baten	Saldo	2025	2026	2027
Financiële afwijkingen	**4.410**	**0**	**-4.410**	**0**	**0**	**0**
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	3.010	0	-3.010	0	0	0
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	100	0	-100	0	0	0
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	-12	0	12	0	0	0
6.71a Hulp bij het huishouden (WMO)	200	0	-200	0	0	0
6.71b Begeleiding (WMO)	100	0	-100	0	0	0
6.71c Dagbesteding (WMO)	185	0	-185	0	0	0
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	413	0	-413	0	0	0
6.73C Jeugdhulp met verblijf overig	-147	0	147	0	0	0
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	341	0	-341	0	0	0
6.81a Beschermd wonen (WMO)	15	0	-15	0	0	0
6.82a Jeugdbescherming	185	0	-185	0	0	0
7.1 Volksgezondheid	20	0	-20	0	0	0
Begrotingsrechtmatigheid	**391**	**381**	**-10**	**-10**	**-20**	**-20**
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	192	171	-21	-18	-28	-28
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	-3	0	3	0	0	0
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	-27	15	42	35	30	20
6.71a Hulp bij het huishouden (WMO)	26	0	-26	10	34	54
6.71b Begeleiding (WMO)	15	0	-15	-30	-40	-46
6.71c Dagbesteding (WMO)	-7	0	7	-7	-16	-20
6.82a Jeugdbescherming	-128	0	128	128	128	128
6.82b Jeugdreclassering	128	0	-128	-128	-128	-128
7.1 Volksgezondheid	195	195	0	0	0	0
Totaal	**4.800**	**381**	**-4.420**	**-10**	**-20**	**-20**
Mutatie reserves	0	404	404	0	0	0
Totaal	**0**	**404**	**404**	**0**	**0**	**0**
Totaal	**4.800**	**785**	**-4.015**	**-10**	**-20**	**-20**

2.1.3 Toelichting mutaties

Financiële afwijkingen	**-4.410**

01 Sociaal domein

Toezegging programmabegroting 2024 nav terugdraaien taakstelling Wmo **75**

De taakstelling op de Wmo uit de programmabegroting 2023 is destijds volledig ten gunste van de algemene middelen gekomen (oplopend van € 300.000 in 2024 tot € 900.000 vanaf 2026). Hiervan blijft € 300.000 ten laste van de algemene middelen en is € 300.000 ingevuld door bezuinigingsmaatregelen binnen de Wmo (vanaf 2025). Zoals aangekondigd in de programmabegroting 2024 wordt de resterende € 300.000 nu aanvullend ingevuld binnen het sociaal domein (voor en bedrag van € 75.000 in 2024 oplopend tot € 300.000 vanaf 2025). Voor 2024 wordt het budget woningaanpassingen verlaagd naar een op basis van ervaringsgegevens te verwachten niveau.

GR OGZ nominale ontwikkeling **-20**

Dit betreft de verhoging van de bijdrage aan de gemeenschappelijke regeling. Naast prijsindex onder meer vanwege landelijke richtlijn verhoging pandemische paraatheid infectie ziekten, toename TBC screening en aanpak verhoging vaccinatiegraden. Voor het jaar 2024 gaat het om een bedrag van € 33.300. Voor een bedrag van € 13.700 is incidenteel dekking gevonden binnen taakveld 6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen.

Sociaal Medische indicaties Wet Kinderopvang **-100**

De gemeente is wettelijk verplicht om een sociaal medische indicatie (SMI) af te geven voor kinderopvang aan ouders met medische of sociale beperkingen in combinatie met de noodzaak om ontwikkelingsachterstanden van het kind te verminderen. De gemeente heeft in 2022 het aantal dagdelen en de looptijd van indicaties ingeperkt om de kosten beter te beheersen. Deze regels worden consequent toegepast. De kosten stijgen toch omdat het aantal aanvragen stijgt, net als in 2022 en 2023. Het is onwenselijk om het aantal dagdelen en de looptijd nog meer te beperken, omdat dit het risico op ontwikkelingsachterstanden verhoogt, of omdat ouders door langdurige ziekte een beroep op kinderopvang moeten doen. Daarom wordt voorgesteld het budget structureel te verhogen met € 100.000.

Collectief vervoer **0**

In 2021, tijdens Covid-19 pandemie, is er minder gebruik gemaakt van het Wmo-vervoer. Begin 2022 was de verwachting dat het vervoer zich weer zou herstellen zoals voor de pandemie. Dit herstel is uitgebleven. Hierdoor is in 2022 een voordeel ontstaan op de begroting. In 2023 heeft het Wmo-vervoer en het aantal vervoersbewegingen nog niet het niveau van voor de pandemie. Ondanks dat er sinds begin 2023 een nieuwe vervoerder is met hogere tarieven ontstaat er op basis van de huidige prognoses wederom een voordeel van € 70.000. Naar verwachting is dit voordeel structureel. Er is in de programmabegroting 2023 een structurele taakstelling van € 100.000 opgenomen op taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie vanwege ruimte in budgetten. Met het structurele voordeel op collectief vervoer wordt deze taakstelling voor € 70.000 ingevuld.

Hulp bij huishouding **-200**

Het aantal huishoudens waarbij hulp bij het huishouden is ingezet is in 2023 licht gestegen. Doordat mensen langer thuis blijven wonen is er voor inwoners eerder meer dan minder hulp nodig. Hierdoor is het gemiddeld aantal uren dat aan hulp wordt geboden gestegen. Dit in combinatie met de gestegen tarieven voor deze vorm van hulp heeft in 2023 gezorgd voor een tekort van € 114.000. Vanwege een verdere

autonome groei van 1% en vanwege een indexatie van de tarieven met 6,3% (ondanks de indexatie die reeds heeft plaatsgevonden) is een bijstelling van € 200.000 nodig (€ 52.000 indexatie en € 148.000 autonoom). De hogere lasten als gevolg van de indexatie worden gedekt uit de stelpost loon- en prijsontwikkeling (zie ook programma 8 Algemene dekkingsmiddelen).

Begeleiding **-100**

Het aantal mensen dat gebruik maakt van individuele begeleiding is toegenomen. Daarnaast worden er meer uren begeleiding afgenomen en is er een stijging in de zorgzwaarte (complexiteit) waarneembaar. In plaats van de lichtste vorm van begeleiding is er een stijging te zien in de middel tot zwaardere vormen van individuele begeleiding. Rekening houdend met de realisatie van 2023, 1% autonome groei en 6,3% indexatie is een extra budget nodig van € 100.000 (€ 25.500 indexatie en € 74.500 autonoom). Er wordt door gemeenten en de preferente zorgverzekeraar (Zorg en Zekerheid) vanaf 2024 per regio samengewerkt om de instroom van inwoners met ernstige GGZ problematiek in de Wet langdurige zorg (Wlz) te beperken door effectievere zorg en ondersteuning. Dit kan leiden tot hogere uitgaven voor individuele begeleiding in de Wmo. Dit komt voort uit landelijke verplichtingen en afspraken tussen VNG, VWS en Zorgverzekeraars Nederland. De indexatie van € 26.000 wordt gedekt uit de stelpost loon- en prijsontwikkeling (zie ook programma 8 Algemene dekkingsmiddelen).

Cliëntondersteuning/ Wijkteams **-50**

Mede dankzij de aandacht voor de naamsbekendheid van onafhankelijke clientondersteuning maken meer inwoners gebruik van deze vorm van ondersteuning. Naast dat de instroom toeneemt maken inwoners langduriger gebruik van deze ondersteuning. Hierdoor neemt de uitstroom af. Tezamen met een indexatie van 14,5% op basis van de contractuele afspraken en de CAO lonen wordt er meer uitgegeven dan begroot. Op basis van de realisatie van 2023 en bovenstaande argumenten is voor 2024 en verder een extra bedrag van € 50.000 (€ 7.000 indexatie en € 43.000 autonoom) structureel noodzakelijk.

Formatie Wet Inburgering 2021 **0**

Sinds 1 januari 2022 is de Wet inburgering in werking getreden waarbij gemeenten een belangrijke rol bij de begeleiding van nieuwkomers die inburgeringsplichtig zijn. Om deze taken te kunnen vervullen heeft de gemeente inburgeringcoaches in dienst. Door de inmiddels opgedane ervaring kunnen we stellen dat 75 inburgeraars per fte reëel is. Inmiddels zijn er zo'n 480 inburgeraars die begeleiding nodig hebben en zijn er dus 6,5 inburgercoaches nodig. Hierom wordt gevraagd om 3 extra fte. Op basis van verdeling 75% Amstelveen en 25% Aalsmeer komt dit voor Aalsmeer neer op een bedrag van € 83.700. Het structurele budget wordt gevraagd uit het gemeentefonds waar de middelen voor uitvoering van de Inburgering terecht zijn gekomen. Voor 2024 is incidenteel budget beschikbaar.

Jeugdbescherming **-185**

De verwachte uitgaven stijgen. De belangrijkste oorzaak is de landelijk verplichte verlaging van de caseload, afgedwongen via een landelijk geldend voorschrift met tarief. Hierdoor is het tarief met bijna 30% gestegen (van één medewerker van de gecertificeerde instelling op 10-12 gezinnen naar één op 8 gezinnen). Het verwachte tekort voor 2024 is € 185.000. Dit tekort werkt structureel door. Besparingen in de zin van minder kinderen in jeugdbescherming zijn wel een continu streven echter met de sterke inzet daarop (o.a. ihv13w) en de al gerealiseerde forse daling in het aantal gezinnen in jeugdbescherming ligt niet voor de hand zo'n daling te begroten. Verwacht wordt dat in de meicirculaire zal worden voorzien in (gedeeltelijke) dekking vanuit het Rijk.

Specialistische Jeugdhulp **-604**

De gemeente is verantwoordelijk voor het bieden van kwantitatief en kwalitatief voldoende jeugdhulp vanuit de Jeugdwet en moet hierbij reële tarieven bieden aan jeugdhulpaanbieders.

Er is al jaren sprake van een opwaartse druk op de jeugdhulpuitgaven. Deze wordt veroorzaakt door meer kinderen in jeugdhulp en langere en zwaardere trajecten. Daarom wordt al jaren ingezet om de opwaartse druk te remmen (zicht en grip op jeugdhulp). In 2023 is in kaart gebracht wat de minimale opbrengsten zijn van de huidige besparingsmaatregelen. Het ging voor 2023 om een jaarlijkse besparing van richting ca. € 0,7 miljoen. Hiermee wordt de opwaartse druk voor 2024 en 2025 onvoldoende afgeremd, laat staan dat sprake is van een stabilisatie of daling van uitgaven. Daarom wordt fors ingegrepen en ingezet op extra maatregelen. Als we inzetten op maximale besparingen komen we tot een aanmelding van € 0,6 miljoen bij een begroting van € 7,6 miljoen. Met de kennis van nu is het onzeker in welke mate dit haalbaar is. Voor 2024 wordt nu uitgegaan van een incidentele claim van € 0,6 miljoen waarvan een deel (indexatie € 0,2 miljoen) dekking kan worden gehaald uit de stelpost loon- en prijsontwikkeling. De overige kosten van de specialistische jeugdhulp worden onttrokken aan de reserve sociaal domein.

Regio coördinator Begeleid Thuis en Beschermd Verblijf **0**

Deze functie vloeit voort uit de wettelijke verplichting om vanaf 2021 een Regioplan en een regionale aanpak economische daklоosheid op te zetten. De bekostiging van de coördinator is een gezamenlijke verantwoordelijkheid van alle Amstelland gemeenten en de gemeenten dragen naar rato bij. Er is naar schatting 20 tot 24 uur per week nodig om de regionale coördinerende taken uit te voeren, voor de duur van twee jaar, ingaande einde eerste kwartaal 2024. De kosten bedragen € 15.000 per jaar. Tot en met 2026 is er dekking hiervoor door herschikking van de SPUK-GALA middelen. Dit bedrag is opgenomen op de limitatieve lijst.

Oekraïne werkbudget **-2.925**

De gemeente Aalsmeer realiseert in het kader van de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne in 2024 273 plaatsen. Grofweg de helft van de capaciteit deze opvang vindt plaats aan de Legmeerdijk 161. Daarnaast hebben wij onder meer ook opvang in de Ruigrok Tower en aan de Rietwijkeroortweg. Om deze opvang te bekostigen krijgen wij een vergoeding vanuit het Rijk op basis van een specifieke bekostigingsregeling. Voor 2024 is de vergoeding die wij krijgen per gerealiseerde plaats teruggebracht van € 83 naar € 61. Deze vergoeding van de opvang loopt via de algemene dekkingsmiddelen, maar wordt verdeeld over de verschillende programma's . Ook de kosten die worden gemaakt zijn verspreid over verschillende programma's per saldo wordt dit budgetneutraal verwerkt.
Als we kijken naar de totale kosten dan betreft 78% hiervan de kosten van huisvesting (programma 1) , 8% de kosten van leefgeld (programma 1), 7% de organisatie kosten (programma 7) en 5% de kosten van onderwijs en maatschappelijk werk (programma 2) . Bij de individuele programma's wordt geen inhoudelijke toelichting gegeven maar wordt verwezen naar programma 1. De overige kosten die gezamenlijk 2% van het totaal bedragen worden verspreid over verschillende programma's geboekt en niet specifiek toegelicht.

Dagbesteding **-185**

Rekening houdend met de realisatie van 2023 en een autonome groei van 1% van het aantal inwoners dat gebruik maakt van dagbesteding is een extra budget nodig. Daarnaast is er rekening gehouden met een indexatie van 6,3% waardoor het volledig benodigde budget voor dagbesteding neer komt op € 1.160.000. Er is dus € 185.000 extra nodig (€ 26.000 indexatie en € 159.000 autonoom). Tijdens de Covid-19

pandemie maakte niet iedereen volledig gebruik van de geïndiceerde uren dagbesteding. Door de afgenomen angst voor de pandemie verzilveren meer inwoners hun volledig aantal uren dagbesteding.

Beleidsmedewerker Jeugd - Jeugdhulpverlening **-53**

Voor het primair proces jeugdhulpverlening is recent gebleken dat 0,5 fte (ofwel € 53.000 per jaar) voor 2024 en 2025 bij de afwikkeling van de claim over de jeugdhulp in 2023 niet is meegenomen. Recent is dit ontdekt. De formatie is ingevuld en is nodig om werkzaamheden zonder consequenties voor de jeugdhulpverlening te kunnen uitvoeren. Afspraak is dat Aalsmeer de € 53.000 voor 2024 dekt uit de stelpost behoedzaamheid. Dit betekent een verhoging van de limitatieve lijst. De kosten voor 2025 worden binnen de AA bedrijfsvoering begroting opgevangen

Indicatie adviseurs WMO **-63**

Sinds april 2022 is het werkproces voor Wmo-meldingen en -aanvragen aangepast vanwege wettelijke eisen, waardoor het behandelen van een aanvraag nu aanzienlijk meer tijd kost dan voorheen. Daarnaast is het aantal meldingen (aanvragen) voor Wmo-voorzieningen gestegen, zowel in aantallen als in complexiteit. De in 2023 toegewezen structurele middelen toegewezen blijken onvoldoende om te voldoen aan kwaliteitseisen van de Wet, de AWB en de rechtmatigheidseisen. Door de toegenomen meldingen en langere afhandelingstermijn zijn er wachtlijsten bij het Wmo-team en kan de wettelijk verplichte afhandelingstermijn van 8 weken niet worden gehaald. Op basis van het aantal aanvragen en de gemiddelde duur per aanvraag is er 4,5 fte extra nodig naast de toegekende structurele middelen in 2023. De claim bij Aalsmeer is conform de reguliere 75% / 25% verdeling van personeelskosten over Amstelveen en Aalsmeer. Vanwege het feit dat het Rijk voornemens is het abonnementstarief af te schaffen en wij het niet acceptabel vinden dat door aanpassingen van Rijkswege wij nu met extra kosten worden geconfronteerd nemen wij deze claim nu alleen voor 2024 (en 2025) op

Begrotingsrechtmatigheid	**-10**

01 Sociaal domein

Bezuiniging WMO **0**

In de programmabegroting 2024 is de bezuiniging op de WMO vastgesteld. Met deze wijziging wordt de bezuiniging op de juiste plek in de programmabegroting verwerkt.

Vluchtelingenwerk **-40**

De taakstelling voor de maatschappelijke begeleiding van statushouders is fors verhoogd ten opzichte van de eerdere jaren. Waren het er in 2020 nog 20, in 2024 zijn het er 81. Voor het jaar 2024 heeft het college voorgesteld de huidige subsidie aan vluchtelingenwerk te verhogen met € 40.000 en deze te dekken uit de stelpost loon-prijs (zie programma 8 Algemene dekkingsmiddelen).

Kerkenvisie **10**

Voor het vervolgtraject op de Kerkenvisie Aalsmeer is in het raadsvoorstel een werkbudget opgenomen voor de duur van deze collegeperiode waar geen ruimte voor is binnen de bestaande budgetten. Deze kosten zijn voor inhuur van de externe projectleider, locatiehuur en een werkbezoek met de kerkeigenaren. Met deze wijziging wordt € 10.000 dekking gevonden binnen het beschikbare budget samenkracht en burgerparticipatie (zie programma 1 sociaal domein en programma 2 Onderwijs en ontplooiing).

Parlementaire Ondervragingscommisie Kinderopvangtoeslag (POK) 2024-2027 **0**

In de 2e bestuursrapportage 2023 zijn de POK-middelen 2023-2027 voor het onderdeel professionalisering en uitbreiding cliëntondersteuning overgegaan naar de bedrijfsvoering van afdeling Werk en Inkomen. Een klein deel van het budget van € 13.000 wordt met deze wijziging overgezet naar de bedrijfsvoering van afdeling Werk en Inkomen, gezien de aard van de werkzaamheden.

OGGZ middelen Gemeente Amsterdam **0**

De OGGZ wordt zowel aan de baten- als de lastenkant structureel met € 7.500 verhoogd om dit aan te passen aan de actualiteit. Deze rechtmatigheidsaanpassing is budgetneutraal.

Gezond en Actief Leven Akkoord (SPUK GALA) **0**

Om de zorg op termijn voor iedereen toegankelijk te houden, kwalitatief goed en betaalbaar is landelijk het Integraal Zorg Akkoord (IZA) 2023-2026 gesloten, waarin oplossingsrichtingen worden geschetst.
Beide akkoorden brengen vanaf 2023 extra middelen voor gemeenten met zich mee voor het uitvoeren van de in de akkoorden afgesproken opgaven (SPUK GALA). Onderdeel van het Integraal Zorgakkoord is dat mensen geholpen worden met een gezonde manier van leven. Dit is uitgewerkt in het Gezond en Actief Leven Akkoord. Gemeenten ontvangen per 2023 een brede specifieke uitkering (SPUK) voor programma's op het terrein van gezondheid. De thema's die in GALA centraal staan, komen sterk overeen met de thema's die benoemd worden in de nota sociaal domein. Vanuit SPUK GALA gaat het om een bedrag van € 502.700 voor 2024. Daarnaast is er een bedrag van € 72.300 overgeheveld uit het jaar 2023 naar het jaar 2024 conform regeling. De budgetten voor de in totaal 15 regelingen worden met deze mutatie in de begroting 2024 verwerkt.

Wijkregisseur **0**

Per 1 februari is de wijkregisseur in dienst getreden. De hiervoor in het college uitvoeringsprogramma opgenomen middelen worden overgeheveld naar de bedrijfsvoering. De kosten voor overhead worden opgenomen op de limitatieve lijst (€ 18.000).

Bibliotheek **20**

Gemeente Aalsmeer hanteert als basis voor de financiering van de bibliotheek een bedrag per inwoner. De bibliotheek heeft de afgelopen jaren gerekend met een inwoneraantal van een aantal jaren geleden en daar haar subsidieaanvraag op gebaseerd. Voor 2024 heeft de bibliotheek haar aanvraag gebaseerd op het werkelijk aantal inwoners van Aalsmeer. Als gevolg hiervan is er sprake van een verhoging van € 20.000. Deze verhoging kan gedekt worden uit de beschikbare middelen voor de inloopfunctie GGZ. Het contract voor de GGZ-inloop voorziening is eind 2021 van rechtswege beëindigd. Er is niet gekozen voor een nieuwe aanbesteding, omdat onder het oude contract er geen gebruik werd gemaakt van de GGZ-inloop, terwijl de gemeente wel voor 27% de kosten droeg. Het bedrag van € 20.000 wordt structureel overgeheveld van taakveld Dagbesteding (Wmo) naar taakveld Media.

Inzet communicatieadviseur Menselijke maat **0**

Voor het project Menselijke Maat wordt een communicatieadviseur ingezet voor 8 uur per week gedurende het eerste halfjaar van 2024. Dit bedrag wordt bekostigd uit de Parlementaire Ondervragingscommissie Kindertoeslag-middelen. Dit is een bedrag van € 3.100 en wordt opgenomen op de limitatieve lijst.

Publiekscampagne Sociaal Domein **0**

In de nota Sociaal Domein is in paragraaf 4.10 besloten tot een publiekscampagne voor het sociaal domein. De uitvoeringskosten (inhuur en directe campagnekosten, € 125.000) worden gedekt binnen het transformatiebudget sociaal domein.

Inloopvoorziening Hornmeer **0**

In 2024 is de verwachting dat een voordeel ontstaat voor de uitgebleven ontwikkeling van de inloopvoorziening Hornmeer. Ook is de uitvoeringsagenda ontmoeten nog niet afgerond. Vooralsnog zijn daardoor in het jaar 2024 de middelen niet benodigd. Er is in de programmabegroting 2023 een structurele taakstelling van € 100.000 opgenomen op taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie vanwege ruimte in budgetten. Met dit voordeel wordt de taakstelling voor 2024 incidenteel voor € 30.000 ingevuld.

Jeugdreclassering & Jeugdbescherming **0**

Vanwege de landelijke wijziging in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn er verschillende taakvelden ontstaan voor de jeugdbescherming (voorheen geëscaleerde zorg 18-). Voor 2023 hebben we initieel gekozen om het budget en de realisatie te verzamelen op het taakveld 6.82a Jeugdbescherming. Reden hiervoor was dat de splitsing administratief lastig te maken was met de huidige werkwijze van de gecertificeerde instellingen. Met de jaarrekening 2023 hebben we inmiddels voldoende informatie om een betere verdeling te maken over de verschillende taakvelden. Vandaar dat de begroting en realisatie nu wel gesplitst kunnen worden.

Mutaties reserve	**404**
Specialistische Jeugdhulp	404

De kosten van de specialistische jeugdhulp worden onttrokken aan de reserve sociaal domein.

Risicomelding kostprijsonderzoek

In de programmabegroting 2024 is rekening gehouden met een prijsindexatie van de budgetten hulp in de huishouding en begeleiding van 3,9%. De VNG adviseert daarvoor de OVA-norm te gebruiken. Deze is voor 2024 bepaald op 6,3%. Bijstelling van de budgetten naar deze indexatie heeft in deze 1e bestuursrapportage 2024 al plaatsgevonden. Daarnaast is een onderzoek gestart naar wat reële kostprijzen zouden zijn. Dit naar aanleiding van de Algemene maatregel van Bestuur die hierover is uitgevaardigd en vragen van zorgaanbieders hierover. Indien de indexatie in dat geval hoger uitkomt dan de eerder genoemde 6,3% kan dat financiële consequenties voor de programmabegroting 2024 hebben. Ter indicatie: elk procentpunt dat de tarieven hoger worden vastgesteld, leidt tot een noodzakelijke structurele aanvulling van het budget met € 40.500, bovenop het in de programmabegroting 2024 beschikbare budget voor hulp bij de huishouding, begeleiding en dagbesteding.

2.2 Onderwijs en ontplooiing

Beleidsrealisatie

Nr.	UP/ PB	Thema nr	Wat gaan we daarvoor doen in 2024?	Raad/college besluit of uitvoering	Planning	Groen, oranje of rood	Toelichting
			Programma 2 Onderwijs en ontplooiing				
			2.1 Onderwijs				
1	PB	2,1	Vormgeven Onderwijsagenda	Uitvoering	2e kwartaal	groen	
2	PB	2,1	In 2024 wordt (met partners) bezien hoe we de resterende tijdelijke NPO-middelen kunnen inzetten.	Uitvoering	1e kwartaal	groen	
3	PB	2,1	Uitvoeringsplan gemeentelijke Gezinsaanpak Laaggeletterdheid	College	2e kwartaal	groen	
4	PB	2,1	Beleid invulling zorgaanbod in de voorschoolse educatie.	College	2e kwartaal	groen	
5	PB	2,1	Lokale invoering van de wet 'Van School naar Werk'	College	4e kwartaal	groen	
			2.2 Onderwijshuisvesting				
6	PB	2.2	Integraal Huisvestingsplan Aalsmeer	Uitvoering	1e kwartaal	oranje	Wordt 2e kwartaal raad 18 april
7	PB	2.2	Gymlokalen De Rozen en De Baccara	Raad	2e kwartaal	rood	In de Kadernota 2025 nader toegelicht
			2.3 Sport				
8	UP 23	2.3	Huurtarievenbeleid accommodaties voetbalverenigingen / vernieuwen huurbeleid van de sportvelden naar reële kostprijzen	Raad	4e kwartaal	oranje	Planning start Q2/3
9	UP	2.3	Meerjarenonderhouds-plan buitensport opstellen	College	2e kwartaal	groen	Kadernota 2025 ter besluitvorming
10	PB	2.3	Onderzoek toekomstbestendigheid zwembad de Waterlelie.	Uitvoering		groen	
11	PB	2.3	Onderzoek toekomstbestendigheid Sporthal Proosdijhal.	Uitvoering		groen	
12	PB	2.3	Mede op basis van onderzoek toekomstbestendigheid, MJOP buitensport en ledverlichting buitensport.	Raad	2e kwartaal	oranje	Via raad juli: zowel inhoudelijk als technisch
13	PB	2.3	Ondersteunen verenigingen, Lokaal	Uitvoering		groen	In uitvoering vanaf 2024

Nr.	UP/ PB	Thema nr	Wat gaan we daarvoor doen in 2024?	Raad/collega besluit of uitvoering	Planning	Groen, oranje of rood	Toelichting
			sportakkoord, Sport als Middel en topsport.				
14	PB	2.3	Brede SPUK (inclusief buurtsportcoaches)	Uitvoering		groen	In uitvoering vanaf 2024. Vernieuwde brede opdracht Team Sportservice (door budget SPUK GALA) vormgegeven door informatie uit kwartiermaker Sport & Bewegen.
15	PB	2.3	Onderzoek naar de situatie rondom eigendomsrechten/ huurrechten (accommodatiebeheer buitensport).	Raad	4e kwartaal	oranje	
16	PB	2.3	Sportstimulering en verhogen sportparticipatie.	Uitvoering		groen	
			2.4 Kunst en Cultuur				
17	PB	2.4	Stimuleren cultuurparticipatie en educatie, inclusief cultuur inzetten.	Uitvoering		groen	
18	PB	2.4	Brede regeling combinatiefuncties.	Uitvoering		groen	
19	PB	2.4	Versterken en verbreden rol Cultuurpunt.	Uitvoering		groen	
20	PB	2.4	Vernieuwende kunst- en cultuurprojecten.	Uitvoering		groen	
21	PB	2.4	Bibliotheekvisie	Raad	4e kwartaal	groen	
22	PB	2.4	Informatiepunt Digitale Overheid (IDO).	Uitvoering		groen	
23	PB	2.4	Advies aanwijsprocedure lokale omroep.	Raad	2e kwartaal	groen	
24	PB	2.4	Onderhoud Kunst in de buitenruimte.	Uitvoering		groen	
25	PB	2.4	Uitvoeringsplan beeldende kunst (buitenruimte, inclusief visie op reserve beeldende kunst buitenruimte).	Raad	3e kwartaal	groen	

2.2.2 Overzicht mutaties

	Mutaties 2024			Mutaties meerjarenraming		
	Lasten	Baten	Saldo	2025	2026	2027
Financiële afwijkingen	**351**	**0**	**-351**	**0**	**0**	**0**
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	71	0	-71	0	0	0
5.2 Sportaccommodaties	210	0	-210	0	0	0
5.5 Cultureel erfgoed	70	0	-70	0	0	0
Begrotingsrechtmatigheid	**726**	**696**	**-30**	**-30**	**-20**	**-20**
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	164	164	0	0	0	0
5.1 Sportbeleid en activering	217	217	0	0	0	0
5.3 Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	-55	0	55	0	0	0
5.5 Cultureel erfgoed	10	0	-10	-10	0	0
5.6 Media	390	315	-75	-20	-20	-20
Totaal	**1.077**	**696**	**-381**	**-30**	**-20**	**-20**
Totaal	**1.077**	**696**	**-381**	**-30**	**-20**	**-20**

2.2.3 Toelichting mutaties

Financiële afwijkingen	**-351**

02 Onderwijs en ontplooiing

Restauratie kerkhof Calslagen **-70**

Betreft de financiële middelen ten behoeve van de restauratie van de stenen grafzerken van dit kerkhof en herschikking en opstelling van de grafzerken (op schuin talud). Dit kerkhof is een rijksmonument, maar er is voor dit project geen rijkssubsidie beschikbaar. Tijdens werkzaamheden in de jaren 1970 zijn de grafzerken door een graafmachine beschadigd (een deel van de grafstenen is gebroken) en vrij lukraak naast elkaar gelegd. Door de tand des tijds zijn de teksten bovendien niet tot nauwelijks meer leesbaar. Er is sindsdien weinig onderhoud gepleegd en de grafzerken uit de 17e eeuw zijn in zeer slechte staat. De kosten voor dit project ad € 70.000 waren niet opgenomen in het gebiedsontwikkelingsproject Calslagen.

Renovatie veld 6 FC Aalsmeer **-87**

Veld 6 van FC Aalsmeer is in slechte staat omdat de drainage niet meer goed werkt. Dit als gevolg van een bovenlaag met te veel klei. Met het huidige ledenaantal is het veld hard nodig. Om het veld bespeelbaar te houden/ maken is er op korte termijn een groot onderhoud van het veld noodzakelijk. Hiervoor is een budget nodig van € 87.000. Via deze mutatie wordt een extra storting gedaan aan de nieuw te vormen voorziening Sportvelden en vanuit deze voorziening zullen deze extra uitgaven worden gedaan in 2024.

Leerlingenvervoer **-50**

De afgelopen jaren is er sprake van een toename in het gebruik van het leerlingenvervoer. Dit resulteert in een structurele toename van de kosten. Ook stijgen de kosten ieder jaar vanwege het toepassen van

indexaties als gevolg van onder andere de stijging van de lonen. Op basis van de realisatie van 2023 en bovenstaande is er € 50.000 extra noodzakelijk om in de kosten te voorzien.

Dotatie voorziening meerjaren onderhoud (MJOP) Sportvelden **-123**

Voor de buitensportvelden is door een extern adviseur een MJOP opgesteld om de onderhoudswerkzaamheden inzichtelijk in tijd te maken en de jaarlijkse dotatie aan de voorziening vast te stellen. Het voorstel is om hiervoor een nieuwe voorziening te maken, de Voorziening Sportvelden. Met een scope van 20 jaar is een structurele jaarlijkse dotatie nodig van € 123.000.

Oekraïne werkbudget **-21**

De gemeente Aalsmeer realiseert in het kader van de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne in 2024 273 plaatsen. Grofweg de helft van de capaciteit deze opvang vindt plaats aan de Legmeerdijk 161. Daarnaast hebben wij onder meer ook opvang in de Ruigrok Tower en aan de Rietwijkeroortweg. Om deze opvang te bekostigen krijgen wij een vergoeding vanuit het Rijk op basis van een specifieke bekostigingsregeling. Voor 2024 is de vergoeding die wij krijgen per gerealiseerde plaats teruggebracht van € 83 naar € 61. Deze vergoeding van de opvang loopt via de algemene dekkingsmiddelen, maar wordt verdeeld over de verschillende programma's . Ook de kosten die worden gemaakt zijn verspreid over verschillende programma's per saldo wordt dit budgetneutraal verwerkt.
Als we kijken naar de totale kosten dan betreft 78% hiervan de kosten van huisvesting (programma 1) , 8% de kosten van leefgeld (programma 1), 7% de organisatie kosten (programma 7) en 5% de kosten van onderwijs en maatschappelijk werk (programma 2) . Bij de individuele programma's wordt geen inhoudelijke toelichting gegeven maar wordt verwezen naar programma 1. De overige kosten die gezamenlijk 2% van het totaal bedragen worden verspreid over verschillende programma's geboekt en niet specifiek toegelicht.

Begrotingsrechtmatigheid **-30**

02 Onderwijs en ontplooiing

Kerkenvisie **-10**

Voor het vervolgtraject op de Kerkenvisie Aalsmeer is in het raadsvoorstel een werkbudget opgenomen voor de duur van deze collegeperiode waar geen ruimte voor is binnen de bestaande budgetten. Deze kosten zijn voor inhuur van de externe projectleider, locatiehuur en een werkbezoek met de kerkeigenaren. Met deze wijziging wordt de dekking gevonden binnen het beschikbare budget samenkracht en burgerparticipatie (zie programma 1 sociaal domein en programma 2 Onderwijs en ontplooiing).

SPUK Onderwijsachterstandenbeleid **0**

Op het onderdeel Onderwijsachterstandenbeleid (OAB) wordt een structureel hogere specifieke uitkering ontvangen (€ 160.700) van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap. Op basis van de voorlopige beschikking 2024 wordt de begroting structureel aangepast.
De uitkering is gebaseerd op berekeningen van het CBS op basis van data T-1 en T-2. De hoogte kan hierdoor fluctueren (toename / afname). De regeling wordt verantwoord in de jaarrekening op het onderdeel Single Information Single Audit (SiSa).

Wet Educatie en Beroepsonderwijs middelen **0**

De verhoging is gebaseerd op de afspraken WEB-financiering van het informele taalaanbod voor volwasseneneducatie in de regiogemeenten Groot-Amsterdam 2024. De vergoeding per koppel is met ingang van 1 januari 2024 verhoogd met in totaal € 3.700 en komt daarmee tegemoet aan de indexatie en

de kosten die gemaakt moeten worden voor het lesmateriaal. Met deze budgetneutrale mutatie worden de uitgaven en inkomsten als gevolg van deze regeling in de programmabegroting opgenomen.

SPUK Informatiepunten digitale overheid **0**

Het Rijk kent Gemeente Aalsmeer een specifiek uitkering toe ter bekostiging van de Informatiepunten Digitale Overheid. De regeling wordt verantwoord in de jaarrekening op het onderdeel Single Information Single Audit (SiSa, € 32.200 neutraal incidenteel en € 2.500 neutraal incidenteel overheveling 2023).

Vanaf 1 januari 2023 heeft elke gemeente een nieuwe verantwoordelijkheid en regierol ten aanzien van de informatiepunten digitale overheid (IDO's). IDO's zijn laagdrempelige, eerstelijns hulploketten in lokale bibliotheken, waar inwoners en ondernemers terecht kunnen met vragen over de digitale overheidsdienstverlening. Met deze budgetneutrale mutatie worden de uitgaven en inkomsten als gevolg van deze regeling in de programmabegroting opgenomen.

Gezond en Actief Leven Akkoord (SPUK GALA) **0**

Om de zorg op termijn voor iedereen toegankelijk te houden, kwalitatief goed en betaalbaar is landelijk het Integraal Zorg Akkoord (IZA) 2023-2026 gesloten, waarin oplossingsrichtingen worden geschetst.
Beide akkoorden brengen vanaf 2023 extra middelen voor gemeenten met zich mee voor het uitvoeren van de in de akkoorden afgesproken opgaven (SPUK GALA). Onderdeel van het Integraal Zorgakkoord is dat mensen geholpen worden met een gezonde manier van leven. Dit is uitgewerkt in het Gezond en Actief Leven Akkoord. Gemeenten ontvangen per 2023 een brede specifieke uitkering (SPUK) voor programma's op het terrein van gezondheid. De thema's die in GALA centraal staan, komen sterk overeen met de thema's die benoemd worden in de nota sociaal domein. Vanuit SPUK GALA gaat het om een bedrag van € 502.700 voor 2024. Daarnaast is er een bedrag van € 72.300 overgeheveld uit het jaar 2023 naar het jaar 2024 conform regeling. De budgetten voor de in totaal 15 regelingen worden met deze mutatie in de begroting 2024 verwerkt.

Bibliotheek **-20**

Gemeente Aalsmeer hanteert als basis voor de financiering van de bibliotheek een bedrag per inwoner. De bibliotheek heeft de afgelopen jaren gerekend met een inwoneraantal van een aantal jaren geleden en daar haar subsidieaanvraag op gebaseerd. Voor 2024 heeft de bibliotheek haar aanvraag gebaseerd op het werkelijk aantal inwoners van Aalsmeer. Als gevolg hiervan is er sprake van een verhoging van € 20.000. Deze verhoging kan gedekt worden uit de beschikbare middelen voor de inloopfunctie GGZ. Het contract voor de GGZ-inloop voorziening is eind 2021 van rechtswege beëindigd. Er is niet gekozen voor een nieuwe aanbesteding, omdat onder het oude contract er geen gebruik werd gemaakt van de GGZ-inloop, terwijl de gemeente wel voor 27% de kosten droeg. Het bedrag van € 20.000 wordt structureel overgeheveld van taakveld Dagbesteding (Wmo) naar taakveld Media.

SPUK Bibliotheekvoorzieningen **0**

Gemeenten krijgen vanaf 1 januari 2025 een wettelijke zorgplicht voor bibliotheekfuncties. Om gemeenten en bibliotheken de mogelijkheid te geven zich voor te bereiden op deze zorgplicht konden gemeenten een specifieke uitkering (SPUK) aanvragen bij het ministerie van OWC eind 2023. Deze middelen zijn over het jaar 2024 toegekend, onder voorwaarde van 20% cofinanciering vanuit de gemeente. Aalsmeer heeft twee aanvragen ingediend en beiden toegekend gekregen voor een totaalbedrag van € 280.000. De verplichte gemeentelijke bijdrage (voor een totaalbedrag van € 70.000) wordt gedekt binnen de begroting kunst en cultuur en de CUP-middelen kunst en cultuur.

2.3 Economie en duurzaamheid

Beleidsrealisatie

Nr.	UP/ PB	Thema nr	Wat gaan we daarvoor doen in 2024?	Raad/ college besluit of uitvoering	Planning	Groen, oranje of rood	Toelichting
			Programma 3 Economie en Duurzaamheid				
			3.1 Economie, toerisme en recreatie				
1	PB 23	3.1	Opstellen Accommodatiebeleid en van tevoren eerst in beeld brengen wat de bestaande ontwikkelingsmogelijkheden zijn o.g.v. de geldende bestemmingsplannen	Raad	3e kwartaal	groen	
2	PB	3.1	Promoten van Aalsmeer als aantrekkelijke dag- en verblijfsbestemming op het gebied water, bloemen, wandelen en fietsen via Visit Aalsmeer en bijbehorende sociale media.	Uitvoering		groen	
3	PB	3.1	Verdere verbetering van de bereikbaarheid en vindbaarheid van toeristisch-recreatieve voorzieningen door onder meer bewegwijzering op het water en de aanleg fiets- en wandelpaden.	Uitvoering		groen	
4	PB	3.1	De economische en toeristische waarde van waterrecreatie in Aalsmeer versterken en de Westeinderplassen verder ontwikkelen tot een onderscheidend en veelzijdig waterrecreatiegebied voor bewoners en bezoekers.	Uitvoering		groen	
5	PB	3.1	Het landschap en de toegankelijkheid van de Westeinderscheg voor bewoners en recreanten verbeteren en deelnemen aan het uitwerken en uitvoeren van acties en projecten in en voor Aalsmeer op basis van het vastgestelde Werkprogramma Westeinderscheg.	Uitvoering		groen	

Nr.	UP/ PB	Thema nr	Wat gaan we daarvoor doen in 2024?	Raad/ college besluit of uitvoering	Planning	Groen, oranje of rood	Toelichting
6	PB	3.1	Met medeoverheden uitvoeren kernopgaven in het Groene Hart (wonen, energie, klimaat, landbouw, natuur en bodemdaling); projecten/gebiedsprocessen en knelpunten inbrengen en knelpunten met andere medeoverheden op- en aanpakken.	Uitvoering		groen	
7	PB	3.1	Opstellen van een accommodatiebeleid en van tevoren eerst in beeld brengen wat de bestaande ontwikkelingsmogelijkheden zijn o.g.v. de geldende bestemmingsplannen.	Raad	3e kwartaal	oranje	
8	PB	3.1	Herzien en uitvoeren van het Uitvoeringsprogramma Economie, Recreatie en Toerisme Aalsmeer.	Uitvoering		groen	
9	PB	3.1	Herzien en opstellen evenementenbeleid.	Raad	2e kwartaal	oranje	Raad november Let op de motie CDA 9-11 voor € 50.000 extra budget.
10	UP	3.1	Integrale aanpak bedrijventerrein Hornmeer	Uitvoering		oranje	Wachten op gebiedsvisie Schinkelpolder. Acties voor verbeteren organisatiegraad op het terrein ingezet.
11	UP	3.1	Uitvoering village dressing	Uitvoering		groen	
			3.3 Duurzaamheid				
12	PB	3.3	Masterplan energie	Raad	3e kwartaal	oranje	Wordt waarschijnlijk begin 4e kwartaal
13	PB	3.3	Het organiseren van gezamenlijke inkoop, wijk- en buurtacties en de inzet van energiecoaches.	Uitvoering		groen	
14	PB	3.3	Opstellen duurzaamheidsagenda	Raad	4e kwartaal	oranje	Wordt waarschijnlijk begin 1e kwartaal 2025
15	PB	3.3	Voorbereiden aanpak verzwaren elektriciteitsnetwerk (in samenwerking met Liander)	Uitvoering		groen	
16	PB	3.3	Ondersteuningsaanpak samenleving	Uitvoering		groen	

2.3.2 Overzicht mutaties

	Mutaties 2024			Mutaties meerjarenraming		
	Lasten	Baten	Saldo	2025	2026	2027
Financiële afwijkingen	**0**	**-94**	**-94**	**0**	**0**	**0**
3.4 Economische promotie	0	-94	-94	0	0	0
Totaal	**0**	**-94**	**-94**	**0**	**0**	**0**
Totaal	**0**	**-94**	**-94**	**0**	**0**	**0**

2.3.3 Toelichting mutaties

Financiële afwijkingen	**-94**

03 Economie en duurzaamheid

Lagere inkomsten toeristenbelasting 2024 **-94**

Op basis van cijfers over heel 2023, uit het digitaal nachtregister, is een prognose voor 2024 gemaakt. De verwachte beddenbezetting over heel 2024 zal ongeveer gelijk zijn aan 2023. Dit is inclusief de overnachtingen van minderjarigen. De gemiddelde beddenbezetting Aalsmeer over heel 2023 was 46,3%. Dit zijn ongeveer 142.000 overnachtingen. Dit resulteert in een verlaging van de baten toeristenbelasting met € 94.400.

2.4 Openbare ruimte

Beleidsrealisatie

Nr.	UP/ PB	Thema nr	Wat gaan we daarvoor doen in 2024?	Raad/college besluit of uitvoering	Planning	Groen, oranje of rood	Toelichting
			Programma 4 Openbare ruimte				
			4.1 Groen				
1	PB	4.1	Voorbereiden aanbesteding Meerlanden	College	2e kwartaal	groen	
			4.2. Wegen, verkeersmaatregelen, openbare verlichting, riolering en water				
2	PB	4.2	Planvorming 3e fase Uiterweg integreren in MPP	Raad	2e kwartaal	groen	Raad 4 juli 2024
3	PB 23	4.2	Planvorming Uiterweg	Raad	2e kwartaal	groen	Fase 3 , pas bekend als fase 2 duidelijk is
4	PB	4.2	Actualiseren Meerjaren Projecten Plan (MPP) Buitenruimte	Raad	2e kwartaal	groen	

2.4.2 Overzicht mutaties

	Mutaties 2024			Mutaties meerjarenraming		
	Lasten	Baten	Saldo	2025	2026	2027
Financiële afwijkingen	**-80**	**-8**	**72**	**0**	**0**	**0**
2.1 Verkeer en vervoer	-69	-8	61	0	0	0
5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	-2	0	2	0	0	0
7.4 Milieubeheer	-9	0	9	0	0	0
Begrotingsrechtmatigheid	**323**	**0**	**-323**	**-323**	**-323**	**-323**
2.1 Verkeer en vervoer	192	0	-192	-192	-192	-192
5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	138	0	-138	-138	-138	-138
7.2 Riolering	-7	0	7	7	7	7
Administratieve wijziging	**18**	**18**	**0**	**0**	**0**	**0**
7.4 Milieubeheer	18	18	0	0	0	0
Totaal	**261**	**10**	**-251**	**-323**	**-323**	**-323**
Mutatie reserves	30	0	-30	0	0	0
Mutatie reserves	-47	0	47	70	70	70
Totaal	**-17**	**0**	**17**	**70**	**70**	**70**
Totaal	**244**	**10**	**-234**	**-253**	**-253**	**-253**

2.4.3 Toelichting mutaties

Financiële afwijkingen **72**

04 Openbare ruimte

Afdoening motie duurzaam maaibeleid **0**

Meerlanden is in 2023 een pilot duurzaam maaibeheer gestart. Dit heeft er toe geleid dat delen van Aalsmeer minder (2x per jaar i.p.v. 6x per jaar) en later (na mei) werden gemaaid en het maaisel werd afgevoerd. Doel was het verhogen van de biodiversiteit. Dit beleid wordt nu doorgevoerd. Dit heeft geen verhoging van de lasten tot gevolg.

Verlagen DVB door afstoten 4e toezichtauto **4**

De bestaande (elektrisch aangedreven) personenvoertuigen voor toezichthouders openbare ruimte moeten in 2025 worden vervangen. Er zijn vier auto’s destijds door Aalsmeer aangeschaft, maar hiervan worden er gemiddeld drie auto’s voor Aalsmeer gebruikt. De vierde auto wordt daarom per direct afgestoten. De brandstofkosten en onderhoud waren onderdeel van de dienstverleningsbijdrage, welke nu uit de dienstverleningsbijdrage gehaald wordt.

Vrijval positief rekeningresultaat 2023 OD NZKG **9**

Het boekjaar 2023 van de omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied (OD NZKG) is afgesloten met een positief saldo van € 3.652.000. Het saldo bestaat ten opzichte van de begroting uit lagere baten ad

€ 1.325.000 en lagere lasten ad € 5.023.000. Daarnaast is het saldo op reserves € 46.000 negatief. De lagere baten zijn voornamelijk toe te schrijven aan verminderd werk binnen het kader van de Uitvoeringsovereenkomst 2023. De lagere lasten worden voornamelijk veroorzaakt door krapte op de arbeidsmarkt, waardoor minder medewerkers zijn ingestroomd dan verwacht. Dit heeft geleid tot lagere loonkosten. De omgevingsdienst heeft besloten om het restant van € 1.294.000 terug te betalen aan de opdrachtgevers. De verdeling is gemaakt op basis van de realisatie per deelnemer over 2023, wat betekent dat Aalsmeer € 9.000 teruggestort krijgt.

Aframing zwerfvuilbestrijding **15**

Uit de analyse van de jaarstukken 2023 blijkt een structurele onderschrijding van het budget zwerfvuilbestrijding van € 15.000.

Bijstelling budget Gladheidbestrijding **20**

Uit een analyse van de jaarstukken 2023 blijkt dat voor uitvoering van gladheidbestrijding door Meerlanden het opgenomen budget toereikend is. De structurele onderschrijding van € 20.000 wordt afgeraamd.

Veerdienst Pont Uiterweg - Rijsenhout **-13**

Het budget voor de jaarlijkse bijdrage voor de pont Uiterweg-Rijsenhout dient te worden opgehoogd. Aalsmeer en Haarlemmermeer hebben een overeenkomst gesloten de jaarlijkse kosten 50/50 te delen. Haarlemmermeer organiseert de exploitatie en heeft in overleg met Aalsmeer een nieuwe pont aangeschaft. De oude dieselpont ging steeds in storing en vergde veel onderhoud. Deze is afgevoerd en er wordt tot half april een pont gehuurd. Vanaf 17 april is de nieuwe pont elektrische pont in gebruik genomen. De jaarlijks te verwachten kosten zijn ongeveer € 95.000 per gemeente. Op basis van de geactualiseerde kostenraming wordt het budget bijgesteld.

Motie PvdA Watertappunten **0**

De raad heeft een motie aangenomen waarin zij aangeeft dat er nog steeds behoefte is aan bij voorkeur 5 watertappunten en dat de gemeente Aalsmeer een van de weinige gemeenten in Nederland is waar nog geen watertappunt is. De kosten hiervan bedragen € 17.870 per tappunt voor een periode van 10 jaar. Dekking wordt gevonden binnen de beschikbare budgetten voor openbare ruimte.

Bijstelling budget OVL energielasten **50**

De kosten als gevolg van de energiecrisis in 2023 waren te hoog ingeschat. Hiervoor was een budget ophoging in 2023 en 2024 gedaan. Uiteindelijk zijn de variabele tarieven in 2023 meegevallen, waardoor een voordeel is ontstaan. Daarom kan het budget van 2024 naar beneden bijgesteld worden met € 50.000.

Opbrengst verkoop vierde toezichtauto **7**

De bestaande (elektrisch aangedreven) personenvoertuigen voor toezichthouders openbare ruimte moeten in 2025 worden vervangen. Er zijn vier auto’s destijds door Aalsmeer aangeschaft, maar hiervan worden er gemiddeld drie auto’s voor Aalsmeer gebruikt. De vierde auto wordt daarom per direct afgestoten.

Opstellen beleidskaders Bereikbaarheidsregisseur **-20**

De komende jaren worden een aantal grote projecten gerealiseerd in de gemeente Aalsmeer. Deze projecten worden niet alleen door de gemeente uitgevoerd, maar ook door Greenpark, de provincie en door nutsbedrijven. Gecombineerd met het beheerwerk van Meerlanden komt de bereikbaarheid onder

druk te staan. Om de regievoering op bereikbaarheid verder te optimaliseren en te professionaliseren, is incidenteel € 20.000 budget nodig voor het opstellen van de diverse beleidskaders.

Begrotingsrechtmatigheid	**-323**

04 Openbare ruimte

Software jaarlijks onderhoud grondwatermeetnetten Aalsmeer **7**

Het budget voor software jaarlijks onderhoud grondwatermeetnetten wordt voor een bedrag van € 6.700 overgeheveld van Programma 4 taakveld 7.2 naar Programma 7 taakveld 0.4 en opgenomen in de dienstverleningsbijdrage AA omdat er één contract is gesloten voor Amstelveen en Aalsmeer. De kosten worden vanuit Amstelveen aan Aalsmeer doorbelast.

Toezicht de Meerlanden **-296**

Het budget voor toezicht de Meerlanden van € 296.000 is in de meerjarenbegroting 2024-2027 begroot op programma 7 Overhead. Dit is niet correct, het is uitbesteed werk en hoort daarom thuis op programma 4 Openbare ruimte.

Adviseur kunstwerken ~~via limitatieve lijst~~ **-35**

In 2022 is gelijktijdig met de integrale herziening van het MPP ook de Nota Civieltechnische Kunstwerken vastgesteld en is de uitvoering daarvan geïntegreerd in het Meerjarenprogramma. Voor werk dat niet projectmatig is (assetmanagement, beleid, bestuurlijke advisering, onderzoeken/inspecties, onderhoud en niet-projectmatige vervangingen) is bij het vaststellen van de nota's in 2022 de gemiddelde totale kosten in beeld gebracht, inclusief personeel. De personele kosten kunnen in Amstelveen en Aalsmeer deels worden opgevangen via de projecten, en de rest wordt verdeeld over Amstelveen en Aalsmeer. Er wordt € 47.200 per jaar overgeheveld van de dotatie aan de reserve buitenruimte naar de limitatieve lijst.

Administratieve wijziging	**0**

04 Openbare ruimte

Inzet restant middelen Nationale Isolatie Aanpak 2022 **0**

De resterende middelen ten behoeve van de Nationale Isolatie Aanpak 2022 zijn niet gebruikt in 2023 en worden ingezet voor de uitvoering van de regeling in 2024.

Mutaties reserve	**17**
Afrondende werkzaamheden afgesloten grondexploitaties	-30
Adviseur kunstwerken via limitatieve lijst gedekt uit verlaging dotatie reserve buitenruimte	47

2.5 Ruimtelijke ontwikkeling

Beleidsrealisatie

Nr.	UP/ PB	Thema nr	Wat gaan we daarvoor doen in 2024?	Raad/college besluit of uitvoering	Planning	Groen, oranje of rood	Toelichting
			Programma 5 Ruimtelijke Ontwikkeling				
			5.1 Ruimtelijke ontwikkeling, projecten en grondexploitaties				
1	PB 23	5.1	Voor 2024 wordt in de planning van bestemmings-/omgevingsplannen meer uitgegaan van een striktere prioritering. De beperkte beschikbare capaciteit maakt dat noodzakelijk.				
2	PB 23	5.1	Bestemmingsplan Zwarteweg	Raad	1e kwartaal	oranje	wordt na het verkeerscirculatieplan vastgesteld, in 2025
3	PB 23	5.1	Bestemmingsplan Greenpark deelgebied 2 Oost	Raad	1e kwartaal	groen	
4	PB 23	5.1	Bestemmingsplan Greenpark deelgebied 4	Raad	2e kwartaal	oranje	Wordt 3e kwartaal
5	PB 23	5.1	Bestemmingsplan Marinapark	Raad	4e kwartaal	groen	
6	2022/ 23	5.1	Bestemmingsplan Waterfront	Raad	3e kwartaal	groen	
7	2022	5.1	Bestemmingsplan/veegplannen noodwoningen	Raad	2e kwartaal	groen	
8	PB 23	5.1	Paraplu bestemmingsplan evenementen	Raad	2e kwartaal	oranje	hangt samen met evenementen beleid -> 4e kwartaal
9	PB 23	5.1	Geluidsbeleid	Raad	1e kwartaal	oranje	Vanwege nader overleg uitgesteld naar 3e kwartaal.
10	PB 23	5.1	Reparatie paraplu bestemmingsplan Kamerverhuur	Raad	2e kwartaal	oranje	afhankelijk uitkomst onderhandelingen, waarschijnlijk 3e kwartaal
11	PB 23	5.1	Bestemmingsplan Fort Kudelstaart	Raad	2e kwartaal	rood	afhankelijk uitkomst visieontwikkeling Fort
12	PB 23	5.1	Bestemmingsplan Centrumvisie Zijdstraat	Raad	1e kwartaal	groen	
13	PB	5.1	Uitvoeringsprogramma Westeinderscheg	College	2e kwartaal	oranje	waarschijnlijk 3e kwartaal, afhankelijk van uitspraak Raad van State
14	PB	5.1	Ruimtelijk raamwerk Schinkelpolder/concept visie			oranje	waarschijnlijk 3e kwartaal

15	PB	5.1	Visie Kudelstaart			groen	waarschijnlijk 3e kwartaal
16	PB	5.1	Omgevingsvisie			groen	1e kwartaal 2025
			5.2 Vergunningverlening				
17	PB	5.2	Aanpassen werkprocessen vanwege implementatie van Omgevingswet en WKB	College	4e kwartaal	groen	doorlopend
18	PB	5.2	Website aanpassen	College	1e kwartaal	oranje	3e kwartaal, loopt wel al
			5.3 Schiphol				
19	PB 23	5.3	Position paper Schiphol	Raad	1e kwartaal	oranje	Dit wordt waarschijnlijk in het 2e kwartaal vastgesteld door de commissie luchtvaartzaken
			5.4 Wonen en volkshuisvesting				
20	PB	5.4	Uitvoeringsplan woonzorg(welzijns)visie.	College	2e kwartaal	oranje	Het streven blijft de visie voor de zomervakantie naar de raad te zenden, maar meer waarschijnlijk is 3e kwartaal
21	PB	5.4	Woonagenda	Raad	4e kwartaal	groen	
			5.5 Verkeer en Vervoer (mobiliteit)				
22	PB	5.5	Opstellen verkeerscirculatieplan	Raad	2e kwartaal	oranje	Participatie raad 2e kwartaal, vaststellen 4e kwartaal
23	PB	5.5	Bij de Vervoersregio Amsterdam blijven aandringen op een verbetering van de verbinding met Schiphol en een algemene verbetering van de Openbaar Vervoerverbindingen.	Uitvoering		oranje	Constant aandachtspunt
			5.6. Maatschappelijk Vastgoed				
24	PB	5.6	Strategisch beheer maatschappelijk vastgoed op orde brengen	Raad	2e kwartaal	oranje	Voorbereidingen lopen, maar nog geen zicht op stuk.

2.5.2 Overzicht mutaties

	Mutaties 2024			Mutaties meerjarenraming		
	Lasten	Baten	Saldo	2025	2026	2027
Financiële afwijkingen	**936**	**1.203**	**267**	**0**	**0**	**0**
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	369	0	-369	0	0	0
8.3 Wonen en bouwen	567	1.203	636	0	0	0
Begrotingsrechtmatigheid	**22**	**-154**	**-176**	**-10**	**-10**	**-9**
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	-154	-154	0	0	0	0
8.1 Ruimte en leefomgeving	176	0	-176	0	0	0
8.3 Wonen en bouwen	0	0	0	-10	-10	-9
Totaal	**958**	**1.049**	**91**	**-10**	**-10**	**-9**
Totaal	**958**	**1.049**	**91**	**-10**	**-10**	**-9**

2.5.3 Toelichting mutaties

Financiële afwijkingen	**267**

05 Ruimtelijke ontwikkeling

Meerjarig onderhoudsplan Oosteinderweg 247 (Bloemenlust) **-213**

Na de toevoeging van Bloemenlust aan de vastgoedportefeuille is er door een extern adviseur een inspectie uitgevoerd om de jaarlijkse toevoeging aan de voorziening voor de MJOP te bepalen. Om het gebouw, na het wegwerken van het achterstallig onderhoud, in stand te kunnen houden is een structurele jaarlijkse toevoeging, bij een scope van 20 jaar, in de voorziening nodig van € 213.000 vanaf 2024. Om de geplande groot onderhoudslasten te kunnen uitvoeren, dient er in 2024 gestart te worden met de jaarlijkse dotatie. Uitgaven uit de voorziening gebouwen zal plaatsvinden vanaf 2025.

Opruimwerkzaamheden Mr. Jac. Takkade 26 **-100**

In de 2e bestuursrapportage 2023 is er € 103.000 beschikbaar gesteld voor de opschoon werkzaamheden van dit perceel. Tussen het definitieve akkoord van de raad op de 2e bestuursrapportage 2023 en het einde van jaar 2023 zat onvoldoende tijd om de werkzaamheden in 2023 uit te voeren. De opdracht is verstrekt in 2023, echter uitvoering is begin 2024 gestart. Het restantbudget ad € 100.000 is in 2024 nodig voor afronden van deze werkzaamheden.

Leges omgevingsvergunningen 2024 **618**

Voor 2024 wordt een hoger bouwvolume verwacht dan opgenomen in het structurele begrotingsniveau. Hierdoor is sprake van hogere legesopbrengsten en samenhangende extra uitvoeringskosten. Er is voor 2024 een geactualiseerde onderbouwing opgesteld van kosten die voor toerekening aan de omgevingsvergunningen in aanmerking komen, alsmede een prognose van de te verwachten legesopbrengsten. De opbrengsten stijgen met € 1.203.000 en de kosten, die toerekenbaar zijn aan de omgevingsvergunningen stijgen met euro € 585.000 (kosten flexibele schil). Dit leidt per saldo tot een positief effect op het begrotingssaldo van € 618.000.

Dagelijks onderhoud Buurthuis Hornmeer **-6**

Gebleken is dat er onvoldoende budget in de begroting is opgenomen voor het dagelijks onderhoud van het buurtcentrum. Om het buurthuis wind en water dicht te kunnen houden wordt hiervoor een budget opgenomen in afwachting van de 'Uitvoeringsplan op Ontmoeten'.

Onderzoek Noodstroomvoorziening gemeentehuis **-50**

In het kader van crisisbeheersing is het noodzakelijk dat het crisisteam vanuit het raadhuis bij grote calamiteiten, kan blijven functioneren zonder van de nutsvoorziening afhankelijk te zijn. Voor 2024 wordt een budget van € 50.000 opgenomen om verder onderzoek te doen naar het juiste scenario.

Ontwikkelingen wonen 2024 **18**

Begin 2023 is de nieuwe woonruimteverdeling ingegaan, de begroting voor 2024 wordt verlaagd met € 30.000. Voor de participatie en opmaak van de nieuwe woonagenda is € 5.000 nodig. Door de stijging van tarieven van Stichting !WOON (huurders-ondersteuning) vallen de kosten voor 2024 € 7.000 hoger uit. Per saldo een lagere last van € 18.000 in 2024.

Begrotingsrechtmatigheid	**-176**

05 Ruimtelijke ontwikkeling

Zorgplicht bomen verhuurde gronden **0**

Betreft een budget van € 25.000 voor een onderzoek naar staat van onderhoud bomen op verhuurde gronden (onderhoudsplicht gemeente). De dekking voor deze extra lasten wordt gezocht binnen de beschikbare budgetten.

Kapitaallasten directiekeet Jac.P. Thijsselaan **0**

Nadat de directiekeet was geplaatst kwam het inzicht dat alleen een directiekeet niet voldoende was. Deze is te klein om ook als vergaderlocatie te kunnen gebruiken. De extra kosten voor het plaatsen van de vergaderlocatie op de directiekeet bedraagt € 150.000. De afschrijvingskosten komen ten laste van het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte.

Bijdrage invoering omgevingswet **-176**

Na lange tijd van onduidelijkheid bevat de decembercirculaire 2023 nog een tegemoetkoming over 2023 in de kosten van de invoering Omgevingswet. In de raadsbrief over de decembercirculaire is voorgesteld deze middelen beschikbaar te houden voor de invoering van de Omgevingswet. De uitvraag van de kosten die hiervoor nog gemaakt gaan worden zijn door de AA-organisatie in beeld gebracht. Conform de samenwerkingsovereenkomst wordt de bijdrage gestort in de egalisatiereserve AA waaruit noodzakelijk meerwerk in de taakuitvoering voor beide gemeenten wordt bekostigd. Dit betreft een verhoging van de limitatieve lijst 2024.

Vervallen subsidie Fort Kudelstaart **0**

In het budget van 2024 was rekening gehouden met een rijkssubsidie. Deze subsidie ad. € 190.000 is komen te vervallen. Zowel de baten als de lasten worden verlaagd in 2024 met € 190.000. Het resterende budget ad. € 902.600 is voldoende voor de te verwachten uitgaven voor de instandhouding van het Fort dit jaar.

Aanpassing begrote mutatie op voorziening gebouwen **0**

In de begroting 2023 is per abuis een onttrekking voor drie jaar begroot uit de voorziening gebouwen. De lasten voor meerjarig onderhoud worden altijd rechtstreeks in de voorziening verantwoord. Deze begrote onttrekking wordt daarom via deze mutatie teruggedraaid. Voor 2024 gaat het om een bedrag van € 36.000. Per saldo is deze mutatie neutraal.

Taakmutatie Wet goed verhuurderschap **0**

Vanaf 2025 wordt jaarlijks vanuit de taakmutatie Wet goed verhuurderschap vanuit programma 8 Algemene middelen overgezet naar de AA-organisatie voor extra personele inzet op de uitvoering van genoemde wet. De middelen worden onder meer gebruikt voor inhuur, protocollen en werkwijzen opstellen, systeem inrichten en handhaving. Dit leidt tot een verhoging van de dienstverleningsbijdrage aan Amstelveen. Voor 2025 en 2026 gaat het om € 10.000. Vanaf 2027 om € 9.000.

2.6 Bestuur, bevolking en veiligheid

Beleidsrealisatie

Nr.	UP/ PB	Thema nr	Wat gaan we daarvoor doen in 2024?	Raad/college besluit of uitvoering	Planning	Groen, oranje of rood	Toelichting
			Programma 6 Bestuur, bevolking en veiligheid				
			6.1 Veiligheid, handhaving en crisisbeheersing				
1	PB 23	6.1	Toekomstbestendige financiering Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland	Raad		groen	Financiële claims zitten in kadernota 2024 en 2025
2	PB	6.2	Actualiseren APV	Raad		groen	
			6.2. Dienstverlening burger				
3	PB	6.3	Strategie ontwikkelen voor doorontwikkeling van de digitale dienstverlening.	College	2e kwartaal	oranje	
			6.3 Communicatie				
4	PB	6.4	Uitbreiding van digitale dienstverlening in het Engels	Uitvoering		groen	

2.6.2 Overzicht mutaties

	Mutaties 2024			Mutaties meerjarenraming		
	Lasten	Baten	Saldo	2025	2026	2027
Financiële afwijkingen	**267**	**159**	**-108**	**0**	**0**	**0**
0.1 Bestuur	96	0	-96	0	0	0
0.2 Burgerzaken	207	179	-28	0	0	0
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	23	0	-23	0	0	0
1.2 Openbare orde en veiligheid	-59	-20	39	0	0	0
Begrotingsrechtmatigheid	**19**	**0**	**-19**	**-19**	**-19**	**-19**
0.1 Bestuur	7	0	-7	-7	-7	0
1.2 Openbare orde en veiligheid	12	0	-12	-12	-12	-19
Totaal	**285**	**159**	**-126**	**-19**	**-19**	**-19**
Totaal	**285**	**159**	**-126**	**-19**	**-19**	**-19**

2.6.3 Toelichting mutaties

Financiële afwijkingen **-108**

06 Bestuur, bevolking en veiligheid

Inhuur griffie **-60**

Door uitval van de griffier wordt, ter ondersteuning van de plaatsvervangend griffier, ingehuurd. Per saldo is € 60.000 extra budget nodig om de werkzaamheden bij de griffie te kunnen continueren.

Accountantskosten **-36**

Doordat de afgelopen jaren een toename te zien is van het aantal SiSa-regelingen, is er een forse stijging van de kosten voor de controle door de accountant. Op basis van de ervaringen van de afgelopen jaren en de inschatting van de nieuwe accountant PwC, is het voorstel om hiervoor het bedrag voor de accountantskosten te verhogen met € 36.400 per jaar.

Bijstelling leges APV/ Horeca **0**

Sinds jaren zijn de legesinkomsten voor ontheffingen en vergunningen op grond van de APV, horeca en bijzondere wetten, gelieerd aan Openbare Orde en Veiligheid, te hoog begroot.
Het jaar 2023 is een volledig jaar na coronatijd en geeft (voorlopig) een goede indicatie van leges-inkomsten. Een nadere structurele bijstelling is noodzakelijk. De lagere legesinkomsten ad € 20.000 worden gedekt door een structurele onderuitputting op het budget crisisbeheersing en brandweer.

Extra legesinkomsten reisdocumenten **11**

De huidige prognose voor 2024 leidt tot een verhoging van de legesinkomsten en de Rijksafdrachten. Per saldo resulteert dit in een positief saldo van € 11.000.

Oekraïne werkbudget **-37**

De gemeente Aalsmeer realiseert in het kader van de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne in 2024 273 plaatsen. Grofweg de helft van de capaciteit deze opvang vindt plaats aan de Legmeerdijk 161. Daarnaast hebben wij onder meer ook opvang in de Ruigrok Tower en aan de Rietwijkeroortweg. Om deze opvang te bekostigen krijgen wij een vergoeding vanuit het Rijk op basis van een specifieke bekostigingsregeling. Voor 2024 is de vergoeding die wij krijgen per gerealiseerde plaats teruggebracht van € 83 naar € 61. Deze vergoeding van de opvang loopt via de algemene dekkingsmiddelen, maar wordt verdeeld over de verschillende programma's . Ook de kosten die worden gemaakt zijn verspreid over verschillende programma's per saldo wordt dit budgetneutraal verwerkt.
Als we kijken naar de totale kosten dan betreft 78% hiervan de kosten van huisvesting (programma 1) , 8% de kosten van leefgeld (programma 1), 7% de organisatie kosten (programma 7) en 5% de kosten van onderwijs en maatschappelijk werk (programma 2) . Bij de individuele programma's wordt geen inhoudelijke toelichting gegeven maar wordt verwezen naar programma 1. De overige kosten die gezamenlijk 2% van het totaal bedragen worden verspreid over verschillende programma's geboekt en niet specifiek toegelicht.

Onderuitputting budget Burgerzaken **40**

Er is een structureel voordeel van € 40.000 ingeboekt ter dekking van de kosten voor formatieclaims. Reden is een positief saldo over de laatste jaren, voornamelijk ontstaan door een voordelig saldo van baten en Rijksafdrachten uit de productomzet.
In de meerjarenbegroting 2024 is rekening gehouden met de effecten van de aanpassing van de maximale geldigheidsduur van reisdocumenten van vijf naar tien jaar. Hierdoor was in de periode van 2019 t/m 2023 sprake van de zogenoemde 'reisdocumentendip'. Vanaf 2024 wordt er weer een toename van het aantal te verstrekken reisdocumenten verwacht. De verwachting is dat het saldo de komende jaren met € 40.000 toeneemt, door een verhoogde uitgifte reisdocumenten.
De leges 2024 worden per saldo al met € 11.000 verhoogd in de 1e bestuursrapportage. Naast deze verhoging, wordt het saldo burgerzaken in 2024 extra met € 40.000 verhoogd.

Bijdrage Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland **-43**

Op basis van de (concept) meerjarenraming van de Veiligheidsregio Amsterdam-Amstellanden (VrAA) dienen de budgetten te worden bijgesteld. Conform de vigerende beleidslijn bij de VrAA is de programmabegroting 2024 bijgesteld op basis van het prijspeil 2023 en wordt nu aangepast naar prijspeil 2024. Daarnaast is er een aanvullende compensatie over 2023 opgenomen. De VrAA heeft aangegeven over deze systematiek met de gemeenten in gesprek te willen gaan, zodat besluitvorming over de indexering in het vervolg eerder kan plaatsvinden.
Vanaf 2024 worden de taken Bevolkingszorg door de VrAA overgenomen van de gemeente Amsterdam. Dit alles leidt tot een verhoging van de bijdrage aan de VrAA met € 111.000. Hiervan wordt € 88.000 gedekt uit de stelpost loon-prijs en € 23.000 uit het budget voor bevolkingszorg. Het restant van het budget bevolkingszorg ad. € 45.500 valt vrij ten gunste van het begrotingsresultaat. Dit alles resulteert in een toename van de lasten op taakveld 1.1 met € 42.500.

Jaarstukken 2023 Onderuitputting budgetten OOV en handhaving buitenruimte **70**

Uit een analyse van het rekeningresultaat 2023 en voorgaande rekeningresultaten is gebleken dat op de budgetten Openbare Orde en Veiligheid (OOV) en handhaving buitenruimte structureel € 70.000 niet wordt besteed. Het budget is hiervoor structureel bijgesteld.

Functiescheiding en kluishygiëne **-23**

Van juli 2024 tot juli 2025 wordt, in samenspraak met de portefeuillehouder geïnventariseerd, hoe de functiescheiding en kluishygiëne in de backoffice van de publieksbalies voor afgifte van documenten zo efficiënt mogelijk kan worden ingericht. Voor deze implementatie- en pilotperiode is binnen de AA-organisatie incidenteel extra personele inzet benodigd. Richting de Kadernota 2026 vindt een evaluatie plaats en dan zal een definitief formatievoorstel worden ingediend voor deze taken. Dit leidt tot een verhoging van de limitatieve lijst voor 2024 met € 23.000.

Europese Parlementsverkiezing 2024 **-30**

In 2024 vinden de verkiezingen voor het Europees Parlement plaats. Ondanks de verhoging van het budget in 2018 en het in de meicirculaire 2023 beschikbaar gestelde budget van € 7.000 voor de procedure vaststelling verkiezingsuitslag, blijkt het beschikbare verkiezingsbudget van afgerond € 60.000 niet afdoende te zijn voor het organiseren van een verkiezing. De alsmaar veranderende wet- en regelgeving, bevolkingsgroei en de prijsstijgingen zorgen ervoor dat het budget niet meer toereikend is. Voor het organiseren van de Europese Parlementsverkiezing 2024 is extra personele inzet nodig vanuit de AA-organisatie. Dit leidt tot een verhoging van de limitatieve lijst met € 30.000.
Na afloop van de Europese Parlementsverkiezing in 2024 wordt beoordeeld of het nodig is om bij de 2e bestuursrapportage een overschrijding op het taakveld (materiële kosten) aan de raad voor te leggen. Verder worden later dit jaar de actuele kosten voor het organiseren van verkiezingen geïnventariseerd, waarna bij de Kadernota 2026 een aanvraag volgt voor structurele bijstelling van het verkiezingsbudget.

Begrotingsrechtmatigheid **-19**

06 Bestuur, bevolking en veiligheid

Veilig wonen (Weerbaar bestuur) **0**

Het in de septembercirculaire 2023, incidenteel beschikbaar gestelde budget van € 7.000 voor 2024, 2025 en 2026, is per abuis begroot op het taakveld Openbare orde en veiligheid in plaats van op het taakveld Bestuur. Het overhevelen van budgetten op taakvelden, valt onder begrotingsrechtmatigheid en wordt daarom gemeld aan de gemeenteraad.

Functieherwaardering wijkboa's **-19**

In de meicirculaire 2022 is structureel € 34.000 ontvangen om de capaciteit en kwaliteit van wijkagenten en wijkboa's in de openbare ruimte te kunnen vergroten en borgen. Vanaf 2024 wordt jaarlijks € 18.600 vanuit deze taakmutatie ingezet om de functieherwaardering van twee bestaande wijkboa's structureel te effectueren. Dit leidt tot een verhoging van de dienstverleningsbijdrage aan Amstelveen.
Het structurele restant van € 15.400 voor bovengenoemde taakmutatie kan hierna vrijvallen.

2.7 Overhead

2.7.1 Overzicht mutaties

	Mutaties 2024			Mutaties meerjarenraming		
	Lasten	Baten	Saldo	2025	2026	2027
Financiële afwijkingen	**-50**	**0**	**50**	**0**	**0**	**0**
0.4 Ondersteuning organisatie	-50	0	50	0	0	0
Begrotingsrechtmatigheid	**-276**	**0**	**276**	**253**	**253**	**253**
0.4 Ondersteuning organisatie	-276	0	276	253	253	253
Overige investeringen	**-275**	**0**	**275**	**0**	**0**	**0**
0.4 Ondersteuning organisatie	-275	0	275	0	0	0
Totaal	**-601**	**0**	**601**	**253**	**253**	**253**
Mutatie reserves	550	275	-275	0	0	0
Totaal	**550**	**275**	**-275**	**0**	**0**	**0**
Totaal	**-51**	**275**	**326**	**253**	**253**	**253**

2.7.2 Toelichting mutaties

Financiële afwijkingen **50**

07 Overhead

Gezamenlijk contract iBabs voor Amstelveen en Aalsmeer **11**

Door een gezamenlijk contract te sluiten voor Amstelveen en Aalsmeer voor het systeem iBabs kan een besparing van € 11.000 worden behaald. Het aangepaste budget van € 17.000 wordt opgenomen in de dienstverleningsbijdrage.

Oekraïne werkbudget **-95**

De gemeente Aalsmeer realiseert in het kader van de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne in 2024 273 plaatsen. Grofweg de helft van de capaciteit deze opvang vindt plaats aan de Legmeerdijk 161. Daarnaast hebben wij onder meer ook opvang in de Ruigrok Tower en aan de Rietwijkeroortweg. Om deze opvang te bekostigen krijgen wij een vergoeding vanuit het Rijk op basis van een specifieke bekostigingsregeling. Voor 2024 is de vergoeding die wij krijgen per gerealiseerde plaats teruggebracht van € 83 naar € 61. Deze vergoeding van de opvang loopt via de algemene dekkingsmiddelen, maar wordt verdeeld over de verschillende programma's . Ook de kosten die worden gemaakt zijn verspreid over verschillende programma's per saldo wordt dit budgetneutraal verwerkt.
Als we kijken naar de totale kosten dan betreft 78% hiervan de kosten van huisvesting (programma 1) , 8% de kosten van leefgeld (programma 1), 7% de organisatie kosten (programma 7) en 5% de kosten van onderwijs en maatschappelijk werk (programma 2) . Bij de individuele programma's wordt geen inhoudelijke toelichting gegeven maar wordt verwezen naar programma 1. De overige kosten die gezamenlijk 2% van het totaal bedragen worden verspreid over verschillende programma's geboekt en niet specifiek toegelicht.

Noord Hollands Archief **-17**

De kosten voor de dienstverleningsovereenkomst met het Noord Hollands Archief zijn na indexatie structureel € 17.000 hoger dan begroot. Deze budgetverhoging wordt gedekt uit de stelpost loon- en prijscompensatie (zie programma 8 Algemene dekkingsmiddelen).

Verzekeringspremies **-8**

Uit een opgave van premies, behandelkosten en (voorschot) verhaalskosten blijkt dat het huidig beschikbare budget voor verzekeringen niet voldoende is. Het structurele tekort bedraagt € 30.000. Uitgaande van de verdeelsleutel 75% Amstelveen en 25% Aalsmeer komt dit voor Aalsmeer neer op een bedrag van € 8.000 inclusief het effect van de kostenverhogende btw. Het benodigd budget wordt gedekt uit de stelpost loon- en prijsontwikkeling (zie programma 8 Algemene dekkingsmiddelen).

Bijstelling dienstverleningsbijdrage 2024 **159**

Begin 2024 heeft een nacalculatie plaatsgevonden van de indexatie van de dienstverleningsbijdrage 2023 en is de indexatie 2024 op basis van de ramingen van het CEP van februari 2024 en de afgesloten CAO geactualiseerd. Hieruit is gebleken dat de indexatie van de dienstverleningsbijdrage voor 2024 kan worden bijgesteld. Het voordelig effect is € 159.000.

Begrotingsrechtmatigheid	**276**

07 Overhead

Vrijwilligersverzekering Aalsmeer naar dienstverleningsbijdrage Amstelveen **0**

De vrijwilligersverzekering in Aalsmeer is in het verleden niet overgegaan naar Amstelveen. Hiervoor is geen expliciete reden naar voren gekomen. Afgesproken is dat de bestuurlijke verzekeringen (zoals de ambtsketting en de aansprakelijkheidsverzekeringen van de bestuurders) in Aalsmeer blijven.
Alle overige verzekeringen voor personen worden bekostigd en doorbelast via de dienstverleningsbijdrage. Dat betekent dat € 3.100 voor de vrijwilligersverzekering wordt betaald vanuit Amstelveen en doorbelast via de dienstverleningsbijdrage.

Software jaarlijks onderhoud grondwatermeetnetten Aalsmeer **-7**

Het budget voor software jaarlijks onderhoud grondwatermeetnetten wordt voor een bedrag van € 6.700 overgeheveld van programma 4 taakveld 7.2 naar programma 7 taakveld 0.4 en opgenomen in de dienstverleningsbijdrage AA omdat er één contract is gesloten voor Amstelveen en Aalsmeer. De kosten worden vanuit Amstelveen aan Aalsmeer doorbelast.

Wijkregisseur **0**

Per 1 februari is de wijkregisseur in dienst getreden. De hiervoor in het college uitvoeringsprogramma opgenomen middelen worden overgeheveld naar de bedrijfsvoering. De kosten voor overhead worden opgenomen op de limitatieve lijst (€ 18.000).

Publiekscampagne Sociaal Domein **0**

In de nota Sociaal Domein is in paragraaf 4.10 besloten tot een publiekscampagne voor het sociaal domein. De uitvoeringskosten (inhuur en directe campagnekosten, € 125.000) worden gedekt binnen het transformatiebudget sociaal domein.

Toezicht de Meerlanden **296**

Het budget voor toezicht de Meerlanden van € 296.000 is in de meerjarenbegroting 2024-2027 begroot op programma 7 Overhead. Dit is niet correct, het is uitbesteed werk en hoort daarom thuis op programma 4 Openbare ruimte.

Kapitaallasten directiekeet Jac.P. Thijsselaan **0**

Nadat de directiekeet was geplaatst kwam het inzicht dat alleen een directiekeet niet voldoende was. Deze is te klein om ook als vergaderlocatie te kunnen gebruiken. De extra kosten voor het plaatsen van de vergaderlocatie op de directiekeet bedraagt € 150.000. De afschrijvingskosten komen ten laste van het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte.

Toename SiSa-regelingen **0**

Er is een grote toename te zien in het aantal SiSa-regelingen (SPUK's). De administratieve lasten daarbij zijn óók fors toegenomen. Dit is een landelijk probleem. Het Rijk werkt aan een oplossing. Ondertussen moet het werk worden uitgevoerd door de AA-organisatie en daarom is van 2024 tot en met 2026 extra personele inzet nodig. Dit leidt tot een verhoging van de limitatieve lijst met € 15.500. Deze lasten worden gedekt uit specifieke uitkeringen die hiervoor beschikbaar zijn.

Adviseur kunstwerken **-13**

In 2022 is gelijktijdig met de integrale herziening van het MPP ook de Nota Civieltechnische Kunstwerken vastgesteld en is de uitvoering daarvan geïntegreerd in het Meerjarenprogramma. Voor werk dat niet projectmatig is (assetmanagement, beleid, bestuurlijke advisering, onderzoeken/inspecties, onderhoud en niet-projectmatige vervangingen) is bij het vaststellen van de nota's in 2022 de gemiddelde totale kosten in beeld gebracht, inclusief personeel. De personele kosten kunnen in Amstelveen en Aalsmeer deels worden opgevangen via de projecten, en de rest wordt verdeeld over Amstelveen en Aalsmeer. Er wordt € 47.200 per jaar overgeheveld van de dotatie aan de reserve buitenruimte naar de limitatieve lijst.

Overige investeringen **275**

07 Overhead

Investeringen gemeentehuis (kantoren en raadskelder) **275**

In de 2e bestuursrapportage 2023 is gemeld dat het college het beschikbare transitiebudget o.a. wil besteden om de raadskelder aan te pakken zodat deze vaker en beter kan worden gebruikt, maar ook om de werkplekken in het gemeentehuis beter geschikt te maken door bijvoorbeeld het creëren van flexibele werkruimtes waardoor eenvoudiger samengewerkt kan worden, maar ook kort overleg kan worden gepleegd zonder daarbij de andere medewerkers te storen. Hiervoor is het transitiebudget overgeheveld van 2023 naar 2024/2025.
Voor de aanpassingen zijn kostenramingen opgesteld. De aanpassing van de kantoren op de 1e verdieping is geraamd op € 250.000. De aanpassing van raadskelder is geraamd op € 675.000. Dekking van de afschrijvingskosten vindt plaats uit de reserve dekking kapitaallasten gebouwen. Hiervoor wordt in 2024 en 2025 totaal € 925.000 toegevoegd aan de reeds bestaande reserve. In 2024 gaat het om een bedrag van € 275.000, de overige € 650.000 worden in de kadernota toegevoegd in 2025. Het budget wordt in afwachting van de uitvoering gestort in de tijdelijke bestemmingsreserve "Aanpassingen gemeentehuis".

Mutaties reserve	**-275**
Investeringen gemeentehuis (kantoren en raadskelder)	-275

2.8 Algemene dekkingsmiddelen

2.8.1 Overzicht mutaties

	Mutaties 2024			Mutaties meerjarenraming		
	Lasten	Baten	Saldo	2025	2026	2027
Financiële afwijkingen	**2.215**	**6.140**	**3.925**	**0**	**0**	**0**
0.5 Treasury	0	200	200	0	0	0
0.64 Belastingen overig	50	20	-30	0	0	0
0.8 Overige baten en lasten	2.165	5.920	3.755	0	0	0
Begrotingsrechtmatigheid	**-235**	**0**	**235**	**69**	**69**	**68**
0.8 Overige baten en lasten	-235	0	235	69	69	68
Totaal	**1.980**	**6.140**	**4.160**	**69**	**69**	**68**
Totaal	**1.980**	**6.140**	**4.160**	**69**	**69**	**68**

2.8.2 Toelichting mutaties

Financiële afwijkingen	**3.925**

08 Algemene dekkingsmiddelen

Oekraïne werkbudget **3.078**

De gemeente Aalsmeer realiseert in het kader van de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne in 2024 273 plaatsen. Grofweg de helft van de capaciteit deze opvang vindt plaats aan de Legmeerdijk 161. Daarnaast hebben wij onder meer ook opvang in de Ruigrok Tower en aan de Rietwijkeroortweg. Om deze opvang te bekostigen krijgen wij een vergoeding vanuit het Rijk op basis van een specifieke bekostigingsregeling. Voor 2024 is de vergoeding die wij krijgen per gerealiseerde plaats teruggebracht van € 83 naar € 61. Deze vergoeding van de opvang loopt via de algemene dekkingsmiddelen, maar wordt verdeeld over de verschillende programma's . Ook de kosten die worden gemaakt zijn verspreid over verschillende programma's per saldo wordt dit budgetneutraal verwerkt.
Als we kijken naar de totale kosten dan betreft 78% hiervan de kosten van huisvesting (programma 1) , 8% de kosten van leefgeld (programma 1), 7% de organisatie kosten (programma 7) en 5% de kosten van onderwijs en maatschappelijk werk (programma 2) . Bij de individuele programma's wordt geen inhoudelijke toelichting gegeven maar wordt verwezen naar programma 1. De overige kosten die gezamenlijk 2% van het totaal bedragen worden verspreid over verschillende programma's geboekt en niet specifiek toegelicht.

Dividend verbonden partijen **150**

In de begroting wordt rekening gehouden met een structurele dividendopbrengst van Stedin, BNG, Afvalsturing Friesland NV en Meerlanden. Over boekjaar 2023 keert Stedin eenmalig € 100.000 extra

dividend uit, hetgeen tot een incidenteel voordeel leidt. Ook van de andere partijen ontvangen wij meer dividend dan geraamd (per saldo € 50.000).

Taakmutaties - vrijval restantbudget wijkboa's **15**

Hiervoor is bij programma 6 gemeld dat € 18.600 uit de taakmutatie wijkboa's (€ 34.000) structureel wordt ingezet voor de functieherwaardering van twee bestaande wijkboa's. Het restant van € 15.400 op de taakmutatie valt vrij.

Jeugdbescherming **185**

De verwachte uitgaven jeugdbescherming stijgen. De belangrijkste oorzaak is de landelijk verplichte verlaging van de caseload, afgedwongen via een landelijk geldend voorschrift met tarief. Hierdoor is het tarief met bijna 30% gestegen (van één medewerker van de gecertificeerde instelling op 10-12 gezinnen naar één op 8 gezinnen). Het verwachte tekort voor 2024 is € 185.000. Dit tekort werkt structureel door. Besparingen in de zin van minder kinderen in jeugdbescherming zijn wel een continu streven echter met de sterke inzet daarop (o.a. ihv13w) en de al gerealiseerde forse daling in het aantal gezinnen in jeugdbescherming ligt niet voor de hand zo'n daling te begroten.
Verwacht wordt dat in de meicirculaire zal worden voorzien in (gedeeltelijke) dekking vanuit het Rijk.

Specialistische Jeugdhulp **200**

De gemeente is verantwoordelijk voor het bieden van kwantitatief en kwalitatief voldoende jeugdhulp vanuit de Jeugdwet en moet hierbij reële tarieven bieden aan jeugdhulpaanbieders.
Er is al jaren sprake van een opwaartse druk op de jeugdhulpuitgaven. Deze wordt veroorzaakt door meer kinderen in jeugdhulp en langere en zwaardere trajecten. Daarom wordt al jaren ingezet om de opwaartse druk te remmen (zicht en grip op jeugdhulp). In 2023 is in kaart gebracht wat de minimale opbrengsten zijn van de huidige besparingsmaatregelen. Het ging voor 2023 om een jaarlijkse besparing van richting ca € 700.000. Hiermee wordt de opwaartse druk voor 2024 en 2025 onvoldoende afgeremd. Er is nog geen sprake van een stabilisatie of daling van uitgaven. Daarom wordt fors ingegrepen en ingezet op extra maatregelen. Als we inzetten op maximale besparingen komen we tot een aanmelding van € 604.000 bij een begroting jeugdhulp van € 7,6 miljoen. Met de kennis van nu is het onzeker in welke mate dit haalbaar is. Voor 2024 wordt nu uitgegaan van een incidentele claim van € 604.000 waarvan een deel (indexatie € 200.000) dekking kan worden gehaald uit de stelpost loon- en prijsontwikkeling. De overige kosten van de specialistische jeugdhulp worden onttrokken aan de reserve sociaal domein.

Hulp bij huishouding **52**

Het aantal huishoudens waarbij hulp bij het huishouden is ingezet is in 2023 licht gestegen. Doordat mensen langer thuis blijven wonen is er voor inwoners eerder meer dan minder hulp nodig., Hierdoor is het gemiddeld aantal uren dat aan hulp wordt geboden gestegen. Dit in combinatie met de gestegen tarieven voor deze vorm van hulp heeft in 2023 gezorgd voor een tekort van € 114.000. Vanwege een verdere autonome groei van 1% en vanwege een indexatie van de tarieven met 6,3% (ondanks de indexatie die reeds heeft plaatsgevonden) is een bijstelling van € 200.000 nodig (€ 52.000 indexatie en € 148.000 autonoom). De hogere lasten als gevolg van de indexatie worden gedekt uit de stelpost loon-prijs.

Begeleiding **26**

Het aantal mensen dat gebruik maakt van individuele begeleiding is toegenomen. Daarnaast worden er meer uren begeleiding afgenomen en is er een stijging in de zorgzwaarte (complexiteit) waarneembaar. In plaats van de lichtste vorm van begeleiding is er een stijging te zien in de middel tot zwaardere vormen van

individuele begeleiding. Rekening houdend met de realisatie van 2023, 1% autonome groei en 6,3% indexatie is een extra budget nodig van €100.000 (€ 25.500 indexatie en € 74.500 autonoom). Er wordt door gemeenten en de preferente zorgverzekeraar (Zorg en Zekerheid) vanaf 2024 per regio samengewerkt om de instroom van inwoners met ernstige GGZ problematiek in de Wlz te beperken door effectievere zorg en ondersteuning. Dit kan leiden tot hogere uitgaven voor individuele begeleiding in de Wmo. Dit komt voort uit landelijke verplichtingen en afspraken tussen VNG, VWS en Zorgverzekeraars Nederland.
De indexatie van € 26.000 wordt gedekt uit de stelpost loon- en prijsontwikkeling (zie ook programma 8 Algemene dekkingsmiddelen)

Dagbesteding **26**

Rekening houdend met de realisatie van 2023 en een autonome groei van 1% van het aantal inwoners dat gebruik maakt van dagbesteding is een extra budget nodig. Daarnaast is er rekening gehouden met een indexatie van 6,3% waardoor het volledig benodigde budget voor dagbesteding neer komt op € 1.160.000. Er is dus € 185.000 extra nodig (€ 26.000 indexatie en € 159.000 autonoom). Tijdens de Covid-19 pandemie maakte niet iedereen volledig gebruik van de geïndiceerde uren dagbesteding. Door de afgenomen angst voor de pandemie verzilveren meer inwoners hun volledig aantal uren dagbesteding.

Onderzoeksbudget gemeentebelastingen **-50**

Ingeval van het instellen en uitvoeren van een heffing horen hier periodieke controles op te worden uitgevoerd. Het gaat hierbij om de basisprincipes van belastingheffing waarbij gewaarborgd moet zijn dat een juiste opgave is gedaan door alle mogelijke belastingplichten. Het voorstel is om hiervoor elke drie jaar een onderzoeksbudget voor in de programmabegroting op te nemen. Bij het onderzoeksobject kan worden gedacht aan het in kaart brengen van de volledigheid van alle mogelijke belastingplichtigen.
Op basis van het huidige begrotingsbeleid stijgt de opbrengst van de toeristenbelasting en de watertoeristenbelasting. Het onderzoeksbudget (€ 50.000) wordt hiervoor in 2024 ingezet.

Noord Hollands Archief **17**

De kosten voor de dienstverleningsovereenkomst met het Noord Hollands Archief zijn na indexatie structureel € 17.000 hoger dan begroot. Deze budgetverhoging wordt gedekt uit de stelpost loon- en prijscompensatie.

Verzekeringspremies **8**

Uit een opgave van premies, behandelkosten en (voorschot) verhaalskosten blijkt dat het huidig beschikbare budget voor verzekeringen niet voldoende is. Het structurele tekort bedraagt € 30.000. Uitgaande van de verdeelsleutel 75% Amstelveen en 25% Aalsmeer komt dit voor Aalsmeer neer op een bedrag van € 8.000 inclusief het effect van de kostenverhogende btw. Het benodigd budget wordt gedekt uit de stelpost loon- en prijsontwikkeling (zie programma 7 Overhead).

Bijdrage Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland **88**

Op basis van de (concept) meerjarenraming van de Veiligheidsregio Amsterdam-Amstellanden (VrAA) dienen de budgetten te worden bijgesteld. Conform de vigerende beleidslijn bij de VrAA is de programmabegroting 2024 bijgesteld op basis van het prijspeil 2023 en wordt nu aangepast naar prijspeil 2024. Daarnaast is er een aanvullende compensatie over 2023 opgenomen. De VrAA heeft aangegeven over deze systematiek met de gemeenten in gesprek te willen gaan, zodat besluitvorming over de indexering in het vervolg eerder kan plaatsvinden.

Vanaf 2024 worden de taken Bevolkingszorg door de VrAA overgenomen van de gemeente Amsterdam. Dit alles leidt tot een verhoging van de bijdrage aan de VrAA met € 111.000. Hiervan wordt € 88.000 gedekt uit de stelpost loon-prijs en € 23.000 uit het budget voor bevolkingszorg. Het restant van het budget bevolkingszorg ad. € 45.500 valt vrij ten gunste van het begrotingsresultaat. Dit alles resulteert in een toename van de lasten op taakveld 1.1 met € 42.500.

Cliëntondersteuning/ Wijkteams **7**

Mede dankzij de aandacht voor de naamsbekendheid van onafhankelijke clientondersteuning maken meer inwoners gebruik van deze vorm van ondersteuning. Naast dat de instroom toeneemt maken inwoners langduriger gebruik van deze ondersteuning. Hierdoor neemt de uitstroom af. Tezamen met een indexatie van 14,5% op basis van de contractuele afspraken en de CAO lonen wordt er meer uitgegeven dan begroot. Op basis van de realisatie van 2023 en bovenstaande argumenten is voor 2024 en verder een extra bedrag van € 50.000 (€ 7.000 indexatie en € 43.000 autonoom) structureel noodzakelijk.

Rentebaten SVN **50**

De Stichting Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederlandse gemeenten (SVN) verstrekt leningen om het volkshuisvestingsbeleid te bevorderen en voert ook de verordening Duurzaamheidslening en duurzaamheidsfonds uit voor de gemeente Aalsmeer. De gemeente verwacht structureel € 50.000 aan rente ontvangen.

Precariobelasting **20**

Bij het afschaffen van de precariobelasting op kabels en leidingen zijn de opbrengsten precariobelasting volledig afgeraamd. Voor het hebben van voorwerpen onder, op of boven gemeentegrond, voor de openbare dienst bestemd (zoals luifels, terrassen en reclameborden) dient echter ook belasting te worden betaald. Deze belastingopbrengsten worden op basis van de realisatiecijfers van de afgelopen jaren weer in de begroting opgenomen.

Beleidsmedewerker Jeugd - Jeugdhulpverlening **53**

Voor het primair proces jeugdhulpverlening is recent gebleken dat 0,5 fte (ofwel € 53.000 per jaar) voor 2024 en 2025 bij de afwikkeling van de claim over de jeugdhulp in 2023 niet is meegenomen. Recent is dit ontdekt. De formatie is ingevuld en is nodig om werkzaamheden zonder consequenties voor de jeugdhulpverlening te kunnen uitvoeren. Afspraak is dat Aalsmeer de € 53.000 voor 2024 dekt uit de stelpost behoedzaamheid. Dit betekent een verhoging van de limitatieve lijst. De kosten voor 2025 worden binnen de AA bedrijfsvoering begroting opgevangen

Begrotingsrechtmatigheid **235**

08 Algemene dekkingsmiddelen

Kapitaallasten directiekeet Jac.P. Thijsselaan **0**

Nadat de directiekeet was geplaatst kwam het inzicht dat alleen een directiekeet niet voldoende was. Deze is te klein om ook als vergaderlocatie te kunnen gebruiken. De extra kosten voor het plaatsen van de vergaderlocatie op de directiekeet bedraagt € 150.000. De afschrijvingskosten komen ten laste van het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte.

Bijdrage invoering omgevingswet **176**

Na lange tijd van onduidelijkheid bevat de decembercirculaire 2023 nog een tegemoetkoming over 2023 in de kosten van de invoering Omgevingswet. In de raadsbrief over de decembercirculaire is voorgesteld

deze middelen beschikbaar te houden voor de invoering van de Omgevingswet. De uitvraag van de kosten die hiervoor nog gemaakt gaan worden zijn door de AA-organisatie in beeld gebracht. Conform de samenwerkingsovereenkomst wordt de bijdrage gestort in de egalisatiereserve AA waaruit noodzakelijk meerwerk in de taakuitvoering voor beide gemeenten wordt bekostigd. Dit betreft een verhoging van de limitatieve lijst 2024.

Vluchtelingenwerk **40**

De taakstelling voor de maatschappelijke begeleiding van statushouders is fors verhoogd ten opzichte van de eerdere jaren. Waren het er in 2020 nog 20 in 2024 zijn het er 81. Voor het jaar 2024 heeft het college voorgesteld de huidige subsidie aan vluchtelingenwerk te verhogen met € 40.000 wegens areaaluitbreiding (zolang deze speelt), en deze te dekken uit de Stelpost areaaluitbreiding.

Functieherwaardering wijkboa's **19**

In de meicirculaire 2022 is structureel € 34.000 ontvangen om de capaciteit en kwaliteit van wijkagenten en wijkboa's in de openbare ruimte te kunnen vergroten en borgen. Vanaf 2024 wordt jaarlijks € 18.600 vanuit deze taakmutatie ingezet om de functieherwaardering van twee bestaande wijkboa's structureel te effectueren. Dit leidt tot een verhoging van de dienstverleningsbijdrage aan Amstelveen.
Het structurele restant van € 15.400 voor bovengenoemde taakmutatie kan hierna vrijvallen.

3 Kredieten

3.1 Overzicht kredieten

	Mutaties kredieten			
	2024	2025	2026	2027
Aankoop strategisch vastgoed	1.800	0	0	0
Overige investeringen	562	-3.535	466	3.514
Totaal	**2.362**	**-3.535**	**466**	**3.514**

3.2 Toelichting mutaties

Financiële afwijkingen **1.800**

Aankoop strategisch vastgoed **1.800**

Dit betreft twee locaties die het college als mogelijke strategische aankoop op het oog heeft. De locaties kunnen voor een tijdelijke periode benut worden voor de opvang van spoedzoekers en uiteindelijk gebruikt voor strategische ontwikkelingen. Deze investering is mogelijk onrendabel en de kapitaallasten dienen na aanschaf te worden opgenomen in de begroting. De raad geeft het college mandaat om hierover de beslissen middels collegevoorstellen en informeert de raad in vertrouwelijkheid hierover om haar onderhandelingspositie niet te schaden.

Overige investeringen **562**

Inrichting Jac. Stammespark **112**

In 2020 is een krediet van € 2.020.000 beschikbaar gesteld voor de inrichting van het Jac. Stammespark. Een groot deel is in de afgelopen jaren gerealiseerd. Voor de resterende werkzaamheden in 2024 is een aanvullend krediet van € 112.000 nodig voor het afronden van het wandelpad rond het Zwanenwater. Deze functie is expliciet vermeld in het subsidieverzoek aan de Stichting Leefomgeving Schiphol, die het merendeel van de bovengenoemde investering financiert (€ 1.300.000).

Renovatie dak Oosteinderweg 247 (Bloemenlust) **461**

Uit de inspecties is gebleken dat het dak incl. lichtstraten en koepels van Bloemenlust op korte termijn aan vervanging toe is. Voorstel is om hiervoor een investeringskrediet beschikbaar te stellen voor € 2.529.000 met een afschrijvingstermijn van 20 jaar. Een deel (€ 461.000) is al nodig vanaf 2024. De vervanging is eind 2025 gereed. De afschrijvingslasten bedragen vanaf 2026 € 126.000 per jaar, gebaseerd op een afschrijvingstermijn van 20 jaar.

Investeringen gemeentehuis (kantoren en raadskelder) **275**

In de 2e bestuursrapportage 2023 is gemeld dat het college het beschikbare transitiebudget o.a. wil besteden om de raadskelder aan te pakken zodat deze vaker en beter kan worden gebruikt, maar ook om de werkplekken in het gemeentehuis beter geschikt te maken door bijvoorbeeld het creëren van flexibele werkruimtes waardoor eenvoudiger samengewerkt kan worden, maar ook kort overleg kan worden

gepleegd zonder daarbij de andere medewerkers te storen. Hiervoor is het transitiebudget overgeheveld van 2023 naar 2024/2025.

Voor de aanpassingen zijn kostenramingen opgesteld. De aanpassing van de kantoren op de 1e verdieping is geraamd op € 250.000. De aanpassing van raadskelder is geraamd op € 675.000. Dekking van de afschrijvingskosten vindt plaats uit de reserve dekking kapitaallasten gebouwen. Hiervoor wordt in 2024 en 2025 totaal € 925.000 toegevoegd aan de reeds bestaande reserve. In 2024 gaat het om een bedrag van € 275.000., de overige € 650.000 worden in de kadernota toegevoegd in 2025. Het budget wordt in afwachting van de uitvoering gestort in de tijdelijke bestemmingsreserve "Aanpassingen gemeentehuis"

Aanpassing balies gemeentehuis **36**

Een advies van de Rijksdienst voor Identiteitsgegevens is om de balies van Burgerzaken te verbouwen zodat deze meer open zijn. Dit verhoogt de veiligheid van de medewerkers en komt de betrouwbaarheid van het reisdocumentenproces ten goede. De kosten zijn € 36.000.

Aanschaf grafdelfmachine Begraafplaats Aalsmeer **133**

Het aanschaffen van een grafdelfmachine voor € 133.100 en deze werkzaamheden in eigen beheer uitvoeren, is voordeliger dan uitbesteden. De kapitaallasten worden gedekt binnen de begroting van de begraafplaats.

Directiekeet Jac. P. Thijsselaan **150**

Nadat de directiekeet was geplaatst kwam het inzicht dat alleen een directiekeet niet voldoende was. Deze is te klein om ook als vergaderlocatie te kunnen gebruiken. De extra kosten voor het plaatsen van de vergaderlocatie op de directiekeet bedraagt € 150.000. De afschrijvingskosten komen ten laste van het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte.

Gymlokalen De Rozen en Baccara **-160**

In het integraal huisvestingsplan onderwijs 2024 - 2039 is een budget opgenomen voor een locatieonderzoek gymlokalen De Rozen en de Baccara, incl. renovatie.
Bij de afweging van de financiële middelen en de maatschappelijke opgaven waar we voor staan is de huidige bouwkundige staat van deze gymlokalen beoordeeld. Om die reden wordt voorgesteld om dit vervolgonderzoek niet uit te voeren en het krediet ad. € 160.000 af te ramen.

Fasering IKC Oosteindedriehoek **-445**

De start van Oosteindedriehoek heeft een vertraging opgelopen. Hierdoor is de fasering over de jaren aangepast.

4 Overige zaken

Risicoparagraaf

In de jaarstukken 2023 is een geactualiseerde paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing opgenomen. Naar aanleiding daarvan zijn de daarin opgenomen risico's opnieuw beoordeeld. In deze bestuursrapportage zijn hierop geen nieuwe en/ of gewijzigde ontwikkelingen te melden.

CUP 2024 wegwerken knelpunten groen

In het college uitvoeringsprogramma is het actiepunt "wegwerken knelpunten groen" opgenomen voor het vergroenen van de Aalsmeerder-, Kudelstaartse- en Zwarteweg. Hiervoor is een budget gereserveerd van €200.000 binnen het Meerjarenprojectenplan in 2025 en 2026 (2x €100.000). Het is helaas niet mogelijk om langs deze lange lintwegen bomen te planten. Dit komt door de van oudsher krappe dwarsprofielen waar alle infrastructuur een plaats in krijgt: weg, berm, groen, water, kabels en leidingen, openbare verlichting. De ruimte binnen deze dwarsprofielen gaat steeds verder knellen omdat er kabels en leidingen bijkomen en omdat wegen en paden breder worden door toenemend verkeer en grotere voertuigen.
Om toch te komen tot een vergroening van Aalsmeer zal het college het budget besteden aan het aanplanten van extra groen, met name bomen, en bij voorkeur op zichtlocaties. De raad wordt geïnformeerd over de voortgang.

Stelposten en taakstellingen

In onderstaande tabellen is de ontwikkeling van de stelposten alsmede de invulling van de in de programmabegroting 2024 opgenomen taakstellingen opgenomen. Uit deze tabellen blijkt een per saldo begrotingsruimte van € 1,5 miljoen, voor afwikkeling van het nadelige saldo (€ 0,23 miljoen) dat volgt uit deze 1e bestuursrapportage.

2024	loon/ prijs	areaal	behoed-zaamheid	knelpunten	Totaal
Beginsaldo 1e bestuursrapportage	**604**	**200**	**3.248**	**113**	**4.365**
Mutaties:					
Prijscompensatie WMO OVA norm/ begeleiding en Hbh	-104				-104
Prijscompensatie jeugd	-200				-200
Stijging verzekeringspremies met meer dan toegerekende indexatie	-8				-8
NH Archief	-17				-17
Veiligheidsregio Amsterdam-Amstellanden	-88				-88
Verlaging watertoeristenbelasting			-258		-258
Vluchtelingenwerk			-40		-40
WMO - aanvulling boven OVA-norm (onder voorbehoud)			-250		-250
0,5 vte jeugdhulpverlening			-53		-53
Saldo na voorgestelde mutaties	**187**	**200**	**2.647**	**113**	**3.147**

2024	Arbeidsparti-cipatie	Milieubeleid	AA-claims	Samenkracht en burgerparticipatie	Totaal
Beginsaldo 1e bestuursrapportage	**70**	**100**	**1.487**	**57**	**1.714**
Mutaties:					
Invulling taakstelling	-70				-70
Saldo na voorgestelde mutaties	**0**	**100**	**1.487**	**57**	**1.644**

5 Bijlagen

5.1 Dienstverleningsbijdrage en limitatieve lijst

Dienstverleningsbijdrage van de Gemeente Aalsmeer aan de Gemeente Amstelveen	
Omschrijving	**2024**
Bijgestelde dienstverleningsbijdrage Programmabegroting 2024	**19.373.600**
Mutaties dienstverleningsbijdrage 1e Bestuursrapportage 2024	
Inburgeringscoach	83.700
Functieherwaardering wijkboa's	18.600
IBabs	17.000
Vrijwilligersverzekering	3.100
Software jaarlijks onderhoud grondwatermeetnetten	6.700
Verhoging verzekeringspremies	7.500
Verlaging onderhoud en brandstof na afstoten 4e toezichtauto	-4.100
Bijstelling door herrekening nominaal 2024	-159.000
Dienstverleningsbijdrage conform 1e bestuursrapportage 2024	**19.347.100**

Limitatieve lijst 2024

Omschrijving	**2024**
Bestuurlijke en directiebesluiten	
Uitvoering Woo	32.000
Mutaties na programmabegroting 2023, 2e burap 2022	
Taakmutatie invoering WKB 2022 t/m 2026	17.000
Mutaties na programmabegroting 2023, bijlage 4.4 2e burap 2022	
ICT bijdrage aan Amstelveen incidenteel	552.500
Mutaties na programmabegroting 2023, 1e burap 2023	
Limitatieve lijst conform opdrachtbrief 21-02-2023/ mutaties 2023	**601.500**
Reeds besloten	
RB 03-11-2022 Capaciteit wonen	50.000
Mutaties 1e burap 2023	
Jeugdhulp beleid en project inzet	68.400
project inzet jeugdhulpverlening	51.400
Accountmanager Servicepunt Energieadvies Aalsmeer	40.000
Adviseur energietransitie Aalsmeer	194.000
Medewerker communicatie proces en participatie energie	67.000
Onderzoeks en uitvoeringskosten energietransitie	47.000
Projectleider energiebesparing woningen	67.000
Capaciteit huisvesting doelgroepen	65.000
Fort Kudelstaart instandhouding fee	70.000
Capaciteit verplaatsen brandweerkazerne	44.000
Registratie tijdelijk verblijfadres, 0,9 VTE schaal 8 tm 2026	86.600
Functioneel applicatiebeheer jeugd	28.600
Teamleider jeugd	35.100
Mutaties kadernota 2024	
Kwaliteitsadvies (sturing op jeugdhulp)	57.200
Registratie, dossiervorming en inzicht in de jhv (frontoffice/ aanmeldteam)	117.400
Continueren inzet jeugdhulpverlening op peil	52.800

Omschrijving	2024
Bestendiging inzet grip op jeugdhulp (gedragswetenschapper)	38.100
project inzet jeugdhulpverlening	35.100
Vroegsignalering	35.100
Mutaties 2e bestuursrapportage 2023	
Versterken capaciteit loket afdeling SV (POK)	56.000
GGZ/W&I (POK)	25.000
Aanvulling opleidingsbudget voor extra leerlijn menselijke maat (POK)	25.000
Wet goed verhuurderschap	10.000
Mutaties 1e bestuursrapportage 2024	
Invoering Omgevingswet	176.300
Pilot Wijkregisseur	18.000
Inzet Communicatieadviseur Menselijke Maat 1e halfjaar 2024	3.100
Regio coördinator Begeleid Thuis en Beschermd Verblijf	15.000
Verstrekking leefgeld (W&I)	18.000
Inzet leerplichtambtenaar en jeugdhulpverlener	21.000
Adresonderzoeken, verhuizingen en registratie ontheemden in BRP	25.700
Aanpassing flexibele schil bouwleges SO - 26 stuks	260.000
Aanpassing flexibele schil bouwleges VH - 26 stuks	325.000
Uitvoeringskosten Europese Parlementsverkiezingen 2024	30.000
Indicatie adviseurs WMO	62.800
Functiescheiding en kluishygiëne	23.000
Beleidsmedewerker Jeugd - Jeugdhulpverlening	53.000
Toename SiSa-regelingen / SPUK's	15.500
Adviseur kunstwerken	47.200
Capaciteit wonen	12.200
GGZ/W&I (POK)	13.000
Subtotaal bestuurlijke en directie besluiten	**3.086.100**
Projecten (o.b.v. nacalculatie)	
Grondexploitaties en facilitair grondbeleid	pm
Meerjarig onderhoud gebouwen, fee MOP	20.800
Meerjarig onderhoud gebouwen, overhead MOP	14.100
Meerjarenprojectenplan Buitenruimte	pm
Kosten grondbank voor levering grond aan projecten	pm
Grote projecten met kredietaanvraag	pm
Subtotaal projecten	**34.900**
Regiotaken	
Regiosecretariaat schoolmaatschappelijk werk	39.500
Leerplichtadministratie	8.000
Internationale schakelklas	10.000
Burgernet	3.600
Huisverbod, declaratie op urenbasis (€ 3.600 per jaar)	pm
Gemeentebelastingen Amstelland(GBA) - uitvoeringskosten	808.800
GBA - proces en gerechtskosten	pm
Subtotaal regiotaken	**869.900**
Totaal Limitatieve lijst	**3.990.900**

Gemeente Aalsmeer

MEMO RAAD

Signed By: Oude Kotte, G.E. (Gido) <gido.oudekotte@aalsmeer.nl
18/06/2024 17:09:57 CEST
ID: 14278ea4-0af4-4028-8ccc-5d739afa5a1a
Auth: Scribble

Signed By: Vellenga, Sj. (Sjoerd) <sjoerd.vellenga@aalsmeer.nl>
18/06/2024 19:19:12 CEST
ID: 14278ea4-0af4-4028-8ccc-5d739afa5a1a
Auth: Scribble

Registratienr.
Aan leden raad
Afkomstig van Burgemeester en wethouders
Datum 18 juni 2024
Afschrift aan college, griffie, voorlichting

Betreft Beantwoording schriftelijke vragen fracties Absoluut Aalsmeer en D66 inzake de 1e Bestuursrapportage 2024

De fracties Absoluut Aalsmeer en D66 hebben onderstaande vragen ingediend inzake de 1e Bestuursrapportage 2024. De antwoorden treft u cursief aan onder de desbetreffende vraag.

AA:

	1e bestuursrapportage 2024 gemeente Aalsmeer - Raadsvoorstel
Pag. 2	Van het raadsbesluit is Beslispunt 4 niet duidelijk voor ons. Over de aanpassingen gemeentehuis, wat staat hier nu precies? *In de 1e bestuursrapportage 2024 zijn voorstellen gedaan voor investeringskredieten ten behoeve van aanpassingen in het gemeentehuis. Voor de aanpassingen zijn kostenramingen opgesteld. De aanpassing van de kantoren op de 1e verdieping is geraamd op € 250.000. De aanpassing van raadskelder is geraamd op € 675.000. Dekking van de afschrijvingskosten vindt plaats uit de reserve dekking kapitaallasten gebouwen. Hiervoor wordt in 2024 en 2025 totaal € 925.000 toegevoegd aan de reeds bestaande reserve vanuit het nog resterende transitiebudget dat bij de vorming van de kernorganisatie door de raad beschikbaar is gesteld. Het budget wordt in afwachting van de uitvoering eerst gestort in de tijdelijke bestemmingsreserve "Aanpassingen gemeentehuis".* *Na afronding van de werkzaamheden ontvangt de raad een voorstel tot het opheffen van de bestemmingsreserve en wordt het verschil tussen het gereserveerde en benodigde budget verrekend.*
Pag. 3	Ook de toelichting is niet zo duidelijk en de achtergronden is niet bekend. Wat is de reden dat dit noodzakelijk is? *Met dit voorstel wordt beoogd dat de aanpassingen aan het gemeentehuis per saldo geen effect hebben op de exploitatie, maar dat de afschrijvingskosten worden gedekt uit de bestemmingsreserve die wordt gevormd uit een gedeelte van het restant van het transitiebudget dat bij de vorming van de kernorganisatie beschikbaar is gesteld.*
	We komen dus eind 2024, 274.000 euro te kort? Klopt dat? Klopt het dat dit vooral nadelig groot onderhoud Bloemenlust en sportaccommodaties betreft? En dit zonder dekkingsvoorstel *Nee dat klopt niet. Voor de dekking van deze lasten is binnen de programmabegroting 2024 nog voldoende ruimte beschikbaar op de stelpost loon/prijs, behoedzaamheid, areaal en knelpunten. Zie pagina 48 van de 1e bestuursrapportage 2024. Over de inzet van de vrije ruimte op deze stelposten is nu nog geen voorstel gedaan. Dat is mede ingegeven door het feit dat ook de verwachte positieve impact van de meicirculaire 2024 nog niet in beeld was ten tijde van het opstellen van de 1e bestuursrapportage. Om die reden heeft het college nu geen voorstellen gedaan voor dekking.*

	De zeven belangrijkste redenen van de bijstelling van de budgetten een per saldo effect van € 274.000 nadelig is opgenomen op pagina 5 van de inleiding van de 1e bestuursrapportage 2024.
	1e bestuursrapportage 2024 gemeente Aalsmeer
Pag. 15	Oekraïne werkbudget -2.925.000 Kunt u nadere uitleg geven van deze financiële afwijking voor 273 plaatsen? De bijdrage van het Rijk is verminderd, een aantal uitgaven worden niet toegelicht. Kunt u een overzicht geven van alle uitgaven en waar hier een besparing op mogelijk is? *In de 1e bestuursrapportage 2024 zijn de inkomsten en de uitgaven voor de kosten van Oekraïne geraamd. Vanwege wettelijke voorschriften worden de lasten daar geraamd waar deze volgens (de door de raad vastgestelde programma-indeling) de budgetten zijn opgenomen.* *Samengevat is de volgende (budget-neutrale) bijstelling 2024 opgenomen in de 1e bestuursrapportage 2024:* *Bijstelling lasten:* *Programma 1 € 2.925.000 (huisvesting en leefgeld)* *Programma 2 € 21.000 (onderwijs en maatschappelijk werk)* *Programma 6 € 37.000 (opvang dieren)* *Programma 7 € 95.000 (organisatiekosten)* *Totaal lasten € 3.078.000* *Bijstelling inkomsten* *Programma 8 € 3.078.000* *Zoals uit bovenstaande tabel blijkt betreft de belangrijkste bijstelling de leefgeldregeling in programma 1. Deze kosten zijn daar nader toegelicht.*
Pag. 19	Huurtarievenbeleid accommodaties voetbalverenigingen / vernieuwen huurbeleid van de sportvelden naar reële kostprijzen Is hier rekening gehouden met de BTW stijging waar sportverenigingen mee te maken gaan krijgen? *Het onderzoek naar de te betalen huurtarieven door de sportverenigingen gaat hoogstwaarschijnlijk begin 2025 plaatsvinden.* *Amateursportverenigingen zijn vrijgesteld van BTW en voor zover op dit moment bekend, blijft dit ook in het hoofdlijnenakkoord van het nieuwe kabinet in tact.*
Pag. 19	Mede op basis van onderzoek toekomstbestendigheid, MJOP buitensport en ledverlichting buitensport Zie vragen jaarrekening 2023 *Zie de beantwoording van de vraag n.a.v. vraag gesteld bij jaarstukken 2023.*
Pag. 20	Onderzoek naar de situatie rondom eigendomsrechten/ huurrechten (accommodatiebeheer buitensport) Intern of extern onderzoek? Wat is de rol van de ESA hierbij? Is dit ook opgenomen in het MJOP? *De ESA is als partner betrokken in dit onderzoek. Het onderzoek ligt in handen van een extern bureau.* *Het MJOP betreft het onderhoudsplan van de buitensport-accommodaties. De intentie is om het groot onderhoud van de buitensport per januari 2025 ook bij de ESA onder te brengen. Momenteel ligt dit nog bij de afdeling vastgoed.*

	Dit onderzoek richt zich op inventarisatie eigendommen, opstallen en duurzaamheid + vernieuwing huurcontracten binnen de driehoek gemeente, ESA en sportvereniging.
Pag. 20	Uitvoeringsplan beeldende kunst (buitenruimte, inclusief visie op reserve beeldende kunst buitenruimte). We missen het MJOP voor beeldende kunsten? Kunt u dat uitleggen? *Het MJOP beeldende kunst loopt van 2023 tot 2026 en is in december 2023 in werking gegaan.*
Pag. 21	Renovatie veld 6 FC Aalsmeer Waarom staat dit vermeld onder onderwijs en ontplooiing en niet onder sport en MJOP? *Het kopje onderwijs en ontplooiing is de tenaamstelling van programma 2 waarvan het thema sport onderdeel is. De op pagina 21 en 22 toegelichte afwijkingen betreft alle afwijkingen binnen het programma. De raad stelt volgens de Financiële verordening de programmabegroting op programmaniveau vast.*
Pag. 22	Dotatie voorziening meerjaren onderhoud (MJOP) Sportvelden Waarom staat dit vermeld onder onderwijs en ontplooiing en niet onder sport en MJOP? Gaat dit geld (jaarlijkse dotatie 123.000) naar de ESA en hoe wordt dit verantwoord en vastgelegd? *Voor het eerste gedeelte van de beantwoording van deze vraag zie het antwoord op voorgaande vraag.* *Zoals toegelicht op pagina 22 wordt de dotatie toegevoegd aan de (nieuw) gevormde voorziening sportvelden. Deze voorziening is gevormd binnen de administratie van de gemeente en niet van de ESA. Verantwoording vindt plaats binnen de gemeentelijke administratie.*
Pag. 22	Oekraïne werkbudget Exact dezelfde tekst als in Jaarstukken 2023, bedrag verschilt enorm. 2.925.000 2023 en nu 21.000 Wat is hiervoor de verklaring? *Zie het antwoord op de vraag bij pagina 15 over het Oekraïne werkbudget.*
Pag. 25	Herzien en opstellen evenementenbeleid. De 'motie CDA' wordt genoemd. Hoort dat thuis in de BURAP en is dit wel correct weergegeven? *Op pagina 36 van de programmabegroting 2024 is de herziening van het evenementenbeleid als actiepunt opgenomen. Tijdens de bespreking van de programmabegroting 2024 heeft het CDA een motie hierover ingediend, maar deze aangehouden na een toezegging van de portefeuillehouder om met de intentie van de motie bij het actualiseren van het beleid rekening te houden. Om deze toezegging niet uit het oog te verliezen is onder de toelichting aan deze motie gerefereerd. De financiële uitwerking vindt plaats in de Kadernota 2025.*
Pag. 28	Motie PvdA Watertappunten De 'motie PvdA' wordt genoemd. Hoort dat thuis in de BURAP en is dit wel correct weergegeven? *Dit betreft de nadere uitwerking van de motie Watertappunten die op 21 december 2023 door de raad is aangenomen en nader toegelicht in de raadsbrief van 9 april 2024.*

	2.5 Ruimtelijke ontwikkeling - Beleidsrealisatie
Pag. 31 19 PB 23 5.3	Krijgt de Position paper Schiphol voorrang in het geval er geen lobbyist komt? *De door u genoemde zaken hebben geen volgordelijk verband.* *Het position paper is namelijk vervangen door een kort strategie document (raad 11 juli)* *De lobbyist betreft een financiële reservering van € 50.000 (in 2024) Dit budget is dit jaar nog niet ingezet en wordt hoogstwaarschijnlijk niet aan een lobbyist uitgegeven.*
Pag. 32	Opruimwerkzaamheden Mr. Jac. Takkade 26 Klopt het dat dit nu 100K hoger is uitgevallen? *Nee, dat is niet correct. In de jaarstukken 2023 is op pagina 55 toegelicht dat de opruimwerkzaamheden van de Jac. Takkade 2026 in 2023 niet zijn uitgevoerd en dat de hiervoor beschikbaar gestelde middelen niet zijn besteed (€ 100.000). De opdracht voor het uitvoeren van de werkzaamheden is in 2024 gegeven. Het betreft daarmee een verschuiving van lasten van 2023 naar 2024.*
Pag. 33	Vervallen subsidie Fort Kudelstaart Wat zijn de kosten van doorontwikkeling? Hoeveel heeft het fort de gemeente tot op heden uiteindelijk gekost? *De totale kosten aan instandhouding inclusief onderhoud en beheer van Fort Kudelstaart vanaf 2017 tot heden bedragen circa € 1,94 mln. Dit bedrag is exclusief de aankoopkosten van € 270.000,- in oktober 2016. De kosten van de doorontwikkeling (permanente situatie) zullen in de loop van dit jaar nog nader worden geïnventariseerd en deze zijn voor een deel mede afhankelijk van de nader door de raad vast te stellen kaders voor de toekomst.*
Pag. 33	Kost het onderzoek naar de voorziening noodstroom raadhuis kost 50K? *Dit is een budget dat geraamd is en gebruikt zal worden voor dit onderzoek. De werkelijk bestede kosten zijn pas na het uitvoeren van het onderzoek in beeld.*
Pag. 36	OOV en handhaving 70K niet besteed. Dat lijkt mij niet wenselijk waar nu vooral veel om handhaving wordt gevraagd. I.p.v. budget wegschrijven zou ik liever zien dat we meer aan handhaving en OOV gaan inzetten. *Binnen de programmabegroting 2024 is een structureel budget opgenomen voor de inzet op OOV. Daarop is in 2023 incidenteel budget overgebleven als gevolg van ziekte van de extern adviseur. Dat is geen onderdeel van deze bijstelling. Daarnaast is er een structureel budget voor inzet op het gebied van waterveiligheid opgenomen.* *De reden dat er sprake is van een structurele onderuitputting op de budgetten voor overige uitgaven en afdrachten aan andere overheden. Bij de vorming van de kernorganisatie zijn budgetten hergeschikt en bijgesteld. Uit een (meerjarige) analyse blijkt dat al drie jaar niet alle in de programmabegroting opgenomen budgetten noodzakelijk zijn. Met het bijstellen van de budgetten met in totaal € 70.000 zowel bij de KOA als bij AA zijn deze bijgesteld naar het niveau van de werkelijke uitgaven*.
Pag. 38	Weer Oekraïne werkbudget. Dit komt onder diverse kopjes terug. Wij kunnen dit in zijn geheel niet volgen. Wat kost het nu, waaraan wordt dit budget besteed en komen we tekort of niet? Is het mogelijk het onderwerp Oekraïne in één verzicht te plaatsen? *Zie het antwoord op de vraag bij pagina 15 over het Oekraïne werkbudget.*

Pag. 40	Investeringen gemeentehuis (kantoren en raadskelder) Investeringen gemeentehuis (kantoren en raadskelder) Wij vinden het nogal een hoog bedrag en vragen ons af hoe noodzakelijk is dit? En of hier wel inderdaad prioriteit aan gegeven moet worden. *De investeringen in het gemeentehuis zijn tweeledig:* *1. Kantoren: op dit moment voldoen de kantoren niet aan het concept flexwerken. Er is weinig ruimte om zonder collega's te storen een (kort) telefoongesprek/ teams-overleg te voeren. Daarnaast stimuleert de huidige indeling het synergie-effect van de samenwerking met andere collega's niet. Met de voorgestelde aanpassingen, zoals het aanbrengen van schuifwanden en belcabines, komt er aan de achterzijde van het gebouw op de 1e verdieping een flexibel te gebruiken ruimte voor ca. 20 medewerkers.* *2. De aanpassing van de raadskelder betreft het laatste punt wat bij de oorspronkelijke verbouwing van de raadskelder niet is meegenomen en is mede op verzoek van de gemeenteraad in de Kadernota 2025 opgenomen. Door deze ruimte geschikt te maken als crisislocatie, als parallelle vergaderruimte naast de raadszaal, waarvoor o.a. een tribune zal worden geplaatst en audiovisuele apparatuur zal worden geplaatst wordt deze ook geschikt als representatieve ontmoetingsruimte voor bijvoorbeeld bewonersbijeenkomsten.*
Pag. 42	Hier is sprake van de problematiek rond specialistische jeugdhulp. Wat wordt de "stevige inzet op specialistische jeugdhulp" met welk te verwachten effect op en gevolgen voor de betrokkenen? Is het college bereid om extra middelen ter beschikking te stellen t.b.v. de POH GGZ jeugd? *Allereerst merken wij op dat wij de formulering 'stevige inzet op specialistische jeugdhulp' op pagina 42 niet hebben gebruikt. Hieronder uitleg over onze inzet ten behoeve van een financieel houdbare jeugdhulp aanpak waarin aandacht voor de meest kwetsbaren is geborgd.* *De paragraaf over jeugdhulp in de bestuursrapportage gaat in op de ontwikkeling dat het aantal jeugdigen en de zorgzwaarte al jaren flink blijven stijgen. In een dusdanige mate dat dit financieel niet houdbaar is. Vanuit die ontwikkeling en de vanuit de strategienota sociaal domein wordt ingezet op die inwoners die onze hulp het meest nodig hebben. In de strategienota sociaal domein (pagina 8, 20, 21) en in de Raadsbrief van 15 februari 2024 is geschetst welke maatregelen om kosten te beheersen en tijdig passende hulp te bieden reeds in gang zijn gezet. Om tot verdere beperking van de kostenstijging te komen, worden de ketenpartners in de jeugdhulp (primair aanbieders, verwijzers) meer betrekken bij het beleid en de financiële kaders opdat schaarse middelen eerst worden ingezet voor kinderen die die inzet het meest nodig hebben.* *Het inhoudelijk te verwachten effect hiervan is dat het beter lukt om passende en noodzakelijke hulp te verlenen wanneer het echt nodig is. Het financieel beoogde effect is binnen de voorgestelde begroting in de bestuursrapportage te blijven. Ouders en jeugdigen, indirect ook verwijzers, aanbieders en samenwerkingspartners gaan mogelijk merken dat kinderen met lichtere problematiek soms niet, minder of anders ondersteund worden. Bijvoorbeeld preventief, groepsgericht of afgebakend waar dat mogelijk is gezien de ondersteuningsvraag.* *Ten aanzien van de vraag over de POH GGZ jeugd:* *Het college wil de inzet van de praktijkondersteuner GGZ jeugd bij de huisartsen graag uitbreiden (POH GGZ jeugd). Hierover worden gesprekken gevoerd met de huisartsen. Uitbreiding van de inzet van de POH is een van de invullingen van extra maatregelen zoals bedoeld in de bestuursrapportage. Hiervoor kunnen middelen worden ingezet vanuit de specialistische jeugdhulp.*

Pag. 46	Hier missen wij nogal wat (Brandweer, zwembad, Burg Kasteleinweg), maar misschien staat dat ergens anders? *De 1e bestuursrapportage beperkt zich tot de jaarschijf 2024. De investeringskredieten voor 2025 en verder zijn onderdeel van de Kadernota 2025 en daar nader toegelicht. De enige mutatie die in de jaarschijven 2025 en verder is opgenomen betreft de (budgetneutrale) herfasering van het eerder opgenomen krediet van IKC Oosteinderdriehoek.*

D66:

Pagina:	Vraag:
21	**Restauratie kerkhof Calslagen** Ons is eerder verteld dat het opknappen van het perkje/kerkhofje Calslagen binnen het project Calslagen bekostigd zou worden. De zerken liggen er immers al vanaf de eerste planontwikkeling van het project. *vraag*: Hoe kan het dat deze kosten nu niet binnen het project zijn meegenomen, maar separaat door de gemeente op zich moeten worden genomen? *De kosten voor grafzerken/kerkhof zijn destijds niet meegenomen in de ontwikkeling van Calslagen. Tegelijkertijd is dit wel noodzakelijk om het gebied op een goede manier af te maken. Binnen het project zijn wel de kosten voor de te realiseren kunstwerken opgenomen.*
33	**Vervallen subsidie Fort Kudelstaart** Hoewel het cijfer onder dit kopje '0' laat zien is er in de toelichting sprake van een 'budget van 2024' waarbinnen de uitgaven van EUR 902.600 plaatsvinden. Wij kunnen niet zo snel een 'budget voor de instanthouding van Fort Kudelstaart 2024' vinden i.e. noch in de Begroting 2025, noch de MPP's van 2023 en 2024, noch in eerdere Burap's. *vraag*: Kan er worden aangegeven waar deze EUR 902.600 begroot is en op welk moment deze door de gemeenteraad geaccordeerd is? *De € 0 komt omdat het hier om een verlaging van de subsidiebijdrage gaat. De verlaging van de subsidiebijlage betekent een verlaging van de te ontvangen baten van € 190.000 en dus ook een verlaging van het budget met € 190.000. Per saldo € 0.* *Het beschikbare budget voor 2024 van € 902.600 komt uit de volgende bestuurlijke besluiten:* *In de eerste bestuursrapportage van 2023 (pag. 31) is er voor zowel 2023 als voor 2024 budget beschikbaar gesteld. In 2024 is een bedrag van € 800.000,- aan lasten en € 190.000,- aan baten opgenomen met een saldo van € 610.000,-.* *In de tweede bestuursrapportage 2023 is een budget van € 286.000,- overgeheveld van 2023 naar 2024, waarmee het totaal voor 2024 komt op € 896.000,-. Door kostenverhogende BTW op een aantal kostenposten van in totaal € 6.600,- is het totaal benodigde budget uitgekomen op € 902.600,-.*

Burgemeester en wethouders van de gemeente Aalsmeer,
de secretaris, de burgemeester,

drs. Sj. Vellenga mr. G.E. Oude Kotte

Dit document is elektronisch ondertekend. Zie de elektronische handtekening(en) rechtsboven op pagina 1.

Gemeente Aalsmeer

MEMO RAAD

Signed By: Oude Kotte, G.E. (Gido) <gido.oudekotte@aalsmeer.nl
18/06/2024 15:26:30 CEST
ID: 38e761a6-0209-4b05-b78f-e04dc20ea25c
Auth: Scribble

Signed By: Vellenga, Sj. (Sjoerd) <sjoerd.vellenga@aalsmeer.nl>
18/06/2024 15:50:15 CEST
ID: 38e761a6-0209-4b05-b78f-e04dc20ea25c
Auth: Scribble

Registratienr.	
Aan	leden raad
Afkomstig van	Burgemeester en wethouders
Datum	18 juni 2024
Afschrift aan	college, griffie, voorlichting

Betreft Afhandeling toezegging uit de Commissie Maatschappij en bestuur van 06-06-2024 inzake het maaibeleid

---

Tijdens de beeldvormende commissie Maatschappij en Bestuur van 6 juni jl. is gevraagd om een verduidelijking van het maaibeleid, met name in de maand mei.

Meerlanden is in 2023 een pilot duurzaam maaibeheer gestart. Dit duurzaam maaibeheer is overgenomen en ingesteld en dit heeft ertoe geleid dat delen van Aalsmeer minder en later (na mei) worden gemaaid. Het maaien van 1-meter stroken langs voet- en fietspaden blijft gehandhaafd vanwege de veiligheid.
De delen die hier niet onder vallen worden in de gebruikelijke periode gemaaid (startend in mei).

Burgemeester en wethouders van de gemeente Aalsmeer,
de secretaris, de burgemeester,
drs. Sj. Vellenga mr. G.E. Oude Kotte

Dit document is elektronisch ondertekend. Zie de elektronische handtekening(en) rechtsboven op pagina 1.

Signed By: Oude Kotte, G.E. (Gido) <gido.oudekotte@aalsmeer.nl
18/06/2024 15:26:37 CEST
ID: ae5c1103-cf99-42b7-8aca-9d0c1fdaa8ae
Auth: Scribble

Gemeente Aalsmeer

MEMO RAAD

Signed By: Vellenga, Sj. (Sjoerd) <sjoerd.vellenga@aalsmeer.nl>
18/06/2024 15:50:00 CEST
ID: ae5c1103-cf99-42b7-8aca-9d0c1fdaa8ae
Auth: Scribble

Registratienr.	
Aan	leden raad
Afkomstig van	Burgemeester en wethouders
Datum	18 juni 2024
Afschrift aan	college, griffie, voorlichting

Betreft Beantwoording vragen beeldvormende commissie Maatschappij en Bestuur 6 juni 2024 inzake de 3-30-300 regel

---

Tijdens de beeldvormende commissievergadering Maatschappij en Bestuur op 6 juni 2024 is een vraag gesteld door de fractie FlorAalsmeer. In deze memo vindt u het antwoord op deze vraag.

Is de portefeuillehouder bekend met de 3-regel? Zo niet, is de portefeuillehouder bereid deze regel te implementeren in de paragraaf groen / bomenbeleid?
3-regel: dicht bij elke woning, school of werkplek staan minimaal 3 volwassen bomen. 30-regel: elke buurt heeft minstens 30% boomkronen en daardoor schaduw. En dat zorgt voor een koelere buurt. 300-regel: vanuit iedere woning, school of werkplek is er binnen 300 meter een parkje/groenplaats waar je kunnen verblijven en recreëren.
Deze regel is door diverse gemeentes geïmplementeerd, zie bijvoorbeeld Arnhem; https://www.arnhem.nl/stad_en_wijken/Arnhem_en_het_veranderende_klimaat/3_30_300_regel waarbij de regel is toegepast i.s.m. bewoners.

De 3 – 30 – 300 regel is recent opgestelde groennorm die veel aandacht krijgt in de media. Het college is bekend met deze normering.
Bomen zijn belangrijk. Ze zorgen onder andere voor een gezonde en aantrekkelijke leefomgeving en bieden verkoeling in de zomer.
*December 2021 heeft de gemeenteraad dan ook het Bomenplan Aalsmeer vastgesteld. In dit bomenplan is ervoor gekozen nieuwe woonwijken groen in te richten en hiertoe in nieuwe situaties een bomennorm van **1,5 boom per woning** te hanteren. Dit is de vastgestelde bomennorm die wordt gehanteerd. De 3-30-300 regel is een andere norm waarvoor niet gekozen en die ook niet zal worden geïmplementeerd.*

Als een boom van de gemeente ziek ,gevaarlijk of aan het einde van de levensduur is, maar ook als deze niet kan worden ingepast bij ruimtelijke ontwikkeling, kan het nodig zijn om deze te kappen. In Aalsmeer worden de te vervangen bomen zoveel mogelijk in één jaarlijkse vervangingsronde gekapt en herplant; de bomenrenovatie. Het uitgangspunt daarbij is: voor iedere gekapte boom wordt een boom teruggeplant.

Wij gaan ervan uit u hiermee voor nu voldoende geïnformeerd te hebben.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Aalsmeer,
de secretaris, de burgemeester,
drs. Sj. Vellenga mr. G.E. Oude Kotte

Dit document is elektronisch ondertekend. Zie de elektronische handtekening(en) rechtsboven op pagina 1.

Gemeente Aalsmeer

Gemeente Aalsmeer

COLLEGEVOORSTEL

Zaaknummer:	Z24-065512	**Openbaarheid:** Ja **Raad:** Besluitvorming	
Afgestemd met portefeuillehouder via staf / mail datum:	12 juni 2024	**Behandelend ambtenaar:**	Inge Harmsen 06-34559876 inge.harmsen@aalsmeer.nl
Portefeuillehouder:	wethouder ing. S.A.S. Spaargaren		Kernorganisatie

Onderwerp
Meicirculaire 2024

Besluit
Het college van burgemeester en wethouders besluit:
Aan de raad voor te stellen:
1. Kennis te nemen van de uitkomsten van de meicirculaire 2024;
2. De financiële gevolgen uit de meicirculaire 2024 overeenkomstig dit voorstel, zoals geschetst onder A1, A2, B en C, te verwerken in de programmabegroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025 – 2028.

Samenvatting
Dit collegeadvies gaat over de uitkomsten van de meicirculaire 2024 over de uitkering gemeentefonds. Gemeenten ontvangen van het rijk een algemene uitkering uit het gemeentefonds. Het rijk informeert gemeenten over mutaties in de algemene uitkering via circulaires gemeentefonds. Deze meicirculaire is de eerste circulaire van het jaar.
Per saldo heeft de meicirculaire 2024 een positief effect op de gemeentefinanciën van Aalsmeer. In bijgevoegd raadsvoorstel doet u de raad een voorstel over de verwerking daarvan in de 1e bestuursrapportage 2024 en de meerjarenraming 2025-2028.

Doel
De ontwikkelingen van de meicirculaire 2024 worden in dit collegeadvies vertaald naar hun betekenis voor de programmabegroting 2024 en de meerjarenraming 2025 - 2028 van Aalsmeer.

Prestatie
De raad informeren over de financiële mutaties in de algemene uitkering uit het gemeentefonds naar aanleiding van de meicirculaire 2024 en de wijzigingen daarvan op de begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025 tot en met 2028 als addendum toe te voegen aan het voorstel over de 1e bestuursrapportage 2024 en de Kadernota 2025 (raad 4 juli).

Voorgeschiedenis en context
Op 27 mei is de meicirculaire 2024 gepubliceerd. De meicirculaire 2024 geeft een actualisatie van de ontwikkeling van de algemene uitkering uit het gemeentefonds ten opzichte van de septembercirculaire 2023 en is gebaseerd op de Voorjaarsnota van het Rijk. Door het moment van publicatie kon de uitkomst van deze circulaire niet meer in de 1e bestuursrapportage 2024 en Kadernota 2025 worden verwerkt. Het aanvullende raadsvoorstel over de meicirculaire 2024 is daarom in de aanbiedingsbrief van de betreffende documenten al aangekondigd bij de raad.
Een link naar de meicirculaire 2024 vindt u hier: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/circulaires/2024/05/27/meicirculaire-gemeentefonds-2024.

Overwegingen die hebben geleid tot het voorgestelde besluit

Onderstaand overzicht geeft een recapitulatie van de uitkomsten van de meicirculaire 2024. Na dit overzicht volgt per post een toelichting en de overwegingen die hebben geleid tot het voorgestelde besluit.

Uitkomsten meicirculaire 2024	2024	2025	2026	2027	2028
			bedrag x 1.000 euro		
A. Uitkomsten meicirculaire					
A.1. budgettair meicirculaire 2024 ev.					
1a. Incidenteel:					
- mutaties oude jaren	*130*				
- opgenomen in Kadernota	*130*	*0*	*0*	*0*	*0*
1b1. Structureel in Kadernota:					
- Voorjaarsnota Rijk		*-1.286*	*-623*	*-754*	*-698*
- werkdrukverlaging jeugdbescherming	*40*	*40*	*40*	*40*	*40*
- Vervallen opschalingskorting			*921*	*913*	*907*
- Vervallen jeugd 500 miljoen			*665*	*665*	*665*
- aanpassing maatstaven / areaal		*700*	*700*	*700*	*700*
- *opgenomen in Kadernota*	*-40*	*546*	*-1.703*	*-1.564*	*-1.614*
1b2. Structureel:					
- aanpassing maatstaven / areaal	*1.206*	1.206	*1.206*	*1.206*	*1.206*
- accres - nominaal/areaal	*582*	*-890*	*1.014*	*580*	*3.001*
- samenhangende mutatie stelpost nominaal/are	*-500*	*-894*	*-589*	*-294*	*-2.665*
	1.288	*-578*	*1.631*	*1.492*	*1.542*
1c. Overig					
- ontwikkeling WOZ	*488*	*277*	*277*	*277*	*277*
- Incidenteel BTW-compensatiefonds	*311*				
- Vervallen jeugd 500 miljoen jaar 2025		*665*			
- overig	*-146*	*136*	*136*	*136*	*136*
	653	*1.078*	*413*	*413*	*413*
A.2. taakmutaties					
2a. toegekende taakmutaties	*291*	*115*	*113*	*116*	*117*
2b. aanpassing bijbehorende uitgavenbudgetten	*-291*	*-115*	*-113*	*-116*	*-117*
A. Effect meicirculaire	**2.071**	**1.046**	**341**	**341**	**341**
B. BUIG-gelden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
C=A+B. TOTAAL EFFECT MEICIRCULAIRE & BUIG	**2.071**	**1.046**	**341**	**341**	**341**
WAARVAN:					
C.1. Structureel	**341**	**341**	**341**	**341**	**341**
C.2. Incidenteel -> ten gunste van algemene reserv	**1.730**	**705**	**0**	**0**	**0**
totaal	**2.071**	**1.046**	**341**	**341**	**341**

A.1. Budgettair effect meicirculaire 2024ev

Het budgettair effect is te onderscheiden in incidentele en structurele effecten. Zowel de structurele effecten als incidentele effecten worden toegevoegd aan het begrotings-resultaat. De regel "1b1 structureel in Kadernota" geeft aan dat op een aantal belangrij-ke mutaties is geanticipeerd via de Kadernota en dat deze aannames nu ook conform kunnen worden geëffectueerd via het accres.

1a incidenteel - afrekeningen oude jaren (2022/2023)

De meicirculaire bevat bijstellingen over 2022/2023. De belangrijkste is een verhoging van de uitkeringsfactor 2023 met 3 punten, goed voor afgerond € 0,13 miljoen stijging van de algemene uitkering. Dit is het gevolg van actualisering van de landelijke volumes voor verschillende maatstaven.

1b1 structurele mutaties conform Kadernota
Op basis van de Voorjaarsnota 2024 van het Rijk anticipeert de Kadernota voor een aantal grote mutaties op de meicirculaire. Dit betreft:

- In de Voorjaarsnota 2024 van het Rijk is de nieuwe financieringssystematiek vervroegd van 2027 naar 2024. Het betekent dat volume accres vanaf 2024 wordt gebaseerd op een 8 jaars historisch gemiddelde (t-9 t/m t-2) van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product (bbp). Op basis van deze informatie is in de Kadernota een korting op het accres verwerkt die afloopt van € 1,3 miljoen in 2025 naar € 0,7 miljoen in 2028;
- In oktober 2023 hebben het ministerie van Justitie en Veiligheid en de VNG een bestuurlijk akkoord gesloten over het verlagen van de werkdruk in de uitvoering van de jeugdbescherming en jeugdreclassering door de gecertificeerde instellingen (GI's). In het bestuurlijk akkoord is afgesproken het Rijk vanaf 2024 structureel jaar-lijks € 30 miljoen bijdraagt aan deze werkdrukverlaging. In de Kadernota is vooruit-lopend op meicirculaire al rekening gehouden (gedeeltelijke) dekking van de stijging van de lasten uit deze middelen.
- Het schrappen van de opschalingskorting. Dit heeft voor Aalsmeer een structureel positief effect van € 0,9 miljoen met ingang van 2026. Het bestaande begrotingska-der bevatte een verlaging van de algemene uitkering met dit bedrag dat nu vervalt;
- Het rekening houden met extra Jeugdgelden ad. € 0,665 miljoen structureel in 2026 en verder. In 2025 leidt dit tot een incidenteel voordeel, omdat hiermee in de Kadernota 2025 nog geen rekening was gehouden (zie 1c). De ingeboekte extra Jeugdgelden vallen uiteen in twee onderdelen:
  a) Het huidige demissionaire Kabinet heeft een ingeboekte besparing van macro € 511 miljoen voor het jaar 2025 geschrapt;
  b) Het hoofdlijnenakkoord van de formerende partijen bevat de afspraak om de onder a) bedoelde korting ook na 2025 structureel te schrappen.

ad. 1b2 structureel: algemene mutaties accres, uitkeringsfactor, areaal/nominaal, c.a.
Aanpassing maatstaven /areaal en bijstelling nominaal (accres en maatstaven)
De bijstellingen op accres en maatstaven/uitkeringsfactor vinden plaats op twee niveaus:

- Voor het lopende jaar 2024 en het eerstvolgende begrotingsjaar 2025 vindt een "harde" en gedetailleerde uitwerking plaats;
- Voor het meerjarig perspectief, de jaren 2026-2028 is de uitwerking trendmatig. Deze benadering doet recht aan de "zachtheid" van toekomstige accresramingen.

Wat de "harde uitwerking 2024/2025" betreft is sprake van forse areaaleffecten door schommelingen in de volumes van de maatstaven. Het in 2023 ingevoerde nieuwe verdeelmodel kent deels andere, maar vooral ook minder maatstaven met grotere gewichten. Als de volumes voor de maatstaven worden geactualiseerd (macro en lokaal) leidt dat tot beduidend grotere mutaties dan voorheen. Omdat dit model nieuw is, ontbreekt daarbij nog het ervaringsgevoel, hetgeen de schommelingen vooralsnog onvoorspel-baar maakt.

De meicirculaire bevat een incidenteel voordeel in 2024 van € 0,311 miljoen vanwege de uitkering van een batig saldo in 2023 op het BTW compensatiefonds (BCF).

Voor wat betreft de nominale ontwikkeling is de meicirculaire gebaseerd op de macro-economische prognoses in het Centraal Economisch Plan van het CPB (CEP, maart 2023). Dit levert een neerwaartse bijstelling op door een lagere indexering.
Voor het meerjarig perspectief, de jaarschijven 2026-2028, volgt de uitwerking een eigen trendmatige raming. Landelijk zijn de accressen naar beneden bijgesteld op basis van

gewogen gemiddeld 0,5 procent punt minder indexering (nominale ontwikkeling). Aan de uitgavenkant is dit vertaald in een samenhangende verlaging van de eigen ge-meentelijke reservering op de stelpost nominaal (lopende lonen/prijzen). Deze meerjarig, trendmatige reservering is nu gebaseerd op een prijsontwikkeling van 3% per jaar in plaats van 3,5% en op een loonontwikkeling (incl. sociale lasten) van 4,5% in plaats van 5%. Voor Aalsmeer betekent dit een verlaging van de stelpost nominaal met € 0,3 miljoen naar € 2,175 miljoen per jaar. De laatste jaarschijf 2028 komt "nieuw" in de meerjarenbegroting. Het structurele accres en de samenhangende stelpost nominaal zijn hierdoor beide verhoogd.

1c overig – ontwikkeling WOZ
Het verdeelstelsel voor de algemene uitkering houdt rekening met verschillen in belastingcapaciteit tussen gemeenten. De achterliggende gedachte is, dat gemeenten met hogere WOZ-waarden geacht worden meer eigen belastinginkomsten te genereren en minder geld uit het gemeentefonds nodig hebben. De herberekening van het onderdeel WOZ/belastingcapaciteit levert een voordeel op van afgerond € 0,3 miljoen structureel vanaf 2025. In 2024 is sprake van positief effect van € 0,5 miljoen. Voor Aalsmeer geldt dat voor de niet woningen een plafond voor de aftrekpost bestaat van € 35.000 x aantal inwoners. Hierdoor is de aftrekpost in het gemeentefonds niet € 6,0 miljoen maar € 4,2 miljoen.

1c-4) Overige algemene mutaties (incidenteel)
Naast diverse overige mutaties wordt het incidentele nadeel in '24/'25 met name verklaard door herverdeeleffecten tussen de jaren op het toevoegen en uitnemen van in-cidentele bedragen. Daarnaast betreft het onder andere enkele (negatieve) correcties op maatstaven voorgaande jaren die in het afgelopen half jaar zijn aangepast.

A.2. Taakmutaties
Onder de noemer taakmutaties behandelt deze paragraaf nieuwe toevoegingen aan de algemene uitkering vanwege specifieke maatregelen (taakmutaties). De algemene beleidslijn is, dat het in deze gevallen gaat om wijzigingen in taken/ werkzaamheden en dat er een directe relatie is met samenhangende uitgavenbudgetten waarmee verrekening plaatsvindt. Afhankelijk van de aard en omvang van de maatregel kan nadere besluitvorming plaatsvinden aan de hand van aparte advisering. Onderstaand overzicht zet deze mutaties op een rij, waarna een postgewijze toelichting volgt.

Specificatie taakmutaties				**bedrag x 1.000 euro**	
	2024	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
a) Uitvoeringskosten Omgevingswet	122				
b) BRP-experiment	2				
c) Aanpak armoede en schulden	31	31	31	31	31
d1) Participatie - in relatie tot AM-Match	93	60	57	57	56
d2) Participatie - beschut werk	22	24	25	28	30
e) Bommenregeling	21				
Totaal toekenning taakmutaties	**291**	**115**	**113**	**116**	**117**

Ad. a) Uitvoeringskosten Omgevingswet
Voor invoeringskosten 2024 voor de nieuwe Omgevingswet ontvangt Aalsmeer € 122.000. De uitvoeringskosten 2024 en 2025 zijn reeds in de begroting 2024 opgenomen met als dekking de egalisatiereserve AA. Deze reserve is bij uitstek geschikt om implementatie van nieuwe wetgeving voor Amstelveen en Aalsmeer mogelijk te maken. Voor dit doel ontvangen rijksmiddelen vloeien weer terug naar deze reserve. Ook voor

2025 staat nog een bedrag op de Rijksbegroting gereserveerd. Het is de bedoeling over de inzet/verdeling daarvan duidelijkheid te verschaffen via de meicirculaire 2025.

Ad. b) BRP-experiment
In het najaar van 2023 is met het besluit experimenten bijhouding BRP een experiment in werking getreden met het oogmerk ingeschrevenen in de BRP op het woonadres te informeren over inschrijvingen op het betreffende adres. Het experiment moet uitwijzen of sprake is van een lastenverzwaring in termen van uitvoering en kosten. Gemeenten ontvangen een vergoeding van € 2.000 voor de verplichte medewerking aan de evaluatie.

Ad. c) Aanpak armoede en schulden
Als onderdeel van de door het Kabinet gepresenteerde Aanpak Geldzorgen, Armoede en Schulden, die in juli 2022 aan de Tweede Kamer is gepresenteerd, heeft het kabinet in 2023 incidentele middelen via het gemeentefonds aan gemeenten beschikbaar gesteld als investering in betere dienstverlening door gemeenten op het gebied van armoede en schulden, zoals het verdubbelen van het gebruik van de schuldhulpverlening en het tegengaan van kinderarmoede. Dit bedrag wordt nu structureel gemaakt vanaf 2024. Voor Aalsmeer komt dit neer op een bedrag van € 31.000.

Ad d1/d2) Participatie (WSW & Beschut werk)
De bedragen die Aalsmeer ontvangt via de Decentralisatie uitkering Werk zijn geactualiseerd. Deze uitkering bestaat uit twee componenten, te weten het WSW-budget en het budget beschut werk. Meerjarig wordt het WSW-budget afgebouwd en groeit het budget beschut werk. Dit laatste vanwege de te verwachten groei van deze doelgroep door afbouw c.q. inperking van de WSW en de Wajong. Het WSW-budget heeft als direct samenhangende post de gemeentelijke bijdrage aan AM-Match.

Beide budgetten worden in 2024 geïndexeerd voor loon- en prijsontwikkeling. Daarnaast wordt het WSW-budget in 2024 incidenteel extra verhoogd om gemeenten tegemoet te komen bij de financiële uitdagingen die zij ervaren rondom de infrastructuur van sociale ontwikkelbedrijven. De bijdrage beschut werk wordt structureel extra verhoogd bovenop de reeds voorziene meerjarige ingroei. Ten slotte zijn de gegevens van de onderliggende maatstaven voor de verdeling van beide budgetten aangepast.
Concreet betekenen deze mutaties voor Aalsmeer een verhoging van de bijdrage WSW van € 93.000 en van de bijdrage beschut werk van € 22.000 in 2024. Voor 2025 en verder betekent dit een verhoging van respectievelijk € 0,06 miljoen en € 0,02 miljoen structureel.

Ad. e) Bommenregeling
De bommenregeling is bedoeld voor gemeenten die veel kosten hebben op het gebied van het ruimen van ontplofbare oorlogsresten. Alle uitkeringen vanuit deze regeling worden door de gemeenten gezamenlijk gedragen via de algemene uitkering. Aalsmeer ontvangt een bijdrage voor restanten bij Fort Kudelstaart.

B. Bijstandsbudgetten / BUIG-gelden
Het Ministerie van SZW heeft op 6 mei 2024 de nader voorlopige vastgestelde budget-ten voor de bijstandsgelden 2023 gepubliceerd . Deze gelden worden aangeduid als BUIG-gelden (Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorziening Gemeenten). Het gaat om een budget dat gemeenten ontvangen voor het verstrekken van bijstandsuitkeringen.

Inkomstenkant: bijstelling € 263.000 hoger budget (inclusief € 332.000 verwachte indexering*)
De huidige begroting bevat een BUIG-budget van € 5.611.000 conform het eind 2023 door het Rijk gepubliceerde voorlopige budget 2024. Inmiddels heeft het Rijk een nader

voorlopig budget vastgesteld, dat voor Aalsmeer € 69.000 lager uitkomt op € 5.542.000. De optredende verlaging heeft samengevat een tweeledige oorzaak:
1. Nieuwe CPB-ramingen en inmiddels bekende realisatiecijfers over 2023 zijn verwerkt in bijgestelde volume- en prijsontwikkelingen. Dat leidt tot lagere macrobudgetten en langs die weg ook tot een lager budget voor Aalsmeer. Dit gaat om € 99.000.
2. Op het deelbudget LKS is sprake van een voordelig herverdeeleffect van € 30.000 door de verwerking van actuelere historische gegevens.

* Het huidige BUIG-budget 2024 nog is gebaseerd op prijspeil 2023. Bij de definitieve vaststelling van het BUIG-budget in het najaar wordt een indexering toegevoegd naar prijspeil 2024. Om het budget goed te kunnen vergelijken met de actuele uitgavenontwikkeling (al wel prijspeil 2024) houden we aan de inkomstenkant op basis van een eigen inschatting vooralsnog rekening met een te verwachten indexering van 6%, neer-komend op een bedrag van € 332.000.

Uitgavenkant: bijstelling € 130.000 meer uitgaven
Aan de uitgavenkant houden we rekening met een uitgavenstijging van € 130.000 van € 5.165.000 naar € 5.295.000. Deze mutatie is als volgt te specificeren:

- Prijs- en volumeontwikkeling € 27.000
- Bijstelling correctie verhaal/kwijtschelding € 103.000
- totaal € 130.000

Ten aanzien van de bestandsontwikkeling (volumecomponent) zien we in de eerste vier maanden van 2024 stabilisatie van het bestand uitkeringsgerechtigden.

De verwachte ontwikkelingen aan de inkomstenkant van € 263.000 hoger budget en de verwachte meeruitgaven ter grootte van € 130.000 leiden dan vooralsnog per saldo tot een voordelig resultaat van € 133.000. Gezien de schommelingen is het voorstel om dit niet vrij te laten vallen, maar deze middelen via een stelpost beschikbaar te houden. Bij het opstellen van de 2e bestuursrapportage 2024 in het najaar wordt de ontwikkeling van de werkelijke kosten bij de toekenning van het definitief budget 2024 en het voorlopig beeld 2025 opnieuw in beeld gebracht.

Keuzemogelijkheden/alternatieven
BTW compensatiefonds
Hiervoor is onder 1b2 ingegaan op afrekening van de onderuitputting BCF. De huidige systematiek is dat de onderuitputting BCF wordt verantwoord in het jaar dat deze door het Rijk verrekend wordt met de gemeenten.
De provinciaal toezichthouder staat gemeenten toe om een meerjarige stelpost op te nemen als inschatting op de jaarlijkse over- of onderschrijding van het plafond. Dit op basis van de laatst bekende afrekening. In dit geval is dat € 214 miljoen in 2023.
In geval Aalsmeer hiervoor zou opteren betekent dat ca. € 0,3 miljoen per jaar aan aanvullende inkomsten. Het risico hierbij is dat de onderuitputting van jaar tot jaar fluctueert en daarmee geen garantie van een stabiele stroom van inkomsten biedt. Om die reden zijn de inkomsten uit het BCF niet in het meerjarenperspectief opgenomen.

Participatie
Niet van toepassing

Kanttekeningen en risico's
Ten tijde van de decembercirculaire 2023 leverde het CBS nieuwe statistieken op voor de maatstaf "huishoudens lage inkomens met drempel". Er waren veel grote voor- en nadeelgemeenten. Ook het Rijk werd door deze grote effecten verrast. Naar de toekomst is het plan om meer stabiliteit in stelsel te brengen door te gaan werken met een driejarig

gemiddelde op deze maatstaf. Aalsmeer behoort in dit geval tot de (grote) voordeelgemeenten, maar het kan voor Aalsmeer ook de andere kant op bewegen met een (fors) structureel nadeel.

Financiën

Uit de tabel blijkt dat, rekening houdend met het voorschot in de Kadernota 2025 op de meicirculaire 2024, het effect ervan voor alle jaren positief is. Het totaal effect van de jaren 2024 tot en met 2028 telt op tot € 4,140 miljoen voordelig.
Structureel verbetert het perspectief ten opzichte van de Kadernota 2025 met € 0,341 miljoen positief. In 2025 is het resultaat daarnaast € 0,705 miljoen incidenteel positief voornamelijk als gevolg van de extra jeugdgelden die in de Kadernota 2025 vanaf 2026 zijn opgenomen.

In de 1e bestuursrapportage 2024 is een per saldo nadelig effect uit bijstellingen gepresenteerd van € 274.000. In het raadsvoorstel bij de 1e bestuursrapportage 2024 hebben wij u hiervoor geen dekkingsvoorstellen voorgelegd in afwachting van de uitkomst van de meicirculaire en de verwachte positieve effecten daaruit.

In onderstaande tabel is het begrotingsresultaat opgenomen na de 1e bestuursrapportage 2024 en de Kadernota 2025 en de voorgestelde toevoeging van effect uit de meicirculaire 2024 aan het begrotingsresultaat:

(bedragen * € 1.000)	2024	2025	2026	2027	2028
1e bestuursrapportage 2024/ Kadernota 2025	-274	193	811	-1.932	-3.035
Meicirculaire 2024	2.071	1.046	341	341	341
Begrotingsresultaat na meicirculaire 2024	**1.797**	**1.239**	**1.152**	**-1.591**	**-2.694**

Vervolgstappen

Uitvoering en procesplanning

Na de raadsvergadering van 4 juli wordt het raadsvoorstel en - besluit samen met de 1e bestuursrapportage 2024 en Kadernota 2025 ter informatie toegezonden aan Gedeputeerde Staten.

Evaluatie

Niet van toepassing

Duurzaamheidsaspecten

Niet van toepassing

Bijlagen

Raadsvoorstel meicirculaire 2024
Raadsbesluit meicirculaire 2024
Meicirculaire 2024

Behandeld in B&W-vergadering 18 JUN 2024, nr 6

Besluit B&W **Conform advies**

Gemeente Aalsmeer

RAADSVOORSTEL

Signed By: Oude Kotte, G.E. (Gido) <gido.oudekotte@aalsmeer.nl
18/06/2024 15:25:58 CEST
ID: 801c809e-7169-43ce-95a3-b6c948c2fc03
Auth: Scribble

Signed By: Vellenga, Sj. (Sjoerd) <sjoerd.vellenga@aalsmeer.nl>
18/06/2024 15:51:07 CEST
ID: 801c809e-7169-43ce-95a3-b6c948c2fc03
Auth: Scribble

Zaaknummer: Z24-065512

Voorstel van: college van burgemeester en wethouders

Behandelend ambtenaar:
Inge Harmsen
06-34559876
inge.harmsen@aalsmeer.nl
Kernorganisatie

Datum: 18 juni 2024

Portefeuillehouder: wethouder ing. S.A.S. Spaargaren

Onderwerp
Meicirculaire 2024

Raadsbesluit

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad voor te besluiten:

1. Kennis te nemen van de uitkomsten van de meicirculaire 2024
2. De financiële gevolgen uit de meicirculaire 2024 overeenkomstig dit voorstel, zoals geschetst onder A1, A2, B en C, te verwerken in de programmabegroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025 – 2028.

Samenvatting

Dit raadsvoorstel gaat over de uitkomsten van de meicirculaire 2024 over de uitkering gemeentefonds.
Gemeenten ontvangen van het rijk een algemene uitkering uit het gemeentefonds. Het rijk informeert gemeenten over mutaties in de algemene uitkering via circulaires gemeentefonds. Deze meicirculaire is de eerste circulaire van het jaar.
Per saldo heeft de meicirculaire 2024 een positief effect op de gemeentefinanciën van Aalsmeer. In dit raadsvoorstel doen wij u een voorstel over de verwerking daarvan.

Doel

De ontwikkelingen van de meicirculaire 2024 worden in dit raadsvoorstel vertaald naar hun betekenis voor de programmabegroting 2024 en de meerjarenraming 2025 - 2028 van Aalsmeer.

Prestatie

De raad informeren over de financiële mutaties in de algemene uitkering uit het gemeentefonds naar aanleiding van de meicirculaire 2024 en de wijzigingen daarvan op de begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2028 en dit voorstel als addendum toe te voegen aan het voorstel over de 1e bestuursrapportage 2024 en de Kadernota 2025 (raadsvergadering 4 juli 2024).

Voorgeschiedenis en context

Op 27 mei is de meicirculaire 2024 gepubliceerd. De meicirculaire 2024 geeft een actualisatie van de ontwikkeling van de algemene uitkering uit het gemeentefonds ten opzichte van de septembercirculaire 2023 en is gebaseerd op de Voorjaarsnota van het Rijk. Door het moment van publicatie kon de uitkomst van deze circulaire niet meer in de 1e bestuursrapportage 2024 en Kadernota 2025 worden verwerkt. Dit aanvullende raadsvoorstel is daarom in de aanbiedingsbrief van de betreffende documenten al aangekondigd.
Een link naar de meicirculaire 2024 vindt u hier:
https://www.rijksoverheid.nl/documenten/circulaires/2024/05/27/meicirculaire-gemeentefonds-2024.

Overwegingen die hebben geleid tot het voorgestelde besluit

Onderstaand overzicht geeft een recapitulatie van de uitkomsten van de meicirculaire 2024. Na dit overzicht volgt per post een toelichting en de overwegingen die hebben geleid tot het voorgestelde besluit.

Uitkomsten meicirculaire 2024			bedrag x 1.000 euro		
	2024	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
A. Uitkomsten meicirculaire					
A.1. budgettair meicirculaire 2024 ev.					
1a. Incidenteel:					
- mutaties oude jaren	*130*				
- opgenomen in Kadernota	*130*	*0*	*0*	*0*	*0*
1b1. Structureel in Kadernota:					
- Voorjaarsnota Rijk		*-1.286*	*-623*	*-754*	*-698*
- werkdrukverlaging jeugdbescherming	*40*	*40*	*40*	*40*	*40*
- Vervallen opschalingskorting			*921*	*913*	*907*
- Vervallen jeugd 500 miljoen			*665*	*665*	*665*
- aanpassing maatstaven / areaal		*700*	*700*	*700*	*700*
- *opgenomen in Kadernota*	*-40*	*546*	*-1.703*	*-1.564*	*-1.614*
1b2. Structureel:					
- aanpassing maatstaven / areaal	*1.206*	1.206	*1.206*	*1.206*	*1.206*
- accres - nominaal/areaal	*582*	*-890*	*1.014*	*580*	*3.001*
- samenhangende mutatie stelpost nominaal/are	*-500*	*-894*	*-589*	*-294*	*-2.665*
	1.288	*-578*	*1.631*	*1.492*	*1.542*
1c. Overig					
- ontwikkeling WOZ	*488*	*277*	*277*	*277*	*277*
- Incidenteel BTW-compensatiefonds	*311*				
- Vervallen jeugd 500 miljoen jaar 2025		*665*			
- overig	*-146*	*136*	*136*	*136*	*136*
	653	*1.078*	*413*	*413*	*413*
A.2. taakmutaties					
2a. toegekende taakmutaties	*291*	*115*	*113*	*116*	*117*
2b. aanpassing bijbehorende uitgavenbudgetten	*-291*	*-115*	*-113*	*-116*	*-117*
A. Effect meicirculaire	**2.071**	**1.046**	**341**	**341**	**341**
B. BUIG-gelden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
C=A+B. TOTAAL EFFECT MEICIRCULAIRE & BUIG	**2.071**	**1.046**	**341**	**341**	**341**
WAARVAN:					
C.1. Structureel	**341**	**341**	**341**	**341**	**341**
C.2. Incidenteel -> ten gunste van algemene reserv	**1.730**	**705**	**0**	**0**	**0**
totaal	**2.071**	**1.046**	**341**	**341**	**341**

A.1. Budgettair effect meicirculaire 2024ev

Het budgettair effect is te onderscheiden in incidentele en structurele effecten. Zowel de structurele effecten als incidentele effecten worden toegevoegd aan het begrotingsresultaat. De regel "1b1 structureel in Kadernota" geeft aan dat op een aantal belangrijke mutaties is geanticipeerd via de Kadernota en dat deze aannames nu ook conform kunnen worden geëffectueerd via het accres.

1a incidenteel - afrekeningen oude jaren (2022/2023)
De meicirculaire bevat bijstellingen over 2022/2023. De belangrijkste is een verhoging van de uitkeringsfactor 2023 met 3 punten, goed voor afgerond € 0,13 miljoen stijging van de algemene uitkering. Dit is het gevolg van actualisering van de landelijke volumes voor verschillende maatstaven.

1b1 structurele mutaties conform Kadernota
Op basis van de Voorjaarsnota 2024 van het Rijk anticipeert de Kadernota voor een aantal grote mutaties op de meicirculaire. Dit betreft:

- In de Voorjaarsnota 2024 van het Rijk is de nieuwe financieringssystematiek vervroegd van 2027 naar 2024. Het betekent dat volume accres vanaf 2024 wordt gebaseerd op een 8 jaars historisch gemiddelde (t-9 t/m t-2) van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product (bbp). Op basis van deze informatie is in de Kadernota een korting op het accres verwerkt die afloopt van € 1,3 miljoen in 2025 naar € 0,7 miljoen in 2028;
- In oktober 2023 hebben het ministerie van Justitie en Veiligheid en de VNG een bestuurlijk akkoord gesloten over het verlagen van de werkdruk in de uitvoering van de jeugdbescherming en jeugdreclassering door de gecertificeerde instellingen (GI's). In het bestuurlijk akkoord is afgesproken het Rijk vanaf 2024 structureel jaarlijks € 30 miljoen bijdraagt aan deze werkdrukverlaging. In de Kadernota is vooruitlopend op meicirculaire al rekening gehouden (gedeeltelijke) dekking van de stijging van de lasten uit deze middelen.
- Het schrappen van de opschalingskorting. Dit heeft voor Aalsmeer een structureel positief effect van € 0,9 miljoen met ingang van 2026. Het bestaande begrotingskader bevatte een verlaging van de algemene uitkering met dit bedrag dat nu vervalt;
- Het rekening houden met extra Jeugdgelden ad. € 0,665 miljoen structureel in 2026 en verder. In 2025 leidt dit tot een incidenteel voordeel, omdat hiermee in de Kadernota 2025 nog geen rekening was gehouden (zie 1c). De ingeboekte extra Jeugdgelden vallen uiteen in twee onderdelen:
  a) Het huidige demissionaire Kabinet heeft een ingeboekte besparing van macro € 511 miljoen voor het jaar 2025 geschrapt;
  b) Het hoofdlijnenakkoord van de formerende partijen bevat de afspraak om de onder a) bedoelde korting ook na 2025 structureel te schrappen.

ad. 1b2 structureel: algemene mutaties accres, uitkeringsfactor, areaal/nominaal, c.a.
Aanpassing maatstaven /areaal en bijstelling nominaal (accres[1] en maatstaven)
De bijstellingen op accres en maatstaven/uitkeringsfactor vinden plaats op twee niveaus:

- Voor het lopende jaar 2024 en het eerstvolgende begrotingsjaar 2025 vindt een "harde" en gedetailleerde uitwerking plaats;
- Voor het meerjarig perspectief, de jaren 2026-2028 is de uitwerking trendmatig. Deze benadering doet recht aan de "zachtheid" van toekomstige accresramingen.

Wat de "harde uitwerking 2024/2025" betreft is sprake van forse areaaleffecten door schommelingen in de volumes van de maatstaven. Het in 2023 ingevoerde nieuwe verdeelmodel kent deels andere, maar vooral ook minder maatstaven met grotere gewichten. Als de volumes voor de maatstaven worden geactualiseerd (macro en lokaal) leidt dat tot beduidend grotere mutaties dan voorheen. Omdat dit model nieuw is, ontbreekt daarbij nog het ervaringsgevoel, hetgeen de schommelingen vooralsnog onvoorspelbaar maakt.

[1] "Accres" is de gemeentefondsterm voor groei. Dit accres c.q. deze groei kan ook negatief zijn. Er wordt onderscheid gemaakt tussen nominaal accres (de totale mutatie inclusief inflatie) en reëel accres (de totale mutatie geschoond voor inflatie). De inflatiecomponent bevat naast loon- en prijsontwikkeling in enge zin ook een (beperkte) ruimte voor jaarlijkse autonome ontwikkelingen/groei. Tenzij anders vermeld wordt met accres het nominaal accres bedoeld.

De meicirculaire bevat een incidenteel voordeel in 2024 van € 0,311 miljoen vanwege de uitkering van een batig saldo in 2023 op het BTW compensatiefonds (BCF).

Voor wat betreft de nominale ontwikkeling is de meicirculaire gebaseerd op de macro-economische prognoses in het Centraal Economisch Plan van het CPB (CEP, maart 2023). Dit levert een neerwaartse bijstelling op door een lagere indexering.

Voor het meerjarig perspectief, de jaarschijven 2026-2028, volgt de uitwerking een eigen trendmatige raming. Landelijk zijn de accressen naar beneden bijgesteld op basis van gewogen gemiddeld 0,5 procent punt minder indexering (nominale ontwikkeling). Aan de uitgavenkant is dit vertaald in een samenhangende verlaging van de eigen gemeentelijke reservering op de stelpost nominaal (lopende lonen/prijzen). Deze meerjarig, trendmatige reservering is nu gebaseerd op een prijsontwikkeling van 3% per jaar in plaats van 3,5% en op een loonontwikkeling (incl. sociale lasten) van 4,5% in plaats van 5%. Voor Aalsmeer betekent dit een verlaging van de stelpost nominaal met € 0,3 miljoen naar € 2,175 miljoen per jaar. De laatste jaarschijf 2028 komt "nieuw" in de meerjarenbegroting. Het structurele accres en de samenhangende stelpost nominaal zijn hierdoor beide verhoogd.

1c overig – ontwikkeling WOZ
Het verdeelstelsel voor de algemene uitkering houdt rekening met verschillen in belastingcapaciteit tussen gemeenten. De achterliggende gedachte is, dat gemeenten met hogere WOZ-waarden geacht worden meer eigen belastinginkomsten te genereren en minder geld uit het gemeentefonds nodig hebben[2]. De herberekening van het onderdeel WOZ/belastingcapaciteit levert een voordeel op van afgerond € 0,3 miljoen structureel vanaf 2025. In 2024 is sprake van positief effect van € 0,5 miljoen. Voor Aalsmeer geldt dat voor de niet woningen een plafond voor de aftrekpost bestaat van € 35.000 x aantal inwoners. Hierdoor is de aftrekpost in het gemeentefonds niet € 6,0 miljoen maar € 4,2 miljoen.

1c-4) Overige algemene mutaties (incidenteel)
Naast diverse overige mutaties wordt het incidentele nadeel in '24/'25 met name verklaard door herverdeeleffecten tussen de jaren op het toevoegen en uitnemen van incidentele bedragen. Daarnaast betreft het onder andere enkele (negatieve) correcties op maatstaven voorgaande jaren die in het afgelopen half jaar zijn aangepast.

A.2. Taakmutaties
Onder de noemer taakmutaties behandelt deze paragraaf nieuwe toevoegingen aan de algemene uitkering vanwege specifieke maatregelen (taakmutaties). De algemene beleidslijn is, dat het in deze gevallen gaat om wijzigingen in taken/ werkzaamheden en dat er een directe relatie is met samenhangende uitgavenbudgetten waarmee verrekening plaatsvindt. Afhankelijk van de aard en omvang van de maatregel kan nadere besluitvorming plaatsvinden aan de hand van aparte advisering. Onderstaand overzicht zet deze mutaties op een rij, waarna een postgewijze toelichting volgt.

[2] Technisch werkt dit via een negatieve verdeelmaatstaf (aftrekpost) belastingcapaciteit. Het negatieve bedrag via deze verdeelmaatstaf wordt weer verdeeld via de overige verdeelmaatstaven en de uitkeringsfactor zodat de koek even groot blijft. De aftrekpost wordt berekend door de werkelijke WOZ-waarde per gemeente te vermenigvuldigen met landelijke geldend rekentarieven voor woningen en niet-woningen. Daarbij doet 80% van de woningwaarde mee en 70% van de waarde niet-woningen.

Specificatie taakmutaties				**bedrag x 1.000 euro**	
	2024	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
a) Uitvoeringskosten Omgevingswet	122				
b) BRP-experiment	2				
c) Aanpak armoede en schulden	31	31	31	31	31
d1) Participatie - in relatie tot AM-Match	93	60	57	57	56
d2) Participatie - beschut werk	22	24	25	28	30
e) Bommenregeling	21				
Totaal toekenning taakmutaties	**291**	**115**	**113**	**116**	**117**

Ad. a) Uitvoeringskosten Omgevingswet
Voor invoeringskosten 2024 voor de nieuwe Omgevingswet ontvangt Aalsmeer € 122.000. De uitvoeringskosten 2024 en 2025 zijn reeds in de begroting 2024 opgenomen met als dekking de egalisatiereserve AA. Deze reserve is bij uitstek geschikt om implementatie van nieuwe wetgeving voor Amstelveen en Aalsmeer mogelijk te maken. Voor dit doel ontvangen rijksmiddelen vloeien weer terug naar deze reserve. Ook voor 2025 staat nog een bedrag op de Rijksbegroting gereserveerd. Het is de bedoeling over de inzet/verdeling daarvan duidelijkheid te verschaffen via de meicirculaire 2025.

Ad. b) BRP-experiment
In het najaar van 2023 is met het besluit experimenten bijhouding BRP een experiment in werking getreden met het oogmerk ingeschrevenen in de BRP op het woonadres te informeren over inschrijvingen op het betreffende adres. Het experiment moet uitwijzen of sprake is van een lastenverzwaring in termen van uitvoering en kosten. Gemeenten ontvangen een vergoeding van € 2.000 voor de verplichte medewerking aan de evaluatie.

Ad. c) Aanpak armoede en schulden
Als onderdeel van de door het Kabinet gepresenteerde Aanpak Geldzorgen, Armoede en Schulden, die in juli 2022 aan de Tweede Kamer is gepresenteerd, heeft het kabinet in 2023 incidentele middelen via het gemeentefonds aan gemeenten beschikbaar gesteld als investering in betere dienstverlening door gemeenten op het gebied van armoede en schulden, zoals het verdubbelen van het gebruik van de schuldhulpverlening en het tegengaan van kinderarmoede. Dit bedrag wordt nu structureel gemaakt vanaf 2024. Voor Aalsmeer komt dit neer op een bedrag van € 31.000.

Ad d1/d2) Participatie (WSW & Beschut werk)
De bedragen die Aalsmeer ontvangt via de Decentralisatie uitkering Werk zijn geactualiseerd. Deze uitkering bestaat uit twee componenten, te weten het WSW-budget en het budget beschut werk. Meerjarig wordt het WSW-budget afgebouwd en groeit het budget beschut werk. Dit laatste vanwege de te verwachten groei van deze doelgroep door afbouw c.q. inperking van de WSW en de Wajong. Het WSW-budget heeft als direct samenhangende post de gemeentelijke bijdrage aan AM-Match.

Beide budgetten worden in 2024 geïndexeerd voor loon- en prijsontwikkeling. Daarnaast wordt het WSW-budget in 2024 incidenteel extra verhoogd om gemeenten tegemoet te komen bij de financiële uitdagingen die zij ervaren rondom de infrastructuur van sociale ontwikkelbedrijven. De bijdrage beschut werk wordt structureel extra verhoogd bovenop de reeds voorziene meerjarige ingroei. Ten slotte zijn de gegevens van de onderliggende maatstaven voor de verdeling van beide budgetten aangepast.

Concreet betekenen deze mutaties voor Aalsmeer een verhoging van de bijdrage WSW van € 93.000 en van de bijdrage beschut werk van € 22.000 in 2024. Voor 2025 en verder betekent dit een verhoging van respectievelijk € 0,06 miljoen en € 0,02 miljoen structureel.

Ad. e) Bommenregeling
De bommenregeling is bedoeld voor gemeenten die veel kosten hebben op het gebied van het ruimen van ontplofbare oorlogsresten. Alle uitkeringen vanuit deze regeling worden door de gemeenten gezamenlijk gedragen via de algemene uitkering. Aalsmeer ontvangt een bijdrage voor restanten bij Fort Kudelstaart.

B. Bijstandsbudgetten / BUIG-gelden
Het Ministerie van SZW heeft op 6 mei 2024 de nader voorlopige vastgestelde budgetten voor de bijstandsgelden 2023 gepubliceerd[3]. Deze gelden worden aangeduid als BUIG-gelden (Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorziening Gemeenten). Het gaat om een budget dat gemeenten ontvangen voor het verstrekken van bijstandsuitkeringen.

Inkomstenkant: bijstelling € 263.000 hoger budget (inclusief € 332.000 verwachte indexering)*
De huidige begroting bevat een BUIG-budget van € 5.611.000 conform het eind 2023 door het Rijk gepubliceerde voorlopige budget 2024. Inmiddels heeft het Rijk een nader voorlopig budget vastgesteld, dat voor Aalsmeer € 69.000 lager uitkomt op € 5.542.000. De optredende verlaging heeft samengevat een tweeledige oorzaak:
1. Nieuwe CPB-ramingen en inmiddels bekende realisatiecijfers over 2023 zijn verwerkt in bijgestelde volume- en prijsontwikkelingen. Dat leidt tot lagere macrobudgetten en langs die weg ook tot een lager budget voor Aalsmeer. Dit gaat om € 99.000.
2. Op het deelbudget LKS is sprake van een voordelig herverdeeleffect van € 30.000 door de verwerking van actuelere historische gegevens.

* Het huidige BUIG-budget 2024 nog is gebaseerd op prijspeil 2023. Bij de definitieve vaststelling van het BUIG-budget in het najaar wordt een indexering toegevoegd naar prijspeil 2024. Om het budget goed te kunnen vergelijken met de actuele uitgavenontwikkeling (al wel prijspeil 2024) houden we aan de inkomstenkant op basis van een eigen inschatting vooralsnog rekening met een te verwachten indexering van 6%, neerkomend op een bedrag van € 332.000.

Uitgavenkant: bijstelling € 130.000 meer uitgaven
Aan de uitgavenkant houden we rekening met een uitgavenstijging van € 130.000 van € 5.165.000 naar € 5.295.000. Deze mutatie is als volgt te specificeren:

• Prijs- en volumeontwikkeling	€ 27.000
• Bijstelling correctie verhaal/kwijtschelding	€ 103.000
• totaal	€ 130.000

Ten aanzien van de bestandsontwikkeling (volumecomponent) zien we in de eerste vier maanden van 2024 stabilisatie van het bestand uitkeringsgerechtigden.

De verwachte ontwikkelingen aan de inkomstenkant van € 263.000 hoger budget en de verwachte meeruitgaven ter grootte van € 130.000 leiden dan vooralsnog per saldo tot een voordelig resultaat van € 133.000. Gezien de schommelingen is het voorstel om dit niet vrij te laten vallen, maar deze middelen via een stelpost beschikbaar te houden. Bij het opstellen van de 2e bestuursrapportage 2024 in het najaar wordt de ontwikkeling van de

[3] Het eerste voorlopige BUIG-budget 2024 is in oktober 2023 bekend gemaakt, in mei 2024 vindt een bijstelling plaats (nader voorlopig budget) en in oktober 2024 volgt de definitieve vaststelling van het BUIG-budget 2024 met tegelijkertijd de bekendmaking van het voorlopig budget 2025.

werkelijke kosten bij de toekenning van het definitief budget 2024 en het voorlopig beeld 2025 opnieuw in beeld gebracht.

Keuzemogelijkheden/alternatieven

BTW compensatiefonds

Hiervoor is onder 1b2 ingegaan op afrekening van de onderuitputting BCF. De huidige systematiek is dat de onderuitputting BCF wordt verantwoord in het jaar dat deze door het Rijk verrekend wordt met de gemeenten.
De provinciaal toezichthouder staat gemeenten toe om een meerjarige stelpost op te nemen als inschatting op de jaarlijkse over- of onderschrijding van het plafond. Dit op basis van de laatst bekende afrekening. In dit geval is dat € 214 miljoen in 2023.
In geval Aalsmeer hiervoor zou opteren betekent dat ca. € 0,3 miljoen per jaar aan aanvullende inkomsten. Het risico hierbij is dat de onderuitputting van jaar tot jaar fluctueert en daarmee geen garantie van een stabiele stroom van inkomsten biedt. Om die reden zijn de inkomsten uit het BCF niet in het meerjarenperspectief opgenomen.

Participatie

Niet van toepassing

Kanttekeningen en risico's

Ten tijde van de decembercirculaire 2023 leverde het CBS nieuwe statistieken op voor de maatstaf "huishoudens lage inkomens met drempel". Er waren veel grote voor- en nadeelgemeenten. Ook het Rijk werd door deze grote effecten verrast. Naar de toekomst is het plan om meer stabiliteit in stelsel te brengen door te gaan werken met een driejarig gemiddelde op deze maatstaf. Aalsmeer behoort in dit geval tot de (grote) voordeelgemeenten, maar het kan voor Aalsmeer ook de andere kant op bewegen met een (fors) structureel nadeel.

Financiën

Uit de tabel blijkt dat, rekening houdend met het voorschot in de Kadernota 2025 op de meicirculaire 2024, het effect ervan voor alle jaren positief is. Het totaal effect van de jaren 2024 tot en met 2028 telt op tot € 4,140 miljoen voordelig.
Structureel verbetert het perspectief ten opzichte van de Kadernota 2025 met € 0,341 miljoen positief. In 2025 is het resultaat daarnaast € 0,705 miljoen incidenteel positief voornamelijk als gevolg van de extra jeugdgelden die in de Kadernota 2025 vanaf 2026 zijn opgenomen.

In de 1e bestuursrapportage 2024 is een per saldo nadelig effect uit bijstellingen gepresenteerd van € 274.000. In het raadsvoorstel bij de 1e bestuursrapportage 2024 hebben wij u hiervoor geen dekkingsvoorstellen voorgelegd in afwachting van de uitkomst van de meicirculaire en de verwachte positieve effecten daaruit.

In onderstaande tabel is het begrotingsresultaat opgenomen na de 1e bestuursrapportage 2024 en de Kadernota 2025 en de voorgestelde toevoeging van effect uit de meicirculaire 2024 aan het begrotingsresultaat:

(bedragen * € 1.000)	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
1e bestuursrapportage 2024/ Kadernota 2025	-274	193	811	-1.932	-3.035
Meicirculaire 2024	2.071	1.046	341	341	341

Begrotingsresultaat na meicirculaire 2024	**1.797**	**1.239**	**1.152**	**-1.591**	**-2.694**

Vervolgstappen

Uitvoering en procesplanning

Na de raadsvergadering van 4 juli sturen wij dit voorstel samen met de 1e bestuursrapportage 2024 en Kadernota 2025 ter informatie aan Gedeputeerde Staten.

Evaluatie

Niet van toeassing

Duurzaamheidsaspecten

Niet van toepassing

Bijlagen

Meicirculaire 2024

De secretaris,	De voorzitter,
drs. Sj. Vellenga	mr. G.E. Oude Kotte

Dit document is elektronisch ondertekend. Zie de elektronische handtekening(en) rechtsboven op pagina 1.

Gemeente Aalsmeer

RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Aalsmeer;

gelezen het voorstel van college van burgemeester en wethouders, d.d. 18 juni 2024, zaaknummer Z24-065512;

gelet op artikel 189 van de Gemeentewet;

Besluit

1. Kennis te nemen van de uitkomsten van de meicirculaire 2024
2. De financiële gevolgen uit de meicirculaire 2024 overeenkomstig dit voorstel, zoals geschetst onder A1, A2, B en C, te verwerken in de programmabegroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025 – 2028.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 4 juli 2024.

De plv. griffier,

drs. O.F. Matheijsen

De voorzitter,

mr. G.E. Oude Kotte

Dit document is elektronisch ondertekend. Zie de elektronische handtekening(en) rechtsboven op pagina 1.

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

Gemeentefonds

Meicirculaire 2024



de gemeentebesturen, ter attentie van de raden en de colleges van B&W

DGOBDR/ Bestuur, Financiën en Regio's

Turfmarkt 147
Den Haag
Postbus 20011
2500 EA Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Contactpersoon
eventuele vragen per e-mail
postbus.gf@minbzk.nl

Datum
27 mei 2024

Kenmerk
2024-0000287430

circulaire

Onderwerp	meicirculaire gemeentefonds 2024
Doelstelling	bekendmaking van beleid en het geven van informatie
Juridische grondslag	
Relaties met andere circulaires	decembercirculaire 2023 (2023-0000718122); septembercirculaire 2023 (2023-0000570821); meicirculaire 2023 (2023-0000285703)
Ingangsdatum	27 mei 2024
Geldig tot	1 juli 2025

Voorwoord

Voor u ligt de meicirculaire gemeentefonds 2024. Deze circulaire informeert u over de gemeentefondsuitkeringen voor 2024 en verder, gebaseerd op de voorjaarsbesluitvorming van het Rijk.

De politiek-bestuurlijke zaken worden in hoofdstuk 1 belicht. De circulaire is in belangrijke mate een financieel-technisch document. Vooral de latere hoofdstukken richten zich op de doelgroep van financieel specialisten.

Ik wens u veel succes toe bij de uitvoering van uw taken.

Mede namens de Staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst,
De Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties,

Hugo de Jonge

Inhoudsopgave

1 Hoofdpunten 1
1.1 Inleiding 1
1.2 Algemene uitkering 1
1.3 Decentralisatie- en integratie-uitkeringen 2
2 Algemene uitkering 3
2.1 Inleiding 3
2.2 Wijzigingen in de omvang van de algemene uitkering 3
1. Afspraken tussen Rijk en medeoverheden over stabielere en beheersbare financiering 4
1a. Schrappen oploop opschalingskorting 5
1b. Bijstelling accres-tranches 5
1c. Incidentele compensatie 10
2. Afrekening ruimte onder plafond BCF 2023 13
3. Diversen 14
4. Dienstverlening gemeenten aanpak armoede en schulden 14
5. Correctie extrapolatie participatie 15
6. Werkdrukverlaging jeugdbescherming 15
7. Vrijval reservering compensatieregelingen Voogdij 18+ 15
8. Loon- en prijsbijstelling Voogdij 18+ 16
9. Ketensystemen jeugd 16
10. Compensatieregeling niet beoogde kosten jeugdzorg 16
11. Besparingsverlies Jeugd 16
12. Wmo hulpmiddelen 17
13. Overgangsrecht levenslang 17
14. Landelijke Vreemdelingen Voorziening 17
15. Kiescollege niet ingezetenen 17
16. Handelsregister 18
17. Basisregistratie Personen (BRP) experiment 18
18. Handhaving energielabel C kantoren 18
2.3 Verdeling mutaties algemene uitkering 19
2.4 Overige mededelingen algemene uitkering 19
2.4.1 Bommenregeling 19
2.5 Veranderingen in het verdeelstelsel 21
2.5.1 Maatstaf OZB: WOZ-waardering en aanpassing rekentarieven 21
2.5.2 Maatstaven, gewichten, uitkeringsfactor en overige uitkeringsonderdelen 21
3 Decentralisatie- en integratie-uitkeringen 27
3.1 Inleiding 27
3.2 Omvang en verdeling decentralisatie- en integratie-uitkeringen 27
1. Uitvoeringskosten Omgevingswet 28
2. Voorkomen van dakloosheid 29
2a. Nationaal actieplan dakloosheid 29

2b. Pilot dakloze EU-burgers 29
3. Uitvoeringskosten Lbv en Lbv-plus 29
4. Bodembescherming 30
5. Regionale doelgroepspecifieke aanpak 31
6. Gemeentelijke antidiscriminatie voorzieningen 31
7. Faciliteitenbesluit opvangcentra 31
8. Maatschappelijke begeleiding 32
9. Einde lening inburgeringsplicht (ELIP) 32
10. Social Labs 33
11. Behoud sociale voorzieningen Groningen 33
12. LHBTI-beleid Regenboogsteden 33
13. Outreachend werken 34
14. Veilige steden 34
15. Ex ante Impact analyse NPLV 34
16. Weerbare gemeenschappen tegen ondermijnende criminaliteit 34
17. Versterking arbeidsmarktregio's 35
18. Knelpunten verdeelsystematiek 35
19. DU Jeugd 35
20. Compensatieregeling niet-beoogde kosten jeugdzorg 35
21. Vrijval reservering compensatieregelingen Voogdij 18+ 36
22. Tegemoetkoming sociaal ontwikkelbedrijven 36
23. Verhoging rijksbijdrage beschut werk 36
24. WSW extrapolatie 36
25. Beschut werk extrapolatie 36
26. Loon- en prijsbijtelling 2024 Participatie 37
27. Loon- en prijsbijtelling 2024 Beschermd wonen 37
3.3. Verdeling bestaande decentralisatie- en integratie-uitkeringen en overige mededelingen 38
3.3.1. Armoedebestrijding kinderen 38
3.3.2. Kinderen in een AZC 38
3.3.3. Voorschoolse voorzieningen peuters 38
3.3.4. Basisregistratie Personen (BRP): centralisering inschrijving vergunninghouders 38
3.3.5. Vangnet constructie energietoelage 39
4 Overige mededelingen 41
4.1 Inleiding 41
4.2 Gemeentefondstotalen, bevoorschotting en nominale ontwikkelingen 41
4.3 Landelijk gemiddelde kengetal belastingcapaciteit 42
4.4 Nieuw proces belastingcapaciteit 2024 WOZ 42
4.5 Advies raming ruimte onder het plafond BCF 43
4.6 Toezicht en handhaving aanpassing kwaliteitseisen kinderopvang 43
4.7 Stand van zaken versterken dienstverlening gemeenten 44

4.8 Redelijk peil 2025 44
4.9 Integraal overzicht financiën gemeenten 44
4.10 Analyse gemeentebegrotingen 45
4.11 Website gemeentefinanciën: www.findo.nl 45
Bijlagen 47
Bijlage 2.1.1 Bedragen per eenheid en uitkeringsfactor 2024 48
Bijlage 2.1.2 Bedragen per eenheid 2024 per cluster 49
Bijlage 2.1.3 Bedragen per eenheid en uitkeringsfactor 2025 51
Bijlage 2.1.4 Bedragen per eenheid 2025 per cluster 52
Bijlage 2.2.1 Opbouw algemene uitkeringen 2024-2029 54
Bijlage 2.2.2 Overzicht mutaties 2023 BTW-compensatiefonds 55
Bijlage 2.4.1 Suppletie-uitkering bommenregeling 56
Bijlage 2.5.1 Aanvullende informatie uitkeringsfactor 57
Bijlage 2.5.2 Volumina maatstaven 2024-2029 59
Bijlage 3.2-1 Decentralisatie-uitkering Uitvoeringskosten omgevingswet 62
Bijlage 3.2-2a Decentralisatie-uitkering Nationaal actieplan dakloosheid 66
Bijlage 3.2-2b Decentralisatie-uitkering Pilot dakloze EU-burgers 67
Bijlage 3.2-3 Decentralisatie-uitkering Uitvoeringskosten Lbv en Lbv-plus 68
Bijlage 3.2-4 Decentralisatie-uitkering Bodembescherming 70
Bijlage 3.2-6 Decentralisatie-uitkering Gemeentelijke antidiscriminatie voorzieningen 71
Bijlage 3.2-7 Decentralisatie-uitkering Faciliteitenbesluit opvangcentra 75
Bijlage 3.2-8 Decentralisatie-uitkering Maatschappelijke begeleiding 76
Bijlage 3.2-9 Decentralisatie-uitkering Einde lening inburgeringsplicht (ELIP) 80
Bijlage 3.2-12 Decentralisatie-uitkering LHBTI-beleid Regenboogsteden 84
Bijlage 3.2-14 Decentralisatie-uitkering Veilige steden 85
Bijlage 3.2-15 Decentralisatie-uitkering Ex ante Impact analyse NPLV 86
Bijlage 3.2-16 Decentralisatie-uitkering Weerbare gemeenschappen tegen ondermijnende criminaliteit 87
Bijlage 3.3.1 Decentralisatie-uitkering Armoedebestrijding kinderen 88
Bijlage 3.3.2 Decentralisatie-uitkering Kinderen in een AZC 92
Bijlage 3.3.3 Decentralisatie-uitkering Voorschoolse voorzieningen peuters 94
Bijlage 4.8 Redelijk peil 2025 98

1 Hoofdpunten

1.1 Inleiding

Deze circulaire informeert gemeenten over de gemeentefondsuitkeringen. Het gemeentefonds is de grootste inkomstenbron van de gemeenten. Daarnaast bepalen factoren als belastingopbrengsten, gemeentelijke rentebaten, dividendopbrengsten en grondexploitatie mede de financiële ruimte van gemeenten. Zij vallen echter buiten het bestek van deze circulaire.

Gemeenten ontvangen in principe op drie tijdstippen in het jaar informatie over de gemeentefondsuitkeringen: in mei op basis van de Voorjaarsnota, in september op basis van de Miljoenennota en in december, ter afronding van het lopende jaar, op basis van de Najaarsnota. De informatie is steeds onder het voorbehoud van parlementaire goedkeuring.

De indeling van de circulaire is afgestemd op de soorten uitkeringen die het gemeentefonds kent: de algemene uitkering, de decentralisatie- en de integratie-uitkeringen.

1.2 Algemene uitkering

Afspraken tussen Rijk en medeoverheden over stabielere en beheersbare financiering
Het Rijk, de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG), het Interprovinciaal overleg (IPO) en de Unie van Waterschappen (UvW) hebben tijdens het Bestuurlijk Overleg Financiële Verhoudingen (BOFv) de afgelopen weken in constructieve sfeer om de tafel gezeten om afspraken te maken over een stabiele en betere beheersbare financiering voor de komende jaren.

Afgesproken is dat vanaf 2026 de oploop van de opschalingskorting definitief wordt geschrapt. Daardoor krijgen gemeenten € 675 miljoen extra en provincies ruim € 40 miljoen meer. Verder is besloten om de nieuwe financieringssystematiek (bbp-systematiek) al vanaf dit jaar in te voeren, zodat de financiering stabieler wordt. Deze overgang heeft, met uitzondering van het jaar 2025, geen financiële gevolgen voor gemeenten en provincies.

Om in de toekomst verantwoordingslasten te beperken en bestedingsvrijheid te bevorderen wordt, naast de lopende inspanningen om de financiële verhoudingswet aan te passen, een plan uitgewerkt om te komen tot een vermindering van het aantal (nieuwe) specifieke uitkeringen.

Ook is gesproken over een gedeelde verantwoordelijkheid om aan de balans tussen ambities, taken, middelen en uitvoeringskracht te werken. Zo gaan Rijk en gemeenten gezamenlijk werken om de beheersbaarheid van de uitgaven in relatie tot de wettelijke zorgtaken van de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) 2015 te borgen. Rijk en gemeenten werken er gezamenlijk aan om het openeinde-deel van de regeling te beëindigen.

Afgesproken is dat in de toekomst (een nader te bepalen deel van de) Wmo 2015 niet langer via de algemene uitkering van het gemeentefonds gaat, maar via een aparte financiering. Afhankelijk van de gekozen bekostigingsvorm wordt een passende, geobjectiveerde indexering ontwikkeld die rekening houdt met de kostenontwikkeling en demografie en vergrijzing. Op het BOFv van juni zal er een voorstel worden besproken op welke wijze die uitgangspunten verder worden uitgewerkt, ook in samenhang met het al lopende houdbaarheidsonderzoek.

Besparingsverlies Jeugdzorg
De geraamde besparing van uit het coalitieakkoord Rutte IV op de jeugdzorg (zowel jeugdhulp, jeugdbescherming als jeugdreclassering) oplopend naar structureel € 511 miljoen in 2027, kan in 2025 nog niet gerealiseerd worden, omdat de maatregelen die tot besparing moeten leiden nog niet zijn gerealiseerd. Om die reden wordt in 2025 incidenteel € 500 miljoen toegevoegd aan de algemene uitkering van het gemeentefonds.

Plafond BTW-compensatiefonds
Deze circulaire biedt informatie over de definitieve afrekening van de ruimte onder het plafond van het BTW-compensatiefonds (BCF) over 2023. Bij Miljoenennota 2024 werd de ruimte onder het plafond voor 2023 geraamd op € 443,2 miljoen. Bij de definitieve afrekening blijkt deze ruimte te zijn toegenomen met € 246,5 miljoen. Dit overschot wordt toegevoegd aan het gemeentefonds en provinciefonds. Het aandeel van gemeenten daarin bedraagt € 213,8 miljoen.

1.3 Decentralisatie- en integratie-uitkeringen

De circulaire bevat voor uitkeringsjaar 2024 en verder ook een aantal wijzigingen in de decentralisatie- en integratie-uitkeringen. Het gaat zowel om de aanpassing van bestaande als om nieuwe uitkeringen. In hoofdstuk 3 is een compleet overzicht opgenomen.

De belangrijkste wijzigingen die in deze circulaire verwerkt zijn betreffen:

- De integratie-uitkering Participatie wordt opgehoogd om gemeenten tegemoet te komen bij de financiële uitdagingen die zij ervaren rondom de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven (€ 63,9 miljoen in 2024). Daarnaast wordt de begeleidingsmiddelen van beschut werk structureel verhoogd. Het gaat om € 23,1 miljoen in 2024 oplopend naar € 65,3 miljoen in de structurele situatie (2048).
- De decentralisatie-uitkering Uitvoeringskosten Omgevingswet. Bij deze circulaire wordt € 71,5 miljoen uitgekeerd zodat de ontvangende partijen in hun transitie ervoor kunnen zorgdragen dat ze aangesloten, geoefend en ingeregeld zijn en voldoen aan de in de Omgevingswet gestelde eisen.
- De integratie-uitkeringen Beschermd wonen en Participatie zijn geïndexeerd. De loon- en prijsbijstelling 2024 bedraagt € 89 miljoen voor Beschermd wonen en € 113,3 miljoen voor Participatie.

2 Algemene uitkering

2.1 Inleiding

Binnen het gemeentefonds is de algemene uitkering de grootste component. Het bedrag aan algemene uitkering wordt verdeeld over de gemeenten via maatstaven, zoals het inwonertal en de oppervlakte van een gemeente, een aan de maatstaven gekoppeld gewicht (bedrag per eenheid) en de uitkeringsfactor (de voor alle gemeenten gelijke vermenigvuldigingsfactor). Die drie componenten zijn aan wijzigingen onderhevig. Dit hoofdstuk geeft informatie over de aanleiding voor die wijzigingen en over de uitwerking ervan. In paragraaf 2.2 worden de wijzigingen in de omvang van de algemene uitkering behandeld en in paragraaf 2.3 worden de consequenties daarvan voor de verdeling aangegeven. In paragraaf 2.4 volgen de overige mededelingen over de algemene uitkering en paragraaf 2.5 informeert de gemeenten over een aantal gegevens voor de berekening van de algemene uitkering, te weten: maatstaven, gewichten en uitkeringsfactoren.

Het totaal van alle wijzigingen vindt zijn neerslag in de bijlagen 2.1.1 tot en met 2.1.4, die overzichten bevatten van maatstaven, bedragen per eenheid en uitkeringsfactoren.

De algemene uitkering is vrij besteedbaar voor gemeenten. Eventuele opmerkingen die over de algemene uitkering in deze circulaire worden gemaakt, zijn niet meer dan voorbeelden die illustreren met welke kosten gemeenten geconfronteerd worden. Dit inzicht is ook van belang voor de Tweede Kamer. Met de betreffende teksten wordt niet beoogd het bestedingsdoel nader te omschrijven, of op welke wijze dan ook de middelen te oormerken.

2.2 Wijzigingen in de omvang van de algemene uitkering

Tabel 2.2.1 bevat de wijzigingen in de omvang van de algemene uitkering over de periode 2024 tot en met 2029 ten opzichte van de decembercirculaire 2023. Het betreft achtereenvolgens:

1. Algemene mutaties
   Deze mutaties hebben betekenis voor de financiële ruimte van de gemeenten, zonder veranderingen in het takenpakket.
2. Taakmutaties
   Deze mutaties hebben betrekking op taakmutaties bij gemeenten en hebben corresponderende gevolgen voor inkomsten of uitgaven. De mutaties zijn geordend volgens de clusterindeling van het gemeentefonds om gemeenten een overzicht te bieden per beleidsterrein. De clusterindeling, naar gelijksoortige gemeentelijke beleidsvelden, is een hulpmiddel bij het onderhoud van de verdeling. De clusterindeling heeft geen gevolgen voor de bestedingsvrijheid van de algemene uitkering.

Tabel 2.2.1 geeft een totaalbeeld van de mutaties in de omvang van de algemene uitkering van circulaire op circulaire. De mutaties hebben betrekking op 2024 en verder en worden

onder de tabel toegelicht. In bijlage 2.2.1 zijn de mutaties uit tabel 2.2.1 samengenomen met de mutaties uit eerdere circulaires. Deze bijlage geeft een totaalbeeld van de mutaties van jaar op jaar.

Tabel 2.2.1 Ontwikkeling algemene uitkering, mutaties ten opzichte van de decembercirculaire 2023 (in duizenden euro's)

		2024	2025	2026	2027	2028	2029
	stand decembercirculaire 2023	**38.393.830**	**40.348.642**	**38.363.467**	**40.130.076**	**41.672.812**	**41.672.812**
	algemene mutaties						
1a)	Schrappen oploop opschalingskorting			675.000	675.000	675.000	675.000
1b)	Bijstelling accres-tranches	-813.089	-1.610.194	-593.902	-666.974	-608.373	1.147.906
1c)	Incidentele compensatie	719.400	649.150	135.640	109.430	87.520	63.150
2)	Afrekening ruimte onder plafond BCF 2023	213.835					
3)	Diversen						-110
	taakmutaties						
	cluster Participatie						
4)	Dienstverlening gemeenten aanpak armoede en schulden	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
5)	Correctie extrapolatie participatie					8.425	17.856
	cluster Individuele voorzieningen Jeugd						
6)	Werkdruk verlaging jeugdbescherming	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
7)	Compensatieregeling Voogdij 18+		32.124	32.124	32.124	32.124	32.124
8)	Ketensystemen jeugd	-712	-712				
9)	Loon- en prijsbijstelling voogdij 18+	1.749	1.749	1.749	1.749	1.749	1.749
10)	Compensaterregeling niet beoogde kosten jeugdzorg	-27.876					
11)	Besparingsverlies Jeugd		500.000				
	cluster Wmo						
12)	Wmo hulpmiddelen	4.500	6.700				
13)	Overgangsrecht levenslang						1.157
	cluster Sociale basisvoorzieningen						
14)	Landelijke Vreemdelingen Voorziening	-14.700					
	cluster bestuur en ondersteuning						
15)	Kiescollege niet ingezetenen	237					
16)	Handelsregister	-1.075	-538	-538	-538	-538	-538
17)	BRP experiment	821					
	cluster Infrastructuur						
18)	Handhaving energielabel C kantoren			126	126	126	126
	stand deze circulaire	**38.546.920**	**39.996.921**	**38.683.666**	**40.350.993**	**41.938.845**	**43.681.232**

Toelichting

1. *Afspraken tussen Rijk en medeoverheden over stabielere en beheersbare financiering*

De ontwikkeling van het gemeente- en provinciefonds wordt voor een belangrijk deel bepaald door de ontwikkeling van het accres. In deze circulaire is een nieuwe accresraming opgenomen voor het jaar 2024 en verder.

Dit voorjaar is gesproken over een stabiele en beter beheersbare financiering van gemeenten en provincies. In constructief overleg met de VNG en het IPO – in gewaardeerde aanwezigheid van de UvW – is besloten over te gaan tot het schrappen van de oploop van de opschalingskorting in combinatie met het vervroegd invoeren van de nieuwe financieringssystematiek in 2024. Dit houdt in dat de koppeling van het accres aan de ontwikkeling van het bruto binnenlands product (bbp) per 2024 vervroegd is ingevoerd. De gekozen vorm van indexatie levert door de vormgeving op twee componenten de gewenste stabiliteit op. Uitgangspunt is dat de fondsen (gemeentefonds en provinciefonds) meerjarig de ontwikkeling van het nominaal bbp volgen. De indexatie is gesplitst in een volumedeel en een prijsdeel. De volumeontwikkeling van de fondsen wordt gebaseerd op een 8-jaars (t-9 t/m t-2) historisch gemiddelde van de ontwikkeling van het bbp, waardoor het fonds minder schommelt (volumedeel). De indexatie voor inflatie volgt de prijs bbp van

het lopende jaar, waardoor de fondsen reëel 'op niveau' blijven (prijsdeel).

Belangrijk is dat het accres een generieke indexatie betreft die bestaat uit een prijsdeel en een volumedeel. In het volumedeel van de bbp zit ook de stijging van lonen door volumegroei van de economie. In het prijsdeel zit het deel van de loonontwikkeling voortkomend uit prijsstijgingen. Het prijsdeel van de bbp-systematiek is daarin dus niet een-op-een vergelijkbaar met de Loon Prijs Ontwikkeling (LPO) zoals die ook wordt gebruikt bij de LPO-indexatie van de Rijksbegroting. Het accres is beleids- en bestedingsvrij. De wijze waarop (het volume- en prijsdeel) wordt ingezet is aan de gemeente.

De basis voor de grondslag waarover de indexatie wordt berekend is (1) het jaarlijks budget in het gemeente- of provinciefonds voor zover dit verantwoord wordt op het uitgavenplafond Rijksbegroting, exclusief middelen in het sociaal deelfonds en corona- en Oekraïne-noodmaatregelen, en (2) het nog niet in het gemeente- of provinciefonds verwerkte volume-accres. Het jaarlijks budget bevat zowel de algemene uitkering als de decentralisatie-uitkeringen.

Het accres is naar eigen inzicht van een individuele gemeente of provincie in te zetten. Het accres wordt dan ook door de fondsbeheerders niet toegerekend aan specifieke clusters binnen de algemene uitkering en/of decentralisatie-uitkeringen.

In de Voorjaarsnota van het lopend jaar wordt de tranche van het lopend jaar definitief, de gemeenten en provincies worden hierover geïnformeerd in de meicirculaire. De bbp groei (zowel volume als prijs) is daarbij gebaseerd op de CEP raming van het CPB.

1a. Schrappen oploop opschalingskorting

De oploop van de opschalingskorting wordt vanaf 2026 structureel geschrapt. Dit resulteert in een plus van € 675 miljoen op het gemeentefonds.

1b. Bijstelling accres-tranches

Actualisatie voor CEP24

Voor een juiste overgang naar de bbp-systematiek is eerst het accres uit de Miljoenennota 2024 geactualiseerd op basis van de oude afspraken (Bevroren trap-op-trap-af voor het volumedeel en LPO voor het prijsdeel). Deze actualisatie is, zoals gewoonlijk, op basis van de meest recente economische raming van het CPB (CEP24) gedaan. Door een lagere verwachting van LPO in met name de loonvoet van 2025 en 2026 daalt het accres op basis van oude afspraken ten opzichte van de Miljoenennota 2024. Dit leidt dus ook tot een lagere kostenontwikkeling van gemeenten en provincies dan bij de Miljoenennota 2024 was verwacht.

In onderstaande tabel zijn de mutaties in de LPO-index opgenomen:

Tabel 2.2.2: Indices CPB LPO CEP24	**2024**	**2025**	**2026**
Loonvoet sector overheid	6,5%	4,4%	3,8%
Netto materiele consumptie	2,9%	2,2%	2,2%
Overheidsinvesteringen	3,0%	2,0%	2,2%
Gemiddelde index (60% loon, 20% consumptie, 20% investeringen)	**5,06%**	**3,45%**	**3,18%**
Indices CPB LPO MEV24	**2024**	**2025**	**2026**
Loonvoet sector overheid	6,7%	5,3%	4,7%
Netto materiele consumptie	3,5%	2,0%	2,0%
Overheidsinvesteringen	3,1%	1,9%	1,9%
Gemiddelde index (60% loon, 20% consumptie, 20% investeringen)	**5,31%**	**3,93%**	**3,57%**
Verschil (nieuw-oud)	**-0,25%**	**-0,48%**	**-0,39%**

In onderstaande tabel is het accres opgenomen uit de Miljoenennota 2024 en de septembercirculaire 2023. Vervolgens is een tabel opgenomen van het accres op basis van de oude afspraken (Bevroren trap-op-trap-af voor het volumedeel en LPO voor het prijsdeel) en geactualiseerd voor de indices uit het CEP24.

Tabel 2.2.3 Accres Miljoenennota 2024 Gemeentefonds

Bedragen in miljoenen euro	2024	2025	2026	2027	2028
tranche 2024 volume	1.135	1.135			
tranche 2024 prijs	2.026	2.026	1.842	1.838	1.832
tranche 2025 volume		920			
tranche 2025 prijs		1.557	1.444	1.441	1.436
tranche 2026 volume			1.464	1.464	1.464
tranche 2026 prijs			1.365	1.362	1.358
tranche 2027 volume				706	703
tranche 2027 prijs				1.117	1.114
tranche 2028 volume					670
tranche 2028 prijs					997
Totaal accres	**3.161**	**5.639**	**6.114**	**7.928**	**9.575**

Tabel 2.2.4 Accres Miljoenennota 2024 Gemeentefonds na actualisatie o.b.v. CEP24

Bedragen in miljoenen euro	2024	2025	2026	2027	2028	2029
tranche 2024 volume	1.135	1.135				
tranche 2024 prijs	1.932	1.932	1.738	1.735	1.729	1.729
tranche 2025 volume		920				
tranche 2025 prijs		1.365	1.265	1.263	1.259	1.259
tranche 2026 volume			1.464	1.464	1.464	1.464
tranche 2026 prijs			1.189	1.187	1.183	1.183
tranche 2027 volume				697	695	695
tranche 2027 prijs				1.025	1.022	1.022
tranche 2028 volume					678	678
tranche 2028 prijs					1.025	1.025
tranche 2029 volume						664
tranche 2029 prijs						1.067
Totaal accres	**3.067**	**5.352**	**5.656**	**7.371**	**9.054**	**10.786**

Deze tabel geeft de mutaties in de Miljoenennota stand n.a.v. de CEP24 indexatie weer:

Tabel 2.2.5 Mutaties accres sinds Miljoenennota 2024 Gemeentefonds

Bedragen in miljoenen euro	2024	2025	2026	2027	2028
tranche 2024 volume					
tranche 2024 prijs	– 94	– 94	– 104	– 104	– 103
tranche 2025 volume					
tranche 2025 prijs		– 192	– 179	– 178	– 178
tranche 2026 volume					
tranche 2026 prijs			– 176	– 175	– 175
tranche 2027 volume				– 8	– 8
tranche 2027 prijs				– 92	– 92
tranche 2028 volume					7
tranche 2028 prijs					28
Totaal accres	**– 94**	**– 286**	**– 458**	**– 557**	**– 521**

Overgang naar bbp-systematiek vanaf 2024

Nadat het accres uit de Miljoenennota 2024 is geactualiseerd voor de meest recente economische raming van het CPB is de bbp-systematiek per 2024 vervroegd ingevoerd op basis van CEP24.

De berekening van het gecombineerde bbp-index is weergegeven in tabel 2.2.6.

Tabel 2.2.6 Berekening gecombineerde bbp-index

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
8-jaars historisch gemiddelde bbp (t-2 t/m t-9)	2,3%	2,1%	2,0%	1,8%	1,7%	1,6%
Prijs bbp	4,0%	2,3%	2,6%	2,6%	2,5%	2,5%
Gecombineerde bbp-index	**6,35%**	**4,45%**	**4,61%**	**4,45%**	**4,22%**	**4,12%**

Door het vervroegen van de bbp-indexatie zijn er meerdere mutaties met betrekking tot het accres. De (voor het volumedeel incidentele) tranches 2022 en 2023 zijn bij de betreffende Voorjaarsnota onderdeel geworden van de grondslag van het accres. De volume tranches 2024 en 2025 worden met het vervroegen van de bbp-systematiek structureel in plaats van incidenteel, de prijs tranches waren al structureel. Het vastgezette volume accres 2026 uit het coalitieakkoord wordt eveneens vervangen door een bbp volume tranche.

Het accres op basis van de oude 'trap-op-trap-af'-systematiek is voor de periode 2022-2025, bezien vanuit historisch perspectief, relatief hoog. Door de accres-tranches vanaf 2024 te baseren op het bbp valt het accres voor de jaren 2024 en 2025 lager uit dan op basis van de 'trap-op trap-af' systematiek. Dit heeft invloed op de lopende begroting van gemeenten en provincies. Om die reden is besloten de impact hiervan volledig (2024) en deels (2025) te dempen door middel van incidentele compensatie in de grondslag. Ook voor 2026 tot en met 2029 vindt incidentele compensatie plaats.

De incidentele compensatie in 2024 en 2026 tot en met 2029 is zodanig dat per saldo het vervroegen van de bbp-systematiek geen budgettaire gevolgen heeft. De incidentele compensatie in de grondslag is naar eigen inzicht van een individuele gemeenten of provincie in te zetten. In combinatie met het definitief schrappen van de oploop van de opschalingskorting resulteert het in een structurele plus van € 675 miljoen vanaf 2026 voor gemeenten en € 44 miljoen voor provincies.

In onderstaande tabel 2.2.7 is het accres opgenomen uit de Miljoenennota 2024 geactualiseerd voor het CEP24, deze is identiek aan tabel 2.2.4. Vervolgens is een tabel opgenomen met het nieuwe accres op basis van de bbp-systematiek. Door met name de lagere raming van de loonvoet in 2025 en 2026 leidt dit tot een lager accres. In tabel 2.2.9 is het verschil tussen het accres uit de Miljoenennota 2024 op basis van de CEP24 cijfers en de bbp-systematiek weergeven. Daarbij is aangeven hoeveel de incidentele compensatie is in de grondslag.

Tabel 2.2.7: Accres Miljoenennota 2024 na CEP24

Bedragen in miljoenen euro	2024	2025	2026	2027	2028	2029
tranche 2024 volume	1.135	1.135				
tranche 2024 prijs	1.932	1.932	1.738	1.735	1.729	1.729
tranche 2025 volume		920				
tranche 2025 prijs		1.365	1.265	1.263	1.259	1.259
tranche 2026 volume			1.464	1.464	1.464	1.464
tranche 2026 prijs			1.189	1.187	1.183	1.183
tranche 2027 volume				697	695	695
tranche 2027 prijs				1.025	1.022	1.022
tranche 2028 volume					678	678
tranche 2028 prijs					1.025	1.025
tranche 2029 volume						664
tranche 2029 prijs						1.067
Totaal accres	**3.067**	**5.352**	**5.656**	**7.371**	**9.054**	**10.786**

Wordt:

Tabel 2.2.8 Accres Voorjaarsnota 2024 (bbp-systematiek vanaf 2024)

Bedragen in miljoenen euro	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
tranche 2024 volume	836	822	770	768	765	764
tranche 2024 prijs	1.512	1.487	1.394	1.390	1.384	1.383
tranche 2025 volume		812	761	759	756	755
tranche 2025 prijs		908	851	849	845	845
tranche 2026 volume			742	740	737	736
tranche 2026 prijs			1.003	1.001	997	996
tranche 2027 volume				711	708	707
tranche 2027 prijs				1.045	1.041	1.040
tranche 2028 volume					690	690
tranche 2028 prijs					1.044	1.043
tranche 2029 volume						676
tranche 2029 prijs						1.086
Totaal accres	**2.348**	**4.028**	**5.520**	**7.261**	**8.966**	**10.723**

Tabel 2.2.9 Mutaties bbp-systematiek

Bedragen in miljoenen euro	2024	2025	2026	2027	2028	2029
tranche 2024 volume	-299	-313	770	768	765	764
tranche 2024 prijs	-420	-445	-344	-345	-345	-346
tranche 2025 volume		-108	761	759	756	755
tranche 2025 prijs		-457	-414	-414	-414	-414
tranche 2026 volume			-722	-724	-727	-728
tranche 2026 prijs			-186	-186	-186	-187
tranche 2027 volume				13	13	12
tranche 2027 prijs				20	19	18
tranche 2028 volume					13	12
tranche 2028 prijs					19	18
tranche 2029 volume						12
tranche 2029 prijs						19
Totaal accres	**-719**	**-1.324**	**-136**	**-109**	**-88**	**-63**
Compensatie in grondslag	719	649	136	109	88	63
Totaal na compensatie	**0**	**-675**	**0**	**0**	**0**	**0**

De bijstelling van de accrestranches in de opbouwtabel van de algemene uitkering (tabel 2.2.1) is de optelsom van:

- de mutaties in het accres (‘trap-op trap-af’ systematiek) als gevolg van de actualisatie van het accres van stand Miljoenennota 2024 naar stand Voorjaarsnota 2024 (CEP24) (tabel 2.2.5);
- de mutaties als gevolg van de overstap van de ‘trap-op trap-af’ systematiek naar de bbp-systematiek met ingang van 2024 (tabel 2.2.9).

Verder wordt in deze circulaire de tranche 2029 toegevoegd. Dit betreft de mutatie in het accres van 2028 op 2029 uit tabel 2.2.8 (€ 10.723 - € 8.966 miljoen), gecorrigeerd voor het structureel doorwerken van de mutatie ad € -609 miljoen in 2028 (€ -521 miljoen uit tabel 2.2.5 en € -88 miljoen uit tabel 2.2.9).

1c. Incidentele compensatie

De overgang van de huidige ‘trap-op trap-af’ systematiek naar de bbp-systematiek wordt in de jaren 2024-2029 (gedeeltelijk) gecompenseerd zoals hiervoor aangegeven (tabel 2.2.9).

Aanvullende afspraken

Als onderdeel van het hierboven beschreven en met de VNG en het IPO overeengekomen besluit is ook gesproken over enkele inhoudelijke (budgettaire) thema’s: Wmo, fysiek domein en de provinciale opcenten. Dit heeft geleid tot enkele concrete afspraken

Wet maatschappelijke ontwikkeling (Wmo)

Het is een gedeelde verantwoordelijkheid van Rijk en gemeenten om samen aan de balans

tussen ambities, taken, middelen en uitvoeringskracht te werken. Vanwege de houdbaarheid en beheersbaarheid van de Wmo gaat het er nadrukkelijk om, om de financiële aspecten (inclusief de financieringsvorm), de uitvoeringspraktijk, de inhoudelijke sturing (incl. beleidsopties) en de rolneming door zowel Rijk als gemeenten in samenhang te bespreken (art 108 Gemeentewet). Indien deze samenhangende aanpak in combinatie met monitoring goed wordt uitgevoerd werken Rijk en gemeenten gezamenlijk aan de beheersbaarheid van de uitgaven van gemeenten en hun wettelijke zorgtaken Wmo. Rijk en gemeenten werken er gezamenlijk aan om het openeinde-deel van de regeling te beëindigen.

Afgesproken is dat in de toekomst (een nader te bepalen deel van de) Wmo niet langer via de algemene uitkering van het gemeentefonds gaat, maar via een aparte financiering. Qua financieringsvormen zal in ieder geval worden gekeken naar de opties van een Bijzondere Fonds Uitkering en een constructie als de BUIG (bijstand) met daarbij oog voor de verantwoordelijkheidsverdeling tussen Rijk en gemeenten. Bij de uitwerking van de financieringsvarianten zullen de inzichten worden benut die zijn en worden opgedaan bij de ontwikkeling van financieringsvarianten voor jeugd die momenteel plaatsvindt door een werkgroep van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS), Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK), Financiën en de VNG.

Afhankelijk van de gekozen bekostigingsvorm wordt een passende geobjectiveerde indexering onderzocht (die aansluit bij de raming die het CPB doet in het kader van het houdbaarheidsonderzoek) en daardoor ook rekening houdt met kostenontwikkeling en demografie/vergrijzing. Het Rijk treft vooruitlopende op de uitwerking een reservering voor een aanvullende indexering voor demografie bovenop de bbp-systematiek. Uitgaande van de demografie raming van het CPB voor de Wet langdurige zorg (Wlz) van 1,7 procent en de actuele CBS-realisatie reserveert het Rijk op de Aanvullende Post vanaf 2026 een jaarlijkse tranche van circa € 75 miljoen additioneel oplopend tot € 300 miljoen in 2029 voor gemeenten.
Het streven is dat er met ingang van 2026 nadere afspraken zijn. Op het BOFv van juni zal er een voorstel worden besproken op welke wijze bovengenoemde uitgangspunten verder worden uitgewerkt, ook in samenhang met het houdbaarheidsonderzoek. Met bovenstaande afspraken werken gemeenten en Rijk aan een goede balans van taken en middelen en daarmee een voor gemeenten rechtvaardige risicoverdeling.

<u>Fysiek domein (infrastructuur, natuur en openbaar vervoer)</u>
Op het fysiek terrein spelen een aantal fundamentele ontwikkelingen die veel van overheden vragen en financieel grote gevolgen kunnen hebben.

Het openbaar vervoer staat voor meerdere uitdagingen: verduurzamen van de exploitatie, onzekerheid op de aanbestedingsmarkt, behoud van sociale veiligheid, innoveren voor een betere aansluiting op de mobiliteitsbehoeften. Recent is vanuit de motie Bikker (2023)

structureel € 300 miljoen beschikbaar gesteld voor het (regionaal[1]) OV. Dit mede in het licht van voorgenoemde ontwikkeling. Er is geen volledig kwantitatief inzicht in de kostenontwikkeling beschikbaar gebleken. Het is van belang een volledig beeld te hebben op de impact van deze vraagstukken op de exploitatie van het openbaar vervoer door provincies.

Vervangingsinvesteringen en onderhoud van bestaande infrastructuur vormen naast de grote opgaven voor nieuwe aanleg van infrastructuur een aanzienlijke uitdaging voor gemeenten, provincies en het Rijk. Het is van belang om een compleet beeld te hebben van de financiële impact van de benodigde vervangingsinvesteringen en onderhoudskosten. De natuuropgave van de provincies is groot en uitdagend. Daarbij spelen onder andere vragen rondom structurele beheertaken. Op dit moment is er geen volledig kwantitatief inzicht in de kostenontwikkelingen

Kabinet en het IPO erkennen dat er onderzoek nodig is naar de vraag of de bbp-systematiek evenredig meebeweegt met de ontwikkeling van de kosten op deze drie beleidsterreinen openbaar vervoer, infrastructuur en natuur. Daarbij dient goed gekeken te worden naar uitvoeringscapaciteit, trends, ontwikkelingen en prognoses, juridische en financiële obstakels. Waarbij dit ook in het licht van de gehele overheidsfinanciën wordt bekeken.

Op deze dossiers is daarom in het kader van de Voorjaarsnota 2024 afgesproken dat in voorbereiding op het BOFv van juni 2024 de concrete vraagstukken nader worden uitgewerkt.

Het gaat het om de balans tussen ambitie, taken, middelen en uitvoeringskracht. Voor deze drie beleidsterreinen zal in samenspraak met de betrokken beleidsverantwoordelijke departementen tot een verdere concretisering van de handelingsperspectieven en oplossingsrichtingen worden gekomen.

Streven is om door de verdere uitwerking, indien mogelijk, zo snel mogelijk een meer compleet beeld te hebben van aard en omvang en mogelijke maatregelen. Daarbij zal zowel gekeken worden naar de financiële aspecten, de inhoudelijke sturing als de rolneming door zowel Rijk als medeoverheden.

Inzet specifieke uitkeringen

De afgelopen jaren is het aantal specifieke uitkeringen (Spuks) en de daaraan verbonden uitgaven sterk gestegen (realisatie 2023: 153 Spuks, totaalbedrag € 18,3 miljard[2]). Dit is onwenselijk vanwege het uitgangspunt dat financiële middelen vanuit het Rijk aan medeoverheden bij voorkeur bestedingsvrij en zonder oormerk ter beschikking gesteld

[1] Het regionaal openbaar vervoer wordt aangestuurd door provincies en vervoerregio's
[2] *Kamerstukken II* 2023/24, 36 410-B, nr. 12

worden. Bovendien zijn aan specifieke uitkeringen hoge verantwoordings- en controlelasten verbonden. De gezamenlijke inzet van Rijk, VNG en IPO is daarom gericht op een beperking van het aantal specifieke uitkeringen en het verminderen van de verantwoordingslasten. Naast de lopende inspanningen om de Financiële verhoudingswet (Fvw) aan te passen en daarmee het uitkeringsstelsel te vernieuwen, zal een plan worden uitgewerkt om te komen tot doorlichting en waar mogelijk het verminderen van het aantal (nieuwe) specifieke uitkeringen. Bestaande specifieke uitkeringen zullen daarbij tegen het licht worden gehouden met de vraag of ze op korte termijn al kunnen worden opgenomen in het gemeentefonds en provinciefonds. Nog voor de zomer maken we afspraken over de verdere uitwerking hiervan met de medeoverheden.

2. Afrekening ruimte onder plafond BCF 2023

De bijdrage van het Rijk aan het BCF is geplafonneerd. Het plafond van het BCF is sinds 2015 gekoppeld aan de accrespercentages zoals die volgen uit de normeringssystematiek voor het gemeentefonds en provinciefonds.

Het plafond van het BCF wordt daarnaast aangepast voor taakmutaties (zoals decentralisaties) die gepaard gaan met toevoegingen of onttrekkingen aan het BCF. Hierdoor hebben decentralisaties geen effect op de ruimte onder het plafond van het BCF. Als het plafond overschreden wordt, komt het verschil ten laste van het gemeente- en het provinciefonds. Bij een realisatie lager dan het plafond komt het verschil ten gunste van het gemeente- en provinciefonds.

Bij Miljoenennota 2024 werd de ruimte onder het plafond voor 2023 voor de gemeenten geraamd op € 359 miljoen. Bij de definitieve afrekening blijkt deze ruimte te zijn toegenomen met € 214 miljoen. Dit overschot wordt toegevoegd aan het gemeentefonds.

Doordat het gemeente- en provinciefonds in 2022 en 2023 op een verschillende wijze zijn geïndexeerd (bevroren volume accres gemeentefonds) verschilt voor 2023 de indexering van het gemeentefonds-deel van het BCF-plafond van de indexering van het provinciefonds-deel van het BCF-plafond. Daarom wordt de afrekening van de ruimte onder het BCF-plafond voor 2023 apart verrekend met respectievelijk het gemeente- en provinciefonds.

Onderstaande tabel bevat een cijfermatig overzicht van de realisatie van 2023:

Tabel 1 plafond BCF 2023 (bedragen x € 1.000)

	Stand Meicirculaire 2024	Stand Septembercirculaire 2023	Verschil
	2023	**2023**	**2023**
BCF Plafond totaal	**4.727.432**	**4.458.229**	**269.203**
Plafondaandeel gemeenten	**4.191.470**	**3.956.900**	**243.570**
w.v. stand septembercirculaire 2023	3.956.900		
w.v. taakmutaties	234.570		
w.v. toevoeging accres	**-**		
Uitgaven gemeenten	**3.618.268**	**3.597.533**	**20.735**
Ruimte onder het plafond gemeenten	**573.202**	**359.367**	**213.835**

Bijlage 2.2.2 bevat zoals gebruikelijk een overzicht van alle mutaties van het plafond BCF die verband houden met taakverschuivingen tussen gemeenten en provincies enerzijds en het Rijk anderzijds voor 2023. Het gaat om alle overboekingen die betrekking hebben op de periode tussen de septembercirculaire en de meicirculaire. Er is een ondergrens gehanteerd van € 0,1 miljoen.

3. Diversen

Dit betreft een aantal kleine mutaties die vanwege hun omvang niet via de reguliere verdeelsystematiek kunnen worden uitgekeerd. Daarom worden deze als algemene mutatie verwerkt en via de uitkeringsfactor verdeeld. Het betreft middelen ten behoeve van de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken, project Beter Kenbaar, en negatieve bijstellingen vanwege de Wet visueel gehandicapten en Knelpunten verdeelsystematiek. Per saldo gaat het om een mutatie van € -110.000 in 2029.

4. Dienstverlening gemeenten aanpak armoede en schulden

Vanuit de Aanpak Geldzorgen, Armoede en Schulden, die in juli 2022 aan de Tweede Kamer is gepresenteerd, heeft het kabinet via het gemeentefonds € 40 miljoen aan structurele middelen voor betere dienstverlening door gemeenten op het gebied van armoede en schulden beschikbaar gesteld. Deze middelen zijn voor 2023 incidenteel aan gemeenten beschikbaar gesteld. De toekenning vanaf 2024 zal structureel plaatsvinden om gemeenten verder in staat te stellen om strategisch en doelgericht te handelen en hun activiteiten uit

te breiden zoals het verdubbelen van het gebruik van schuldhulpverlening en het bevorderen van activiteiten om armoede onder kinderen te bestrijden. Zie ook paragraaf 2.2-6 van de meicirculaire 2023. De bijbehorende middelen worden toegevoegd aan het cluster Participatie.

5. Correctie extrapolatie participatie

In 2018 zijn door de betrokken departementen: het ministerie van Financiën, het ministerie van BZK en het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW), afspraken gemaakt over de overheveling van de onderdelen Wajong en Regulier werk van de integratie-uitkering Participatie naar de algemene uitkering. Deze overheveling is in de meicirculaire met ingang van 2023 (zie ook paragraaf 2.2-13 en 3.2-2 van de meicirculaire 2022) uitgevoerd.
Bij de overheveling zijn de departementen overeengekomen om de meerjarige oploop van deze twee onderdelen jaarlijks via een correctie op de extrapolatie te blijven compenseren, zoals ook te doen gebruikelijk was bij de integratie-uitkering Participatie. Daarom wordt de correctie op de extrapolatie voor 2028 van € 8,4 miljoen en voor 2029 van € 17,9 miljoen in deze circulaire in de algemene uitkering verwerkt. Vanaf extrapolatiejaar 2030 maakt deze jaarlijkse correctie standaard onderdeel uit van de extrapolatie. De bijbehorende middelen worden toegevoegd aan het cluster Participatie.

6. Werkdrukverlaging jeugdbescherming

In oktober 2023 hebben het ministerie van Justitie en Veiligheid (JenV) en de VNG een bestuurlijk akkoord gesloten over het verlagen van de werkdruk in de uitvoering van de jeugdbescherming en jeugdreclassering door de gecertificeerde instellingen (GI's). Hiervoor is € 60 miljoen benodigd. In het bestuurlijk akkoord is afgesproken dat het ministerie van JenV vanaf 2024 structureel jaarlijks € 30 miljoen bijdraagt aan deze werkdrukverlaging. Het bestuurlijk akkoord is van kracht, tot het moment dat een wettelijke regeling voor het Toekomstscenario of een wettelijke regeling voor een landelijk tarief voor maatregelen van jeugdbescherming en jeugdreclassering in werking treedt, al dan niet als onderdeel van een wettelijke regeling ter implementatie van de Hervormingsagenda. Met het bestuurlijk akkoord zijn afspraken gemaakt hoe gemeenten en GI's aan de hand van het inlooppad stapsgewijs toewerken naar het landelijk tarief. Met dit inlooppad wordt het landelijk tarief en de daarbij passende werkdruk zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk 1 januari 2026 gerealiseerd. Zie het bestuurlijk akkoord voor nadere informatie over het landelijke tarief. De bijbehorende middelen worden toegevoegd aan het cluster Individuele voorzieningen jeugd.

7. Vrijval reservering compensatieregelingen Voogdij 18+

In de meicirculaire 2022 is het budget van de integratie-uitkering Voogdij 18+ overgeheveld naar de algemene uitkering. Zie paragraaf 2.2-17 en 3.2-1 van die circulaire. Op de integratie-uitkering is een reservering achtergebleven voor eventueel nog toe te kennen compensatieregelingen. Dit restbudget (€ 32,1 miljoen) wordt nu voor 2025 en verder overgeheveld naar de algemene uitkering zie ook paragraaf 3.2-21. De bijbehorende

middelen worden toegevoegd aan het cluster Individuele voorzieningen jeugd.

8. Loon- en prijsbijstelling Voogdij 18+

Op de integratie-uitkering Voogdij 18+ was in de ontwerpbegroting 2024 nog een reservering opgenomen voor eventueel nog toe te kennen compensatieregelingen (zie ook paragraaf 3.2-7 hierboven). Over dat budget is, zoals te doen gebruikelijk, loon- en prijsbijstelling toegekend. Omdat het budget van de reservering in deze circulaire wordt overgeheveld naar de algemene uitkering, wordt ook de toegekende loon- en prijsbijstelling van structureel € 1,7 miljoen toegevoegd aan de algemene uitkering. De bijbehorende middelen worden toegevoegd aan het cluster Individuele voorzieningen jeugd.

9. Ketensystemen jeugd

In het Coördinerend beraad Jeugd, Justitie en Veiligheid van 2 november 2017 hebben alle betrokken ketenpartners ingestemd met een verdeelsleutel voor de kosten van het operationeel, tactisch en strategisch beheer van de ketensystemen (het betreft de systemen Middenvelder, CORV en IFM/LIJ). De structurele bijdrage van gemeenten aan de ketensystemen bedraagt € 950.000. Voor de jaren 2021 tot en met 2023 was de extra bijdrage € 338.000. Als gevolg van de (herijkte) verdeelsleutel gaan gemeenten in 2024 en 2025 jaarlijks € 712.000 meer bijdragen voor het gebruik van de ketensystemen, deze extra bijdrage wordt onttrokken aan de algemene uitkering. Hierna zal worden gekeken of de verdeelsleutel opnieuw moet worden herijkt.

Voor 2024 en 2025 komt de totale bijdrage daarmee op € 1,7 miljoen (was € 1,3 miljoen voor de jaren 2021 tot en met 2023). De extra bijdrage vanaf 2024 van € 712.000 wordt nu voor twee jaar aan de algemene uitkering onttrokken vanuit het cluster individuele voorzieningen Jeugd. Zie ook paragraaf 2.2-10 van de meicirculaire 2021.

10. Compensatieregeling niet beoogde kosten jeugdzorg

Voor het verlenen van de specifieke uitkering compensatieregeling niet beoogde kosten jeugdzorg in 2024 wordt € 60 miljoen vanuit het gemeentefonds overgeboekt naar de begroting van het ministerie van VWS. Vanuit de algemene uitkering wordt € 27,9 miljoen overgeboekt. Het overige deel van de € 60 miljoen (€ 32,1 miljoen) wordt overgeboekt vanuit het restantbudget van de integratie-uitkering Voogdij 18+, zie ook paragraaf 3.2-20. Dit budget wordt ingezet om de gemeenten te compenseren voor de niet beoogde kosten van 2022 en 2023 na inwerkingtreding van de Wet wijziging woonplaatsbeginsel. Indien er in 2024 sprake is van onderuitputting binnen deze regeling, dan zullen de resterende middelen weer terugvloeien naar het gemeentefonds.

11. Besparingsverlies Jeugd

In het coalitieakkoord Rutte IV is een aanvullende besparing in het kader van Jeugdzorg (wat zowel jeugdhulp als jeugdbescherming en jeugdreclassering omvat) oplopend naar structureel € 511 miljoen vanaf 2027 opgenomen. De geraamde besparing van € 500 miljoen in 2025 kan nog niet gerealiseerd worden, omdat de maatregelen die tot

besparing moeten leiden nog niet zijn gerealiseerd. Om die reden wordt in 2025 incidenteel € 500 miljoen toegevoegd aan de algemene uitkering van het gemeentefonds. De bijbehorende middelen worden toegevoegd aan het cluster Individuele voorzieningen jeugd.

12. Wmo hulpmiddelen

Het scheiden van wonen en zorg in de Wlz leidt bij gemeenten tot meerkosten. Bepaalde hulpmiddelen die bij zorg met verblijf vanuit de Wlz worden gefinancierd, worden bij andere leveringsvormen vanuit de Wmo gefinancierd. De meerkosten van gemeenten worden gedekt vanuit de Wlz. Daartoe wordt € 4,5 miljoen in 2024 en € 6,7 miljoen in 2025 overgeboekt naar het gemeentefonds. De bijbehorende middelen worden toegevoegd aan het cluster Wmo.

13. Overgangsrecht levenslang

De meerjarenraming strekt zich met ingang van deze circulaire uit tot en met het jaar 2029. Daardoor wordt in de tabel het onderwerp 'overgangsrecht levenslang' in 2029 zichtbaar. Deze mutatie betreft een correctie op de extrapolatie van extramurale zorgkosten binnen de Wmo en/of Jeugdwet. Cliënten met een verblijfsindicatie voor een hoog zorgzwaartepakket op 31 december 2014 hebben een overgangsrecht gekregen voor onbepaalde tijd. Door dit overgangsrecht voor onbepaalde tijd zullen deze cliënten structureel hun extramurale zorg (bijvoorbeeld in de vorm van persoonsgebonden budget) afnemen ten laste van de Wlz in plaats van ten laste van de Wmo of de Jeugdwet. Om dit voor gemeenten te corrigeren, wordt voor 2029 een bedrag van € 1,2 miljoen aan het gemeentefonds toegevoegd. Zie ook paragraaf 2.2-14 van de meicirculaire 2023. De bijbehorende middelen worden toegevoegd aan het cluster Wmo.

14. Landelijke Vreemdelingen Voorziening

Het pilotprogramma voor de Landelijke Vreemdelingen Voorziening (LVV) had oorspronkelijk een looptijd van 2019 tot en met 2021. In afwachting van een mogelijke structurele regeling heeft het kabinet, in overleg met de VNG, besloten de pilot te verlengen tot en met 31 december 2024. De middelen aan de gemeenten met een LVV-voorziening worden sinds 2022 verstrekt via een specifieke uitkering. Zie ook paragraaf 2.2-6 van de septembercirculaire 2022. Een gedeelte hiervan wordt bekostigd door een uitname uit het gemeentefonds. Omdat de uitname in 2023 niet heeft plaatsgevonden, zijn in deze circulaire de uitnamen opgenomen voor 2023 en 2024. Het gaat om respectievelijk € 4,4 miljoen en € 10,3 miljoen (in totaal € 14,7 miljoen). Het bedrag in 2024 is hoger, doordat de kostprijs voor LVV-plekken is aangepast. De bijbehorende middelen worden onttrokken aan het cluster Sociale basisvoorzieningen.

15. Kiescollege niet ingezetenen

De organisatie van de verkiezing van de leden van het kiescollege niet-ingezeten voor de Eerste Kamer en de ondersteuning ervan worden gedaan door de gemeente Den Haag. De gemeente wordt hiervoor gecompenseerd via een verhoging van de uitkering uit het gemeentefonds. De verkiezing is elke vier jaar, dus Den Haag krijgt elk jaar een vierde deel

van de totale kosten van een verkiezing als vergoeding. Dit bedraagt € 236.880. Er is afgesproken in 2025 te kijken of dit bedrag herijkt moet worden. Daarom wordt voor 2024 nog incidenteel het bedrag van € 236.800 overgeheveld. Zie ook paragraaf 2.2-19 van de meicirculaire 2023.

16. Handelsregister

De Kamer van Koophandel beheert in opdracht van het ministerie van Economische Zaken en Klimaat (EZK) het Handelsregister. Dit register is de basisregistratie waarin alle bedrijven en rechtspersonen ingeschreven staan. Daarnaast staan alle andere organisaties die deelnemen aan het economisch verkeer ook in dit register. Naast private organisaties kunnen ook gemeenten, provincies, ministeries, waterschappen en overige organisaties met een publieke taak gebruik maken van het Handelsregister.
Sinds 1 januari 2014 is er sprake van inputfinanciering voor het overheidsgebruik van het Handelsregister waarbij gemeenten bijdragen in de kosten. In deze circulaire wordt de jaarlijkse aanvullende bijdrage van € 538.000 vanaf 2023 structureel verwerkt; waarbij 2023 is verwerkt in begrotingsjaar 2024. Zie ook paragraaf 2.2-19 van de meicirculaire 2021. De bijbehorende middelen worden onttrokken aan het cluster Bestuur en ondersteuning.

17. Basisregistratie Personen (BRP) experiment

In het najaar van 2023 is het besluit experimenten bijhouding BRP in werking getreden, en daarmee een experiment met het oogmerk de ingeschrevene in de BRP op het woonadres te informeren over de inschrijvingen op het betreffende adres. Dit experiment geeft uitvoering aan het door de Tweede Kamer aangenomen amendement Rajkowski c.s. en een toezegging van de staatssecretaris van het ministerie van BZK dat een experiment over het doen van meldingen aan ingeschrevenen op een woonadres over inschrijvingen op of adreswijzigingen naar het betreffende adres zal worden gehouden.[3] Gemeenten (colleges) krijgen er daarmee een extra (verplichte) taak bij: zij moeten actief berichten gaan versturen aan ingezetenen van de gemeente over (nieuwe) inschrijvingen op een woonadres. Veel colleges doen dit echter al. Het experiment moet uitwijzen of de verplichting leidt tot een lastenverzwaring voor colleges in termen van uitvoering en kosten. De gemeenten ontvangen jaarlijks gedurende de looptijd van het experiment een vergoeding voor de verplichte medewerking aan de evaluatie van € 2.400 per jaar per gemeente (in totaal € 821.000).

18. Handhaving energielabel C kantoren

In het Bouwbesluit is vastgelegd dat per 1 januari 2023 een kantoor energielabel C of beter moet hebben om nog als kantoor gebruikt te mogen worden. De VNG en het ministerie van BZK vinden dat toezicht en handhaving van deze maatregel voortvarend moet worden opgepakt. Zo wordt een duidelijk signaal afgegeven dat normerende maatregelen opgevolgd dienen te worden. De spreiding van het budget voor toezicht en handhaving over

[3] *Kamerstukken II* 2020/21, 35 648, nr. 15

een lange periode, zoals oorspronkelijk gepland, is ongewenst. Daarom zijn middelen naar voren gehaald, zodat het zwaartepunt van de financiering ligt in de jaren 2023 tot en met 2025. In de meicirculaire 2023 is een kasschuif verwerkt voor handhaving energielabel C kantoren (zie ook paragraaf 2.2-21 van de meicirculaire 2023). Zoals aangekondigd in de meicirculaire 2023 worden nu de jaren 2026 tot en met 2029 verwerkt.

2.3 Verdeling mutaties algemene uitkering

De verdeelwijze van de mutaties uit paragraaf 2.2 is in tabel 2.3.1 weergegeven. De verdeelwijze bestaat uit een wijziging in de uitkeringsfactor of het gewicht (bedrag per eenheid) van één of meer maatstaven van het cluster waaronder de mutatie valt. De cijfermatige uitwerking is opgenomen in paragraaf 2.5.

Tabel 2.3.1 Verdeelwijze mutaties algemene uitkering

Mutatie	Verdeelwijze
taakmutaties	
cluster Participatie	
Dienstverlening gemeenten aanpak armoede en schulden	via maatstaven cluster
Correctie extrapolatie participatie	via maatstaven cluster
cluster Individuele voorzieningen Jeugd	
Werkdruk verlaging jeugdbescherming	via maatstaven cluster
Compensatieregeling Voogdij 18+	via maatstaven cluster
Ketensystemen jeugd	via maatstaven cluster
Loon- en prijsbijstelling voogdij 18+	via maatstaven cluster
Compensateregeling niet beoogde kosten jeugdzorg	via maatstaven cluster
Besparingsverlies Jeugd	via maatstaven cluster
cluster Wmo	
Wmo hulpmiddelen	
Wmo hulpmiddelen	via maatstaven cluster
Overgangsrecht levenslang	via maatstaven cluster
cluster Sociale basisvoorzieningen	
Landelijke Vreemdelingen Voorziening	via maatstaven cluster
cluster bestuur en ondersteuning	
Kiescollege niet ingezetenen	via maatstaf verkiezingen Den Haag
Handelsregister	via maatstaven cluster
BRP experiment	via maatstaf vast bedrag
cluster Infrastructuur	
Handhaving energielabel C kantoren	via maatstaf oppervlak bebouwing buitengebied (50%) en oppervlak bebouwing woonkernen (50%)

2.4 Overige mededelingen algemene uitkering

2.4.1 Bommenregeling

Gemeenten kunnen in aanmerking komen voor een bijdrage in de gemaakte kosten voor het opsporen en ruimen van conventionele explosieven uit de Tweede Wereldoorlog (WOII).

De bommenregeling is geen Rijkssubsidie, maar een regeling die wordt gefinancierd uit het gemeentefonds. Het doel van het gemeentefonds is om iedere gemeente een gelijkwaardige financiële uitgangspositie te geven, zodat gemeenten een gelijkwaardig voorzieningenniveau kunnen realiseren tegen gelijke belastingdruk: mensen moeten in principe toegang hebben tot hetzelfde voorzieningenniveau en dat mag niet afhankelijk zijn van de plek waar iemand woont.

In dit kader moet ook de bommenregeling worden gezien. Het is een regeling ván gemeenten, vóór gemeenten: De idee achter de regeling is, conform de doelstelling van het gemeentefonds, dat gemeenten die veel kosten hebben op het gebied van het ruimen van ontplofbare oorlogsresten, hier beperkt financieel nadeel van ondervinden ten opzichte van andere gemeenten die hier niet mee te maken hebben. Alle uitkeringen in het kader van de bommenregeling worden door alle gemeenten gezamenlijk gedragen.

Bovenstaande maakt dat de bommenregeling alleen geldt voor de kosten van gemeenten en/of particuliere vondsten. Voor de kosten die door waterschappen of provincies worden gemaakt geldt dat deze niet worden vergoed. Deze organisaties hebben hun eigen inkomsten en vallen daarom niet onder deze regeling. Dit geldt ook voor (semi)-overheid en non-profit organisaties zoals het Rijksvastgoedbedrijf, Rijkswaterstaat, ProRail, Staatsbosbeheer, drinkwaterbedrijven en netwerkbeheerders. Verder is het richtsnoer dat de bommenregeling in het gemeentefonds niet is bedoeld voor het compenseren van private partijen voor kosten die anders door de markt zouden worden gedragen.

Helaas blijkt in de praktijk dat sommige gemeenten toch de kosten van derden in hun aanvraag opnemen. Vanaf dit jaar zullen de fondsbeheerders er strenger op toezien dat alleen de gemeentelijke kosten en/of die van een particuliere vondst, in de aanvraag worden meegenomen, Dit zal fasegewijs worden gehandhaafd. Dit jaar wordt gehandhaafd op of de ingediende aanvragen niet de kosten van waterschappen en provincies bevatten. Vanaf volgend jaar zullen ook de kosten van andere derden, met uitzondering van particuliere vondsten, niet langer voor vergoeding in aanmerking komen. Bovendien moet vanaf volgend jaar expliciet in het raadsbesluit worden verklaard dat de kosten alleen de kosten, exclusief btw, van gemeenten en/of particuliere vondsten betreffen. Er hoeft geen verdere onderbouwing te worden overlegd. Voor meer informatie hierover zie, Bommenregeling gemeentefonds | Brochure | Rijksoverheid.nl.

Bijlage 2.4.1 vermeldt de gemeenten die in 2024 op basis van de ingediende aanvraag een uitkering ontvangen, inclusief de bijbehorende bedragen. Het totaalbedrag van de bommenregeling 2024 bedraagt circa € 19,5 miljoen. Dit bedrag is inclusief het bedrag voor berging van vliegtuigwrakken (zie hieronder).

Binnen het nationaal programma Berging vliegtuigwrakken met nog vermiste vliegers uit de Tweede Wereldoorlog zijn eind 2018 locaties vastgesteld waar zich mogelijk te bergen vliegtuigwrakken bevinden. De afgelopen jaren hebben in verschillende gemeenten bergingen plaatsgevonden.

In 2023 heeft, in dit kader de berging plaatsgevonden van de Britse Lancaster ED603 bommenwerper in het IJsselmeer. Hierbij zijn alle drie vermiste bemanningsleden aangetroffen. Het proces om te komen tot hun formele identificatie en begrafenis door de Britse overheid is gestart. Daarnaast vond eind juni 2023 op de Duitse militaire begraafplaats Ysselsteyn de begrafenis plaats van de in 2022 in Lingewaard geborgen

piloot. Voor bergingen die onderdeel uitmaken van het nationaal programma ontvangen de betreffende gemeenten via de bommenregeling een bijdrage van 100 procent aan de door hen gemaakte kosten. Op basis van het ingediende raadsbesluit met daarin de gemaakte kosten ontvangt de gemeente Súdwest-Fryslân in 2024 een bedrag van € 1 miljoen.

In het najaar van 2024 staan twee bergingen gepland, die van een Britse Wellington bommenwerper in Holwerd met nog vijf vermiste bemanningsleden en die van een Duitse Messerschmitt Bf109 in de *Noarderleech*. Beide locaties vallen onder de gemeente Noardeast-Fryslân, die nu volop aan beide projecten werkt. Voorbereidingen en gesprekken over potentiële bergingen in 2025 vinden momenteel plaats op ambtelijk niveau.

2.5 Veranderingen in het verdeelstelsel

2.5.1 Maatstaf OZB: WOZ-waardering en aanpassing rekentarieven

De jaarlijkse aanpassing van de gewichten (rekentarieven) van de verdeelmaatstaf onroerendezaakbelasting (OZB) is doorgevoerd. De uitkomst van de verdeelmaatstaf OZB wordt bepaald door de omvang van de WOZ-waarde en een daaraan gekoppeld gewicht, het zogenaamde rekentarief. Er worden drie WOZ-waarden onderscheiden: voor eigenaren woningen, eigenaren niet woningen en gebruikers niet-woningen. Er zijn daarom drie rekentarieven. Door marktontwikkelingen kan de WOZ-waarde sterk fluctueren. Het is staand beleid om voor het effect van deze marktontwikkelingen te corrigeren, door middel van een aanpassing van de rekentarieven van de verdeelmaatstaf OZB. De correctie is op nationaal niveau.

De aanpassing van de rekentarieven van de verdeelmaatstaf OZB is afgestemd op de WOZ-tijdvakken. Op 1 januari 2024 begint een nieuw WOZ-tijdvak met waardepeildatum 1 januari 2023. Bij de aanpassing van de rekentarieven is de vaste werkwijze toegepast: het rekentarief wordt naar beneden (of naar boven) bijgesteld om de stijging (of daling) van de OZB-maatstaf als gevolg van de stijging (of daling) van de WOZ-waarde van woningen en niet-woningen ongedaan te maken. De maatstaf groeit alleen met de inflatie mee (prijs Nationale Bestedingen, pNB).

De marktontwikkeling tussen 1 januari 2023 en 1 januari 2024 bij woningen wordt, op basis van informatie van de Waarderingskamer, geschat op 3,5%. Voor niet-woningen wordt de waardeontwikkeling over dezelfde periode geschat op 1,25%. De inflatie (pNB) in die periode bedraagt volgens de ramingen van het CPB 6,3%. Het rekentarief voor eigenaren woningen komt na aanpassing op 0,0914%, voor eigenaren niet-woningen op 0,3079% en voor gebruikers niet-woningen op 0,2342%. De aangepaste rekentarieven zijn ook opgenomen in bijlage 2.1.3.

2.5.2 Maatstaven, gewichten, uitkeringsfactor en overige uitkeringsonderdelen

De berekening van de algemene uitkering bestaat uit de vermenigvuldiging van het aantal

eenheden van alle maatstaven met het bijbehorende gewicht per maatstaf (bedrag per eenheid). De som van deze producten, de zogenaamde uitkeringsbasis, wordt vervolgens vermenigvuldigd met de uitkeringsfactor (zie uitleg verderop). De verkregen uitkomst moet daarnaast worden opgehoogd met enkele uitkeringsonderdelen binnen de algemene uitkering die buiten het format van aantal eenheden en bedragen per eenheid vallen. Hierna wordt achtereenvolgens ingegaan op de maatstaven, de bedragen per eenheid, de uitkeringsfactor en de overige uitkeringsonderdelen.

Maatstaven

Voor uitkeringsjaar 2024 is geen sprake van wijzigingen in de definities van de verdeelmaatstaven. Meer informatie over de berekeningswijze van de verdeelmaatstaven van de algemene uitkering voor dat uitkeringsjaar kunt u vinden in de toelichting op de berekening van de uitkering uit het gemeentefonds 2024.[4] Voor wat betreft de maatstaven Huishoudens met lage inkomens met drempel en Loonkostensubsidie is het volgende van belang;

Huishoudens met lage inkomens met drempel

In december 2023 is de maatstaf huishoudens met een laag inkomen geactualiseerd. Aan de hand van deze actualisatie zijn toen veel vragen van gemeenten ontvangen. AEF is door ons gevraagd om een analyse te maken van de ontwikkeling van deze maatstaf over de tijd (2015 – 2022). Deze resultaten zijn besproken in de begeleidingscommissie stapeling problematiek sociaal domein van 3 april jl. De conclusie van AEF is dat het aantal huishoudens met een laag inkomen ten tijde van het herijkingsonderzoek bij 44 procent van de gemeenten minder dan 1 procent fluctueerde. Bij in totaal 71 procent van de gemeenten was de fluctuatie ten tijde van het herijkingsonderzoek 2 procent of minder. Uit de analyse van AEF blijkt dat voor de periode van 2015 t/m 2022 geldt dat bij gemiddeld 52 procent van de gemeenten sprake was van een jaarlijkse fluctuatie van 1 procent of minder en als wordt gekeken naar fluctuaties van 2 procent of minder, dan gaat het om 68 procent. Beide percentages zijn volgens AEF goed vergelijkbaar met de fluctuaties die ten tijde van het herijkingsonderzoek zijn bepaald. Gedurende dat onderzoek is geconcludeerd dat deze variaties geen belemmering waren voor het gebruik van deze maatstaf. Aangezien deze variaties in de praktijk (over de periode 2015 t/m 2022) slechts weinig lijken af te wijken van de variaties ten tijde van het herijkingsonderzoek, zou volgens AEF dan ook deze conclusie dus nog steeds moeten gelden.

Verder is in de begeleidingscommissie stapeling problematiek sociaal domein en de expertgroep onderzoeksagenda van 16 april jl. gesproken over wat gedaan kan worden om de maatstaf in de toekomst stabieler te maken. Het is gebleken dat een driejarig gemiddelde de maatstaf stabieler maakt. In het belang van stabiliteit in de gemeentelijke begroting is daarom besloten om over te stappen op een meerjarig gemiddelde. Voor het jaar 2023 en 2024 zal er geen aanpassing plaatsvinden op de maatstaf huishoudens laag

[4] Toelichting op de berekening van de uitkeringen uit het gemeentefonds, Rijksoverheid.nl

inkomen met drempel. De data voor 2023 en 2024 worden niet bevroren, maar de definitie van de maatstaf zal voor deze jaren niet gewijzigd worden. Voor 2025 zal worden uitgegaan van een tweejarig gemiddelde en voor 2026 en verder van een driejarig gemiddelde van de maatstaf huishoudens laag inkomen met drempel. Nadere informatie over de definiëring van dit meerjarig gemiddelde, waaronder welke tijdsperiode en exacte berekeningswijze, volgt naar verwachting in de septembercirculaire.

Loonkostensubsidie
Op dit moment levert het CBS in het kader van de Fvw het aantal lopende loonkostensubsidies op grond van de Participatiewet (LKSP, type voorziening 10) ultimo 31 december aan. Het CBS heeft echter geconstateerd dat sinds kalenderjaar 2022 meerdere gemeenten de LKSP per 31 december afsluiten en een LKSP per 1 januari per cliënt starten, terwijl het eigenlijk gaat om een doorlopende voorziening. Het advies van het CBS is daarom om voortaan 22 december als peildatum te nemen. De fondsbeheerders hebben dit advies voor de uitkeringsjaren 2023 (gebaseerd op december 2022) en verder overgenomen.

Toelichting: Deze nieuwe loonkostensubsidies bevatten een nieuw registratienummer en begindatum. Als voorzieningen bij het CBS met een nieuw registratienummer worden aangeleverd, ziet het CBS de desbetreffende voorziening als een nieuwe voorziening. Ultimo van de dag van beëindiging van de voorgaande voorziening telt het CBS geen lopende voorziening. Alle LKSP die per 31 december wordt afgesloten, tellen niet mee voor de vergoeding uit het Gemeentefonds.

Maatstaf medicijngebruik
Bij deze circulaire worden de definitieve gegevens van de maatstaf medicijngebruik met drempel voor uitkeringsjaar 2022 gepubliceerd.

Bedragen per eenheid
- De zogenaamde rekentarieven 2025 van de maatstaf OZB zijn ten opzichte van 2024 aangepast.
- De informatie uit de tabellen 2.2.1 en 2.3.1 is verwerkt.

Bijlagen 2.1.1 en 2.1.3 bevat het overzicht van bedragen per eenheid 2024 en 2025.

Uitkeringsfactor
De uitkeringsfactor is de voor alle gemeenten gelijke vermenigvuldigingsfactor die wordt berekend door de som van de algemene uitkering, de OZB-maatstaven en de overige uitkeringsonderdelen (circa € 38,5 miljard in 2024) te delen door de uitkeringsbasis (circa € 30 miljard). De – landelijke – uitkeringsbasis is berekend door van alle maatstaven de aantallen te vermenigvuldigen met het bijbehorende bedrag per eenheid; er is ook een uitkeringsbasis voor elke gemeente (het product van de gemeentelijke aantallen en de

bedragen per eenheid). De uitkeringsfactor verschilt per uitkeringsjaar. Zie voor meer toelichting op het begrip uitkeringsfactor bijlage 2.5.1 van deze circulaire.

De volgende aspecten zijn bij de raming van de uitkeringsfactor van belang:

- De informatie uit de tabellen 2.2.1 en 2.3.1 met betrekking tot de mutaties in het gemeentefonds en de verdeling van deze mutaties.
- De ontwikkeling van de uitkeringsbasis als gevolg van nieuwe aantallen. Bijlage 2.5.2 bevat informatie over de raming van de maatstaven met een groot aandeel in de uitkeringsbasis.

Ten opzichte van de decembercirculaire 2023 is de uitkeringsfactor voor het jaar 2022 ongewijzigd op 1,824. De uitkeringsfactor voor uitkeringsjaar 2023 wijzigt met 3 punten naar 1,307. De stijging wordt veroorzaakt door de actualisatie van de volumina van meerdere maatstaven, waaronder de actualisatie van de gegevens over bijstandontvangers, laag opleidingsniveau met drempel en de OZB-maatstaven.

De nieuwe raming van de uitkeringsfactor in de jaren 2024-2029 is vermeld in tabel 2.5.1.

Tabel 2.5.1 Uitkeringsfactor 2024-2029

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Uitkeringsfactor	1,414	1,457	1,459	1,504	1,548	1,593
één punt uitkeringsfactor (in miljoenen)	29.933	30.224	29.309	29.561	29.765	30.032

De uitkeringsfactoren in tabel 2.5.1 zijn in lopende prijzen.[5] Gemeenten die in constante prijzen ramen dienen zelf de loon- prijsontwikkeling te verwerken. Om gemeenten hierbij te faciliteren, is in de gemeentefondsrubriek op internet zoals gebruikelijk een rekenmodel in constante prijzen gepubliceerd. In dit rekenmodel is een hulpmiddel opgenomen waarin gemeenten hun eigen prijsindexen kunnen invullen en/of loon- en prijsindicatoren die het CPB onderscheidt. Op basis van het Centraal Economisch Plan 2024 zijn in het rekenmodel en in paragraaf 4.2 ook, als service, de ramingsgegevens van een aantal indicatoren van het CPB gepresenteerd. Na het invullen van de indexatiecijfers berekent het model automatisch de uitkering in het gemeentefonds in constante prijzen.

Om gemeenten inzicht te geven in de ontwikkeling van de uitkeringsfactoren volgt hieronder de tabel, waarin voor ieder afzonderlijk jaar de ontwikkeling is opgenomen ten opzichte van de septembercirculaire 2022 (verticale toelichting).

[5] De algemene uitkering is via het accres afhankelijk van de ontwikkeling van de totale rijksuitgaven (accresrelevante uitgaven; ARU) waarin rekening is gehouden met loon- en prijsontwikkelingen. Daarmee is de algemene uitkering uitgedrukt in het prijspeil van het betreffende jaar ofwel in lopende prijzen.

Verticale toelichting ontwikkeling uitkeringsfactor

Tabel 2.5.2 Ontwikkeling uitkeringsfactor 2024-2029

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
stand septembercirculaire 2023	**1,406**	**1,480**	**1,441**	**1,489**	**1,532**	
mutaties deze circulaire						
algemene mutaties	0,004	-0,032	0,007	0,004	0,005	
uitkeringsbasis/OZB	0,004	0,008	0,010	0,010	0,010	
overig	0,000	0,001	0,001	0,001	0,001	
uitkeringsfactor stand deze circulaire	**1,414**	**1,457**	**1,459**	**1,504**	**1,548**	**1,593**

Tabel 2.5.2 laat de ontwikkeling van de uitkeringsfactor zien ten opzichte van de stand septembercirculaire 2023.

De uitkeringsfactor valt voor de jaren 2024 tot en met 2028 hoger uit, met uitzondering van het jaar 2025. De impact van de vervroegde overgang naar de nieuwe bbp-systematiek per 2024 wordt gecompenseerd voor de jaren 2024-2029, met uitzondering van 2025 waar sprake is van gedeeltelijke compensatie. Dit heeft een effect van -32 punten bij de algemene mutaties in 2025 ten opzichte van de septembercirculaire 2023. Het structureel afschaffen van de oploop van de opschalingskorting vanaf 2026 heeft voor de jaren vanaf 2026 een opwaarts effect op de uitkeringsfactor.

Verder zijn de uitkeringsfactoren per saldo ook gestegen als gevolg van aanpassingen in (de ramingen van) de volumina van de maatstaven. Hierbij spelen onder andere de actualisatie van de raming van de maatstaven huishoudens met een laag inkomen met drempel, laag opleidingsniveau met drempel, landelijke en regionale centrumfunctie, omgevingsadressendichtheid, de OZB-maatstaven en de neerwaartse bijstelling van de ramingen van het aantal bijstandontvangers (zie tabel 2.5.3) een rol. Bij de huishoudens met lage inkomens met drempel gaat het om een neerwaarts effect van circa 3,6 punten in 2024. De volumina-aanpassingen van de overige genoemde maatstaven hebben een positief effect op de uitkeringsfactor, waarbij met name het effect van de aanpassing van de maatstaf bijstandontvangers een relatief grote bijdrage heeft van circa 4 punten in 2024. In latere jaren zorgen de prognoses voor de OZB-maatstaven voor een verdere oploop van de uitkeringsfactor van jaarlijks circa 5 punten. De bijdrage van de volumina-aanpassingen van de overige maatstaven aan de ontwikkeling van de uitkeringsfactor loopt in latere jaren op van per saldo 3 punten in 2024 naar circa 5 punten in 2028.

Tabel 2.5.3 Bijstandsontvangers

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Stand septembercirculaire 2023	400.647	406.297	416.586	425.111	433.252	-
Stand meicirculaire 2024	384.006	386.097	394.479	401.984	411.390	419.753

Overige uitkeringsonderdelen

Onder de algemene uitkering vallen ook de volgende uitkeringsonderdelen, die niet de vorm hebben van maatstafaantallen die met een bedrag per eenheid worden vermenigvuldigd:

- Een beperkt aantal gemeenten ontvangt middelen op grond van de maatstaf herindeling of ontvangt een artikel 12-uitkering.
- Eveneens ontvangt een beperkt aantal gemeenten een suppletie-uitkering Bommenregeling vanwege de kosten die zij hebben gemaakt met betrekking tot het opsporen en ruimen van conventionele explosieven uit de Tweede Wereldoorlog (zie paragraaf 2.4.1).
- Vanaf 2023 geldt voor gemeenten een ingroeipad als gevolg van de invoering van het nieuwe verdeelmodel van de algemene uitkering. Dit ingroeipad wordt zoals gebruikelijk verwerkt in een suppletie-uitkering (zie paragraaf 2.5.2 van de meicirculaire 2022). De bedragen voor 2026 en verder voor de suppletie-uitkering zijn afhankelijk van verdere besluitvorming. In afwachting hiervan is ervoor gekozen om voor 2026 en verder uit te gaan van de stand 2025 en dus de suppletie-uitkering door te trekken.

3 Decentralisatie- en integratie-uitkeringen

3.1 Inleiding

Dit hoofdstuk bevat mededelingen over de decentralisatie- en de integratie-uitkeringen. Deze uitkeringen maken net als de algemene uitkering deel uit van het gemeentefonds, maar hebben een eigen verdeling over de gemeenten.

Decentralisatie- en integratie-uitkeringen zijn net als de algemene uitkering beleids- en bestedingsvrij en er vindt geen verantwoording naar het Rijk plaats, zoals bij specifieke uitkeringen wel het geval is. Eventuele opmerkingen die over decentralisatie- en integratie-uitkeringen gemaakt worden in deze circulaire, zijn niet meer dan voorbeelden die illustreren met welke kosten gemeenten geconfronteerd worden. Dit inzicht is ook van belang voor de Tweede Kamer. Met de betreffende teksten wordt niet beoogd het bestedingsdoel nader te omschrijven, of op welke wijze dan ook de middelen te oormerken.

Paragraaf 3.2 informeert over de decentralisatie- en integratie-uitkeringen en over de omvang en de verdeling ervan. Paragraaf 3.3 bevat overige mededelingen over de decentralisatie- en integratie-uitkeringen.

3.2 Omvang en verdeling decentralisatie- en integratie-uitkeringen

Tabel 3.2.1 bevat de mutaties in de decentralisatie- en integratie-uitkeringen ten opzichte van de decembercirculaire 2023 over de periode 2024 tot en met 2029. De mutaties hebben betrekking op 2024 en verder en worden onder de tabel toegelicht.

Tabel 3.2.1 Mutaties decentralisatie- en integratie-uitkeringen 2024-2029 (bedragen in duizenden euro's)*

		2024	2025	2026	2027	2028	2029
	stand decembercirculaire 2023	**4.473.430**	**4.380.628**	**4.297.186**	**4.219.603**	**4.146.029**	**4.146.029**
1	Uitvoeringskosten omgevingswet	71.535					
2a	Nationaal Actieplan dakloosheid	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000
2b	Dakloze EU burgers	7.000					
3	Landelijke beeindigingsregeling veehouderijbedrijven	2.224					
4	Bodembescherming	8.636	8.636	8.636	8.636	8.636	8.636
5	Regionale doelgroepspecifieke aanpak	4.784	4.784	4.784			
6	Gemeentelijke antidiscriminatie voorzieningen	2.500					
7	Faciliteitenbesluit opvangcentra	2.165					
8	Maatschappelijke begeleiding	1.373					
9	Einde lening inburgeringsplichtig	840					
10	Social Labs	700					
11	Behoud sociale voorzieningen Groningen	629					
12	LHBTI beleid Regenboogsteden	533	533	533			
13	Outreachend werken	508					
14	Veilige steden	315	315	315			
15	Ex Ante Impact Analyse NPLV	223					
16	Weerbare gemeenschappen tegen ondermijnende criminaliteit	210					
17	Versterking arbeidsmarkt regio's	10	11	11	11	11	11
18	Knelpunten verdeelproblematiek						102
19	DU Jeugd		-21.700	-21.700	-21.700	-21.700	-21.700
20	Compensatieregeling niet beoogde kosten jeugdzorg (IU)	-32.124					
21	Vrijval reservering Compensatieregelingen voogdij 18+ (IU)		-32.124	-32.124	-32.124	-32.124	-32.124
22	Tegemoetkoming sociaal ontwikkelbedrijven (IU)	63.908					
23	Verhoging rijksbijdrage beschut werk (IU)	23.092	24.870	26.645	28.418	30.197	31.974
24	WSW extrapolatie (IU)						-71.235
25	Beschut werk extrapolatie (IU)						7.677
26	Loon- en prijsbijstelling 2024 Participatie (IU)	113.318	109.325	105.387	101.453	97.552	93.657
27	Loon- en prijsbijstelling 2024 Beschermd wonen (IU)	88.987	89.021	89.058	89.058	89.058	89.058
	stand deze circulaire	**4.889.796**	**4.619.299**	**4.533.731**	**4.448.355**	**4.372.659**	**4.307.085**

*Alle bedragen betreffen decentralisatie-uitkeringen (DU) tenzij in de tabel vermeld dat het een integratie-uitkering (IU) betreft.

Tabel 3.2.2 bevat het complete overzicht van de decentralisatie- en integratie-uitkeringen en de daarmee gemoeide bedragen.

Tabel 3.2.2 Decentralisatie-en integratie-uitkeringen 2024-2029 (in duizenden euro's)*

Uitkeringsjaar	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Vindplaats
- IU Participatie	2.070.911	1.939.597	1.873.178	1.806.824	1.741.028	1.675.352	mei 2024, § 3.2-22 t/m 26
- IU Beschermd wonen	1.730.992	1.731.665	1.732.370	1.732.370	1.732.370	1.732.370	mei 2024, § 3.2-27
- IU Voogdij/18+							mei 2024, § 3.2-20 t/m 21
- Maatschappelijke opvang	385.057	385.057	385.057	385.057	385.057	385.057	december 2022, § 3.2-21
- Vrouwenopvang	230.829	230.843	210.970	210.937	210.937	210.937	september 2023, § 3.2-3
- Armoedebestrijding kinderen	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000	mei 2020, § 3.3.8
- Uitvoeringskosten Omgevingswet	71.535						mei 2024, § 3.2-1
- Nationaal Actieplan Dakloosheid	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	mei 2024, § 3.2-2a
- Vergunningverlening, toezicht en handhaving	46.700	46.700	46.700	46.700	46.700	46.700	mei 2017, § 4.2
- Voorschoolse voorziening peuters	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	september 2022, § 3.2-4
- Jeugd	21.700						mei 2024, § 3.2-19
- Begeleiding jongeren naar werk	14.895						september 2023, § 3.2-8
- Versterking arbeidsmarktregio's	14.593	14.593	14.593	14.593	14.593	14.593	mei 2024, § 3.2-17
- Beeldende kunst en vormgeving	13.500	13.500	13.500	13.500	13.500	13.500	september 2015, § 4.2-1
- Extra capaciteit BOA's	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	mei 2022, § 3.2-11
- Wet kwaliteitsborging bouw	10.076	10.076	10.000				september 2022, § 3.2-3
- Versterking dienstverlening gemeenten: personen met verwa	10.000	10.000	10.000	10.000	0	0	mei 2023, § 3.2-19
- RES regio's	8.781	8.781	8.781	8.781	8.781	8.781	september 2023, § 3.2-6
- Bodembescherming	8.636	8.636	8.636	8.636	8.636	8.636	mei 2024, § 3.2-4
- Veiligheidshuizen	7.699	7.699	7.699	7.699	7.699	7.699	juni 2012, § 6.11
- Aanpak laaggeletterdheid	7.300						september 2019, § 3.2-7
- Dakloze EU burgers	7.000						mei 2024, § 3.2-2b
- Uitstapprogramma prostituees	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	september 2022, § 3.2-6
- Jeugdhulp aan kinderen in een AZC	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	december 2019, § 3.3.1
- Regionale doelgroepen specifieke aanpak	4.784	4.784	4.784				mei 2024, § 3.2-5
- BRP: centralisering inschrijving vergunninghouders	4.731	4.731	4.731	4.731	4.731	4.731	mei 2020, § 3.3.7
- Knelpunten verdeelproblematiek	4.047	4.140	4.235	4.332	4.432	4.534	mei 2024, § 3.2-18
- Versterking omgevingsveiligheidsdiensten	3.825						september 2020, § 3.2-15
- Gemeentelijke antidiscriminatie voorzieningen	2.500						mei 2024, § 3.2-6
- Veilig wonen	2.415	2.415	2.415				september 2023, § 3.2-9
- Uitvoeringskosten Lbv en Lbv-plus	2.224						mei 2024, § 3.2-3
- Faciliteitenbesluit opvangcentra	2.165						mei 2024, § 3.2-7
- Experiment gesloten coffeeshopketen	1.378						december 2023, § 3.2-19
- Maatschappelijke begeleiding	1.373						mei 2024, § 3.2-8
- LHBTI beleid Regenboogsteden	1.212	1.212	1.212				mei 2024, § 3.2-12
- Slavernijverleden	958						mei 2021, §3.2-15
- Einde lening inburgeringsplichtig (ELIP)	840						mei 2024, § 3.2-9
- Social Labs	700						mei 2024, § 3.2-10
- Veilige steden	675	675	675				mei 2024, § 3.2-14
- Behoud sociale voorzieningen Groningen	629						mei 2024, § 3.2-11
- Outreachend werken	508						mei 2024, § 3.2-13
- Ex Ante Impact Analyse NPLV	223						mei 2024, § 3.2-15
- Weerbare gemeenschappen tegen ondermijnende criminaliteit	210						mei 2024, § 3.2-16
- Verkeersveiligheid	95	95	95	95	95	95	september 2023, § 3.2-13
Totaal	**4.889.796**	**4.619.299**	**4.533.731**	**4.448.355**	**4.372.659**	**4.307.085**	

*Alle bedragen betreffen decentralisatie-uitkeringen (DU) tenzij in de tabel vermeld dat het een integratie-uitkering (IU) betreft.

Toelichting decentralisatie-uitkeringen

1. Uitvoeringskosten Omgevingswet

De financiële middelen vanuit het Coalitieakkoord (CA) van het kabinet-Rutte IV worden ingezet voor het bereiken van de doelen van de Omgevingswet. Met het uitkeren van deze € 71,5 miljoen in 2024 kunnen de ontvangende partijen in hun transitie ervoor zorgdragen dat ze aangesloten, geoefend en ingeregeld zijn en voldoen aan de in de Omgevingswet gestelde eisen. Er volgt nog een stelselevaluatie, waarbij de daadwerkelijk gemaakte kosten in kaart worden gebracht. Op de aanvullende post bij het ministerie van Financiën staat nog een reservering van in totaal ruim € 80 miljoen in 2025 voor gemeenten. Deze middelen zullen naar verwachting in een volgende circulaire worden toegevoegd aan het gemeentefonds. De gemeenten ontvangen een uitkering op basis van een vast bedrag (15 procent van het totaal), het aantal inwoners (60 procent) en landoppervlak (25 procent).

De verdeling van de middelen is opgenomen in bijlage 3.2-1 van deze circulaire.

2. Voorkomen van dakloosheid

Het kabinet zet in op het voorkomen van dakloosheid, om- en afbouw van de maatschappelijke opvang en het realiseren van woonplekken met passende ondersteuning voor (dreigend) dakloze jongeren en volwassenen. Het kabinet heeft daarvoor structureel € 65 miljoen extra beschikbaar gesteld vanuit de coalitieakkoord maatregel dak- en thuislozen. Hiervan staat € 3 miljoen op de begroting van het ministerie van VWS. Deze middelen worden ingezet voor landelijke monitoring, subsidies, opdrachten en apparaatskosten. Zie ook paragraaf 3.2-10 van de meicirculaire 2023.

2a. Nationaal actieplan dakloosheid

Vanaf 2024 wordt structureel € 55 miljoen aan het gemeentefonds toegevoegd en verstrekt aan centrumgemeenten maatschappelijke opvang/beschermd wonen via de decentralisatie-uitkering Nationaal Actieplan Dakloosheid. Voor de verdeling aan centrumgemeenten wordt het objectieve verdeelmodel van de decentralisatie-uitkering Maatschappelijke Opvang (DUMO) gehanteerd. Zie ook paragraaf 3.2-10a van de meicirculaire 2023.

De verdeling van de middelen is opgenomen in bijlage 3.2-2a.

2b. Pilot dakloze EU-burgers

In 2024 wordt € 7 miljoen beschikbaar gesteld voor de specifieke aanpak voor dakloze EU-burgers, conform het plan van aanpak dakloze EU-burgers. Dit bedrag wordt beschikbaar gesteld aan de 6 pilotgemeenten: Amsterdam, Rotterdam, Utrecht, Den Haag, Eindhoven en Venlo. Dit bedrag wordt ook via het objectieve verdeelmodel van DUMO over de 6 pilotgemeenten verdeeld. Zie ook paragraaf 3.2-10b van de meicirculaire 2023.

De verdeling van de middelen is opgenomen in bijlage 3.2-2b.

3. Uitvoeringskosten Lbv en Lbv-plus

Decentralisatie uitkering uitvoeringskosten Lbv en Lbv-plus (fase 1)
Sinds 3 juli 2023 zijn de Landelijke beëindigingsregeling veehouderijlocaties (Lbv) en de Landelijke beëindigingsregeling veehouderijlocaties met piekbelasting (Lbv-plus) opengesteld, waarmee ondernemers subsidie kunnen ontvangen om hun veehouderijlocatie(s) te beëindigen. De doelstelling van deze subsidieregelingen is om de stikstofdepositie op Natura 2000-gebieden te verminderen.

De subsidieregelingen brengen werkzaamheden voor gemeenten, als het bevoegd gezag, met zich mee. Het ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit (LNV) wil deze gemeenten daarin ondersteunen. In totaal is een bedrag van € 7 miljoen beschikbaar voor deze decentralisatie uitkering. De gemeenten kunnen de middelen beleids- en bestedingsvrij inzetten.

Deze bijdrage wordt beschikbaar gesteld op basis van door Rijksdienst voor Ondernemend

Nederland (RVO) tot en met 2 februari 2024 verleende (positieve) beschikkingen (€ 7.000 per locatie). In totaal gaat het in deze circulaire om € 1,5 miljoen. Het restant van de € 7 miljoen wordt op een later moment uitgekeerd. De kadastrale ligging van de bedrijfslocatie waarop deze (positieve) beschikking betrekking heeft, bepaald naar welke gemeente de bijdrage wordt uitgekeerd.

Decentralisatie uitkering uitvoeringskosten Lbv en Lbv-plus (fase 2)
Sinds 3 juli 2023 zijn de Lbv en de Lbv-plus opengesteld, waarmee ondernemers subsidie kunnen ontvangen om hun veehouderijlocatie(s) te beëindigen. De doelstelling van deze subsidieregelingen is om de stikstofdepositie op Natura 2000-gebieden te verminderen.

De subsidieregelingen brengen werkzaamheden voor gemeenten, als zijnde het bevoegd gezag, met zich mee. Het ministerie van LNV wil deze gemeenten daarin ondersteunen. In totaal is een bedrag van € 20 miljoen beschikbaar voor deze decentralisatie uitkering. De gemeenten kunnen de middelen beleids- en bestedingsvrij inzetten.

Deze bijdrage wordt beschikbaar gesteld op basis van door RVO tot en met 2 februari 2024 geregistreerde ondertekende overeenkomsten tot beëindiging van de veehouderijlocatie (€ 20.000 per locatie). In totaal gaat het in deze circulaire om € 726.000. Het restant van de € 20 miljoen wordt op een later moment uitgekeerd. De kadastrale ligging van de bedrijfslocatie waarop deze overeenkomst betrekking heeft, bepaalt naar welke gemeente de bijdrage wordt uitgekeerd.

De verdeling van de middelen is opgenomen in bijlage 3.2-3 van deze circulaire.

4. Bodembescherming

Voor apparaatskosten Wet bodembescherming wordt de decentralisatie-uitkering voor de periode 2024 tot en met 2030 gecontinueerd. Dit maakt onderdeel uit van de bestuurlijke afspraken bodem en ondergrond 2023 tot en met 2030, die eind 2022 zijn gemaakt tussen het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (IenW), het IPO, de VNG en de UvW. Het betreft een tegemoetkoming in de kosten van het ambtelijk apparaat dat zorgdraagt voor het uitvoeren van de taken die de Wet bodembescherming toekent aan bevoegde gezagen (gemeenten en provincies).

Als gevolg van gemeentelijke herindeling heeft een technische correctie plaatsgevonden in de verdeling tussen de gemeente Leeuwarden en de provincie Friesland en tussen de gemeente Groningen en de provincie Groningen. De decentralisatie-uitkering voor de gemeente Leeuwarden wordt met een bedrag van € 14.868 verhoogd. De decentralisatie-uitkering voor de gemeente Groningen wordt met een bedrag van € 38.450 verhoogd, waarvan € 25.215 het jaarlijks bedrag van de technische correctie zelf betreft en € 13.235 een jaarlijks bedrag voor de periode van 2024 tot en met 2030 betreft als compensatie voor de jaren 2021 tot en met 2023, toen (onbewust) geen technische correctie is

gehanteerd. De overeenkomstige bedragen worden in mindering gebracht op de algemene uitkering van de provincies Friesland en Groningen.

Rekening houdend met de technische correctie bedraagt het structurele bedrag voor apparaatskosten Wet bodembescherming in het gemeentefonds € 8,6 miljoen. Zie ook paragraaf 3.2-9 van de meicirculaire 2023.

De verdeling van de middelen is opgenomen in bijlage 3.2-4 van deze circulaire.

5. Regionale doelgroepspecifieke aanpak

In het kader van het plan van aanpak 'Statushouders aan het werk' en de hervorming van de arbeidsmarktinfrastructuur van het ministerie van SZW, is in 2023 budget ter beschikking gesteld aan centrumgemeenten van de arbeidsmarktregio's voor een regionale doelgroepspecifieke aanpak. Het beoogde doel daarvan is om de arbeidsparticipatie van statushouders en andere kwetsbare groepen te vergroten en hen extra te ondersteunen.[6]

Om de inzet van de regionale doelgroepspecifieke aanpak te kunnen borgen en continueren wordt voor de periode 2024 tot en met 2026 jaarlijks een decentralisatie-uitkering verstrekt van € 4,8 miljoen waarbij elke centrumgemeente een gelijk bedrag ontvangt.

6. Gemeentelijke antidiscriminatie voorzieningen

Gemeenten en hun antidiscriminatievoorzieningen (ADV's) werken samen als het gaat om preventie van discriminatie op lokaal niveau. Voor de kerntaken van de ADV's krijgen gemeenten sinds 2009 structureel middelen via het gemeentefonds. Vanaf dit jaar krijgen gemeenten middelen om samen met hun ADV's méér aan preventie te kunnen doen.

De decentralisatie-uitkering maakt het mogelijk om op lokaal niveau maatwerk te kunnen toepassen. De ADV's kunnen gemeenten aan de hand van hun meldingscijfers adviseren over onderwerpen die hen zijn opgevallen binnen die gemeenten. Hiervoor is in 2024 in totaal € 2,5 miljoen beschikbaar.

Het ministerie van BZK werkt momenteel aan een stelselherziening voor de ADV's en kondigde in een eerdere Kamerbrief en een brief aan alle gemeenten aan dat er vooruitlopende op de stelselherziening extra middelen beschikbaar zijn voor gemeenten.[7] De middelen vanaf 2025 zullen naar verwachting in de komende septembercirculaire worden verwerkt.

De verdeling over de gemeenten is bijgevoegd in bijlage 3.2-6 van deze circulaire.

7. Faciliteitenbesluit opvangcentra

In het faciliteitenbesluit is geregeld dat de gemeenten die een opvangcentrum voor

[6] *Kamerstukken II* 2023/24, 32824, nr. 412
[7] *Kamerstukken II* 2023/24, 30950, nr. 354

asielzoekers hebben, uitkeringen krijgen vanuit een decentralisatie-uitkering. Op basis van dit besluit wordt aan een gemeente waarin een opvangcentrum is gevestigd, jaarlijks door het Centraal Orgaan opvang asielzoekers (COA) een uitkering verstrekt. De uitkering wordt gebaseerd op basis van het aantal door asielzoekers permanent te bezetten capaciteitsplaatsen verminderd met het op 1 januari van het uitkeringsjaar in de basisregistratie personen aantal ingeschreven bewoners van het opvangcentrum. Het bedrag van € 2,2 miljoen betreft een nabetaling aan dertien gemeenten over 2023 om hun werkzaamheden in en voor de opvangcentra te kunnen vergoeden.

De verdeling van de middelen is opgenomen in bijlage 3.2-7 van deze circulaire.

8. Maatschappelijke begeleiding

Conform artikel 18 van de Wet inburgering 2013 voorziet het college in de maatschappelijke begeleiding van inburgeringsplichtige asielmigranten en hun gezinsleden. Gemeenten ontvangen hiervoor in 2024 in totaal circa € 1,4 miljoen (579 personen * € 2.370). Zie ook paragraaf 3.2-10 van de septembercirculaire 2022.

In de bijlage 3.2-8 van deze circulaire zijn het betreffende aantal personen op peildatum 1 februari 2024 en de uit te keren middelen per gemeente opgenomen. Het betreft personen die vóór 1 januari 2024 inburgeringsplichtig zijn geworden. Voor nadere informatie en vragen over de selectie van personen ten behoeve van de bijdrage voor maatschappelijke begeleiding wordt verwezen naar de website zakelijk van DUO.[8]

9. Einde lening inburgeringsplicht (ELIP)

In het bestuurlijk overleg van april 2020 zijn tussen het ministerie van SZW en de VNG afspraken gemaakt over het ondersteunen van de zogenaamde ELIPs. Dit zijn inburgeraars die hun lening voor de inburgering (vrijwel) volledig hebben uitgeput, maar nog steeds inburgeringsplichtig zijn. De afspraken zijn met ingang van 1 januari 2023 geformaliseerd in de regelgeving. In het besluit Inburgering is nu opgenomen dat gemeenten inburgeraars die onder de ELIP definitie gerekend worden, hulp en begeleiding kunnen aanbieden. Met deze formalisering is een grondslag gecreëerd op basis waarvan informatie-uitwisseling tussen DUO en gemeenten over deze doelgroep mogelijk is. Hiermee is een knelpunt voor gemeenten om deze doelgroep te bereiken weggenomen.

Gemeenten gaan zelf over de wijze van invulling van de begeleiding. Via een decentralisatie-uitkering worden hiertoe middelen aan gemeenten beschikbaar gesteld voor begeleiding en het in een beperkt aantal gevallen financieel ondersteunen van ELIPs bij het betalen van extra cursusuren of examengelden.

De middelen worden over gemeenten verdeeld op basis van het aantal ELIPS zoals volgt uit deze definitie, gemeten op basis van DUO-cijfers per 1 januari 2024. In 2024 is € 840.000

[8] Maatschappelijke begeleiding, duo.nl

beschikbaar. Zie ook paragraaf 3.2-2 van de meicirculaire 2023.

De verdeling van de middelen is opgenomen in bijlage 3.2-9 van deze circulaire.

10. Social Labs

Drie gemeenten ontvangen middelen voor het oprichten van Social Labs in 2023 en 2024. Een Social lab betreft een werkplaats waarin een consortium van wetenschappers, maatschappelijke organisaties en professionals samen met gemeenten als één 'pedagogische coalitie' in de praktijk aan het werk gaan om de veerkracht en weerbaarheid te versterken in gebieden waar de leefbaarheid en veiligheid onder druk staat. Jongeren zelf en de behoeften die zij hebben, staan in een Social lab centraal. Met dit project wordt de veerkracht en weerbaarheid van jongeren in kwetsbare omgevingen versterkt zodat zij minder vatbaar zijn om in de criminaliteit betrokken te raken. Het gaat om een totaalbedrag van circa € 700.000 in 2024 dat als volgt is verdeeld: Amsterdam € 215.702, Tilburg € 244.000 en Zoetermeer € 240.000. Zie ook paragraaf 3.2-15 van de decembercirculaire 2023.

11. Behoud sociale voorzieningen Groningen

Voor de ontwikkeling van de sociale agenda is in *Nij Begun*, de Kabinetsreactie op de parlementaire enquête aardgaswinning Groningen, € 1 miljoen gereserveerd voor 2024. Deze middelen zijn bedoeld voor de organisatie van de ontwikkeling van de sociale agenda, zoals personele inzet (team onder leiding van de kwartiermaker en locatiekosten) en het organiseren van bijeenkomsten. De gemeente Groningen heeft binnen de regio een coördinerende rol bij de ontwikkeling van de sociale agenda. In december 2023 heeft gemeente Groningen via een decentralisatie-uitkering al een voorschot van € 250.000 ontvangen. Het resterende bedrag wordt nu via een decentralisatie-uitkering beschikbaar gesteld aan de gemeente Groningen (€ 629.000) en € 121.000 wordt toegevoegd aan het BCF.

12. LHBTI-beleid Regenboogsteden

Regenboogsteden zetten zich in voor de gezamenlijke doelstelling de veiligheid, weerbaarheid en sociale acceptatie van LHBTI (Lesbische vrouwen, Homoseksuele mannen, Biseksuelen, Transgenderpersonen en Intersekse personen) verder te bevorderen.

In totaal ontvangen 55 gemeenten een bijdragen voor de samenhangende aanpak van de Regenboogsteden voor lokaal LHBTI-beleid voor de periode 2023 tot en met 2026. In totaal gaat het in de periode 2024-2026 jaarlijks om € 533.000, welke middelen in deze circulaire worden verdeeld. Zie ook paragraaf 3.2-14 van de decembercirculaire 2023.

Een overzicht met de verdeling van de middelen voor 2024 tot en met 2026 is opgenomen in bijlage 3.2-12 van deze circulaire.

13. Outreachend werken

Het ministerie van SZW draagt bij aan het preventieve deel van het 'breed offensief tegen ondermijnende criminaliteit'. In het kader van deze aanpak heeft SZW vorig jaar drie gemeenten (Leeuwarden, Heerlen en Schiedam) uitgenodigd om iets extra's te doen voor kwetsbare jongeren die in kwetsbare wijken wonen. Hiervoor hebben deze gemeenten een decentralisatie-uitkering ontvangen. Deze wordt dit jaar verlengd, waardoor de drie gemeenten hun projecten kunnen voortzetten. De verlenging is eenmalig. Leeuwarden en Heerlen zetten deze decentralisatie-uitkering in voor het begeleiden van jongeren naar werk, inkomen of een opleiding. In Schiedam wordt de decentralisatie-uitkering gebruikt om energiearmoede in kwetsbare wijken tegen te gaan. In totaal gaat het om een bedrag van € 508.100. De decentralisatie-uitkering voor de gemeente Leeuwarden bedraagt € 178.600, voor de gemeente Heerlen € 187.500 en voor de gemeente Schiedam € 142.000. Zie ook paragraaf 3.2-3 van de meicirculaire 2023.

14. Veilige steden

De twintig gemeenten die participeren in het programma Veilige Steden van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) ontvangen voor de periode 2023-2026 jaarlijks een bedrag van in totaal € 315.000. Het programma heeft als doel de sociale veiligheid van vrouwen in de publieke ruimte te vergroten. Zie ook paragraaf 3.2-14 van de septembercirculaire 2023.

Een overzicht met de verdeling van de middelen is opgenomen in bijlage 3.2-14 van deze circulaire.

15. Ex ante Impact analyse NPLV

Zeventien gemeenten ontvangen in het kader van het interbestuurlijke programma Leefbaarheid en Veiligheid een bijdrage van in totaal € 270.000 voor het uitvoeren van een actualisatie van een eerder uitgevoerde ex ante impactanalyse. Voor elke gemeente is € 15.000 beschikbaar per Stedelijk Focusgebied. Naar verwachting wordt 100 procent van de bijdrage uitgegeven aan de inkoop van de actualisatie. Daarom is een afdracht gedaan aan het BCF. Gecorrigeerd voor deze afdracht gaat het per gemeente om € 12.389 (Amsterdam ontvangt tweemaal dit bedrag).

Een overzicht van de betreffende gemeenten is opgenomen in bijlage 3.2-15.

16. Weerbare gemeenschappen tegen ondermijnende criminaliteit

Zes gemeenten ontvangen een bijdrage van € 35.000 voor het uitvoeren van activiteiten in het kader van het weerbaar maken van gesloten gemeenschappen tegen ondermijning en het leggen van de verbinding tussen gemeente en gesloten gemeenschappen.

De georganiseerde criminaliteit ondermijnt onze rechtsstaat en zet de veiligheid van onze samenleving onder grote druk. Het ministerie van SZW acht het van belang om ondermijnende criminaliteit preventief tegen te gaan vanuit sociale en economische hoek.

Lokaal bestuur kan hier een belangrijk rol in vervullen. Betrokken gemeenten spannen zich hiervoor in en hebben verzocht om ondersteuning voor de voorgenomen interventies. Het gaat in totaal om € 210.000.

Een overzicht van de betreffende gemeenten is opgenomen in bijlage 3.2-16.

17. Versterking arbeidsmarktregio's

In de septembercirculaire 2023 (paragraaf 3.2-11) zijn middelen toegevoegd aan de decentralisatie-uitkering Versterking arbeidsmarktregio's. Het vanuit het ministerie van SZW overgehevelde budget was niet in overeenstemming met de aangeleverde verdeling van de middelen over de gemeenten. Met deze structurele aanvulling van € 10.000 in 2024 en € 11.000 voor 2025 en verder sluiten verdeling en budget structureel op elkaar aan.

18. Knelpunten verdeelsystematiek

Jaarlijks wordt de decentralisatie-uitkering Knelpunten verdeelproblematiek ten laste van de algemene uitkering geactualiseerd voor het extra jaar dat in de desbetreffende circulaire zichtbaar wordt. In dit geval € 102.000 in 2029.

19. DU Jeugd

Het ministerie van OCW heeft afgelopen najaar een actieplan Voortijdig Schoolverlaten (vsv) naar de Tweede Kamer gestuurd.[9] In de vsv-aanpak werken scholen en gemeenten verplicht samen in de Doorstroompuntregio met een regionaal programma. Met een gezamenlijk en ontschot budget stimuleert het ministerie van OCW dat scholen en gemeenten samenwerken. Hiervoor is niet alleen extra budget beschikbaar gesteld in de Werkagenda mbo, maar zijn ook bestaande middelen geoormerkt specifiek voor dit regionaal programma. Op deze manier kunnen de middelen gericht en herleidbaar worden ingezet voor jongeren die ondersteuning nodig hebben. In dat kader worden de middelen van de DU Jeugd (€ 21,7 miljoen) met ingang van 2025 structureel toegevoegd aan het budget voor de (contact)gemeente voor het regionaal programma, op de begroting van het ministerie van OCW.[10] De DU Jeugd wordt dan beëindigd. Deze voornemens zijn onderdeel van het wetsvoorstel 'van school naar duurzaam werk' dat naar verwachting in het tweede kwartaal van 2024 aan uw Kamer wordt aangeboden.

Toelichting integratie-uitkeringen

20. Compensatieregeling niet-beoogde kosten jeugdzorg

Voor het verlenen van de specifieke uitkering compensatieregeling niet beoogde kosten jeugdzorg in 2024 wordt € 60 miljoen vanuit het gemeentefonds overgeboekt naar de begroting van het ministerie van VWS. Vanuit de algemene uitkering wordt € 27,9 miljoen overgeboekt (zie paragraaf 2.2-10 van deze circulaire). Het overige deel van de € 60 miljoen (€ 32,1 miljoen) wordt overgeboekt vanuit het restantbudget van de

[9] *Kamerstukken II* 2023/24, 26995, nr. 143
[10] *Kamerstukken II* 2023/24, 26995, nr. 144

integratie-uitkering Voogdij 18+. Dit budget wordt ingezet om de gemeenten te compenseren voor de niet beoogde kosten van 2022 en 2023 na inwerkingtreding van de Wet wijziging woonplaatsbeginsel. Indien er in 2024 sprake is van onderuitputting binnen deze regeling, dan zullen de resterende middelen weer terugvloeien naar het gemeentefonds.

21. Vrijval reservering compensatieregelingen Voogdij 18+

In de meicirculaire 2022 is het budget van de integratie-uitkering Voogdij 18+ overgeheveld naar de algemene uitkering. Zie paragraaf 2.2-17 en 3.2-1 van die circulaire. Op de integratie-uitkering is een reservering achtergebleven voor eventueel nog toe te kennen compensatieregelingen. Dit restbudget (€ 32,1 miljoen) wordt nu voor 2025 en verder overgeheveld naar de algemene uitkering (zie paragraaf 2.2-7 van deze circulaire).

22. Tegemoetkoming sociaal ontwikkelbedrijven

Zoals aangekondigd in de Kamerbrief van 21 december 2023 worden de middelen voor de Wet sociale werkvoorziening (WSW) die onderdeel zijn van de integratie-uitkering Participatie in 2024 opgehoogd met € 63,9 miljoen om gemeenten tegemoet te komen bij de financiële uitdagingen die zij ervaren rondom de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven.[11] De bedragen per gemeente voor de integratie-uitkering Participatie voor het jaar 2024 en verder zijn opgenomen in de gemeentefondsrubriek op internet. Zie ook de paragrafen 3.2-23 tot en met 3.2-26.

23. Verhoging rijksbijdrage beschut werk

Zoals aangekondigd in de Kamerbrief van 6 juli 2023 wordt de rijksbijdrage beschut werk, die onderdeel is van de integratie-uitkering Participatie, structureel verhoogd.[12] Het gaat om € 23,1 miljoen in 2024 oplopend naar € 65,3 miljoen in de structurele situatie (2048). De bedragen per gemeente voor de integratie-uitkering Participatie voor het jaar 2024 en verder zijn opgenomen in de gemeentefondsrubriek op internet. Zie ook de paragrafen 3.2-22 en 3.2-24 tot en met 3.2-26.

24. WSW extrapolatie

In de Voorjaarsnota 2024 is het jaar 2029 toegevoegd aan de begrotingshorizon. De middelen voor 2029 zijn via de extrapolatie aan de begroting toegevoegd. Daarbij worden de budgetten van 2028 in principe horizontaal doorgetrokken. Bij de WSW is sprake van een aflopende reeks. Daarvoor wordt de extrapolatie gecorrigeerd met € 71,2 miljoen. De bedragen per gemeente voor de integratie-uitkering Participatie voor het jaar 2024 en verder zijn opgenomen in de gemeentefondsrubriek op internet. Zie ook de paragrafen 3.2-22 en 3.2-23 en de paragrafen 3.2-25 en 3.2-26.

25. Beschut werk extrapolatie

In de Voorjaarsnota 2024 is het jaar 2029 toegevoegd aan de begrotingshorizon. De

[11] *Kamerstukken II* 2023/24, 34 352, nr. 307
[12] *Kamerstukken II* 2022/23, 34 352, nr. 300

middelen voor 2029 zijn via de extrapolatie aan de begroting toegevoegd. Daarbij worden de budgetten voor 2028 in principe horizontaal doorgetrokken. Bij Beschut werk is sprake van een oplopende reeks. Daarvoor wordt de extrapolatie gecorrigeerd met € 7,7 miljoen. De bedragen per gemeente voor de integratie-uitkering Participatie voor het jaar 2024 en verder zijn opgenomen in de gemeentefondsrubriek op internet. Zie ook de paragrafen 3.2-22 tot en met 3.2-24 en 3.2-26.

26. Loon- en prijsbijtelling 2024 Participatie

De omvang van de integratie-uitkering Participatie wijzigt als gevolg van de toekenning van de loon- en prijsbijstelling 2024 (€ 113,3 miljoen in 2024, aflopend naar € 93,7 miljoen in 2029). De bedragen per gemeente voor de integratie-uitkering Participatie voor het jaar 2024 en verder zijn opgenomen in de gemeentefondsrubriek op internet. Zie ook de paragrafen 3.2-22 tot en met 3.2-25.

De verdeling van de bedragen per gemeente wijzigt in de eerste plaats door actualisatie van de verdeling van de Wsw-middelen. Deze is gebaseerd op de gerealiseerde omvang van de sociale werkplaatspopulatie (gemeten in standaardeenheden (SE) per betalende gemeente) zoals die bekend is uit het voorgaande jaar en een inschatting van de blijfkansen in de sociale werkplaats. De Wsw-verdeling vanaf 2024 is geactualiseerd met de realisaties van het gemiddeld aantal SE in 2023 en de blijfkansen voor de jaren 2024 tot en met 2029.

Daarnaast is sprake van wijzigingen in de verdeling van de bedragen per gemeente door aanpassing van de drempelbedragen in de verdeling van de middelen voor beschut werk. De drempelbedragen geven (afgerond op honderdtallen) weer wat het gemiddelde bedrag is dat in het betreffende jaar beschikbaar is voor de begeleiding van beschut werk. Iedere gemeente ontvangt ten minste budget voor de financiering van de begeleiding van één beschutte werkplek. De drempelbedragen zijn in deze circulaire aangepast vanwege de loon- en prijsbijstelling en de structurele verhoging. Het drempelbedrag voor 2024 is € 11.300.

Door het gebruik van historische cijfers blijft het aandeel van individuele gemeenten in het verdeelmodel beschut werk ongewijzigd ten opzichte van de meicirculaire 2022.

27. Loon- en prijsbijtelling 2024 Beschermd wonen

De omvang van de integratie-uitkering Beschermd wonen wijzigt als gevolg van de toekenning van de loon- en prijsbijstelling 2024 (€ 89 miljoen vanaf 2024). De actuele verdeling van de integratie-uitkering Beschermd wonen is opgenomen als internet bijlage bij deze circulaire.

3.3. Verdeling bestaande decentralisatie- en integratie-uitkeringen en overige mededelingen

Deze paragraaf licht de wijzigingen in de decentralisatie-en integratie-uitkeringen toe die niet gepaard gaan met een wijziging in het macrobudget van de betreffende uitkering. Daarnaast bevat de paragraaf overige mededelingen die betrekking hebben op de decentralisatie- en integratie-uitkeringen.

3.3.1. Armoedebestrijding kinderen

In paragraaf 4.2-1 van de decembercirculaire 2016 zijn gemeenten geïnformeerd over de € 85 miljoen die vanaf 2017 structureel beschikbaar is gesteld voor de bestrijding van de gevolgen van armoede onder kinderen. Jaarlijks vindt in de meicirculaire actualisatie plaats van de verdeling voor het jaar t+1 en verder. De middelen worden verdeeld op basis van CBS-gegevens over kinderen met een kans op armoede.[13]

De verdeling over de gemeenten voor 2025 en verder is gebaseerd op gegevens over het jaar 2021 en is opgenomen in bijlage 3.3.1 van deze circulaire.

3.3.2. Kinderen in een AZC

In paragraaf 2.2-6 van de septembercirculaire 2018 zijn gemeenten geïnformeerd dat zij vanaf 2019 volledig verantwoordelijk worden voor de organisatie en financiering van jeugdhulp, inclusief de jeugd-ggz, aan kinderen in een AZC. Hiervoor is structureel € 5,1 miljoen beschikbaar.

Bijlage 3.3.2 bevat de definitieve verdeling voor 2023. Deze verdeling is gebaseerd op de cijfers van januari 2023 tot en met december 2023. Deze bedragen zijn voorlopig ook voor 2024 en verder gehanteerd.

3.3.3. Voorschoolse voorzieningen peuters

De decentralisatie-uitkering voorschoolse voorzieningen peuters heeft als doel dat alle peuters, zonder recht op kinderopvangtoeslag of voorschoolse educatie, naar een voorschoolse voorziening kunnen gaan. De decentralisatie-uitkering voorschoolse voorzieningen is voor 2024 geactualiseerd met de voluminastanden van uitkeringsjaar 2023 (in de gemeentelijke indeling van 2024).

De verdeling over de gemeenten voor de decentralisatie-uitkering is opgenomen in bijlage 3.3.3 van deze circulaire.

3.3.4. Basisregistratie Personen (BRP): centralisering inschrijving vergunninghouders

Enkele gemeenten ontvangen een bijdrage in verband met het inrichten en in stand houden van een zogeheten BRP-straat. Vanwege wijziging van de taakverdeling tussen de operationele BRP-straten wordt de verdeling van de decentralisatie-uitkering aangepast. In

[13] Zie voor gehanteerde CBS-gegevens: https://jmopendata.cbs.nl/#/JM/nl/dataset/20233NED/table?dl=3801D

overleg tussen Rijk en betrokken gemeenten is met ingang van 2024 de volgende verdeling overeengekomen: Arnhem (€ 507.363), Cranendonck (€ 785.055), Gilze en Rijen (€ 636.291), Haarlemmermeer (€ 70.542) en Westerwolde (€ 2.731.401).

3.3.5. Vangnet constructie energietoelage

Gemeenten kunnen, net als over 2022, een energietoeslag 2023 uitkeren aan huishoudens met een laag inkomen. Gemeenten hebben hiertoe budget ontvangen in de decembercirculaire 2023. Zie ook paragraaf 3.2-1 van de decembercirculaire 2023. Ondanks de aangepaste verdeelsystematiek kunnen net als in 2022 verschillen ontstaan tussen de gebruikte verdeelstatistiek en het werkelijke bereik van een gemeente. Daarom is een vangnetconstructie ingericht. In het gemeentenieuws van het ministerie van SZW (editie 2024-1) is deze vangnetconstructie nader toegelicht.

Voor de vangnetconstructie is € 32,5 miljoen gereserveerd. De vangnetconstructie wordt via de decentralisatie-uitkering energietoeslag aan gemeenten uitgekeerd. In mei/juni 2024 zal de VNG een uitvraag onder haar leden doen waarin zij signalen over afwijkingen tussen de verdeelsystematiek en het bereik uitvraagt. In het derde kwartaal 2024 zal een extern bureau een plausibiliteitstoets uitvoeren op de signalen waarna het bureau advies uitbrengt aan het ministerie van SZW over de verdeling van de gereserveerde middelen. Overblijvende middelen worden over alle gemeenten uitgekeerd o.b.v. de verdeling van het budget dat in de decembercirculaire 2023 beschikbaar is gesteld. Naar verwachting zal dit in de decembercirculaire 2024 worden verwerkt.

4 Overige mededelingen

4.1 Inleiding

Dit hoofdstuk bevat diverse mededelingen over de gemeentefinanciën. Paragraaf 4.2 bevat mededelingen over het gemeentefonds die zowel betrekking hebben op de algemene uitkering als op de decentralisatie- en integratie-uitkeringen. Vervolgd wordt met mededelingen op het terrein van de gemeentefinanciën.

4.2 Gemeentefondstotalen, bevoorschotting en nominale ontwikkelingen

Gemeentefondstotalen

Tabel 4.2.1 bevat een overzicht van de gemeentefondstotalen 2024-2029. In de tabel zijn de bedragen uit de hoofdstukken 2 en 3 bij elkaar gebracht.

Tabel 4.2.1 Gemeentefondstotalen 2023-2028 (in duizenden euro's)

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Algemene uitkering	38.546.920	39.996.921	38.683.666	40.350.993	41.938.845	43.681.232
DU/IU	4.889.796	4.619.299	4.533.731	4.448.355	4.372.659	4.307.085
Totaal	**43.436.716**	**44.616.220**	**43.217.397**	**44.799.348**	**46.311.504**	**47.988.317**

Bevoorschotting

De bedragen 2024 uit de tabel zullen worden verwerkt in de bevoorschotting vanaf de eerste dinsdag in juli ofwel 2 juli 2024. Tot dat tijdstip is de bevoorschotting gebaseerd op de decembercirculaire 2023. Op de eerste dinsdag in juli zullen ook eventuele verrekeningen plaatsvinden als er eerder dit jaar te veel of juist te weinig voorschot is verstrekt. Verrekeningen over voorgaande uitkeringsjaren worden eveneens in juli uitgevoerd.

Over de voorschotten voor het uitkeringsjaar 2025 volgt informatie in de septembercirculaire 2024.

Voor de volledigheid: aan de berekening van de voorschotten kunnen geen rechten worden ontleend voor de definitieve vaststelling van de uitkeringen.

Nominale ontwikkelingen

De algemene uitkering is via het accres afhankelijk van de ontwikkeling van het bbp waarin rekening is gehouden met loon- en prijsontwikkelingen. Daarmee is de algemene uitkering in de meerjarenraming uitgedrukt in het prijspeil van het betreffende jaar ofwel in lopende prijzen. De decentralisatie-uitkeringen kennen geen correctie voor loon- en prijsontwikkelingen en betreffen nominale bedragen. De integratie-uitkeringen worden wel ieder jaar opnieuw geïndexeerd volgens de voor dat jaar van toepassing zijnde loon- en prijsontwikkeling (constante prijzen).

Het is van belang dat gemeenten in hun ramingen rekening houden met de loon- en

prijsontwikkelingen. Om gemeenten, die niet beschikken over eigen loon- en prijsindexen, te faciliteren bij het omgaan met nominale ontwikkelingen is in tabel 4.2.2 opgenomen. De tabel bevat een aantal loon- en prijsindicatoren die het CPB onderscheidt voor de overheidssector. De cijfers zijn ontleend aan de meest recente publicaties van het CPB. Voor nadere informatie verwijzen wij naar de regelmatig bijgestelde prognoses op de website van het CPB, met name de rubriek Centraal Economisch Plan 2024.

Tabel 4.2.2 Prijsindexen CPB* CEP 2024

mutaties per jaar in %	2024	2025	2026	2027	2028	2029**
Prijs bruto binnenlands product (pbbp)	4,0	2,3	2,6	2,6	2,5	2,5
Prijs nationale bestedingen (pnb)	3,3	2,2	2,6	2,6	2,5	2,5
Nationale consumentenprijsindex (cpi)	2,9	2,8	2,4	2,3	2,3	2,3
Loonvoet sector overheid	6,4	4,4	3,8	4,8	4,0	4,0
Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers	5,6	4,4	3,4	4,3	3,9	3,9
Prijs bruto overheidsinvesteringen (iboi)	3,0	2,0	2,2	2,1	2,1	2,1
Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)	2,9	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2

* toelichting/ verduidelijking bij de kerngegevens is te vinden op: https://www.cpb.nl/artikel/toelichting-bij-kerngegevenstabel
** cijfers 2028 zijn doorgetrokken naar 2029

4.3 Landelijk gemiddelde kengetal belastingcapaciteit

In de meicirculaire wordt jaarlijks de benodigde informatie voor de berekening van het kengetal belastingcapaciteit opgenomen, zoals aangegeven in de ministeriele regeling over de berekeningswijze van de financiële kengetallen (Besluit Begroting en Verantwoording). Voor gemeenten gaat het om het landelijk gemiddelde voor de gemeentelijke woonlasten van een meerpersoonshuishouden. Het laatst bekende gemiddelde bedraagt voor 2024 € 994 (jaar t).[14] In de begroting en het jaarverslag 2024 (jaar t) kan dit gemiddelde worden gebruikt voor de berekening van het kengetal belastingcapaciteit in de verschillende jaren. De cijfers per gemeente zijn gepubliceerd in de Atlas van de lokale lasten 2024.

4.4 Nieuw proces belastingcapaciteit 2024 WOZ

Zoals in paragraaf 4.5 van de decembercirculaire 2023 aangekondigd, is het proces rondom de vaststelling van de belastingcapaciteit van gemeenten per 1 januari 2024 veranderd. Daarbij wijzigt de definitie van de belastingcapaciteit niet.

Het proces is op de volgende punten gewijzigd:

1. De Landelijke Voorziening WOZ (LV WOZ), die nu al de basis is voor de vaststelling van de belastingcapaciteit, wordt uitsluitend leidend. De kwaliteit van de LV WOZ data is de afgelopen jaren aanzienlijk verbeterd, waardoor steeds minder gemeenten het CBS benaderen voor een correctie van de data. De inschatting van de Waarderingskamer is dat in 2024 alle gemeenten hun gegevens tijdig, volledig en correct invoeren in de LV WOZ.
2. Gemeenten kunnen vanaf 2024 geen rechtstreekse verzoeken tot correcties op de belastingcapaciteit indienen bij het CBS en/of het ministerie van BZK. Dat betekent dat gemeenten geen vaststellingsbrief ontvangen met daarin de vastgestelde

[14] Huishoudens betalen gemiddeld 8 procent meer aan gemeente, provincie en waterschap, Coelo.nl

voorlopige en definitieve belastingcapaciteit. Gemeenten kunnen alleen de onderliggende WOZ-waarden corrigeren door deze via de LV WOZ aan te passen. Bij de definitieve vaststelling (2,5 jaar later) ziet het CBS de gecorrigeerde waarden in haar uitdraai van de LV WOZ.

3. De uitvraag uit de LV WOZ gaat later plaatsvinden. Bij de voorlopige belastingcapaciteit wordt de LV WOZ pas in juni uitgevraagd in plaats van begin mei. Bij de definitieve belastingcapaciteit zal de uitvraag in oktober zijn in plaats van in mei. Hierdoor zal de berekening van de belastingcapaciteit op actuelere gegevens worden gebaseerd.
4. Er komt een verbeterde inschattingsmethode van ontbrekende waarden. Het CBS vult momenteel een ontbrekende waarde in met het meest recente gegeven uit het verleden. Het CBS gaat bij de verbeterde inschattingsmethode onder andere rekening houden met de waardeontwikkeling van de woningen.

De aard van de (rechtsbescherming bij de heffing van de) OZB is zodanig dat er altijd kans is dat een paar objecten nog niet definitief zijn beschikt wanneer het CBS de definitieve belastingcapaciteit berekent (ongeveer 2,5 jaar na dato). De mogelijkheid om bezwaar te maken tegen de definitieve vaststelling van de belastingcapaciteit blijft behouden in het nieuwe proces.

4.5 Advies raming ruimte onder het plafond BCF

Met ingang van het begrotingsjaar 2019 is de wijze van verwerking van de ruimte onder het plafond van het BCF in de raming van de algemene uitkering in de circulaires gewijzigd (zie paragraaf 2.2-2 van de meicirculaire 2018). Dat was voor het ministerie van BZK de aanleiding om in afstemming met de VNG en de provinciale toezichthouders een advies op te stellen over de wijze waarop de ruimte onder het plafond BCF door gemeenten kan worden opgenomen als verwachte bate. Dit advies luidt:

Gezien de onzekerheid over de toekomstige ontwikkeling van de ruimte onder het plafond BCF, adviseren we om voorzichtigheid in acht te nemen door een raming op te nemen, die maximaal gebaseerd is op de meest recente, gerealiseerde ruimte onder het plafond BCF.

Voor de begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2028 is dit de realisatie 2023 zoals die in deze circulaire is opgenomen.

4.6 Toezicht en handhaving aanpassing kwaliteitseisen kinderopvang

In de Voorjaarsnota zijn middelen vrijgemaakt voor incidentele meerkosten voor toezicht en handhaving op aangepaste kwaliteitseisen in de kinderdagopvang, buitenschoolse opvang en meertalige opvang voor 2024 en 2025. De aanpassingen zijn in werking getreden / treden in werking op 1 juli 2023, 1 februari 2024 en 1 juli 2024. Het gaat om kosten van implementatie van de regelgeving bij gemeenten en GGD'en en het uitvoeren van de eerste keer toezicht en handhaving op de aangepaste kwaliteitseisen. De betreffende middelen zullen naar verwachting in de komende septembercirculaire worden toegevoegd aan de algemene uitkering van het gemeentefonds.

4.7 Stand van zaken versterken dienstverlening gemeenten

In de kabinetsreactie van 15 januari 2021 op het rapport 'Ongekend onrecht' is toegelicht dat naast de hersteloperatie voor getroffen ouders en kinderen, ook maatregelen nodig zijn die structureel tot brede verbeteringen in beleid en uitvoering moeten leiden (zie ook paragraaf 2.2-3 van de decembercirculaire 2021). Onderdeel hiervan is het versterken van de dienstverlening bij alle onderdelen van de overheid, waaronder de gemeenten. Dit vraagt niet alleen investeringen in de kwaliteit van de directe dienstverlening aan inwoners en aansluiting tussen de dienstverlening van uitvoeringsorganisaties en gemeenten, maar ook investeren in het gezamenlijk leervermogen van gemeenten, het Rijk én de uitvoeringsorganisaties. In de kabinetsreactie is het 'Leren van de praktijk: signalen serieus nemen' dan ook een van de pijlers. Er wordt o.a. gemeld: "De overheid hoort actief te onderzoeken hoe regelingen in de praktijk werken en toegankelijk te zijn als er vragen of onduidelijkheden zijn" en "het is belangrijk om bij de voorbereiding van nieuw beleid en regelgeving steeds goed te kijken naar de werking van regelgeving in de praktijk, juist ook voor burgers".

Het (toenmalige) kabinet heeft besloten voor het versterken van de dienstverlening bij gemeenten en het extra ondersteunen van mensen in kwetsbare posities voor de periode tot en met 2027 € 150 miljoen per jaar beschikbaar te stellen. Daarbij is destijds aangegeven dat het Rijk zich kan voorstellen dat de transitie niet in deze periode kan worden voltooid en het Rijk zal daarom vroegtijdig met de VNG het gesprek aangaan over de periode na 2027. Om te kunnen beoordelen of en hoe de toekenning van de middelen na 2027 kan worden voortgezet is door de fondsbeheerders als voorwaarde gesteld dat uiterlijk in 2027 een evaluatie van de inzet van de middelen is afgerond. Dit kan leiden tot een herziening van het budget of een aanpassing in de verdeling.
Om de effectieve inzet van de middelen door gemeenten te bevorderen is ervoor gekozen een landelijke basisinfrastructuur voor ondersteuning in het sociaal domein in te richten onder regie van de VNG. Het ministerie van BZK heeft de start- en eerste uitbouwfase in de jaren 2022-2024 bekostigd.

4.8 Redelijk peil 2025

De Fvw bepaalt dat de eigen inkomsten van een gemeente een bepaald 'redelijk peil' moeten hebben, wil zij in aanmerking komen voor een aanvullende uitkering op basis van artikel 12 Fvw. Voor het jaar 2025 is het redelijk peil OZB vastgesteld op 0,1595, zie bijlage 4.8 van deze circulaire voor de berekening.

4.9 Integraal overzicht financiën gemeenten

Net als vorig jaar zal het ministerie van BZK het jaarlijkse Integraal Overzicht Financiën Gemeenten naar beide Kamers sturen. Het overzicht zal ingaan op de financiële positie, omvang van de baten en lasten, getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen.

4.10 Analyse gemeentebegrotingen

De gemeente kan haar financiële situatie op verschillende manieren onderzoeken. Op verzoek kan bijvoorbeeld de Rijksoverheid, samen met de provincie, de financiën van de gemeente vergelijken met die van andere gemeenten, de zogenoemde begrotingsscan. Ook kunnen gemeenten met behulp van de provincie en de Rijksoverheid de financiële gevolgen van een herindeling (laten) onderzoeken door middel van een herindelingsscan. Voor meer informatie wordt verwezen naar de Rijksoverheid.nl.

4.11 Website gemeentefinanciën: www.findo.nl

De online database met gegevens over de financiën van decentrale overheden (www.findo.nl) is geactualiseerd. De Iv3-data, zoals die door gemeenten en provincies zijn aangeleverd bij het CBS, zijn bijgewerkt tot en met de begroting van 2024, net als de BBV-kengetallen die met de begroting zijn aangeleverd. De originele begrotingen en jaarstukken van gemeenten en provincies tot en met 2022 (jaarrekeningen) en 2024 (begrotingen) zijn aan de website toegevoegd. Door deze informatie en openbare documenten op één plaats beschikbaar te stellen, wil het ministerie van BZK bijdragen aan de transparantie en openbaarheid van de financiën van decentrale overheden.
De gegevens uit deze circulaire zullen zo spoedig mogelijk worden verwerkt, zodat u de meest actuele stand kunt raadplegen.

Vanaf begrotingsjaar 2026 wordt JSON het standaard-format waarin Iv3-data naar het CBS wordt toegezonden. Nu is het nog mogelijk om de Iv3-data in zowel in Excel- als in JSON-format bij het CBS aan te leveren. De Iv3-data over de begroting van 2026 (uiterlijke aanleverdatum 14 november 2025) en alle volgende aanleveringen over 2026 en latere jaren kan alleen nog in JSON-format worden aangeleverd.
De Iv3-data over het vierde kwartaal en de jaarrekening van 2025 (de deadlines hiervoor zijn na die voor de begroting 2026) mogen nog in zowel Excel- als JSON-format worden aangeleverd.

Het CBS biedt hier informatie aan over Iv3-data aanleveren in JSON-format.

Bijlagen

Bijlage 2.1.1 Bedragen per eenheid en uitkeringsfactor 2024[15]

Verdeeltabel 2024 (bedragen in euro's in basis)

maatstaven en uitkeringsfactor	b.p.e. 2024 stand december 2023	w ijzigingen volgens deze circulaire	b.p.e. 2024 stand mei 2024
bedrijven	134,78	-	134,78
bew oonde oorden 1930	42,27	-	42,27
historische w oningen in bew oonde oorden 1930	79,48	-	79,48
bijstandsontvangers	5.128,00	51,66	5.179,66
doelgroepenregister gemeentelijke doelgroep	1.037,30	10,45	1.047,75
éénpersoonshuishoudens	166,04	0,15	166,19
extra groei jongeren	766,20	-	766,20
extra groei leerlingen voortgezet onderw ijs	628,55	-	628,55
grote w oonkernen	75.166,66	-	75.166,66
huishoudens met een laag inkomen met drempel	3.779,00	5,12	3.784,12
inw oners	375,98	-0,41	375,57
inw oners 75+ met drempel	1.325,43	1,19	1.326,62
inw oners w addengemeenten (<2500 inw oners)	269,09	-	269,09
inw oners w addengemeenten (>7500 inw oners)	47,34	-	47,34
inw oners w addengemeenten (2500 tot 7500 inw oners)	209,89	-	209,89
jongeren	565,77	0,13	565,90
kernen	114.512,29	5,09	114.517,38
laag opleidingsniveau met drempel	263,59	0,24	263,83
leerlingen (voortgezet) speciaal onderw ijs	528,66	-	528,66
leerlingen voortgezet onderw ijs	384,90	-	384,90
loonkostensubsidie	5.128,00	51,66	5.179,66
migratieachtergrond	386,24	-0,44	385,80
landelijke centrumfunctie	45,41	-	45,41
lokale centrumfunctie	10,86	-	10,86
regionale centrumfunctie	155,12	-0,02	155,10
oeverlengte * bodemfactor gemeente * dichtheidsfactor	13,42	-	13,42
oeverlengte*bodemfactor gemeente	31,40	-	31,40
omgevingsadressendichtheid	86,52	-0,07	86,45
onderw ijsachterstand	150,84	-	150,84
oppervlak bebouw ing buitengebied	7.925,10	-	7.925,10
oppervlak bebouw ing buitengebied bodemfactor buitengebied	2.935,95	-	2.935,95
oppervlak bebouw ing w oonkern	6.818,51	-	6.818,51
oppervlak bebouw ing w oonkern bodemfactor w oonkern	10.743,51	-	10.743,51
oppervlak binnenw ater	126,10	-	126,10
oppervlak buitenw ater	39,89	-	39,89
oppervlak historische kern < 40 ha	33.745,44	-	33.745,44
oppervlak historische kern > 65 ha	33.745,44	-	33.745,44
oppervlak historische kern 40 tot 65 ha	33.745,44	-	33.745,44
oppervlak land * bodemfactor gemeente	25,72	-	25,72
oppervlak land	39,00	-	39,00
ozb niet-w oningen eigenaren	-0,293%	-	-0,293%
ozb niet-w oningen gebruikers	-0,223%	-	-0,223%
ozb w oningen eigenaren	-0,089%	-	-0,089%
vast bedrag	980.357,93	1.697,91	982.055,84
vast bedrag Amsterdam	74.175.269,15	-	74.175.269,15
verkiezingen Den Haag	1.326.905,44	167.627,99	1.494.533,43
vast bedrag Rotterdam	27.064.336,61	-	27.064.336,61
w oonruimten	11,81	-0,02	11,79
w oonruimten bodemfactor w oonkern	52,99	-	52,99
uitkeringsfactor	1,399	0,015	1,414

[15] BPE standen december 2022 is de correctie verdeling structurele middelen Wet goed verhuurderschap opgenomen. Zie toelichting decembercirculaire 2022.

Bijlage 2.1.2 Bedragen per eenheid 2024 per cluster

Bedragen per eenheid stand meicirculaire 2024 uitkeringsjaar 2024

	Totaal	Sociale basisvoor-zieningen	Participatie	Wmo	Jeugd	Bestuur en ondersteuning	Orde en veiligheid	Onderwijs	Sport, cultuur en recreatie	Infrastructuur, ruimte en milieu	Overig	Overige Eigen Middelen	OZB
bedrijven	134,78	-	-	-	-	-	84,44	-	-	50,34	-	-	-
bewoonde oorden 1930	42,27	-	-	-	-	-	-	-	-	42,27	-	-	-
historische woningen in bewoonde oorden 1930	79,48	-	-	-	-	-	-	-	79,48	-	-	-	-
bijstandsontvangers	5.179,66	-	5.179,66	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
doelgroepenregister gemeentelijke doelgroep	1.047,75	-	1.047,75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
éénpersoonshuishoudens	166,19	-	-	166,19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
extra groei jongeren	766,20	-	-	-	-	-	-	766,20	-	-	-	-	-
extra groei leerlingen voortgezet onderwijs	628,55	-	-	-	-	-	-	628,55	-	-	-	-	-
grote woonkernen	75.166,66	-	-	-	-	-	75.166,66	-	-	-	-	-	-
huishoudens met een laag inkomen met drempel	3.784,12	-	355,90	523,50	2.598,90	-	128,93	176,88	-	-	-	-	-
inwoners	375,57	129,93	-	-	-	205,84	11,53	-	146,16	-	-	-117,89	-
inwoners 75+ met drempel	1.326,62	-	-	1.326,62	-	-	-	-	-	-	-	-	-
inwoners waddengemeenten (<2500 inwoners)	269,09	-	-	-	-	-	-	-	-	-	269,09	-	-
inwoners waddengemeenten (>7500 inwoners)	47,34	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47,34	-	-
inwoners waddengemeenten (2500 tot 7500 inwoners)	209,89	-	-	-	-	-	-	-	-	-	209,89	-	-
jongeren	565,90	-	-	-	305,55	-	-	260,35	-	-	-	-	-
kernen	114.517,38	5.562,74	-	23.621,29	-	-	-	-	-	85.333,35	-	-	-
laag opleidingsniveau met drempel	263,83	-	-	263,83	-	-	-	-	-	-	-	-	-
leerlingen (voortgezet) speciaal onderwijs	528,66	-	-	-	-	-	-	528,66	-	-	-	-	-
leerlingen voortgezet onderwijs	384,90	-	-	-	-	-	-	384,90	-	-	-	-	-
loonkostensubsidie	5.179,66	-	5.179,66	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
migratieachtergrond	385,80	151,21	-	-	-	-	150,18	84,41	-	-	-	-	-
landelijke centrumfunctie	45,41	-	-	-	-	-	-	-	45,41	-	-	-	-
lokale centrumfunctie	10,86	-	-	-	-	-	5,39	-	5,47	-	-	-	-
regionale centrumfunctie	155,10	29,00	-	49,88	45,62	-	-	-	30,60	-	-	-	-
oeverlengte * bodemfactor gemeente * dichtheidsfactor	13,42	-	-	-	-	-	-	-	-	13,42	-	-	-
oeverlengte*bodemfactor gemeente	31,40	-	-	-	-	-	-	-	-	31,40	-	-	-
omgevingsadressendichtheid	86,45	17,50	-	-	-26,22	3,66	18,26	-	-	73,25	-	-	-
onderwijsachterstand	150,84	-	-	-	-	-	-	150,84	-	-	-	-	-
oppervlak bebouwing buitengebied	7.925,10	-	-	-	-	-	-	-	-	7.925,10	-	-	-
oppervlak bebouwing buitengebied bodemfactor buitengebied	2.935,95	-	-	-	-	-	-	-	-	2.935,95	-	-	-

(voortzetting op de volgende bladzijde)

Bedragen per eenheid stand meicirculaire 2024 uitkeringsjaar 2024

	Totaal	Sociale basisvoor-zieningen	Participatie	Wmo	Jeugd	Bestuur en ondersteuning	Orde en veiligheid	Onderwijs	Sport, cultuur en recreatie	Infrastructuur, ruimte en milieu	Overig	Overige Eigen Middelen	OZB
oppervlak bebouwing woonkern	6.818,51	-	-	-	-	-	-	-	-	6.818,51	-	-	-
oppervlak bebouwing woonkern bodemfactor woonkern	10.743,51	-	-	-	-	-	-	-	-	10.743,51	-	-	-
oppervlak binnenwater	126,10	-	-	-	-	-	-	-	-	126,10	-	-	-
oppervlak buitenwater	39,89	-	-	-	-	-	-	-	-	39,89	-	-	-
oppervlak historische kern < 40 ha	33.745,44	-	-	-	-	-	-	-	18.619,46	15.125,98	-	-	-
oppervlak historische kern > 65 ha	33.745,44	-	-	-	-	-	-	-	18.619,46	15.125,98	-	-	-
oppervlak historische kern 40 tot 65 ha	33.745,44	-	-	-	-	-	-	-	18.619,46	15.125,98	-	-	-
oppervlak land * bodemfactor gemeente	25,72	-	-	-	-	-	-	-	-	25,72	-	-	-
oppervlak land	39,00	-	-	-	-	-	-	25,26	-	13,74	-	-	-
ozb niet-woningen eigenaren	-0,2933%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0,2933%
ozb niet-woningen gebruikers	-0,2231%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0,2231%
ozb woningen eigenaren	-0,0890%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0,0890%
vast bedrag	982.055,84	-	-	-	-	530.897,93	-	-	-	401.336,28	-	-	49.821,63
vast bedrag Amsterdam	74.175.269,15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74.175.269,15	-	-
verkiezingen Den Haag	1.494.533,43	-	-	-	-	1.494.533,43	-	-	-	-	-	-	-
vast bedrag Rotterdam	27.064.336,61	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27.064.336,61	-	-
woonruimten *	11,79	-	-	-	-	82,81	56,12	-	-	-65,05	-	-	-62,09
woonruimten bodemfactor woonkern	52,99	-	-	-	-	-	-	-	-	52,99	-	-	-

Bijlage 2.1.3 Bedragen per eenheid en uitkeringsfactor 2025

Verdeeltabel 2025 (bedragen in euro's in basis)

maatstaven en uitkeringsfactor	b.p.e. 2024 stand mei 2024	wijzigingen volgens deze circulaire	b.p.e. 2025 stand mei 2024
bedrijven	134,78	-	134,78
bewoonde oorden 1930	42,27	-	42,27
historische woningen in bewoonde oorden 1930	79,48	-	79,48
bijstandsontvangers	5.179,66	-55,47	5.124,19
doelgroepenregister gemeentelijke doelgroep	1.047,75	-11,22	1.036,53
éénpersoonshuishoudens	166,19	3,25	169,44
extra groei jongeren	766,20	-	766,20
extra groei leerlingen voortgezet onderwijs	628,55	-	628,55
grote woonkernen	75.166,66	-	75.166,66
huishoudens met een laag inkomen met drempel	3.784,12	-21,47	3.762,65
inwoners	375,57	-0,80	374,77
inwoners 75+ met drempel	1.326,62	22,01	1.348,63
inwoners waddengemeenten (<2500 inwoners)	269,09	-	269,09
inwoners waddengemeenten (>7500 inwoners)	47,34	-	47,34
inwoners waddengemeenten (2500 tot 7500 inwoners)	209,89	-	209,89
jongeren	565,90	-3,31	562,59
kernen	114.517,38	475,61	114.992,99
laag opleidingsniveau met drempel	263,83	4,96	268,79
leerlingen (voortgezet) speciaal onderwijs	528,66	-	528,66
leerlingen voortgezet onderwijs	384,90	-	384,90
loonkostensubsidie	5.179,66	-55,47	5.124,19
migratieachtergrond	385,80	-0,04	385,76
landelijke centrumfunctie	45,41	-	45,41
lokale centrumfunctie	10,86	-	10,86
regionale centrumfunctie	155,10	0,54	155,65
oeverlengte * bodemfactor gemeente * dichtheidsfactor	13,42	-	13,42
oeverlengte*bodemfactor gemeente	31,40	-	31,40
omgevingsadressendichtheid	86,45	0,33	86,79
onderwijsachterstand	150,84	-	150,84
oppervlak bebouwing buitengebied	7.925,10	-	7.925,10
oppervlak bebouwing buitengebied bodemfactor buitengebied	2.935,95	-	2.935,95
oppervlak bebouwing woonkern	6.818,51	-	6.818,51
oppervlak bebouwing woonkern bodemfactor woonkern	10.743,51	-	10.743,51
oppervlak binnenwater	126,10	-	126,10
oppervlak buitenwater	39,89	-	39,89
oppervlak historische kern < 40 ha	33.745,44	-	33.745,44
oppervlak historische kern > 65 ha	33.745,44	-	33.745,44
oppervlak historische kern 40 tot 65 ha	33.745,44	-	33.745,44
oppervlak land * bodemfactor gemeente	25,72	-	25,72
oppervlak land	39,00	-	39,00
ozb niet-woningen eigenaren	-0,2933%	-0,0146%	-0,3079%
ozb niet-woningen gebruikers	-0,2231%	-0,0111%	-0,2342%
ozb woningen eigenaren	-0,0890%	-0,0024%	-0,0914%
vast bedrag	982.055,84	-1.697,91	980.357,93
vast bedrag Amsterdam	74.175.269,15	-	74.175.269,15
verkiezingen Den Haag	1.494.533,43	-167.627,99	1.326.905,44
vast bedrag Rotterdam	27.064.336,61	-	27.064.336,61
woonruimten	11,79	0,01	11,80
woonruimten bodemfactor woonkern	52,99	-	52,99
uitkeringsfactor	1,414	0,043	1,457

Bijlage 2.1.4 Bedragen per eenheid 2025 per cluster

Bedragen per eenheid stand meicirculaire 2024 uitkeringsjaar 2025

	Totaal	Sociale basisvoor-zieningen	Participatie	Wmo	Jeugd	Bestuur en ondersteuning	Orde en veiligheid	Onderwijs	Sport, cultuur en recreatie	Infrastructuur, ruimte en milieu	Overig	Overige Eigen Middelen	OZB
bedrijven	134,78	-	-	-	-	-	84,44	-	-	50,34	-	-	-
bewoonde oorden 1930	42,27	-	-	-	-	-	-	-	-	42,27	-	-	-
historische woningen in bewoonde oorden 1930	79,48	-	-	-	-	-	-	-	79,48	-	-	-	-
bijstandsontvangers	5.124,19	-	5.124,19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
doelgroepenregister gemeentelijke doelgroep	1.036,53	-	1.036,53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
éénpersoonshuishoudens	169,44	-	-	169,44	-	-	-	-	-	-	-	-	-
extra groei jongeren	766,20	-	-	-	-	-	-	766,20	-	-	-	-	-
extra groei leerlingen voortgezet onderwijs	628,55	-	-	-	-	-	-	628,55	-	-	-	-	-
grote woonkernen	75.166,66	-	-	-	-	-	75.166,66	-	-	-	-	-	-
huishoudens met een laag inkomen met drempel	3.762,65	-	352,10	533,97	2.570,78	-	128,93	176,88	-	-	-	-	-
inwoners	374,77	128,87	-	-	-	206,10	11,53	-	146,16	-	-	-117,89	-
inwoners 75+ met drempel	1.348,63	-	-	1.348,63	-	-	-	-	-	-	-	-	-
inwoners waddengemeenten (<2500 inwoners)	269,09	-	-	-	-	-	-	-	-	-	269,09	-	-
inwoners waddengemeenten (>7500 inwoners)	47,34	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47,34	-	-
inwoners waddengemeenten (2500 tot 7500 inwoners)	209,89	-	-	-	-	-	-	-	-	-	209,89	-	-
jongeren	562,59	-	-	-	302,24	-	-	260,35	-	-	-	-	-
kernen	114.992,99	5.578,87	-	24.080,77	-	-	-	-	-	85.333,35	-	-	-
laag opleidingsniveau met drempel	268,79	-	-	268,79	-	-	-	-	-	-	-	-	-
leerlingen (voortgezet) speciaal onderwijs	528,66	-	-	-	-	-	-	528,66	-	-	-	-	-
leerlingen voortgezet onderwijs	384,90	-	-	-	-	-	-	384,90	-	-	-	-	-
loonkostensubsidie	5.124,19	-	5.124,19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
migratieachtergrond	385,76	151,17	-	-	-	-	150,18	84,41	-	-	-	-	-
landelijke centrumfunctie	45,41	-	-	-	-	-	-	-	45,41	-	-	-	-
lokale centrumfunctie	10,86	-	-	-	-	-	5,39	-	5,47	-	-	-	-
regionale centrumfunctie	155,65	29,08	-	50,84	45,13	-	-	-	30,60	-	-	-	-
oeverlengte * bodemfactor gemeente * dichtheidsfactor	13,42	-	-	-	-	-	-	-	-	13,42	-	-	-
oeverlengte*bodemfactor gemeente	31,40	-	-	-	-	-	-	-	-	31,40	-	-	-
omgevingsadressendichtheid	86,79	17,55	-	-	-25,93	3,66	18,26	-	-	73,25	-	-	-
onderwijsachterstand	150,84	-	-	-	-	-	-	150,84	-	-	-	-	-
oppervlak bebouwing buitengebied	7.925,10	-	-	-	-	-	-	-	-	7.925,10	-	-	-
oppervlak bebouwing buitengebied bodemfactor buitengebied	2.935,95	-	-	-	-	-	-	-	-	2.935,95	-	-	-

(voortzetting op de volgende bladzijde)

Bedragen per eenheid stand meicirculaire 2024 uitkeringsjaar 2025

	Totaal	Sociale basisvoor-zieningen	Participatie	Wmo	Jeugd	Bestuur en ondersteuning	Orde en veiligheid	Onderwijs	Sport, cultuur en recreatie	Infrastructuur, ruimte en milieu	Overig	Overige Eigen Middelen	OZB
oppervlak bebouwing woonkern	6.818,51	-	-	-	-	-	-	-	-	6.818,51	-	-	-
oppervlak bebouwing woonkern bodemfactor woonkern	10.743,51	-	-	-	-	-	-	-	-	10.743,51	-	-	-
oppervlak binnenwater	126,10	-	-	-	-	-	-	-	-	126,10	-	-	-
oppervlak buitenwater	39,89	-	-	-	-	-	-	-	-	39,89	-	-	-
oppervlak historische kern < 40 ha	33.745,44	-	-	-	-	-	-	-	18.619,46	15.125,98	-	-	-
oppervlak historische kern > 65 ha	33.745,44	-	-	-	-	-	-	-	18.619,46	15.125,98	-	-	-
oppervlak historische kern 40 tot 65 ha	33.745,44	-	-	-	-	-	-	-	18.619,46	15.125,98	-	-	-
oppervlak land * bodemfactor gemeente	25,72	-	-	-	-	-	-	-	-	25,72	-	-	-
oppervlak land	39,00	-	-	-	-	-	-	25,26	-	13,74	-	-	-
ozb niet-woningen eigenaren	-0,3079%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0,3079%
ozb niet-woningen gebruikers	-0,2342%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0,2342%
ozb woningen eigenaren	-0,0914%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0,0914%
vast bedrag	980.357,93	-	-	-	-	529.200,02	-	-	-	401.336,28	-	-	49.821,63
vast bedrag Amsterdam	74.175.269,15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74.175.269,15	-	-
verkiezingen Den Haag	1.326.905,44	-	-	-	-	1.326.905,44	-	-	-	-	-	-	-
vast bedrag Rotterdam	27.064.336,61	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27.064.336,61	-	-
woonruimten *	11,80	-	-	-	-	82,82	56,12	-	-	-65,05	-	-	-62,09
woonruimten bodemfactor woonkern	52,99	-	-	-	-	-	-	-	-	52,99	-	-	-

Bijlage 2.2.1 Opbouw algemene uitkeringen 2024-2029

Bijlage 2.2.1 Opbouw algemene uitkering 2024-2029 (in duizenden euro's)

clusterindeling van het nieuwe verdeelmodel	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Vindplaats
Algemene uitkering voorafgaand jaar	35.546.854	38.546.920	39.996.921	38.683.666	40.350.993	41.938.845	
algemene mutaties							
- accres	2.410.752	2.115.747	-2.301.476	1.081.885			mei 2022, § 2.2-1
- accres bijstelling tranches 2022 en verder	-111.257	-30.695	916.022	-3.366			mei 2023, § 2.2-1
- accres bijstelling tranches 2023 en verder	861.587	392.416	115.600	687.275	1.646.519		mei 2023, § 2.2-1
- accres bijstelling tranches 2024 en verder	-813.089	-797.105	1.016.292	-73.072	58.601	1.756.279	mei 2024, § 2.2-1b
- incidentele compensatie	719.400	-70.250	-513.510	-26.210	-21.910	-24.370	mei 2024, § 2.2-1c
- opschalingskorting (coalitieakkoord)			0				mei 2024, § 2.2-1a
- plafond BTW-compensatiefonds							september 2022, § 2.2-2
- Plafond BTW-compensatiefonds (afrekening 2022)	2.929						mei 2023, § 2.2-2
- plafond BTW-compensatiefonds 2023	-145.532	-213.835					mei 2024, § 2.2-2
- Eenmalige rijksbijdrage			924.000	-924.000			september 2022, § 2.2-4
- Financieringssystematiek				924.000			september 2023, § 2.2-3
- knelpunten verdeelproblematiek	-91	-93	-95	-97	-100	-102	mei 2024, § 2.2-3
- diversen						-8	mei 2024, § 2.2-3
- kennisscentrum explosieven WOII		908					mei 2021, § 2.2-5
- volkshuisvestingsfonds			150.000				mei 2022, § 2.2-4
- woningbouwimpuls			100.000				mei 2022, § 2.2-5
cluster Participatie							
- Participatie: Wajong overheveling vanuit IU	1.152	1.047	1.518	11.084			mei 2022, § 2.2-13
- Participatie: Regulier werk overheveling vanuit IU	2.987	4.857	4.172	14.936			mei 2022, § 2.2-13
- loon- en prijsbijstelling	2	361	-7.316				mei 2023, § 2.2-4
- Correctie extrapolatie participatie					8.425	9.431	mei 2024, § 2.2-5
- IPS-trajecten	10.750						september 2022, § 2.2-10
- Flankerend armoedebeleid		-50.000					september 2023, § 2.2-7
- Dienstverlening gemeenten aanpak armoede en schulden	0						mei 2024, § 2.2-4
- Re-integratie					-20.000		september 2023, § 2.2-5
- Wet Visueel beperkten	-900	-40	-40	-30	-40		september 2023, § 2.2-6
cluster Individuele voorzieningen Wmo							
- loon- en prijsbijstelling	-261						september 2019, § 2.2-8
- geen aanspraak op begeleiding	-9.000	-9.000	-9.000				mei 2021, § 2.2-11
- overgangsrecht levenslang	1.157	1.157	1.157	1.158	1.157	1.157	mei 2024, § 2.2-13
- mobiliteitshulpmiddelen	-1.000						december 2020, § 2.2-4
- nacalculatie mobiliteitshulpmiddelen Wlz	1.000						september 2021, § 2.2-7
- eigen bijdrage huishoudelijke hulp (coalitieakkoord)		-95.000					mei 2022, § 2.2-14
- Terugdraaien eigen bijdrage huishoudelijke hulp (coalitieakkoord)		95.000					mei 2023, § 2.2-13a
- Herinvoering eigen bijdrage Wmo			-225.000				mei 2023, § 2.2-13b
- Integraal Zorgakkoord (Wmo abonnementstarief)		110.000					mei 2023, § 2.2-12
- Hulpmiddelen thuis laten staan	300	200	100	0	200		september 2023, § 2.2-8
- Wmo hulpmiddelen	4.500	2.200	-6.700				mei 2024, § 2.2-12
cluster Sociale basisvoorzieningen							
- toezicht voorschoolse educatie	-1.020						mei 2023, § 2.2-15
- landelijke vreemdelingenvoorzieningen	-14.700	14.700					mei 2024, § 2.2-14
- Asiel (inburgering)	-10.000	-30.000					september 2022, § 2.2-7
- versterking ondersteuning wijkteams			5.000		-50.000		mei 2023, § 2.2-16
- impuls integraal werken	-3.000						december 2021, § 2.2-3
- Inburgering: overheveling vanuit IU	-2.134	-2.370	-1.077	-423			mei 2022, § 2.2-18
- valpreventie bij ouderen (coalitieakkoord)	-5.000		-833	-834			mei 2022, § 2.2-19
- rijksvaccinatieprogramma meningokokken en informed consent	42						september 2018, § 2.2-7
- Rijksvaccinatieprogramma	4.427		-265				september 2023, § 2.2-9
cluster Individuele voorzieningen Jeugd							
- jeugdzorg	-83.063	-504.000	-859.000				december 2023, § 2.2-3
- loon- en prijsbijstelling jeugdzorg	126.806	-50.941	-75.865				september 2023, § 2.2-10
- loon- en prijsbijstelling voogdij 18+	1.749		-50.684				mei 2024, § 2.2-8
- Werkdrukverlaging jeugdbescherming	40.000						mei 2024, § 2.2-6
- ketensystemen jeugd	-374		712				mei 2024, § 2.2-9
- compensatieregeling Voogdij/18+	27.394	32.124					mei 2024, § 2.2-7
- Compensateregeling niet beoogde kosten jeugdzorg	-27.876	27.876					mei 2024, § 2.2-10
- Besparingsverlies Jeugd		500.000	-500.000				mei 2024, § 2.2-11
cluster Sport, cultuur en recreatie							
-							
cluster Infrastructuur, ruimte en milieu							
- handhaving energielabel C kantoren			-2.225				mei 2024, § 2.2-18
cluster Bestuur en ondersteuning							
- GDI voorzieningen 2022	7.993						mei 2023, § 2.2-20
- handelsregister	-1.075	537					mei 2024, § 2.2-16
- extra bijdragen BRP	-1.567						december 2023, § 2.2-1
- robuust rechtsbeschermingssysteem					-25.000		mei 2023, § 2.2-13
- Wet Open Overheid (structureel)	5.257	5.258	5.258				mei 2021, § 2.2-18
- Wet Open Overheid (incidenteel)				-24.979			mei 2021, § 2.2-18
- BRP experiment	821	-821					mei 2024, § 2.2-17
- Kiescollege niet ingezetenen		-237					mei 2024, § 2.2-15
- systeemleren monitoring					-10.000		mei 2023, § 2.2-16
Algemene uitkering	38.546.920	39.996.921	38.683.666	40.350.993	41.938.845	43.681.232	

Bijlage 2.2.2 Overzicht mutaties 2023 BTW-compensatiefonds

Overboekingen BCF (GF)

Omschrijving	Departement	bedrag in € 1.000
Lokale isolatieaanpak	BZK	11.40
Vijfde tranche Woningbouwimpuls	BZK	11.89
Overwegproject Elspeterweg	IenW	2.06
Overwegproject Vierpaadjes	IenW	2.70
MIRT verkenning centrumzijde	IenW	17
Mobiliteit en Gebied	IenW	1.2
Brede SPUK GALA en SPUK IZA	VWS	7.00
Startbouwimpuls	BZK	3.80
Overwegproject Blokshekken	IenW	1
Realisatie Flexcity Enschede	BZK	96
25 Regiodeals	BZK	4.59
Volkshuisvestingsfonds	BZK	17.10
Grootschalige woningbouwlocaties	BZK	51.90
SPUK Kernenergie Borsele	EZK	57
Regeling aandachtsgroepen	BZK	1.33
SPUK regionale structuur NPLW	BZK	1.6
Lokale aanpak isolatie	BZK	3.89
Spuk 5 gemeenten	BZK	1
Gebiedsontwikkeling Spoorzone Haarlemmermeer	BZK	2.62
Opvang Oekrainse ontheemden	J&V	109.20
Overig		248
Totaal		**234.570**

Bijlage 2.4.1 Suppletie-uitkering bommenregeling

Suppletie-uitkering Bommenregeling			
Gemeente	**Toegekend bedrag 2024**	**Gemeente**	**Toegekend bedrag 2024**
Aalsmeer	21.189	Maasgouw	40.675
Aalten	9.277	Maassluis	3.836
Alkmaar	37.478	Midden-Drenthe	16.954
Almere	459.384	Moerdijk	339.297
Alphen aan den Rijn	226.734	Molenlanden	7.956
Alphen-Chaam	34.447	Mook en Middelaar	0
Altena	113.345	Neder-Betuwe	199.492
Amersfoort	203.349	Nijmegen	2.333.198
Amsterdam	93.567	Noardeast-Fryslân	25.673
Apeldoorn	3.306.652	Nunspeet	179.618
Asten	43.026	Oosterhout	150.071
Baarle-Nassau	18.110	Oude IJsselstreek	117.569
Beesel	40.389	Overbetuwe	622.771
Berg en Dal	146.472	Reimerswaal	28.591
Bergen (L.)	63.498	Renkum	32.362
Bernheze	142.427	Reusel-De Mierden	51.462
Best	99.455	Rheden	34.721
Bladel	31.296	Roerdalen	173.748
Borsele	19.811	Roosendaal	190.905
Breda	289.369	Rotterdam	1.632.334
Den Helder	99.289	Schiedam	484.863
Deventer	250.024	Schouwen-Duiveland	5.205
Dinkelland	49.057	's-Gravenhage	116.410
Duiven	2.108	Sluis	160.686
Echt-Susteren	116.842	Someren	23.328
Edam-Volendam	15.898	Súdwest-Fryslân	1.048.360
Ede	186.459	Terneuzen	124.678
Eemsdelta	830.296	Tiel	105.492
Eindhoven	299.350	Tilburg	10.221
Enschede	394.984	Urk	1.986
Etten-Leur	0	Utrecht	185.909
Gennep	135.215	Utrechtse Heuvelrug	27.412
Gilze en Rijen	121.949	Veere	10.769
Goes	42.913	Velsen	99.082
Goirle	21.074	Venlo	571.346
Haarlem	8.006	Venray	26.986
Haarlemmermeer	667.455	Vlissingen	177.149
Heerenveen	12.920	Voorst	19.789
Hendrik-Ido-Ambacht	92.202	Vught	17.625
Hilvarenbeek	16.816	Waalre	3.998
Hilversum	106.706	Waalwijk	9.085
Horst aan de Maas	36.614	Waddinxveen	115.916
Kampen	12.778	Weert	111.281
Leiden	155.003	Westervoort	20.037
Lingewaard	195.526	Woensdrecht	329.096
Lochem	45.200	Zoeterwoude	1.975
Loon op Zand	105.557	Zutphen	15.282
Maasdriel	41.135	Zwolle	80.349
		Totaal	**19.546.199**

Bijlage 2.5.1 Aanvullende informatie uitkeringsfactor

Het begrip uitkeringsfactor

Op diverse plaatsen in deze circulaire wordt de term uitkeringsfactor genoemd, de voor alle gemeenten gelijke vermenigvuldigingsfactor. De berekening van de uitkeringsfactor is gebaseerd op twee grootheden. De eerste is globaal genomen de som van de algemene uitkering en de OZB-maatstaf, een bedrag van ongeveer € 38,7 miljard.[16] De tweede is de zogenaamde uitkeringsbasis, ongeveer € 29,6 miljard.[17] Dat bedrag wordt verkregen door van alle maatstaven de aantallen te vermenigvuldigen met het bijbehorende bedrag per eenheid (de uitkomst hiervan heet de – landelijke – uitkeringsbasis; er is ook een uitkeringsbasis voor elke gemeente: het product van de gemeentelijke aantallen en de bedragen per eenheid). Beide grootheden worden op elkaar gedeeld om uit te komen op de uitkeringsfactor, die nu ongeveer 1,300 à 1,490 bedraagt.[18] Afronding op drie decimalen is gebruikelijk. Bij definitieve vaststelling van de uitkeringsfactor wordt afgerond op vier decimalen.

De uitkeringsfactor speelt bij de verdeling van bedragen steeds een rol en is daardoor aan veranderingen onderhevig. Die ontstaan – meer bijzondere oorzaken als veranderingen in het verdeelstelsel buiten beschouwing latend – door twee oorzaken:

1. *Mutaties in de algemene uitkering*

Sommige mutaties in de algemene uitkering worden over de gemeenten verdeeld naar rato van de gemeentelijke uitkeringsbasis. Dit gebeurt door de uitkeringsfactor te verhogen (bij een toevoeging) of te verlagen (bij een uitname). Deze verdeelwijze illustreert ook het praktische nut van de uitkeringsfactor. Het alternatief om hetzelfde effect voor de verdeling te bereiken zou zijn om alle bedragen per eenheid met een gelijk percentage te verhogen of te verlagen.

2. *Veranderingen in het aantal eenheden van de maatstaven*

Door de groei van bijvoorbeeld het aantal inwoners neemt de uitkeringsbasis toe. Door een verlaging van de uitkeringsfactor wordt ervoor gezorgd dat niet meer algemene uitkering wordt uitgekeerd dan beschikbaar is. Opnieuw geldt dat zonder uitkeringsfactor alle bedragen per eenheid zouden moeten worden verlaagd om hetzelfde effect te bereiken. Verlaging van het bedrag per inwoner zou even eenvoudig zijn als verlaging van de uitkeringsfactor, maar die verdeelwijze doet geen recht aan de beoogde dynamiek van de verdeling.

[16] Voor uitkeringsjaar 2023 stand meicirculaire 2023.
[17] Voor uitkeringsjaar 2023 stand meicirculaire 2023.
[18] Uitkeringsfactor 2023-2028 stand meicirculaire 2023.

Berekening uitkeringsfactoren in constante prijzen

Om gemeenten die hun begroting in constante prijzen willen opstellen te faciliteren, is in de gemeentefondsrubriek op internet zoals gebruikelijk een rekenmodel in constante prijzen gepubliceerd. In dit rekenmodel is een hulpmiddel opgenomen waarin gemeenten hun eigen prijsindexen kunnen invullen en/of loon- en prijsindicatoren die het CPB onderscheidt.

Op basis van de CEP of de MEV worden in het rekenmodel en in hoofdstuk 4 van de circulaires, als service, de ramingsgegevens van een aantal indicatoren van het CPB gepresenteerd. Na het invullen van de indexatiecijfers berekent het model automatisch de uitkering in het gemeentefonds in constante prijzen.

Bijlage 2.5.2 Volumina maatstaven 2024-2029

Volumina maatstaven 2024-2029 (ramingen mei 2024)

maatstaven	2024	2025	2026
bedrijven	2.507.770	2.659.065	2.801.056
bijstandsontvangers	384.006	386.097	394.479
doelgroepenregister gemeentelijke doelgroep	128.214	137.452	148.192
éénpersoonshuishoudens	3.254.301	3.291.369	3.327.862
extra groei jongeren	7.257	7.267	7.283
huishoudens met een laag inkomen met drempel	1.506.408	1.518.813	1.530.666
inw oners	17.998.922	18.130.127	18.240.737
inw oners 75+ met drempel	612.422	634.691	655.437
jongeren	3.332.329	3.336.887	3.344.195
laag opleidingsniveau met drempel	1.641.622	1.600.245	1.541.529
leerlingen (voortgezet) speciaal onderw ijs	381.241	383.326	384.806
leerlingen voortgezet onderw ijs	699.692	701.779	705.687
loonkostensubsidie	34.178	38.868	41.389
migratieachtergrond	2.654.107	2.725.648	2.795.616
landelijke centrumfunctie	17.811.260	17.941.097	18.050.554
lokale centrumfunctie	17.811.190	17.941.027	18.050.483
regionale centrumfunctie	17.811.310	17.941.147	18.050.604
oeverlengte * bodemfactor gemeente * dichtheidsfactor	15.052.987	15.052.987	15.052.987
oeverlengte*bodemfactor gemeente	1.162.398	1.162.398	1.162.398
omgevingsadressendichtheid	17.735.272	18.253.510	18.382.585
onderw ijsachterstand	939.333	938.613	934.860
oppervlak bebouw ing buitengebied	28.619	28.729	28.847
oppervlak bebouw ing buitengebied bodemfactor buitengebied	30.291	30.407	30.532
oppervlak bebouw ing w oonkern	88.454	89.389	90.269
oppervlak bebouw ing w oonkern bodemfactor w oonkern	96.336	97.285	98.237
oppervlak binnenw ater	197.361	197.361	197.361
oppervlak buitenw ater	308.399	308.399	308.399
oppervlak land * bodemfactor gemeente	3.578.452	3.578.452	3.578.452
oppervlak land	3.362.324	3.362.324	3.362.324
ozb niet-w oningen eigenaren	318.925.390.317	326.154.462.642	330.305.833.261
ozb niet-w oningen gebruikers	307.639.349.542	314.612.601.516	318.617.064.616
ozb w oningen eigenaren	2.489.437.802.614	2.602.440.611.039	2.630.044.340.579
w adden <2500 inw oners	9.876	9.948	10.009
w adden 2500 tot 7500 inw oners	8.860	8.925	8.979
w adden >7500 inw oners	6.547	6.595	6.635
w oonruimten	8.472.920	8.720.505	8.782.170
w oonruimten bodemfactor w oonkern	9.370.192	9.643.996	9.712.191

Volumina maatstaven 2024-2029 (ramingen mei 2024)

maatstaven	2027	2028	2029
bedrijven	2.966.302	3.137.086	3.314.820
bijstandsontvangers	401.984	411.390	419.753
doelgroepenregister gemeentelijke doelgroep	158.451	170.040	182.538
éénpersoonshuishoudens	3.363.591	3.398.734	3.433.562
extra groei jongeren	7.288	7.299	7.318
huishoudens met een laag inkomen met drempel	1.541.921	1.552.600	1.562.802
inw oners	18.330.378	18.418.013	18.505.912
inw oners 75+ met drempel	674.802	695.378	714.725
jongeren	3.346.617	3.351.677	3.360.094
laag opleidingsniveau met drempel	1.500.010	1.455.594	1.410.356
leerlingen (voortgezet) speciaal onderw ijs	387.166	389.161	391.126
leerlingen voortgezet onderw ijs	709.262	712.482	716.086
loonkostensubsidie	43.909	46.491	49.011
migratieachtergrond	2.863.691	2.929.889	2.994.818
landelijke centrumfunctie	18.139.260	18.225.981	18.312.964
lokale centrumfunctie	18.139.189	18.225.910	18.312.892
regionale centrumfunctie	18.139.311	18.226.033	18.313.015
oeverlengte * bodemfactor gemeente * dichtheidsfactor	15.052.987	15.052.987	15.052.987
oeverlengte*bodemfactor gemeente	1.162.398	1.162.398	1.162.398
omgevingsadressendichtheid	18.512.602	18.643.567	18.775.488
onderw ijsachterstand	932.507	930.243	927.470
oppervlak bebouw ing buitengebied	28.989	29.114	29.243
oppervlak bebouw ing buitengebied bodemfactor buitengeb	30.682	30.814	30.951
oppervlak bebouw ing w oonkern *	91.152	92.025	92.951
oppervlak bebouw ing w oonkern bodemfactor w oonkern	99.177	100.175	101.150
oppervlak binnenw ater	197.361	197.361	197.361
oppervlak buitenw ater	308.399	308.399	308.399
oppervlak land * bodemfactor gemeente	3.578.452	3.578.452	3.578.452
oppervlak land	3.362.324	3.362.324	3.362.324
ozb niet-w oningen eigenaren	334.510.982.610	338.770.612.642	343.085.434.501
ozb niet-w oningen gebruikers	322.673.403.339	326.782.294.798	330.944.424.971
ozb w oningen eigenaren	2.657.947.090.432	2.686.152.121.650	2.714.662.730.941
w adden <2500 inw oners	10.058	10.106	10.154
w adden 2500 tot 7500 inw oners	9.024	9.067	9.110
w adden >7500 inw oners	6.668	6.700	6.732
w oonruimten	8.844.285	8.906.853	8.969.877
w oonruimten bodemfactor w oonkern	9.780.884	9.850.077	9.919.776

Gewijzigde volumina 2024 ten opzichte van stand septemberculaire 2023

bedrijven	omgevingsadressendichtheid
bijstandsontvangers	oppervlak binnenw ater
extra groei jongeren	oppervlak land
extra groei leerlingen voortgezet onderw ijs	oppervlak land * bodemfactor gemeente
huishoudens met een laag inkomen met drempel	oppervlakte bebouw ing buitengebied *
kernen	oppervlakte bebouw ing buitengebied bodemfactor buiteng
kernen >500	oppervlakte bebouw ing w oonkern *
laag opleidingsniveau met drempel	oppervlakte bebouw ing w oonkern bodemfactor w oonkern
landelijke centrumfunctie	oppervlakte buitenw ater
leerlingen (voortgezet) speciaal onderw ijs	ozb niet-w oningen eigenaren
leerlingen voortgezet onderw ijs	ozb niet-w oningen gebruikers
lokale centrumfunctie	ozb w oningen eigenaren
loonkostensubsidie	regionale centrumfunctie
oeverlengte * bodemfactor gemeente	w oonruimten *
oeverlengte * dichtheid * bodemfactor gemeente	w oonruimten bodemfactor w oonkern

Bijlage 3.2-1 Decentralisatie-uitkering Uitvoeringskosten omgevingswet

Decentralisatie-uitkering Uitvoeringskosten omgevingswet			
Gemeente	**Bedrag 2024**	**Gemeente**	**Bedrag 2024**
Aa en Hunze	240.170	Boxtel	149.379
Aalsmeer	121.671	Breda	547.441
Aalten	148.370	Bronckhorst	269.579
Achtkarspelen	153.513	Brummen	126.704
Alblasserdam	85.066	Brunssum	107.257
Albrandswaard	106.399	Bunnik	89.615
Alkmaar	359.429	Bunschoten	101.759
Almelo	245.264	Buren	169.203
Almere	636.976	Capelle aan den IJssel	201.728
Alphen aan den Rijn	373.693	Castricum	145.297
Alphen-Chaam	106.043	Coevorden	274.916
Altena	276.539	Cranendonck	122.321
Ameland	72.052	Culemborg	118.573
Amersfoort	452.009	Dalfsen	190.494
Amstelveen	280.830	Dantumadiel	122.572
Amsterdam	2.344.676	De Bilt	172.198
Apeldoorn	615.017	De Fryske Marren	343.345
Arnhem	482.786	De Ronde Venen	194.174
Assen	242.155	De Wolden	209.962
Asten	110.284	Delft	299.080
Baarle-Nassau	88.902	Den Helder	191.540
Baarn	108.941	Deurne	173.014
Barendrecht	159.356	Deventer	348.459
Barneveld	273.481	Diemen	116.671
Beek	81.456	Dijk en Waard	278.577
Beekdaelen	159.697	Dinkelland	189.277
Beesel	78.549	Doesburg	64.237
Berg en Dal	162.429	Doetinchem	216.045
Bergeijk	131.129	Dongen	112.473
Bergen (L.)	117.480	Dordrecht	364.963
Bergen (NH.)	156.296	Drechterland	111.805
Bergen op Zoom	239.760	Drimmelen	149.182
Berkelland	274.690	Dronten	313.851
Bernheze	156.837	Druten	98.222
Best	123.855	Duiven	109.498
Beuningen	118.164	Echt-Susteren	163.171
Beverwijk	144.069	Edam-Volendam	148.983
Bladel	122.069	Ede	494.599
Blaricum	67.329	Eemnes	71.008
Bloemendaal	110.217	Eemsdelta	283.379
Bodegraven-Reeuwijk	159.090	Eersel	123.439
Boekel	76.631	Eijsden-Margraten	135.255
Borger-Odoorn	240.028	Eindhoven	665.465
Borne	104.285	Elburg	123.238
Borsele	162.413	Emmen	472.309

Decentralisatie-uitkering Uitvoeringskosten omgevingswet			
Gemeente	**Bedrag 2024**	**Gemeente**	**Bedrag 2024**
Enkhuizen	83.606	Hof van Twente	229.578
Enschede	494.744	Hollands Kroon	340.636
Epe	194.601	Hoogeveen	235.229
Ermelo	143.174	Hoorn	223.595
Etten-Leur	168.200	Horst aan de Maas	236.646
Geertruidenberg	98.766	Houten	182.464
Geldrop-Mierlo	145.322	Huizen	139.192
Gemert-Bakel	171.827	Hulst	204.683
Gennep	99.324	IJsselstein	123.205
Gilze en Rijen	130.773	Kaag en Braassem	133.823
Goeree-Overflakkee	295.102	Kampen	240.063
Goes	175.684	Kapelle	82.542
Goirle	112.502	Katwijk	205.057
Gooise Meren	198.792	Kerkrade	152.962
Gorinchem	133.993	Koggenland	130.886
Gouda	221.661	Krimpen aan den IJssel	106.547
Groningen	703.492	Krimpenerwaard	249.728
Gulpen-Wittem	104.536	Laarbeek	116.834
Haaksbergen	146.139	Land van Cuijk	433.109
Haarlem	445.434	Landgraaf	134.037
Haarlemmermeer	527.330	Landsmeer	71.517
Halderberge	145.791	Lansingerland	215.724
Hardenberg	347.924	Laren	66.188
Harderwijk	169.923	Leeuwarden	463.813
Hardinxveld-Giessendam	85.349	Leiden	349.256
Harlingen	83.650	Leiderdorp	104.133
Hattem	73.930	Leidschendam-Voorburg	235.607
Heemskerk	140.899	Lelystad	355.894
Heemstede	103.185	Leudal	204.845
Heerde	119.451	Leusden	138.329
Heerenveen	256.765	Lingewaard	177.992
Heerlen	265.163	Lisse	96.085
Heeze-Leende	126.689	Lochem	227.313
Heiloo	99.919	Loon op Zand	115.267
Hellendoorn	192.113	Lopik	107.093
Helmond	288.305	Losser	140.180
Hendrik-Ido-Ambacht	114.497	Maasdriel	129.081
Hengelo	262.058	Maasgouw	114.246
Het Hogeland	400.009	Maashorst	246.420
Heumen	93.033	Maassluis	120.931
Heusden	183.722	Maastricht	356.772
Hillegom	92.348	Medemblik	206.673
Hilvarenbeek	120.242	Meerssen	90.467
Hilversum	280.499	Meierijstad	330.960
Hoeksche Waard	390.306	Meppel	146.344

Decentralisatie-uitkering Uitvoeringskosten omgevingswet			
Gemeente	**Bedrag 2024**	**Gemeente**	**Bedrag 2024**
Middelburg	177.463	Pijnacker-Nootdorp	189.972
Midden-Delfland	103.419	Purmerend	307.621
Midden-Drenthe	294.436	Putten	136.699
Midden-Groningen	327.426	Raalte	215.061
Moerdijk	206.915	Reimerswaal	141.448
Molenlanden	236.748	Renkum	131.623
Montferland	176.462	Renswoude	55.005
Montfoort	84.934	Reusel-De Mierden	105.373
Mook en Middelaar	60.006	Rheden	179.754
Neder-Betuwe	124.553	Rhenen	102.692
Nederweert	126.679	Ridderkerk	158.277
Nieuwegein	201.371	Rijssen-Holten	174.195
Nieuwkoop	143.888	Rijswijk	178.575
Nijkerk	176.630	Roerdalen	128.196
Nijmegen	499.017	Roermond	208.110
Nissewaard	279.641	Roosendaal	275.050
Noardeast-Fryslân	341.643	Rotterdam	1.748.051
Noord-Beveland	96.088	Rozendaal	50.447
Noordenveld	213.353	Rucphen	122.575
Noordoostpolder	394.676	Schagen	234.910
Noordwijk	171.319	Scherpenzeel	63.738
Nuenen, Gerwen en Nederwetten	107.122	Schiedam	235.153
Nunspeet	169.074	Schiermonnikoog	55.272
Oegstgeest	97.268	Schouwen-Duiveland	236.456
Oirschot	131.819	's-Gravenhage	1.431.719
Oisterwijk	153.364	's-Hertogenbosch	472.126
Oldambt	245.950	Simpelveld	64.953
Oldebroek	141.821	Sint-Michielsgestel	135.029
Oldenzaal	119.769	Sittard-Geleen	295.193
Olst-Wijhe	136.838	Sliedrecht	101.291
Ommen	172.579	Sluis	235.579
Oost Gelre	161.714	Smallingerland	228.789
Oosterhout	207.743	Soest	170.292
Ooststellingwerf	212.385	Someren	122.332
Oostzaan	60.947	Son en Breugel	88.572
Opmeer	82.778	Stadskanaal	171.442
Opsterland	223.153	Staphorst	145.106
Oss	345.010	Stede Broec	92.387
Oude IJsselstreek	199.132	Steenbergen	168.611
Ouder-Amstel	78.542	Steenwijkerland	293.984
Oudewater	76.786	Stein	102.058
Overbetuwe	206.611	Stichtse Vecht	240.971
Papendrecht	114.107	Súdwest-Fryslân	528.409
Peel en Maas	225.188	Terneuzen	296.814
Pekela	87.333	Terschelling	88.583

Decentralisatie-uitkering Uitvoeringskosten omgevingswet			
Gemeente	**Bedrag 2024**	**Gemeente**	**Bedrag 2024**
Texel	151.237	Wageningen	146.238
Teylingen	139.227	Wassenaar	123.970
Tholen	174.151	Waterland	101.461
Tiel	151.502	Weert	209.307
Tilburg	646.974	West Betuwe	272.975
Tubbergen	161.167	West Maas en Waal	120.113
Twenterand	169.398	Westerkwartier	380.646
Tynaarlo	190.176	Westerveld	227.326
Tytsjerksteradiel	188.466	Westervoort	71.535
Uitgeest	74.020	Westerwolde	241.911
Uithoorn	116.738	Westland	351.159
Urk	90.977	Weststellingwerf	212.212
Utrecht	967.873	Wierden	141.587
Utrechtse Heuvelrug	223.133	Wijchen	166.563
Vaals	68.637	Wijdemeren	116.078
Valkenburg aan de Geul	90.481	Wijk bij Duurstede	114.526
Valkenswaard	136.591	Winterswijk	175.321
Veendam	138.325	Woensdrecht	133.486
Veenendaal	206.801	Woerden	207.008
Veere	155.138	Wormerland	91.809
Veldhoven	160.084	Woudenberg	85.399
Velsen	221.264	Zaanstad	455.116
Venlo	346.309	Zaltbommel	146.182
Venray	225.488	Zandvoort	90.763
Vijfheerenlanden	253.848	Zeewolde	219.859
Vlaardingen	224.808	Zeist	217.737
Vlieland	55.320	Zevenaar	188.940
Vlissingen	158.409	Zoetermeer	355.399
Voerendaal	78.023	Zoeterwoude	65.401
Voorne aan Zee	274.343	Zuidplas	175.464
Voorschoten	99.120	Zundert	149.768
Voorst	157.522	Zutphen	170.027
Vught	140.636	Zwartewaterland	131.338
Waadhoeke	295.702	Zwijndrecht	150.650
Waalre	86.617	Zwolle	409.222
Waalwijk	186.044		
Waddinxveen	124.690	**Totaal**	**€ 71.534.998**

Bijlage 3.2-2a Decentralisatie-uitkering Nationaal actieplan dakloosheid

Decentralisatie-uitkering Nationaal Actieplan	
Gemeente	**Bedrag 2024**
Alkmaar	513.905
Almelo	431.116
Almere	1.225.661
Amersfoort	626.144
Amsterdam	9.269.077
Apeldoorn	604.321
Arnhem	1.210.923
Assen	660.349
Bergen op Zoom	435.833
Breda	886.205
Delft	379.046
Den Helder	255.231
Deventer	549.295
Doetinchem	558.989
Dordrecht	775.205
Ede	518.777
Eindhoven	1.658.332
Emmen	457.217
Enschede	1.291.071
Gouda	311.132
Groningen	2.512.945
Haarlem	1.106.369
Heerlen	835.140
Helmond	434.548
Hilversum	326.708
Hoorn	322.808
Leeuwarden	2.107.986
Leiden	1.148.786
Maastricht	865.197
Nijmegen	1.490.026
Nissewaard	377.083
Oss	454.753
Purmerend	214.234
Rotterdam	5.843.752
's-Gravenhage	4.257.969
's-Hertogenbosch	739.576
Tilburg	1.269.231
Utrecht	3.693.552
Venlo	1.171.172
Vlaardingen	324.458
Vlissingen	998.515
Zaanstad	363.994
Zwolle	1.523.370
Totaal	**55.000.001**

Bijlage 3.2-2b Decentralisatie-uitkering Pilot dakloze EU-burgers

Decentralisatie-uitkering Dakloze EU burgers	
Gemeente	**Bedrag 2024**
Amsterdam	2.505.751
Eindhoven	448.304
Rotterdam	1.579.767
's-Gravenhage	1.151.076
Utrecht	998.494
Venlo	316.608
Totaal	**7.000.000**

Bijlage 3.2-3 Decentralisatie-uitkering Uitvoeringskosten Lbv en Lbv-plus

Decentralisatie-uitkering Uitvoeringskosten Lbv en Lbv-plus			
Gemeente	**Fase 1**	**Fase 2**	**Bedrag 2024**
Apeldoorn	€ 45.598	€ 37.223	€ 82.821
Asten	€ 26.056	€ 0	€ 26.056
Barneveld	€ 195.421	€ 204.727	€ 400.149
Bergen	€ 19.542	€ 0	€ 19.542
Bladel	€ 6.514	€ 0	€ 6.514
Bronckhorst	€ 13.028	€ 0	€ 13.028
Buren	€ 6.514	€ 0	€ 6.514
Cranendonck	€ 32.570	€ 0	€ 32.570
De Wolden	€ 13.028	€ 0	€ 13.028
Deurne	€ 52.112	€ 18.612	€ 70.724
Doetinchem	€ 13.028	€ 18.612	€ 31.640
Dronten	€ 6.514	€ 0	€ 6.514
Duiven	€ 13.028	€ 0	€ 13.028
Ede	€ 156.337	€ 74.446	€ 230.783
Eijsden-Margraten	€ 6.514	€ 18.612	€ 25.126
Epe	€ 19.542	€ 0	€ 19.542
Ermelo	€ 32.570	€ 0	€ 32.570
Gemert-Bakel	€ 6.514	€ 18.612	€ 25.126
Gulpen-Wittem	€ 6.514	€ 0	€ 6.514
Hardenberg	€ 6.514	€ 0	€ 6.514
Harderwijk	€ 13.028	€ 37.223	€ 50.251
Hattem	€ 6.514	€ 0	€ 6.514
Heeze-Leende	€ 26.056	€ 0	€ 26.056
Hellendoorn	€ 6.514	€ 0	€ 6.514
Horst aan de Maas	€ 32.570	€ 18.612	€ 51.182
Land van Cuijk	€ 26.056	€ 37.223	€ 63.279
Leudal	€ 19.542	€ 0	€ 19.542
Lingewaard	€ 13.028	€ 18.612	€ 31.640
Maasdriel	€ 6.514	€ 0	€ 6.514
Meppel	€ 6.514	€ 0	€ 6.514
Midden-Drenthe	€ 13.028	€ 0	€ 13.028
Montferland	€ 13.028	€ 0	€ 13.028
Neder-Betuwe	€ 13.028	€ 0	€ 13.028
Nederweert	€ 84.683	€ 37.223	€ 121.906
Nijkerk	€ 26.056	€ 37.223	€ 63.279
Oirschot	€ 6.514	€ 0	€ 6.514
Oldebroek	€ 6.514	€ 0	€ 6.514
Olst-Wijhe	€ 19.542	€ 0	€ 19.542
Ommen	€ 6.514	€ 0	€ 6.514
Ooststellingwerf	€ 6.514	€ 0	€ 6.514
Opsterland	€ 6.514	€ 0	€ 6.514
Overbetuwe	€ 26.056	€ 0	€ 26.056
Peel en Maas	€ 13.028	€ 0	€ 13.028
Putten	€ 45.598	€ 18.612	€ 64.210

Decentralisatie-uitkering Uitvoeringskosten Lbv en Lbv-plus			
Gemeente	**Fase 1**	**Fase 2**	**Bedrag 2024**
Renswoude	€ 13.028	€ 0	€ 13.028
Reusel-De Mierden	€ 6.514	€ 0	€ 6.514
Rhenen	€ 6.514	€ 0	€ 6.514
Scherpenzeel	€ 6.514	€ 0	€ 6.514
Someren	€ 78.169	€ 18.612	€ 96.780
Staphorst	€ 13.028	€ 0	€ 13.028
Venray	€ 149.823	€ 74.446	€ 224.269
Voorst	€ 39.084	€ 18.612	€ 57.696
Weert	€ 6.514	€ 0	€ 6.514
Westerveld	€ 19.542	€ 0	€ 19.542
Weststellingwerf	€ 6.514	€ 0	€ 6.514
Wijchen	€ 6.514	€ 0	€ 6.514
Woensdrecht	€ 6.514	€ 0	€ 6.514
Woudenberg	€ 6.514	€ 0	€ 6.514
Zevenaar	€ 13.028	€ 18.612	€ 31.640
Totaal	**€ 1.498.231**	**€ 725.851**	**€ 2.224.083**

Bijlage 3.2-4 Decentralisatie-uitkering Bodembescherming

Decentralisatie-uitkering Bodembescherming	
Gemeente	**Bedrag 2024 en verder**
Alkmaar	311.944
Almelo	343.916
Amersfoort	294.662
Arnhem	309.352
Breda	381.937
Deventer	327.498
Dordrecht	311.080
Eindhoven	329.226
Emmen	476.125
Enschede	400.083
Groningen	449.767
Haarlem	287.749
Heerlen	317.129
Helmond	288.613
Hengelo	361.198
Leeuwarden	355.328
Leiden	324.042
Maastricht	358.855
Nijmegen	314.536
Schiedam	298.118
s-Hertogenbosch	273.923
Tilburg	501.611
Venlo	357.742
Zaanstad	366.383
Zwolle	295.526
Totaal	**8.636.343**

Bijlage 3.2-6 Decentralisatie-uitkering Gemeentelijke antidiscriminatie voorzieningen

Decentralisatie-uitkering Gemeentelijke antidiscriminatie voorzieningen			
Gemeente	**Bedrag 2024**	**Gemeente**	**Bedrag 2024**
Aa en Hunze	3.611	Boxtel	4.737
Aalsmeer	4.641	Breda	26.168
Aalten	3.824	Bronckhorst	5.092
Achtkarspelen	3.951	Brummen	2.962
Alblasserdam	2.857	Brunssum	3.885
Albrandswaard	3.699	Bunnik	2.249
Alkmaar	15.697	Bunschoten	3.158
Almelo	10.379	Buren	3.891
Almere	31.276	Capelle aan den IJssel	9.482
Alphen aan den Rijn	16.027	Castricum	5.101
Alphen-Chaam	1.469	Coevorden	5.011
Altena	8.102	Cranendonck	2.927
Ameland	539	Culemborg	4.173
Amersfoort	22.564	Dalfsen	4.156
Amstelveen	13.253	Dantumadiel	2.694
Amsterdam	128.867	De Bilt	6.160
Apeldoorn	23.467	De Fryske Marren	7.298
Arnhem	23.267	De Ronde Venen	6.396
Assen	9.743	De Wolden	3.453
Asten	2.420	Delft	14.890
Baarle-Nassau	992	Den Helder	7.936
Baarn	3.510	Deurne	4.629
Barendrecht	6.851	Deventer	14.426
Barneveld	8.654	Diemen	4.602
Beek	2.264	Dijk en Waard	12.490
Beekdaelen	5.048	Dinkelland	3.754
Beesel	1.888	Doesburg	1.555
Berg en Dal	4.972	Doetinchem	8.309
Bergeijk	2.680	Dongen	3.818
Bergen (L)	1.841	Dordrecht	17.044
Bergen (N-H)	4.230	Drechterland	2.861
Bergen op Zoom	9.666	Drimmelen	3.929
Berkelland	6.179	Dronten	6.119
Bernheze	4.528	Druten	2.738
Best	4.337	Duiven	3.500
Beuningen	3.730	Echt-Susteren	4.487
Beverwijk	5.995	Edam-Volendam	5.160
Bladel	2.949	Ede	17.126
Blaricum	1.753	Eemnes	1.347
Bloemendaal	3.358	Eemsdelta	6.372
Bodegraven-Reeuwijk	5.096	Eersel	2.808
Boekel	1.567	Eijsden-Margraten	3.648
Borger-Odoorn	3.638	Eindhoven	34.210
Borne	3.442	Elburg	3.374
Borsele	3.251	Emmen	15.266

Decentralisatie-uitkering Gemeentelijke antidiscriminatie voorzieningen			
Gemeente	**Bedrag 2024**	**Gemeente**	**Bedrag 2024**
Enkhuizen	2.651	Hof van Twente	4.976
Enschede	22.631	Hollands Kroon	6.938
Epe	4.672	Hoogeveen	7.921
Ermelo	3.859	Hoorn	10.557
Etten-Leur	6.257	Horst aan de Maas	6.125
Geertruidenberg	3.102	Houten	7.100
Geldrop-Mierlo	5.676	Huizen	5.790
Gemert-Bakel	4.405	Hulst	3.873
Gennep	2.493	IJsselstein	4.701
Gilze en Rijen	3.764	Kaag en Braassem	4.011
Goeree-Overflakkee	7.241	Kampen	7.806
Goes	5.535	Kapelle	1.832
Goirle	3.393	Katwijk	9.349
Gooise Meren	8.469	Kerkrade	6.403
Gorinchem	5.398	Koggenland	3.300
Gouda	10.571	Krimpen aan den IJssel	4.141
Groningen	33.426	Krimpenerwaard	8.099
Gulpen-Wittem	1.995	Laarbeek	3.265
Haaksbergen	3.439	Land van Cuijk	12.832
Haarlem	23.215	Landgraaf	5.218
Haarlemmermeer	22.780	Landsmeer	1.643
Halderberge	4.357	Lansingerland	9.089
Hardenberg	8.774	Laren	1.644
Harderwijk	6.864	Leeuwarden	17.836
Hardinxveld-Giessendam	2.622	Leiden	17.838
Harlingen	2.272	Leiderdorp	3.882
Hattem	1.763	Leidschendam-Voorburg	10.913
Heemskerk	5.535	Lelystad	11.655
Heemstede	3.899	Leudal	5.073
Heerde	2.697	Leusden	4.417
Heerenveen	7.248	Lingewaard	6.628
Heerlen	12.228	Lisse	3.283
Heeze-Leende	2.334	Lochem	4.816
Heiloo	3.413	Loon op Zand	3.340
Hellendoorn	5.090	Lopik	2.064
Helmond	13.320	Losser	3.279
Hendrik-Ido-Ambacht	4.517	Maasdriel	3.652
Hengelo (O)	11.553	Maasgouw	3.411
Het Hogeland	6.779	Maashorst	8.272
Heumen	2.361	Maassluis	4.955
Heusden	6.433	Maastricht	17.227
Hillegom	3.152	Medemblik	6.461
Hilvarenbeek	2.239	Meerssen	2.611
Hilversum	13.102	Meierijstad	11.750
Hoeksche Waard	12.599	Meppel	4.978

Decentralisatie-uitkering Gemeentelijke antidiscriminatie voorzieningen			
Gemeente	**Bedrag 2024**	**Gemeente**	**Bedrag 2024**
Middelburg	7.012	Pijnacker-Nootdorp	8.095
Midden-Delfland	2.733	Purmerend	13.193
Midden-Drenthe	4.770	Putten	3.496
Midden-Groningen	8.640	Raalte	5.404
Moerdijk	5.293	Reimerswaal	3.264
Molenlanden	6.338	Renkum	4.416
Montferland	5.177	Renswoude	807
Montfoort	1.955	Reusel-De Mierden	1.901
Mook en Middelaar	1.129	Rheden	6.115
Neder-Betuwe	3.572	Rhenen	2.853
Nederweert	2.456	Ridderkerk	6.664
Nieuwegein	9.183	Rijssen-Holten	5.403
Nieuwkoop	4.135	Rijswijk	8.140
Nijkerk	6.313	Roerdalen	2.906
Nijmegen	25.613	Roermond	8.419
Nissewaard	12.188	Roosendaal	10.894
Noardeast-Fryslân	6.430	Rotterdam	93.185
Noord-Beveland	1.103	Rozendaal	246
Noordenveld	4.434	Rucphen	3.318
Noordoostpolder	6.980	Schagen	6.660
Noordwijk	6.341	Scherpenzeel	1.458
Nuenen, Gerwen en Nederwetten	3.371	Schiedam	11.317
Nunspeet	4.033	Schiermonnikoog	138
Oegstgeest	3.614	Schouwen-Duiveland	4.851
Oirschot	2.697	's-Gravenhage	79.000
Oisterwijk	4.624	's-Hertogenbosch	22.283
Oldambt	5.480	Simpelveld	1.459
Oldebroek	3.406	Sint-Michielsgestel	4.230
Oldenzaal	4.481	Sittard-Geleen	12.946
Olst-Wijhe	2.622	Sliedrecht	3.675
Ommen	2.661	Sluis	3.262
Oost Gelre	4.189	Smallingerland	7.874
Oosterhout	8.060	Soest	6.659
Ooststellingwerf	3.626	Someren	2.816
Oostzaan	1.364	Son en Breugel	2.528
Opmeer	1.710	Stadskanaal	4.510
Opsterland	4.218	Staphorst	2.474
Oss	13.255	Stede Broec	3.107
Oude IJsselstreek	5.560	Steenbergen	3.454
Ouder-Amstel	2.004	Steenwijkerland	6.369
Oudewater	1.436	Stein	3.477
Overbetuwe	6.837	Stichtse Vecht	9.232
Papendrecht	4.530	Súdwest Fryslân	12.756
Peel en Maas	6.355	Terneuzen	7.719
Pekela	1.741	Terschelling	692

Decentralisatie-uitkering Gemeentelijke antidiscriminatie voorzieningen			
Gemeente	**Bedrag 2024**	**Gemeente**	**Bedrag 2024**
Texel	1.962	Wageningen	5.749
Teylingen	5.405	Wassenaar	3.803
Tholen	3.765	Waterland	2.472
Tiel	5.980	Weert	7.140
Tilburg	31.961	West Betuwe	7.400
Tubbergen	3.005	West Maas en Waal	2.816
Twenterand	4.754	Westerkwartier	9.116
Tynaarlo	4.855	Westerveld	2.788
Tytsjerksteradiel	4.549	Westervoort	2.121
Uitgeest	1.891	Westerwolde	3.725
Uithoorn	4.413	Westland	16.126
Urk	3.064	Weststellingwerf	3.715
Utrecht	51.645	Wierden	3.490
Utrechtse Heuvelrug	7.078	Wijchen	5.830
Vaals	1.430	Wijdemeren	3.461
Valkenburg aan de Geul	2.305	Wijk bij Duurstede	3.368
Valkenswaard	4.425	Winterswijk	4.106
Veendam	3.876	Woensdrecht	3.115
Veenendaal	9.618	Woerden	7.473
Veere	3.094	Wormerland	2.332
Veldhoven	6.515	Woudenberg	2.015
Velsen	9.655	Zaanstad	22.404
Venlo	14.503	Zaltbommel	4.260
Venray	6.264	Zandvoort	2.462
Vijfheerenlanden	8.429	Zeewolde	3.325
Vlaardingen	10.538	Zeist	9.352
Vlieland	181	Zevenaar	6.322
Vlissingen	6.337	Zoetermeer	17.825
Voerendaal	1.741	Zoeterwoude	1.325
Voorne aan Zee	10.379	Zuidplas	6.594
Voorschoten	3.602	Zundert	3.161
Voorst	3.539	Zutphen	6.809
Vught	4.507	Zwartewaterland	3.280
Waadhoeke	6.557	Zwijndrecht	6.319
Waalre	2.524	Zwolle	18.585
Waalwijk	7.011		
Waddinxveen	4.576	**Totaal**	**2.499.991**

Bijlage 3.2-7 Decentralisatie-uitkering Faciliteitenbesluit opvangcentra

Decentralisatie-uitkering Faciliteitenbesluit opvangcentra	
Gemeente	**Bedrag 2024**
Amersfoort	174.687
Amsterdam	42.477
Assen	450.843
Berkelland	31.881
Den Haag	6.929
Gouda	182.219
Het Hogeland	196.122
Meierijstad	36.649
Utrecht	223.354
Zeewolde	174.777
Zeist	208.206
Zoetermeer	309.550
Zwolle	126.937
Totaal	**2.164.631**

Bijlage 3.2-8 Decentralisatie-uitkering Maatschappelijke begeleiding

Decentralisatie-uitkering Maatschappelijke begeleiding			
Gemeente	**Bedrag 2024**	**Gemeente**	**Bedrag 2024**
Aa en Hunze	11.850	Boxtel	0
Aalsmeer	0	Breda	11.850
Aalten	2.370	Bronckhorst	0
Achtkarspelen	0	Brummen	2.370
Alblasserdam	0	Brunssum	2.370
Albrandswaard	0	Bunnik	0
Alkmaar	2.370	Bunschoten	2.370
Almelo	7.110	Buren	0
Almere	47.400	Capelle aan den IJssel	0
Alphen aan den Rijn	0	Castricum	0
Alphen-Chaam	0	Coevorden	0
Altena	0	Cranendonck	0
Ameland	0	Culemborg	2.370
Amersfoort	9.480	Dalfsen	7.110
Amstelveen	0	Dantumadiel	0
Amsterdam	260.700	De Bilt	0
Apeldoorn	16.590	De Fryske Marren	4.740
Arnhem	2.370	De Ronde Venen	2.370
Assen	2.370	De Wolden	0
Asten	0	Delft	0
Baarle-Nassau	0	Den Helder	4.740
Baarn	2.370	Deurne	0
Barendrecht	4.740	Deventer	26.070
Barneveld	0	Diemen	2.370
Beek	0	Dijk en Waard	2.370
Beekdaelen	4.740	Dinkelland	0
Beesel	0	Doesburg	2.370
Berg en Dal	2.370	Doetinchem	9.480
Bergeijk	0	Dongen	0
Bergen (L.)	0	Dordrecht	4.740
Bergen (NH.)	0	Drechterland	0
Bergen op Zoom	2.370	Drimmelen	7.110
Berkelland	2.370	Dronten	4.740
Bernheze	0	Druten	0
Best	2.370	Duiven	0
Beuningen	2.370	Echt-Susteren	0
Beverwijk	0	Edam-Volendam	14.220
Bladel	0	Ede	2.370
Blaricum	4.740	Eemnes	4.740
Bloemendaal	4.740	Eemsdelta	2.370
Bodegraven-Reeuwijk	9.480	Eersel	0
Boekel	0	Eijsden-Margraten	4.740
Borger-Odoorn	4.740	Eindhoven	4.740
Borne	0	Elburg	0
Borsele	0	Emmen	0

Decentralisatie-uitkering Maatschappelijke begeleiding			
Gemeente	**Bedrag 2024**	**Gemeente**	**Bedrag 2024**
Enkhuizen	0	Hof van Twente	0
Enschede	4.740	Hollands Kroon	2.370
Epe	0	Hoogeveen	0
Ermelo	2.370	Hoorn	11.850
Etten-Leur	0	Horst aan de Maas	2.370
Geertruidenberg	2.370	Houten	4.740
Geldrop-Mierlo	4.740	Huizen	0
Gemert-Bakel	0	Hulst	0
Gennep	0	IJsselstein	2.370
Gilze en Rijen	0	Kaag en Braassem	2.370
Goeree-Overflakkee	2.370	Kampen	0
Goes	0	Kapelle	0
Goirle	4.740	Katwijk	0
Gooise Meren	0	Kerkrade	4.740
Gorinchem	0	Koggenland	0
Gouda	2.370	Krimpen aan den IJssel	2.370
Groningen	7.110	Krimpenerwaard	0
Gulpen-Wittem	2.370	Laarbeek	7.110
Haaksbergen	0	Land van Cuijk	0
Haarlem	11.850	Landgraaf	2.370
Haarlemmermeer	28.440	Landsmeer	0
Halderberge	2.370	Lansingerland	4.740
Hardenberg	0	Laren	0
Harderwijk	4.740	Leeuwarden	16.590
Hardinxveld-Giessendam	0	Leiden	7.110
Harlingen	0	Leiderdorp	0
Hattem	2.370	Leidschendam-Voorburg	11.850
Heemskerk	0	Lelystad	9.480
Heemstede	7.110	Leudal	7.110
Heerde	4.740	Leusden	0
Heerenveen	0	Lingewaard	11.850
Heerlen	9.480	Lisse	0
Heeze-Leende	0	Lochem	2.370
Heiloo	0	Loon op Zand	0
Hellendoorn	0	Lopik	2.370
Helmond	2.370	Losser	7.110
Hendrik-Ido-Ambacht	2.370	Maasdriel	2.370
Hengelo	11.850	Maasgouw	0
Het Hogeland	11.850	Maashorst	0
Heumen	0	Maassluis	0
Heusden	2.370	Maastricht	18.960
Hillegom	0	Medemblik	0
Hilvarenbeek	4.740	Meerssen	2.370
Hilversum	2.370	Meierijstad	7.110
Hoeksche Waard	16.590	Meppel	0

Decentralisatie-uitkering Maatschappelijke begeleiding			
Gemeente	**Bedrag 2024**	**Gemeente**	**Bedrag 2024**
Middelburg	0	Pijnacker-Nootdorp	4.740
Midden-Delfland	18.960	Purmerend	2.370
Midden-Drenthe	2.370	Putten	2.370
Midden-Groningen	0	Raalte	2.370
Moerdijk	0	Reimerswaal	0
Molenlanden	9.480	Renkum	2.370
Montferland	0	Renswoude	0
Montfoort	2.370	Reusel-De Mierden	0
Mook en Middelaar	0	Rheden	4.740
Neder-Betuwe	0	Rhenen	0
Nederweert	0	Ridderkerk	2.370
Nieuwegein	4.740	Rijssen-Holten	0
Nieuwkoop	0	Rijswijk	11.850
Nijkerk	0	Roerdalen	0
Nijmegen	4.740	Roermond	0
Nissewaard	2.370	Roosendaal	4.740
Noardeast-Fryslan	0	Rotterdam	26.070
Noord-Beveland	0	Rozendaal	0
Noordenveld	0	Rucphen	2.370
Noordoostpolder	4.740	Schagen	0
Noordwijk	2.370	Scherpenzeel	0
Nuenen, Gerwen en Nederwetten	0	Schiedam	4.740
Nunspeet	11.850	Schiermonnikoog	0
Oegstgeest	0	Schouwen-Duiveland	2.370
Oirschot	0	's-Gravenhage	33.180
Oisterwijk	7.110	's-Hertogenbosch	7.110
Oldambt	2.370	Simpelveld	0
Oldebroek	2.370	Sint-Michielsgestel	2.370
Oldenzaal	7.110	Sittard-Geleen	21.330
Olst-Wijhe	0	Sliedrecht	0
Ommen	0	Sluis	2.370
Oost Gelre	9.480	Smallingerland	0
Oosterhout	2.370	Soest	7.110
Ooststellingwerf	0	Someren	4.740
Oostzaan	0	Son en Breugel	2.370
Opmeer	0	Stadskanaal	2.370
Opsterland	0	Staphorst	7.110
Oss	0	Stede Broec	0
Oude IJsselstreek	0	Steenbergen	0
Ouder-Amstel	0	Steenwijkerland	0
Oudewater	0	Stein	2.370
Overbetuwe	0	Stichtse Vecht	18.960
Papendrecht	4.740	Súdwest-Fryslân	4.740
Peel en Maas	0	Terneuzen	0
Pekela	0	Terschelling	0

Decentralisatie-uitkering Maatschappelijke begeleiding			
Gemeente	**Bedrag 2024**	**Gemeente**	**Bedrag 2024**
Texel	0	Wageningen	0
Teylingen	2.370	Wassenaar	0
Tholen	4.740	Waterland	2.370
Tiel	7.110	Weert	0
Tilburg	2.370	West Betuwe	2.370
Tubbergen	0	West Maas en Waal	0
Twenterand	2.370	Westerkwartier	0
Tynaarlo	0	Westerveld	0
Tytsjerksteradiel	4.740	Westervoort	0
Uitgeest	2.370	Westerwolde	4.740
Uithoorn	0	Westland	4.740
Urk	0	Weststellingwerf	2.370
Utrecht	49.770	Wierden	0
Utrechtse Heuvelrug	7.110	Wijchen	0
Vaals	0	Wijdemeren	2.370
Valkenburg aan de Geul	2.370	Wijk bij Duurstede	2.370
Valkenswaard	0	Winterswijk	2.370
Veendam	0	Woensdrecht	4.740
Veenendaal	0	Woerden	7.110
Veere	0	Wormerland	0
Veldhoven	2.370	Woudenberg	0
Velsen	0	Zaanstad	2.370
Venlo	2.370	Zaltbommel	2.370
Venray	0	Zandvoort	2.370
Vijfheerenlanden	9.480	Zeewolde	16.590
Vlaardingen	7.110	Zeist	0
Vlieland	0	Zevenaar	2.370
Vlissingen	0	Zoetermeer	9.480
Voerendaal	0	Zoeterwoude	0
Voorne aan Zee	4.740	Zuidplas	4.740
Voorschoten	2.370	Zundert	4.740
Voorst	2.370	Zutphen	7.110
Vught	0	Zwartewaterland	7.110
Waadhoeke	0	Zwijndrecht	4.740
Waalre	0	Zwolle	7.110
Waalwijk	2.370		
Waddinxveen	2.370	**Totaal**	**1.372.230**

Bijlage 3.2-9 Decentralisatie-uitkering Einde lening inburgeringsplicht (ELIP)

Decentralisatie-uitkering Einde lening inburgeringsplicht			
Gemeente	**Bedrag 2024**	**Gemeente**	**Bedrag 2024**
Aa en Hunze	869	Boxtel	1.449
Aalsmeer	724	Breda	8.548
Aalten	1.739	Bronckhorst	2.318
Achtkarspelen	580	Brummen	724
Alblasserdam	1.883	Brunssum	869
Albrandswaard	1.304	Bunnik	435
Alkmaar	7.823	Bunschoten	869
Almelo	3.042	Buren	1.014
Almere	9.852	Capelle aan den IJssel	4.057
Alphen aan den Rijn	3.187	Castricum	1.304
Alphen-Chaam	145	Coevorden	3.622
Altena	2.028	Cranendonck	724
Ameland	0	Culemborg	1.014
Amersfoort	2.608	Dalfsen	1.449
Amstelveen	6.809	Dantumadiel	580
Amsterdam	54.184	De Bilt	1.883
Apeldoorn	11.300	De Fryske Marren	1.014
Arnhem	3.332	Delft	4.491
Assen	3.477	Den Helder	2.318
Asten	869	De Ronde Venen	2.608
Baarle-Nassau	290	Deurne	2.173
Baarn	580	Deventer	5.650
Barendrecht	1.014	De Wolden	1.594
Barneveld	3.187	Diemen	2.173
Beek	869	Dijk en Waard	3.767
Beekdaelen	3.042	Dinkelland	1.449
Beesel	290	Doesburg	724
Bergeijk	869	Doetinchem	2.608
Berg en Dal	1.159	Dongen	1.739
Bergen (L.)	724	Dordrecht	11.156
Bergen (NH.)	869	Drechterland	1.014
Bergen op Zoom	3.912	Drimmelen	1.594
Berkelland	2.028	Dronten	580
Bernheze	1.594	Druten	1.304
Best	1.739	Duiven	1.739
Beuningen	1.159	Echt-Susteren	2.318
Beverwijk	3.332	Edam-Volendam	1.014
Bladel	580	Ede	6.375
Blaricum	580	Eemnes	145
Bloemendaal	3.042	Eemsdelta	580
Bodegraven-Reeuwijk	1.594	Eersel	869
Boekel	145	Eijsden-Margraten	1.159
Borger-Odoorn	435	Eindhoven	16.516
Borne	2.173	Elburg	1.014
Borsele	1.739	Emmen	5.216

Decentralisatie-uitkering Einde lening inburgeringsplicht			
Gemeente	**Bedrag 2024**	**Gemeente**	**Bedrag 2024**
Enkhuizen	145	Hof van Twente	2.318
Enschede	9.562	Hollands Kroon	1.594
Epe	1.159	Hoogeveen	1.883
Ermelo	1.014	Hoorn	1.594
Etten-Leur	2.318	Horst aan de Maas	869
Geertruidenberg	2.318	Houten	2.608
Geldrop-Mierlo	1.449	Huizen	1.014
Gemert-Bakel	1.594	Hulst	724
Gennep	1.304	IJsselstein	724
Gilze en Rijen	869	Kaag en Braassem	1.014
Goeree-Overflakkee	1.594	Kampen	2.463
Goes	3.187	Kapelle	1.014
Goirle	2.318	Katwijk	1.883
Gooise Meren	2.463	Kerkrade	1.449
Gorinchem	4.057	Koggenland	1.883
Gouda	4.926	Krimpen aan den IJssel	435
Groningen	8.258	Krimpenerwaard	3.187
Gulpen-Wittem	869	Laarbeek	869
Haaksbergen	1.304	Landgraaf	2.028
Haarlem	7.389	Landsmeer	724
Haarlemmermeer	8.258	Land van Cuijk	3.622
Halderberge	2.753	Lansingerland	2.028
Hardenberg	3.332	Laren	435
Harderwijk	3.332	Leeuwarden	5.216
Hardinxveld-Giessendam	1.159	Leiden	5.940
Harlingen	869	Leiderdorp	2.028
Hattem	580	Leidschendam-Voorburg	3.477
Heemskerk	3.622	Lelystad	6.664
Heemstede	1.883	Leudal	2.173
Heerde	1.014	Leusden	290
Heerenveen	3.187	Lingewaard	2.753
Heerlen	4.926	Lisse	1.449
Heeze-Leende	435	Lochem	1.594
Heiloo	1.449	Loon op Zand	724
Hellendoorn	1.594	Lopik	869
Helmond	4.491	Losser	1.159
Hendrik-Ido-Ambacht	2.463	Maasdriel	1.594
Hengelo	5.505	Maasgouw	1.594
Het Hogeland	3.767	Maashorst	3.477
Heumen	869	Maassluis	1.159
Heusden	1.159	Maastricht	7.099
Hillegom	1.159	Medemblik	1.739
Hilvarenbeek	580	Meerssen	1.449
Hilversum	3.042	Meierijstad	2.318
Hoeksche Waard	3.332	Meppel	1.449

Decentralisatie-uitkering Einde lening inburgeringsplicht			
Gemeente	**Bedrag 2024**	**Gemeente**	**Bedrag 2024**
Middelburg	2.318	Pijnacker-Nootdorp	2.028
Midden-Delfland	869	Purmerend	3.767
Midden-Drenthe	869	Putten	869
Midden-Groningen	3.622	Raalte	1.739
Moerdijk	2.028	Reimerswaal	1.159
Molenlanden	1.449	Renkum	1.594
Montferland	2.028	Renswoude	0
Montfoort	435	Reusel-De Mierden	1.159
Mook en Middelaar	724	Rheden	1.304
Neder-Betuwe	869	Rhenen	1.883
Nederweert	1.014	Ridderkerk	3.042
Nieuwegein	2.753	Rijssen-Holten	2.173
Nieuwkoop	1.014	Rijswijk	2.898
Nijkerk	1.883	Roerdalen	435
Nijmegen	9.127	Roermond	3.477
Nissewaard	5.795	Roosendaal	2.463
Noardeast-Fryslan	1.594	Rotterdam	28.686
Noord-Beveland	435	Rozendaal	290
Noordenveld	1.014	Rucphen	435
Noordoostpolder	1.883	Schagen	1.449
Noordwijk	2.463	Scherpenzeel	290
Nuenen, Gerwen en Nederwetten	1.159	Schiedam	4.636
Nunspeet	1.014	Schiermonnikoog	0
Oegstgeest	1.014	Schouwen-Duiveland	1.883
Oirschot	435	's-Gravenhage	25.788
Oisterwijk	724	's-Hertogenbosch	9.562
Oldambt	145	Simpelveld	145
Oldebroek	1.014	Sint-Michielsgestel	1.449
Oldenzaal	1.594	Sittard-Geleen	3.622
Olst-Wijhe	1.014	Sliedrecht	2.318
Ommen	1.449	Sluis	869
Oosterhout	2.318	Smallingerland	1.304
Oost Gelre	1.014	Soest	2.028
Ooststellingwerf	1.159	Someren	1.883
Oostzaan	580	Son en Breugel	145
Opmeer	580	Stadskanaal	1.594
Opsterland	435	Staphorst	724
Oss	3.477	Stede Broec	290
Oude IJsselstreek	1.304	Steenbergen	1.159
Ouder-Amstel	580	Steenwijkerland	2.028
Oudewater	145	Stein	1.014
Overbetuwe	1.883	Stichtse Vecht	2.173
Papendrecht	1.739	Súdwest-Fryslân	3.187
Peel en Maas	1.014	Terneuzen	3.477
Pekela	290	Terschelling	0

Decentralisatie-uitkering Einde lening inburgeringsplicht			
Gemeente	**Bedrag 2024**	**Gemeente**	**Bedrag 2024**
Texel	145	Wageningen	1.304
Teylingen	1.739	Wassenaar	1.304
Tholen	1.449	Waterland	724
Tiel	1.304	Weert	2.608
Tilburg	11.011	West Betuwe	1.449
Tubbergen	1.449	Westerkwartier	2.173
Twenterand	1.449	Westerveld	145
Tynaarlo	869	Westervoort	290
Tytsjerksteradiel	724	Westerwolde	435
Uitgeest	435	Westland	5.216
Uithoorn	2.173	West Maas en Waal	290
Urk	869	Weststellingwerf	580
Utrecht	16.081	Wierden	1.159
Utrechtse Heuvelrug	1.739	Wijchen	3.332
Vaals	1.014	Wijdemeren	580
Valkenburg aan de Geul	290	Wijk bij Duurstede	435
Valkenswaard	1.739	Winterswijk	1.594
Veendam	1.449	Woensdrecht	869
Veenendaal	5.216	Woerden	2.898
Veere	1.014	Wormerland	580
Veldhoven	1.449	Woudenberg	145
Velsen	1.739	Zaanstad	6.664
Venlo	3.332	Zaltbommel	2.173
Venray	2.898	Zandvoort	869
Vijfheerenlanden	2.898	Zeewolde	1.449
Vlaardingen	3.477	Zeist	1.594
Vlieland	0	Zevenaar	1.449
Vlissingen	3.332	Zoetermeer	5.071
Voerendaal	435	Zoeterwoude	290
Voorne aan Zee	3.622	Zuidplas	2.608
Voorschoten	724	Zundert	2.173
Voorst	1.304	Zutphen	3.042
Vught	1.304	Zwartewaterland	2.028
Waadhoeke	1.304	Zwijndrecht	4.057
Waalre	724	Zwolle	6.519
Waalwijk	2.173		
Waddinxveen	2.463	**Totaal**	**840.009**

Bijlage 3.2-12 Decentralisatie-uitkering LHBTI-beleid Regenboogsteden

Decentralisatie-uitkering LHBTI-beleid Regenboogsteden	
Gemeente	**Bedrag 2024 - 2026**
Alkmaar	20.000
Almere	20.000
Alphen aan den Rijn	17.000
Amerfoort	20.000
Amstelveen	-1.200
Amsterdam	50.000
Apeldoorn	20.000
Arnhem	20.000
Assen	20.000
Cappelle aan den Ijssel	20.000
Delft	20.000
Deventer	20.000
Emmen	20.000
Haarlem	20.000
Leeuwarden	20.000
Leiden	20.000
Maastricht	20.000
Purmerend	20.000
s Herthogenbosch	17.000
Schiedam	20.000
Súdwest-Fryslân	20.000
Tilburg	20.000
Utrecht	50.000
Vlaardingen	20.000
Westland	20.000
Totaal	**532.800**

Bijlage 3.2-14 Decentralisatie-uitkering Veilige steden

Decentralisatie-uitkering Veilige steden	
Gemeente	**Bedrag 2024 - 2026**
Assen	30.000
Breda	25.000
Eindhoven	30.000
Hengelo	30.000
Leeuwarden	30.000
Leiden	30.000
Maastricht	30.000
Nijmegen	30.000
Rotterdam	50.000
Tilburg	30.000
Totaal	**315.000**

Bijlage 3.2-15 Decentralisatie-uitkering Ex ante Impact analyse NPLV

Decentralisatie-uitkering Ex ante Impact analyse NPLV	
Gemeente	**Bedrag 2024**
Amsterdam	24.778
Arnhem	12.389
Breda	12.389
Delft	12.389
Den Haag	12.389
Dordrecht	12.389
Eindhoven	12.389
Groningen	12.389
Heerlen	12.389
Leeuwarden	12.389
Roosendaal	12.389
Rotterdam	12.389
Schiedam	12.389
Tilburg	12.389
Utrecht	12.389
Vlaardingen	12.389
Zaanstad	12.389
Totaal	**223.002**

Bijlage 3.2-16 Decentralisatie-uitkering Weerbare gemeenschappen tegen ondermijnende criminaliteit

Decentralisatie-uitkering Weerbare gemeenschappen tegen ondermijnende criminaliteit	
Gemeente	**Bedrag 2024**
Amsterdam	35.000
Arnhem	35.000
Dordrecht	35.000
Eindhoven	35.000
Groningen	35.000
Utrecht	35.000
Totaal	**210.000**

Bijlage 3.3.1 Decentralisatie-uitkering Armoedebestrijding kinderen

Decentralisatie-uitkering Armoedebestrijding kinderen			
Gemeente	**Bedrag 2025 en verder**	**Gemeente**	**Bedrag 2025 en verder**
Aa en Hunze	73.635	Boxtel	124.762
Aalsmeer	87.944	Breda	841.207
Aalten	81.253	Bronckhorst	76.908
Achtkarspelen	128.788	Brummen	63.033
Alblasserdam	75.604	Brunssum	155.583
Albrandswaard	89.161	Bunnik	30.589
Alkmaar	514.023	Bunschoten	59.383
Almelo	488.821	Buren	76.647
Almere	1.361.689	Capelle aan den IJssel	445.139
Alphen aan den Rijn	356.644	Castricum	77.864
Alphen-Chaam	22.421	Coevorden	169.632
Altena	157.929	Cranendonck	57.123
Ameland	5.880	Culemborg	102.486
Amersfoort	709.522	Dalfsen	61.526
Amstelveen	358.498	Dantumadiel	67.783
Amsterdam	6.852.767	De Bilt	170.153
Apeldoorn	703.903	De Fryske Marren	162.969
Arnhem	1.164.046	De Ronde Venen	136.262
Assen	362.466	De Wolden	70.999
Asten	39.975	Delft	567.033
Baarle-Nassau	21.030	Den Helder	354.442
Baarn	83.947	Deurne	99.126
Barendrecht	147.617	Deventer	550.376
Barneveld	180.060	Diemen	135.914
Beek	62.627	Dijk en Waard	319.508
Beekdaelen	117.896	Dinkelland	56.776
Beesel	65.640	Doesburg	64.017
Berg en Dal	136.262	Doetinchem	276.781
Bergeijk	39.859	Dongen	78.965
Bergen (L.)	36.499	Dordrecht	715.113
Bergen (NH.)	67.262	Drechterland	58.340
Bergen op Zoom	399.921	Drimmelen	61.266
Berkelland	130.352	Dronten	164.244
Bernheze	76.908	Druten	63.033
Best	89.219	Duiven	83.425
Beuningen	81.687	Echt-Susteren	107.932
Beverwijk	231.969	Edam-Volendam	93.941
Bladel	43.943	Ede	411.131
Blaricum	38.324	Eemnes	21.899
Bloemendaal	53.184	Eemsdelta	315.018
Bodegraven-Reeuwijk	101.501	Eersel	39.540
Boekel	24.332	Eijsden-Margraten	47.332
Borger-Odoorn	84.323	Eindhoven	1.309.896
Borne	63.873	Elburg	86.902
Borsele	62.569	Emmen	597.709

Decentralisatie-uitkering Armoedebestrijding kinderen			
Gemeente	**Bedrag 2025 en verder**	**Gemeente**	**Bedrag 2025 en verder**
Enkhuizen	86.670	Hof van Twente	98.778
Enschede	1.138.265	Hollands Kroon	170.791
Epe	108.975	Hoogeveen	282.488
Ermelo	80.645	Hoorn	377.153
Etten-Leur	172.355	Horst aan de Maas	87.597
Geertruidenberg	98.488	Houten	134.205
Geldrop-Mierlo	156.481	Huizen	180.321
Gemert-Bakel	105.846	Hulst	83.136
Gennep	52.923	IJsselstein	133.915
Gilze en Rijen	107.555	Kaag en Braassem	96.026
Goeree-Overflakkee	155.728	Kampen	197.904
Goes	157.205	Kapelle	39.106
Goirle	62.627	Katwijk	214.937
Gooise Meren	169.458	Kerkrade	330.313
Gorinchem	191.270	Koggenland	52.257
Gouda	378.485	Krimpen aan den IJssel	135.016
Groningen	1.305.638	Krimpenerwaard	197.904
Gulpen-Wittem	34.123	Laarbeek	65.321
Haaksbergen	80.963	Land van Cuijk	283.878
Haarlem	816.006	Landgraaf	224.641
Haarlemmermeer	583.978	Landsmeer	37.976
Halderberge	140.346	Lansingerland	215.516
Hardenberg	181.045	Laren	40.149
Harderwijk	200.743	Leeuwarden	781.071
Hardinxveld-Giessendam	48.665	Leiden	612.946
Harlingen	85.250	Leiderdorp	85.685
Hattem	30.126	Leidschendam-Voorburg	392.100
Heemskerk	206.826	Lelystad	585.485
Heemstede	47.854	Leudal	76.647
Heerde	54.748	Leusden	71.259
Heerenveen	208.564	Lingewaard	125.138
Heerlen	799.320	Lisse	66.914
Heeze-Leende	32.849	Lochem	92.463
Heiloo	54.806	Loon op Zand	68.884
Hellendoorn	97.938	Lopik	62.164
Helmond	586.296	Losser	85.511
Hendrik-Ido-Ambacht	112.972	Maasdriel	70.622
Hengelo	385.235	Maasgouw	51.620
Het Hogeland	199.091	Maashorst	210.881
Heumen	53.010	Maassluis	222.700
Heusden	123.516	Maastricht	629.631
Hillegom	73.635	Medemblik	167.430
Hilvarenbeek	34.065	Meerssen	43.683
Hilversum	432.770	Meierijstad	237.386
Hoeksche Waard	219.861	Meppel	143.619

Decentralisatie-uitkering Armoedebestrijding kinderen			
Gemeente	**Bedrag 2025 en verder**	**Gemeente**	**Bedrag 2025 en verder**
Middelburg	255.491	Pijnacker-Nootdorp	165.692
Midden-Delfland	57.934	Purmerend	415.389
Midden-Drenthe	90.812	Putten	72.418
Midden-Groningen	364.523	Raalte	102.834
Moerdijk	128.035	Reimerswaal	79.776
Molenlanden	105.672	Renkum	114.478
Montferland	127.687	Renswoude	12.977
Montfoort	47.043	Reusel-De Mierden	36.904
Mook en Middelaar	12.861	Rheden	235.677
Neder-Betuwe	88.640	Rhenen	63.264
Nederweert	34.876	Ridderkerk	250.045
Nieuwegein	287.297	Rijssen-Holten	118.592
Nieuwkoop	65.698	Rijswijk	405.772
Nijkerk	130.700	Roerdalen	72.997
Nijmegen	1.018.312	Roermond	359.657
Nissewaard	558.429	Roosendaal	425.007
Noardeast-Fryslân	195.065	Rotterdam	6.306.272
Noord-Beveland	23.898	Rozendaal	2.086
Noordenveld	117.896	Rucphen	87.191
Noordoostpolder	234.634	Schagen	133.017
Noordwijk	111.524	Scherpenzeel	33.979
Nuenen, Gerwen en Nederwetten	75.981	Schiedam	543.685
Nunspeet	84.816	Schiermonnikoog	1.332
Oegstgeest	76.473	Schouwen-Duiveland	105.151
Oirschot	42.060	's-Gravenhage	4.642.628
Oisterwijk	68.507	's-Hertogenbosch	680.092
Oldambt	236.778	Simpelveld	40.786
Oldebroek	73.866	Sint-Michielsgestel	62.164
Oldenzaal	119.924	Sittard-Geleen	485.432
Olst-Wijhe	51.620	Sliedrecht	119.750
Ommen	68.942	Sluis	67.667
Oost Gelre	66.016	Smallingerland	307.197
Oosterhout	266.498	Soest	182.493
Ooststellingwerf	115.985	Someren	62.048
Oostzaan	30.763	Son en Breugel	49.679
Opmeer	28.678	Stadskanaal	174.730
Opsterland	110.307	Staphorst	37.310
Oss	403.803	Stede Broec	86.380
Oude IJsselstreek	155.264	Steenbergen	81.340
Ouder-Amstel	51.098	Steenwijkerland	175.773
Oudewater	38.816	Stein	79.254
Overbetuwe	143.388	Stichtse Vecht	192.806
Papendrecht	139.593	Súdwest-Fryslân	421.038
Peel en Maas	122.184	Terneuzen	233.910
Pekela	89.798	Terschelling	7.097

Decentralisatie-uitkering Armoedebestrijding kinderen			
Gemeente	**Bedrag 2025 en verder**	**Gemeente**	**Bedrag 2025 en verder**
Texel	52.315	Wageningen	145.995
Teylingen	82.470	Wassenaar	115.985
Tholen	79.660	Waterland	57.355
Tiel	223.047	Weert	206.478
Tilburg	1.354.216	West Betuwe	127.745
Tubbergen	41.365	West Maas en Waal	56.138
Twenterand	121.344	Westerkwartier	218.413
Tynaarlo	90.609	Westerveld	53.879
Tytsjerksteradiel	104.282	Westervoort	83.686
Uitgeest	39.888	Westerwolde	123.255
Uithoorn	149.471	Westland	355.254
Urk	53.184	Weststellingwerf	97.272
Utrecht	2.001.169	Wierden	46.347
Utrechtse Heuvelrug	138.869	Wijchen	147.733
Vaals	38.874	Wijdemeren	58.659
Valkenburg aan de Geul	48.057	Wijk bij Duurstede	78.617
Valkenswaard	107.179	Winterswijk	98.488
Veendam	173.803	Woensdrecht	68.826
Veenendaal	321.188	Woerden	187.997
Veere	37.281	Wormerland	66.509
Veldhoven	140.143	Woudenberg	40.786
Velsen	353.400	Zaanstad	997.977
Venlo	587.454	Zaltbommel	100.111
Venray	184.666	Zandvoort	96.403
Vijfheerenlanden	221.773	Zeewolde	87.133
Vlaardingen	570.190	Zeist	340.306
Vlieland	2.404	Zevenaar	175.976
Vlissingen	279.128	Zoetermeer	788.371
Voerendaal	45.189	Zoeterwoude	20.856
Voorne aan Zee	304.445	Zuidplas	147.385
Voorschoten	90.580	Zundert	76.821
Voorst	46.637	Zutphen	238.458
Vught	74.156	Zwartewaterland	57.355
Waadhoeke	187.128	Zwijndrecht	331.790
Waalre	49.679	Zwolle	645.099
Waalwijk	183.971		
Waddinxveen	107.526	**Totaal**	**84.892.485**

Bijlage 3.3.2 Decentralisatie-uitkering Kinderen in een AZC

Decentralisatie-uitkering Jeugdhulp aan kinderen in een AZC			
Gemeente	**Bedrag 2023 en verder**	**Gemeente**	**Bedrag 2023 en verder**
Aa en Hunze	11.796	Etten-Leur	680
Aalsmeer	374	Geldrop-Mierlo	1.666
Achtkarspelen	578	Gilze en Rijen	118.365
Almelo	39.160	Goes	816
Almere	45.959	Goirle	5.099
Amersfoort	107.283	Gorinchem	26.073
Amsterdam	175.202	Gouda	646
Apeldoorn	40.112	Groningen	52.520
Arnhem	143.758	Haaksbergen	918
Assen	99.363	Haarlem	9.654
Baarn	27.943	Haarlemmermeer	57.313
Barendrecht	7.173	Hardenberg	51.602
Beekdaelen	34.911	Harderwijk	61.392
Berg en Dal	28.181	Heerenveen	1.700
Bergen (L.)	6.731	Heerlen	43.478
Bergen (NH.)	2.040	Hellendoorn	3.739
Berkelland	2.719	Helmond	20.226
Bodegraven-Reeuwijk	30.968	Hendrik-Ido-Ambacht	680
Borger-Odoorn	1.768	Hengelo	42.798
Boxtel	10.504	Het Hogeland	87.669
Breda	28.045	Heumen	12.204
Bronckhorst	8.532	Hoeksche Waard	70.536
Capelle aan den IJssel	3.229	Hof van Twente	10.402
Coevorden	32.328	Hoogeveen	34.571
Cranendonck	71.828	Horst aan de Maas	12.884
Culemborg	10.402	Hulst	714
Dalfsen	2.516	IJsselstein	68
De Fryske Marren	43.920	Kampen	11.184
De Wolden	9.654	Katwijk	128.325
Delft	31.002	Koggenland	12.476
Den Helder	93.686	Krimpen aan den IJssel	12.646
Deventer	50.990	Krimpenerwaard	8.566
Dijk en Waard	55.205	Land van Cuijk	79.001
Doetinchem	30.900	Landgraaf	4.793
Dordrecht	272	Landsmeer	748
Dronten	132.234	Lansingerland	6.119
Duiven	37.665	Leeuwarden	67.239
Echt-Susteren	21.382	Leiden	15.195
Ede	11.116	Leudal	35.897
Eemsdelta	68.735	Leusden	31.512
Eijsden-Margraten	32.396	Lochem	15.671
Eindhoven	22.878	Maastricht	61.936
Emmen	148.211	Medemblik	3.671
Enkhuizen	4.079	Meierijstad	22.198
Enschede	12.340	Middelburg	21.076

Decentralisatie-uitkering Jeugdhulp aan kinderen in een AZC			
Gemeente	**Bedrag 2023 en verder**	**Gemeente**	**Bedrag 2023 en verder**
Midden-Drenthe	4.793	Stein	1.904
Midden-Groningen	2.346	Súdwest-Fryslân	65.675
Nijmegen	74.752	Terneuzen	2.346
Noardeast-Fryslân	2.176	Teylingen	8.022
Noordenveld	13.767	Tholen	4.045
Noordoostpolder	100.009	Tiel	340
Noordwijk	782	Tilburg	49.698
Nunspeet	29.846	Twenterand	1.156
Oegstgeest	21.994	Tynaarlo	42.322
Oirschot	32.396	Tytsjerksteradiel	139.679
Oisterwijk	75.771	Uithoorn	3.025
Oldambt	38.175	Utrecht	109.255
Olst-Wijhe	14.889	Utrechtse Heuvelrug	42.730
Ommen	15.093	Veendam	68
Oost Gelre	13.325	Veenendaal	1.938
Oosterhout	27.569	Veldhoven	7.275
Opsterland	7.581	Velsen	46.231
Oss	42.934	Venlo	2.957
Ouder-Amstel	4.963	Venray	306
Overbetuwe	2.448	Vijfheerenlanden	1.462
Papendrecht	13.529	Vlissingen	306
Pijnacker-Nootdorp	2.923	Voorschoten	408
Purmerend	7.343	Waadhoeke	55.715
Raalte	272	Waddinxveen	3.433
Renkum	10.572	Wageningen	28.690
Rheden	37.087	Wassenaar	15.807
Rijssen-Holten	2.040	Waterland	4.113
Roermond	7.513	Westerveld	16.317
Rotterdam	38.956	Westerwolde	174.352
Rucphen	2.244	Wierden	18.220
Schagen	25.121	Winterswijk	55.817
Schouwen-Duiveland	2.550	Woensdrecht	8.430
's-Gravenhage	42.628	Zaanstad	374
's-Hertogenbosch	56.429	Zaltbommel	4.487
Sittard-Geleen	10.368	Zeewolde	25.971
Sliedrecht	5.201	Zeist	60.270
Sluis	578	Zevenaar	14.549
Smallingerland	107.249	Zoetermeer	10.368
Soest	544	Zutphen	57.551
Someren	2.346	Zwolle	16.827
Stadskanaal	49.732	**Totaal**	**5.100.007**

Bijlage 3.3.3 Decentralisatie-uitkering Voorschoolse voorzieningen peuters

Decentralisatie-uitkering Voorschoolse voorziening peuters			
Gemeente	**Bedrag 2024 en verder**	**Gemeente**	**Bedrag 2024 en verder**
Aa en Hunze	60.895	Boxtel	48.428
Aalsmeer	46.890	Breda	287.612
Aalten	44.984	Bronckhorst	61.412
Achtkarspelen	56.900	Brummen	31.328
Alblasserdam	35.757	Brunssum	39.109
Albrandswaard	42.452	Bunnik	25.558
Alkmaar	175.850	Bunschoten	35.094
Almelo	132.381	Buren	51.941
Almere	396.728	Capelle aan den IJssel	110.090
Alphen aan den Rijn	171.193	Castricum	51.171
Alphen-Chaam	21.230	Coevorden	74.072
Altena	101.467	Cranendonck	34.051
Ameland	7.718	Culemborg	45.039
Amersfoort	267.189	Dalfsen	49.938
Amstelveen	141.900	Dantumadiel	37.448
Amsterdam	1.658.060	De Bilt	73.900
Apeldoorn	272.355	De Fryske Marren	110.888
Arnhem	320.023	De Ronde Venen	79.712
Assen	117.583	De Wolden	50.026
Asten	23.291	Delft	147.088
Baarle-Nassau	12.907	Den Helder	90.209
Baarn	39.086	Deurne	47.296
Barendrecht	73.946	Deventer	173.806
Barneveld	121.345	Diemen	43.363
Beek	21.829	Dijk en Waard	135.760
Beekdaelen	52.444	Dinkelland	42.021
Beesel	19.489	Doesburg	16.301
Berg en Dal	58.683	Doetinchem	92.958
Bergeijk	30.794	Dongen	37.424
Bergen (L.)	25.284	Dordrecht	206.521
Bergen (NH.)	36.908	Drechterland	36.795
Bergen op Zoom	115.633	Drimmelen	37.436
Berkelland	74.353	Dronten	72.716
Bernheze	48.019	Druten	29.545
Best	42.545	Duiven	39.200
Beuningen	41.275	Echt-Susteren	45.729
Beverwijk	67.195	Edam-Volendam	55.524
Bladel	31.928	Ede	207.757
Blaricum	21.839	Eemnes	15.502
Bloemendaal	39.101	Eemsdelta	95.382
Bodegraven-Reeuwijk	68.244	Eersel	33.382
Boekel	19.993	Eijsden-Margraten	50.007
Borger-Odoorn	66.636	Eindhoven	366.659
Borne	38.198	Elburg	40.531
Borsele	48.131	Emmen	199.059

Decentralisatie-uitkering Voorschoolse voorziening peuters			
Gemeente	**Bedrag 2024 en verder**	**Gemeente**	**Bedrag 2024 en verder**
Enkhuizen	27.445	Hof van Twente	52.254
Enschede	285.440	Hollands Kroon	89.250
Epe	54.831	Hoogeveen	101.966
Ermelo	45.026	Hoorn	115.425
Etten-Leur	68.991	Horst aan de Maas	67.682
Geertruidenberg	31.117	Houten	83.445
Geldrop-Mierlo	57.088	Huizen	62.109
Gemert-Bakel	52.593	Hulst	46.365
Gennep	26.594	IJsselstein	49.676
Gilze en Rijen	43.327	Kaag en Braassem	51.692
Goeree-Overflakkee	92.680	Kampen	99.659
Goes	62.165	Kapelle	21.513
Goirle	36.507	Katwijk	104.596
Gooise Meren	104.827	Kerkrade	69.825
Gorinchem	60.513	Koggenland	47.108
Gouda	118.218	Krimpen aan den IJssel	46.873
Groningen	410.493	Krimpenerwaard	103.398
Gulpen-Wittem	32.500	Laarbeek	35.276
Haaksbergen	36.443	Land van Cuijk	141.061
Haarlem	259.778	Landgraaf	55.612
Haarlemmermeer	260.363	Landsmeer	22.208
Halderberge	48.746	Lansingerland	110.671
Hardenberg	115.711	Laren	16.113
Harderwijk	77.340	Leeuwarden	258.187
Hardinxveld-Giessendam	30.499	Leiden	170.987
Harlingen	28.071	Leiderdorp	39.195
Hattem	19.272	Leidschendam-Voorburg	124.824
Heemskerk	58.489	Lelystad	148.526
Heemstede	40.826	Leudal	54.601
Heerde	31.826	Leusden	46.087
Heerenveen	102.574	Lingewaard	68.478
Heerlen	157.765	Lisse	32.273
Heeze-Leende	23.040	Lochem	59.446
Heiloo	33.009	Loon op Zand	33.766
Hellendoorn	56.411	Lopik	32.522
Helmond	152.339	Losser	36.565
Hendrik-Ido-Ambacht	53.668	Maasdriel	44.292
Hengelo	129.634	Maasgouw	34.029
Het Hogeland	108.432	Maashorst	89.667
Heumen	25.784	Maassluis	56.379
Heusden	61.900	Maastricht	159.802
Hillegom	30.701	Medemblik	79.833
Hilvarenbeek	27.091	Meerssen	27.449
Hilversum	155.639	Meierijstad	121.762
Hoeksche Waard	140.265	Meppel	57.894

Decentralisatie-uitkering Voorschoolse voorziening peuters			
Gemeente	**Bedrag 2024 en verder**	**Gemeente**	**Bedrag 2024 en verder**
Middelburg	83.432	Pijnacker-Nootdorp	94.077
Midden-Delfland	35.079	Purmerend	132.776
Midden-Drenthe	70.744	Putten	40.189
Midden-Groningen	116.082	Raalte	62.461
Moerdijk	66.440	Reimerswaal	48.972
Molenlanden	90.020	Renkum	46.674
Montferland	51.717	Renswoude	9.834
Montfoort	22.436	Reusel-De Mierden	24.660
Mook en Middelaar	12.488	Rheden	67.550
Neder-Betuwe	52.979	Rhenen	37.373
Nederweert	27.612	Ridderkerk	75.006
Nieuwegein	95.051	Rijssen-Holten	65.626
Nieuwkoop	50.616	Rijswijk	96.806
Nijkerk	73.037	Roerdalen	33.444
Nijmegen	307.712	Roermond	99.806
Nissewaard	144.484	Roosendaal	122.384
Noardeast-Fryslân	104.483	Rotterdam	1.383.518
Noord-Beveland	18.318	Rozendaal	3.384
Noordenveld	57.614	Rucphen	33.953
Noordoostpolder	91.528	Schagen	77.591
Noordwijk	61.207	Scherpenzeel	17.048
Nuenen, Gerwen en Nederwetten	34.465	Schiedam	134.193
Nunspeet	53.912	Schiermonnikoog	1.685
Oegstgeest	40.374	Schouwen-Duiveland	64.233
Oirschot	29.862	's-Gravenhage	1.087.063
Oisterwijk	44.369	's-Hertogenbosch	237.372
Oldambt	81.641	Simpelveld	14.351
Oldebroek	45.436	Sint-Michielsgestel	45.428
Oldenzaal	46.795	Sittard-Geleen	134.586
Olst-Wijhe	31.070	Sliedrecht	43.025
Ommen	38.689	Sluis	47.020
Oost Gelre	45.787	Smallingerland	104.291
Oosterhout	84.588	Soest	69.775
Ooststellingwerf	53.890	Someren	30.149
Oostzaan	15.440	Son en Breugel	26.576
Opmeer	20.098	Stadskanaal	60.237
Opsterland	63.208	Staphorst	35.249
Oss	149.738	Stede Broec	29.897
Oude IJsselstreek	60.201	Steenbergen	37.860
Ouder-Amstel	22.816	Steenwijkerland	94.208
Oudewater	16.085	Stein	29.601
Overbetuwe	79.835	Stichtse Vecht	106.785
Papendrecht	46.731	Súdwest-Fryslân	200.509
Peel en Maas	70.046	Terneuzen	96.253
Pekela	23.878	Terschelling	10.699

Decentralisatie-uitkering Voorschoolse voorziening peuters			
Gemeente	**Bedrag 2024 en verder**	**Gemeente**	**Bedrag 2024 en verder**
Texel	35.115	Wageningen	49.239
Teylingen	54.990	Wassenaar	41.440
Tholen	50.672	Waterland	32.621
Tiel	67.331	Weert	72.831
Tilburg	363.786	West Betuwe	93.754
Tubbergen	36.418	West Maas en Waal	34.751
Twenterand	58.347	Westerkwartier	130.023
Tynaarlo	68.166	Westerveld	47.689
Tytsjerksteradiel	69.581	Westervoort	23.293
Uitgeest	19.014	Westerwolde	62.189
Uithoorn	46.257	Westland	161.777
Urk	44.916	Weststellingwerf	54.431
Utrecht	608.582	Wierden	41.859
Utrechtse Heuvelrug	85.054	Wijchen	63.772
Vaals	18.172	Wijdemeren	44.027
Valkenburg aan de Geul	23.989	Wijk bij Duurstede	35.483
Valkenswaard	42.213	Winterswijk	50.683
Veendam	49.962	Woensdrecht	31.717
Veenendaal	109.351	Woerden	85.883
Veere	39.334	Wormerland	26.634
Veldhoven	61.314	Woudenberg	23.421
Velsen	103.370	Zaanstad	256.943
Venlo	165.735	Zaltbommel	53.949
Venray	72.676	Zandvoort	25.552
Vijfheerenlanden	105.280	Zeewolde	39.899
Vlaardingen	129.789	Zeist	107.880
Vlieland	2.804	Zevenaar	72.965
Vlissingen	78.661	Zoetermeer	205.340
Voerendaal	19.741	Zoeterwoude	15.153
Voorne aan Zee	109.671	Zuidplas	81.552
Voorschoten	37.609	Zundert	30.825
Voorst	48.796	Zutphen	77.886
Vught	48.514	Zwartewaterland	40.327
Waadhoeke	100.762	Zwijndrecht	74.358
Waalre	25.618	Zwolle	230.194
Waalwijk	69.027		
Waddinxveen	51.082	**Totaal**	**30.000.000**

Bijlage 4.8 Redelijk peil 2025

De Financiële-verhoudingswet (Fvw) bepaalt dat de eigen inkomsten van een gemeente een bepaald redelijk peil moeten hebben, wil zij in aanmerking komen voor een aanvullende uitkering op basis van artikel 12 Fvw. Daarbij gaat het om de eigen inkomsten uit:
1. de onroerende-zaakbelastingen (OZB);
2. de rioolheffingen;
3. de afvalstoffenheffingen en reinigingsrechten.

Onroerende-zaakbelastingen (OZB)
Het redelijk peil voor de OZB wordt berekend via onderstaande tabel.

Totaal WOZ-waarde woningen 2024	*[1]*
Totaal WOZ-waarde niet woningen gebruikers 2024	*[2]*
Totaal WOZ-waarde niet woningen eigenaren 2024	*[3]*
Totaal OZB-opbrengst o.b.v. totaal WOZ-waarde 2024	*[4]*
Totaal onderdekking reiniging/afvalstoffen 2024	*[5]*
Totaal onderdekking riolering 2024	*[6]*
Totaal OZB-opbrengst o.b.v. totaal WOZ-waarde gecorrigeerd voor onderdekking reiniging/afvalstoffen en riool 2024	*[7=4-5-6]*
Werkelijk gewogen landelijk gemiddelde OZB-percentage van de gecorrigeerde WOZ-waarde 2024	*[8=(7/(1+2+3)*100]*
Percentage van de WOZ-waarde voor toelating tot artikel 12 voor het jaar 2025	*[9=8*1,20]*

Op basis van deze tabel is het percentage van de WOZ-waarde voor toelating tot artikel 12 voor het jaar 2025 (redelijk peil OZB) vastgesteld op **0,1595**.

Voor de WOZ-waarden worden de gegevens gebruikt van het CBS die ook voor het gemeentefonds gehanteerd worden (betaalmaand februari 2024). Voor de berekening van de totale OZB-opbrengst wordt gebruik gemaakt van de gegevens (OZB-percentages) van de Monitor inkomsten uit lokale heffingen. Voor de berekening van de onderdekking reiniging en riolering wordt gebruik gemaakt van de Informatie voor derden (taakvelden) begrotingen 2024.

Artikel 12-gemeenten moeten gedurende de hele looptijd van de aanvraag en van de toekenning van de aanvullende uitkering blijven voldoen aan het jaarlijks in deze circulaire vastgestelde redelijk peil van de eigen inkomsten. Voor de lopende artikel 12-trajecten kan hier door een bijzonder voorschrift van worden afgeweken.

Berekening gemiddelde OZB-tarief in een gemeente
Uit vragen van gemeenten is in het verleden gebleken dat niet geheel duidelijk is op welke wijze het gewogen gemiddelde OZB-tarief ofwel het percentage voor de toelating tot artikel

12 van de eigen gemeente moet worden berekend. De berekening, zoals die hierboven is opgenomen, is niet bestemd voor gemeenten om het gemiddelde OZB-tarief in de eigen gemeente te berekenen, maar geeft inzicht in de wijze waarop het normtarief OZB voor de toelating tot artikel 12 door het ministerie van BZK wordt berekend. Daarom is in de handleiding artikel 12 de volgende passage opgenomen:

Het gewogen gemiddelde OZB-tarief ofwel het percentage voor de toelating tot artikel 12 moet op de volgende wijze worden berekend:

(PEW x WW + PGNW x WNWG + PENW x WNWE) / (WW+WNWG+WNWE)

Waarbij:
PEW = OZB-percentage eigenaar woning;
PGNW = OZB-percentage gebruiker niet-woning;
PENW = OZB-percentage eigenaar niet-woning;
WW = waarde woningen;
WNWG = waarde niet-woningen gebruikers;
WNWE = waarde niet-woningen eigenaren.

Indien de uitkomst van de berekening hoger is dan het landelijke gemiddelde OZB-percentage voor toelating tot artikel 12, dan voldoet de gemeente aan dit onderdeel voor toelating. Hierbij wordt uitgegaan van de veronderstelling dat bij de riolering én de reiniging sprake is van 100% lastendekkendheid. Een eventuele onderdekking bij de reiniging en/of riolering moet worden gecompenseerd door een daarmee overeenkomende verhoging van het (gemiddelde) percentage WOZ-waarde. Voor de berekening van het gemiddelde OZB-percentage bij de toelating tot artikel 12 wordt uitgegaan van de WOZ-gegevens per 1 januari van het jaar waarop de aanvraag betrekking heeft en de OZB-percentages van het jaar waarop de aanvraag betrekking heeft.

Riool- en afvalstoffenheffing en reinigingsrechten
Voor de onderdelen riolering, afvalstoffen en reiniging moet er sprake zijn van tarieven die resulteren in 100% lastendekkendheid. Dit uitgangspunt volstaat bij de beoordeling van de hoogte van deze heffingen of zij voldoen aan het redelijke peil. Van een minimumtarief per aansluiting is in dit verband dan ook geen sprake meer. Een eventuele onderdekking op de onderdelen riolering, afvalstoffen en reiniging moet gecompenseerd worden door extra baten uit de OZB boven de 120%.

Deze brochure is een uitgave van:
Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
BFR/Bekostiging Binnenlands Bestuur
Postbus 20011 | 2500 EA Den Haag

Mei 2024

Signed By: Oude Kotte, G.E. (Gido) <gido.oudekotte@aalsmeer.nl
22/05/2024 10:30:35 CEST
ID: 4dbcc3b9-961f-48f3-bd0a-64139173dbe9
Auth: Scribble

Gemeente Aalsmeer

RAADSVOORSTEL

Signed By: Vellenga, Sj. (Sjoerd) <sjoerd.vellenga@aalsmeer.nl>
22/05/2024 09:52:35 CEST
ID: 4dbcc3b9-961f-48f3-bd0a-64139173dbe9
Auth: Scribble

Zaaknummer:	Z24-050010	
Voorstel van:	college van burgemeester en wethouders	**Behandelend ambtenaar:** Inge Harmsen 06-34559876 inge.harmsen@aalsmeer.nl Kernorganisatie
Datum:	21 mei 2024	
Portefeuillehouder:	wethouder ing. S.A.S. Spaargaren	

Onderwerp

Kadernota 2025 gemeente Aalsmeer

Raadsbesluit

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad voor te besluiten:

1. In te stemmen met de financiële uitgangspunten zoals opgenomen in hoofdstuk 3 van deze Kadernota bij de verdere uitwerking van de programmabegroting 2025 en het meerjarenperspectief, inclusief.
   a. Wijziging van het inflatiepercentage belastingen van 100% obv IMOC naar 50% loon en 50% IMOC.
   b. Het afschaffen van de hondenbelasting en een evenredige verhoging van de OZB vanaf 2025.
   c. Het gefaseerd opnemen van de OZB niet-woningen gebruikers naar OZB niet-woningen eigenaren zodanig dat dit in overeenstemming is met een recente rechterlijke uitspraak en daarmee het voorkomen van leegstand en stabiliteit van de inkomsten OZB niet-woningen wordt bewerkstelligd.
   d. De verhoging van de tarieven waterverblijfsbelasting met ingang van 2025 door te voeren in lijn met het eerder genomen besluit van de raad in de programmabegroting 2023.
   e. Aan de AA-organisatie te verzoeken voor de programmabegroting 2025 in beeld te brengen welke aanvullende tariefsvoorstellen kunnen worden voorgelegd gelet op de kostendekkendheidspercentages uit voorgaande P&C documenten en de claims die in deze Kadernota zijn opgenomen.
2. In te stemmen met de financiële mutaties zoals opgenomen in hoofdstuk 5 (sub 5.1 tot en met sub 5.8) van deze Kadernota en de begroting 2025-2028 overeenkomstig te wijzigen.
3. Kennis te nemen van het verloop van de reserves zoals toegelicht in hoofdstuk 6 en bijlage 10.3 van de Kadernota 2025; en
   a. Tot het instellen van twee nieuwe bestemmingsreserves, te weten rentelasten externe financiering en aanpassingen gemeentehuis zoals nader toegelicht in hoofdstuk 6 van de Kadernota 2025.
   b. Tot het bijstellen van de kaders van de egalisatiereserve Sociaal Domein, zoals benoemd in hoofdstuk 6 van de Kadernota 2025
   c. na besluitvorming over en gereedkomen van de nieuwbouw van de brandweerkazerne de resterende boekwaarde af te boeken en ten laste van de algemene reserve en reserve kapitaallasten te brengen.
   d. na besluitvorming over en gereedkomen van de nieuwbouw van het zwembad de Waterlelie de resterende boekwaarde af te boeken en ten laste van de algemene reserve te brengen.
4. De investeringen 2025, zoals opgenomen in hoofdstuk 8 voor besluitvorming voor te leggen tegelijk met de besluitvorming over de programmabegroting 2025. De investeringen uit de jaarschijf 2026 en verder zijn ter kennisname.

Samenvatting

In de kadernota bepaalt de gemeenteraad de plannen en doelen voor de komende jaren. En ook hoeveel geld de gemeente daaraan uitgeeft. De raad stelt de Kadernota elk jaar vast. Na besluitvorming over de Kadernota worden de daarin opgenomen voorstellen in de programmabegroting verwerkt. De kadernota geeft inzicht in de beleidsmatige ontwikkelingen en meerjarige financiële positie van de gemeente, doordat behalve de prognose in het resultaat ook inzicht wordt gegeven in de ontwikkeling van de reserves en de financieringspositie van de gemeente.

Doel

De Kadernota 2025 gemeente Aalsmeer brengt in beeld welke ontwikkelingen en voorstellen van invloed zijn op de nog op te stellen begroting 2025-2028.

Prestatie

In de Kadernota 2025 wordt de gemeenteraad meegenomen in alle voorliggende keuzes die na besluitvorming door de raad worden verwerkt in de programmabegroting 2025.

Voorgeschiedenis en context

De Kadernota 2025 is opgesteld vanuit het kader dat is vastgelegd in de Financiële verordening 2023 gemeente Aalsmeer (gemeenteraad 8 juni.2023).
In artikel 4 daarvan is bepaald dat het college uiterlijk in de laatste vergadering voor het zomerreces aan de raad een nota aanbiedt met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming.
De nota gaat daarnaast in ieder geval in op:
a. De meerjaren investeringsplanning en meerjarenplan buitenruimte inclusief het effect op de liquiditeitsprognose;
b. De financiële kaders en uitgangspunten voor de begroting en de meerjarenraming;
c. Het meerjarig verloop van de reserves en eventuele voorstellen voor heroverweging van reserves.
De raad stelt deze nota vast.

Overwegingen die hebben geleid tot het voorgestelde besluit

Beslispunt 1
In de Kadernota nemen we de uitgangspunten op waarmee we onze uitgavebudgetten verhogen en onze inkomsten verhogen. De nadere uitwerking daarvan nemen we vervolgens mee in de tariefvoorstellen die we later dit jaar aan u voorleggen.
Wij doen u vooruitlopend daarop een aantal belangrijke voorstellen:

- Wij stellen u voor om de systematiek waarmee wij onze belastingtarieven verhogen te wijzigen. De huidige systematiek voorziet in een jaarlijkse verhoging waarmee alleen het effect van de prijsinflatie wordt meegenomen in de tariefvoorstellen. Een belangrijk deel van onze begroting bestaat echter ook uit budgetten die gevoelig zijn voor de effecten van loonstijgingen. Om die reden willen wij het inflatiepercentage met ingang van 2025 voor 50% door de looninflatie en voor 50% door de prijsinflatie laten bepalen. Door de grotere loongevoeligheid van onze budgetten die niet slechts afhankelijk zijn van de loonontwikkeling van de collectieve sector stijgen de prijzen meer dan voorheen. Door deze gewijzigde systematiek gaan de gemeentelijke inkomsten structureel met € 83.000 omhoog.
- Wij stellen u voor om de verhoging van de waterverblijfsbelasting met ingang van 2025 in lijn met het eerder genomen besluit te verhogen (€ 250.000 meer inkomsten ten opzichte van 2024). De kosten die hiermee worden gedekt worden nu betaald door ingezetenen van Aalsmeer, terwijl doel van deze belasting is om gebruikers van buiten de gemeente te laten bijdragen aan het gebruik ervan. Er bestaat een onevenwichtig verschil in tarief tussen toeristenbelasting en waterverblijfsbelasting, terwijl beide groepen van de Aalsmeerse voorzieningen gebruik maken.

Een verschil in tarieven tussen de toeristenbelasting (regulier) en de watertoeristenbelasting is op basis van het gelijkheidsbeginsel niet te verantwoorden.
- Wij stellen u voor om de hondenbelasting af te schaffen en voor de gemiste inkomsten de OZB percentage evenredig te verhogen. In Aalsmeer is hondenbelasting geen doelbelasting, dat wil zeggen dat er niet op jaarbasis wordt bepaald welke kosten maken als gevolg van hondenbezit. Het bezit van honden voor de hondenbelasting wordt daarnaast onvoldoende gecontroleerd/ gehandhaafd. Dat doet geen recht aan het gelijkheidsbeginsel (budgetneutraal hondenbelasting omlaag, OZB omhoog).
- In deze Kadernota is een aantal claims opgenomen die betrekking heeft op producten en diensten waarvoor wij leges in rekening brengen bij de afnemers ervan. Aan de AA-organisatie hebben wij gevraagd om bij de tariefvoorstellen te duiden welk gedeelte van deze kosten wij via de tarieven kunnen doorbelasten aan de afnemers van die producten en diensten.
- Wij stellen u voor om de OZB- gebruikers niet woningen gefaseerd om te zetten naar één tarief voor OZB eigenaren niet woningen. Hiermee bewerkstellingen we enerzijds een stabiele stroom van inkomsten en anderzijds stimuleert het eigenaren van niet-woningen om niet (te) lang leeg te laten staan. Dit genereert cumulatief € 100.000 meer aan inkomsten in 2025, oplopend tot € 400.000 vanaf 2028. Met dit voorstel is de eerdere oproep om met een alternatief voorstel te komen na het schrappen van de gemiste inkomsten vermakelijkheidsretributie ingelost.

Beslispunt 2
In hoofdstuk 5 van de kadernota wordt ingegaan op de afzonderlijke mutaties. Daarbij is een onderscheid gemaakt tussen mutaties per programma als gevolg van autonome ontwikkelingen, mutaties als gevolg van staand beleid en nieuw beleid, nieuwe AA-claims en is een aantal voorstellen voor dekking van de lasten opgenomen. Na akkoord van de raad worden deze mutaties, vooruitlopend op de vaststelling van de programmabegroting 2025 later dit jaar, in de begroting verwerkt.

Zoals bekend hebben wij de AA-organisatie gevraagd om met ombuigingsvoorstellen te komen ter grootte van minimaal € 2,5 miljoen. Dit verzoek was enerzijds gebaseerd op de reeds in de programmabegroting 2024 opgenomen AA-claims waarvoor de AA-organisatie op grond van de samenwerkingsovereenkomst met voorstellen voor oud-voor-nieuw diende te komen en anderzijds een buffer om onze eigen gemeentelijke ambities nader invulling te kunnen geven. In deze Kadernota is een aantal concrete voorstellen daartoe opgenomen waarover wij graag met u in overleg gaan.

Beslispunt 3
In deze concept Kadernota is de uitkomst van de toetsing van de bestemmingsreserves opgenomen Daarbij is de omvang van de bestemmingsreserve getoetst aan het onderliggende bestedingsplan. Er zijn geen reserves die dit jaar voor heroverweging in aanmerking komen. Wel doen wij u het voorstel om twee nieuwe bestemmingsreserves te vormen en de kaders van één bestemmingsreserve aan te scherpen:

- Bestemmingsreserve rentelasten externe financiering

Deze bestemmingsreserve is ter dekking van de rentelasten van een lening die wordt aangetrokken in verband met de toekomstige financieringsbehoefte door nieuwe investeringen in deze Kadernota. Hiermee wordt het effect van de stijging van de rentelasten op de exploitatie als daarvan meerjarig afgetopt.
Vorming van de reserve vindt plaats door een éénmalige storting behorende bij een lening van € 16,375 miljoen ten laste van de algemene reserve gebaseerd op de rentelasten van een lening van € 30.000.000, met een looptijd van 30 jaar en een rentepercentage van 3,5%. Na besluitvorming over de investeringen en het aantrekken van externe financiering dient de bestemmingsreserve te worden afgestemd op de werkelijke rentelasten van de afgesloten geldlening waarbij rekening dient te worden gehouden met de voorwaarden die hieraan zijn gesteld. De werkelijke rentelasten van de

nieuw af te sluiten financiering worden vervolgens jaarlijks gedekt uit de bestemmingsreserve.

- Bestemmingsreserve aanpassingen gemeentehuis

Deze bestemmingsreserve is ter dekking van de werkelijke afschrijvingskosten van de aanpassingen in het gemeentehuis (raadskelder (€ 675.000) en aanpassingen kantoren (€ 250.000) zoals opgenomen in de 1e bestuursrapportage 2024/ Kadernota 2025 onder investeringen. De beide kredieten worden in totaal geraamd op € 925.000. Vorming van de reserve vindt plaats door éénmalige storting in de reserve uit het resterende transitiebudget dat de raad bij de vorming van kernorganisatie beschikbaar heeft gesteld. De afschrijvingstermijn van de genoemde investeringen is conform de afschrijvingstabel uit de nota vaste activa van de gemeente 25 jaar. Na 25 jaar is de reserve uitgeput en kan deze worden opgeheven.

Bij het opstellen van jaarstukken 2023 is gebleken dat de kaders zoals deze zijn vastgelegd rondom de *egalisatiereserve Sociaal Domein* niet éénduidig zijn uit te leggen. Hierdoor heeft de accountant bij de jaarstukken 2023 moeten vaststellen dat de onttrekking aan de reserve onrechtmatig, maar acceptabel is. Om dergelijke interpretatieverschillen naar de toekomst toe te voorkomen wordt u voorgesteld de kaders rondom deze bestemmingsreserve aan te scherpen:
Deze bestemmingsreserve is bedoeld om incidentele tekorten binnen voornoemde regelingen en flankerend beleid het sociaal domein in een bepaald jaar te verrekenen met incidentele overschotten in een ander jaar. Er zijn ook regelingen waarvoor het Rijk een aparte compensatie voor één of meerdere jaren geeft, zoals bijvoorbeeld de energietoeslag en opvang van Oekraïners. Afwijkingen op dergelijke regelingen egaliseren niet via de bestemmingsreserve sociaal domein, maar zijn onderdeel van het rekeningresultaat.
Toevoegingen en onttrekkingen aan de bestemmingsreserve vinden plaats op basis van verschillen tussen begroting en realisatie in een boekjaar. Gelet op het egaliserend karakter van de reserve kunnen stortingen in ieder financieel verantwoordingsdocument (1e en 2e bestuursrapportage of jaarstukken) aan de raad worden voorgelegd. Er is geen maximale omvang van de bestemmingsreserve. Bij de Kadernota kunnen voorstellen voor heroverweging van de omvang van de reserve aan de raad worden voorgelegd.
De minimale omvang van de reserve is nihil. Als de reserve is uitgeput moet een separaat voorstel voor het al dan niet aanvullen van de reserve aan de raad worden voorgelegd.

In de Kadernota zijn voorstellen opgenomen voor de nieuwbouw van een zwembad en kazerne. Op beide bezittingen rust op het moment van verwachte buiten gebruikstelling nog een boekwaarde. Het voorstel dat in deze Kadernota is opgenomen is om boekwaarde op het moment van buiten gebruik stelling éénmalig af te boeken ten laste van de algemene reserve.

Een compleet overzicht van het verloop van alle reserves is opgenomen in bijlage 10.3 van de kadernota.

Beslispunt 4
Onderdeel van de Kadernota is een meerjarig investeringsprogramma. Hierin zijn nieuwe (vervangings)investeringen opgenomen. Het voteren van kredieten vindt voor de jaarschijf 2025 plaats bij de programmabegroting 2025. Alle overige investeringen zijn nu ter kennisname, maar wel in beeld gebracht, zodat de impact van de kapitaallasten op het meerjarenperspectief in beeld is.

Keuzemogelijkheden/alternatieven

In de paragraaf Financiën kunt u zien dat we 2025 en 2026 sluitend aan u kunnen voorleggen, maar dat we voorzien dat vanaf 2027 aanvullende maatregelen moeten worden treffen indien het Rijk blijft vasthouden aan de eerder ingeslagen koers. In dat geval zullen we u moeten voorstellen het besluit

te nemen om zoals het niet meer uitvoeren van medebewindstaken, de belastingen extra te verhogen of andere minder populaire, en in basis ingrijpende maatregelen door te voeren.
Ons standpunt daarbij is dat we zoveel als mogelijk voor onze inwoners zullen blijven staan en zorg blijven aanbieden aan mensen die echt niet zonder kunnen en onze voorzieningen proberen in tact te houden. Maar dat wel duidelijk moet zijn dat de maatregelen die we dan zullen voorleggen het gevolg zijn van de keuzes die op Rijksniveau zijn gemaakt.
Het huidige perspectief benadrukt namelijk opnieuw dat Aalsmeer, net als veel andere Nederlandse gemeenten, behoefte heeft aan financiële duidelijkheid van het kabinet.
Gelukkig kunnen wij op dit moment nog zeggen dat er sprake is van een gezonde financiële positie voor de eerstkomende paar jaar. Veel gemeenten stellen hun Kadernota met meer zorgen voor de toekomst samen.

De VNG heeft op 24 mei een Algemene Ledenvergadering (ALV) uitgeroepen om over de actuele ontwikkelingen rondom de Voorjaarsnota en de kabinetsformatie te spreken. Tijdens deze ALV spreken wij over de resolutie 'Nieuw kabinet, gebruik en borg de kracht van het lokaal bestuur' waarin een herijking van de kaders van de VNG-inzet voor de kabinetsformatie naar aanleiding van de kabinetsbesluiten in de Voorjaarsnota is opgenomen. Door ook gebruik te maken van ons lidmaatschap van de M50 gemeenten proberen wij ons standpunt op diverse podia kenbaar te maken. Na deze vergadering en de publicatie van de meicirculaire 2024 door het Rijk informeren wij u uiteraard zo spoedig mogelijk over de uitkomsten ervan.

Gelukkig kunnen wij ook melden dat wij naar de toekomst toe ook kansen zien om zelf onze inkomsten te vergroten. U moet hierbij denken aan de vergroting van het areaal van de belastingen door o.a. een verwachte groei van het aantal toeristen en onroerende zaakbelastingen door de bouw van woningen en bedrijven. Omdat op dit moment nog onzeker is wanneer wij deze inkomsten kunnen realiseren houden wij daar nu in deze Kadernota nu nog geen rekening mee. Een toename van het aantal inwoners en woningen zorgt daarnaast ook voor een groei van het gemeentefonds. Uiteraard krijgen we deze middelen ook om de stijging van kosten door deze areaaltoename te kunnen opvangen. Daarnaast zijn we met Eigen Haard in gesprek over een aanpassing van de erfpachtvoorwaarden. Omdat we hierover nog geen overeenstemming hebben bereikt benoemen we dat hier als een kans zonder daarvoor nu al concreet bedragen in te boeken.

Ook is er nog sprake van ruimte in de stelposten behoedzaamheid en loon-prijs die in de programmabegroting zijn opgenomen. Om het Rijk niet te bevestigen in haar standpunt dat een niet-onderbouwde korting op het gemeentefonds probleemloos is door te voeren, mede gelet op de risico's die de gemeenten nog lopen als het gaat om de uitvoering van de medebewindstaken is deze financiële ruimte niet zichtbaar gemaakt in het in het voorliggende meerjarenperspectief.

Verder hebben wij in de paragraaf dekkingsvoorstellen van deze Kadernota nog een aantal andere mogelijke opties in beeld gebracht, zoals bijvoorbeeld het opleggen van een taakstelling aan onze gemeenschappelijke regelingen. Omdat hiervoor een meerderheidsbesluit van de andere deelnemende gemeenten nodig is gaan we hiermee wel aan de slag, maar kunnen wij hieraan nu nog geen concrete bedragen koppelen.

Door de AA-organisatie is naast de mogelijke ombuigingsvoorstellen die wij in deze Kadernota aan u voorleggen ook een aantal opties aangedragen die wij nu niet aan u voorleggen, maar waarover wij u wel informeren.

- Realistisch plannen van het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte (MPP): dit betreft door de AA-organisatie ingeschat voordeel op de rentelasten samenhangend met de investeringen volgend uit het MPP. De liquiditeitenprognose 2025 en de actualisatie van de rentelasten ten behoeve van deze Kadernota is opgesteld op basis van het MPP dat tegelijk met deze Kadernota ter besluitvorming aan u is voorgelegd. Daarbij is ook rekening gehouden met een onderuitputting van 40% op de investeringen en 30% op het MPP. Het opnemen van deze taakstelling zou tot een dubbel, niet realistisch, voordeel in het meerjarenperspectief leiden.

Een verdere besparing op de rentelasten kan alleen worden gerealiseerd door andere keuzes te maken binnen met MPP en het meerjarig investeringen programma.

- Verlagen beeldkwaliteit openbare ruimte
  Gelet op de discussies die er zijn over de kwaliteit van onderhoud binnen de huidige opdracht vinden wij het op dit moment niet opportuun om een verlaging van de beeldkwaliteit van niveau B naar C aan u voor te leggen. De ingeschatte besparing is gecalculeerd op € 700.000.
- Besparing op onderhoud door mogelijke verkoop Fort Kudelstaart
  Wij brengen eerst de mogelijk scenario's rondom de bestemming van het Fort in beeld voordat wij een dergelijke keuze aan u voorleggen.

Participatie

Niet van toepassing

Kanttekeningen en risico's

Niet van toepassing

Financiën

De Kadernota 2025 brengt in beeld welke ontwikkelingen en voorstellen van invloed zijn op de nog op te stellen begroting 2025-2028. Het vertrekpunt voor het opstellen van de begroting 2025 is de jaarschijf 2025 uit de meerjarenbegroting 2024.

Samengevat ziet het meerjarenperspectief er na alle voorstellen uit deze Kadernota als volgt uit:

	Mutaties meerjarenraming			
	2025	2026	2027	2028
Primitieve begroting	0	-1.237	-2.571	-2.453
Raadsbesluiten huidig jaar	0	0	0	-136
Start Kadernota	**0**	**-1.237**	**-2.571**	**-2.589**

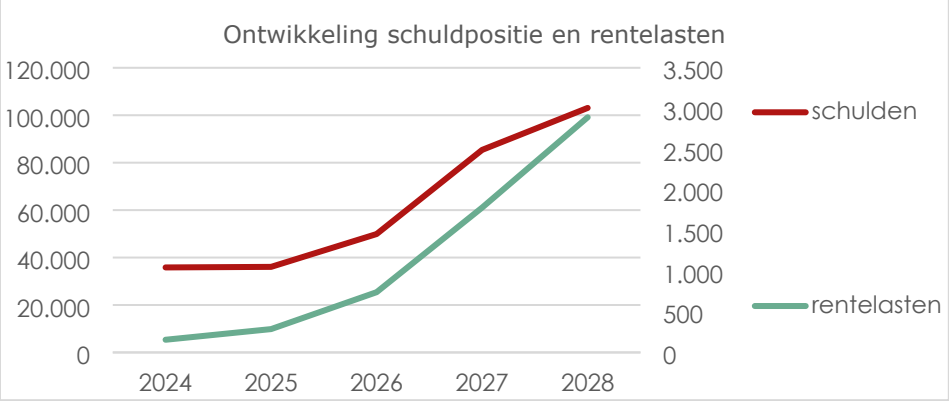
Mutaties Kadernota				
Autonome ontwikkeling	-1.416	-1.168	-1.668	-2.390
Intensivering bestaand-/ nieuw beleid	-458	1.356	137	1.337
Bestaand beleid	52	-161	-161	-137
Overige investeringen	-5	-225	-372	-1.323
Ombuigingsvoorstellen	-415	234	657	1.017
Overige dekkingsvoorstellen	2.435	2.012	2.045	1.049
Totaal Kadernota	**193**	**2.048**	**639**	**-446**
Totaal na Kadernota	**193**	**811**	**-1.932**	**-3.035**

In lijn met het advies van de VNG en in overeenstemming met de kaderbrief Financieel toezicht 2025 van de Provincie Noord-Holland hebben wij ervoor gekozen om een meerjarenperspectief te presenteren waarin de gevolgen van de korting op het gemeentefonds vanaf 2026 inzichtelijk is gemaakt. In bijlage 10.1 hebben wij in lijn met dat advies verschillende scenario's geschetst om u een beter inzicht te geven wat het betekent als het Rijk de eerder doorgevoerde korting op het gemeentefonds in tact houdt of in het kader van het sluitend krijgen van haar eigen Rijksbegroting daar nog een extra korting bovenop legt.

Op het moment van opstellen van de Kadernota is de meicirculaire van het Rijk nog niet ontvangen. Deze cijfers zijn dan ook niet in deze Kadernota verwerkt.
Vooruitlopend op de meicirculaire 2024 is in deze nota wel een voorschot op de uitkomst van de meicirculaire 2024 genomen. Dit voorschot hebben wij gebaseerd op de eerdergenoemde Voorjaarsnota 2024 van het Rijk en de uitkomsten van de september- en decembercirculaire 2023.
Zodra de meicirculaire er is worden de financiële consequenties voor Aalsmeer uitgewerkt en in een apart raadsvoorstel aan u toegestuurd, zodat u de uitkomst van de meicirculaire bij de voorbereidingen over deze nota kunt betrekken.

Ontwikkeling schuldpositie en rentelasten
In het kader van deze Kadernota is de liquiditeitsprognose geactualiseerd, waarbij rekening is gehouden met de zowel in de 1e bestuursrapportage 2024 als in deze Kadernota 2025 opgenomen investeringsvolumes (MIP), het meerjarenprogramma Buitenruimte (MPP), de te verwachten kasstroom uit de grondexploitaties na de actualisatie van de meerjarenprognose grondexploitaties en de aflossingsverplichting op de geldleningen. Hieruit volgt dat in de komende in de komende jaren (2024-2028) in totaal nog ca. € 90 miljoen gefinancierd moet worden met nieuwe langlopende leningen. Dit is een toename van € 60 miljoen dan in de programmabegroting 2024 is opgenomen en resulteert in extra rentelasten die in deze Kadernota zijn opgenomen. De belangrijkste redenen van de verwachte toename van de schulden zijn het geactualiseerde MPP en MIP.

In onderstaande grafiek is de geprognosticeerde meerjarige ontwikkeling van de schulden en de rentelasten opgenomen. Daarbij geldt dat dit op basis is van de uitgangspunten en aannames van investeren zoals deze nu in deze Kadernota zijn geschetst. De werkelijke ontwikkeling van de schuldpositie en de rentelasten is afhankelijk van het feitelijk moment van de besluitvorming over en vervolgens de uitvoering van de in deze Kadernota en het MPP opgenomen ambities.



Vervolgstappen

Uitvoering en procesplanning

Na de raadsvergadering van 4 juli sturen wij de kadernota ter informatie aan Gedeputeerde Staten. De kadernota 2025 is de basis voor het opstellen van de programmabegroting 2025. Aan de hand van nadere inzichten over de ontwikkeling van de cijfers worden deze de komende maanden verder geactualiseerd en de programmabegroting opgesteld. Gepland is dat wij u de programmabegroting 2025 eind september aanbieden.

Evaluatie

Niet van toepassing

Duurzaamheidsaspecten
Niet van toepassing

Bijlagen
Kadernota 2025 gemeente Aalsmeer

De secretaris,

drs. Sj. Vellenga

De voorzitter,

mr. G.E. Oude Kotte

Dit document is elektronisch ondertekend. Zie de elektronische handtekening(en) rechtsboven op pagina 1.

Gemeente Aalsmeer

RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Aalsmeer;

gelezen het voorstel van college van burgemeester en wethouders, d.d. 21 mei 2024, zaaknummer Z24-050010;

gelet op artikel 189 van de Gemeentewet en artikel 4 van de Financiële verordening 2023 gemeente Aalsmeer;

Besluit

1. In te stemmen met de financiële uitgangspunten zoals opgenomen in hoofdstuk 3 van deze Ka dernota bij de verdere uitwerking van de programmabegroting 2025 en het meerjarenperspectief, inclusief:
   a. Wijziging van het inflatiepercentage belastingen van 100% obv IMOC naar 50% loon en 50% IMOC.
   b. Het afschaffen van de hondenbelasting en een evenredige verhoging van de OZB vanaf 2025.
   c. Het gefaseerd opnemen van de OZB niet-woningen gebruikers naar OZB niet-woningen eigenaren zodanig dat dit in overeenstemming is met een recente rechterlijke uitspraak en daarmee het voorkomen van leegstand en stabiliteit van de inkomsten OZB niet-woningen wordt bewerkstelligd.
   d. De verhoging van de tarieven waterverblijfsbelasting met ingang van 2025 door te voeren in lijn met het eerder genomen besluit van de raad in de programmabegroting 2023.
   e. Aan de AA-organisatie te verzoeken voor de programmabegroting 2025 in beeld te brengen welke aanvullende tariefsvoorstellen kunnen worden voorgelegd gelet op de kostendekkend heidspercentages uit voorgaande P&C documenten en de claims die in deze Kadernota zijn opgenomen.
2. In te stemmen met de financiële mutaties zoals opgenomen in hoofdstuk 5 (sub 5.1 tot en met sub 5.8) van deze Kadernota en de begroting 2025-2028 overeenkomstig te wijzigen.
3. Kennis te nemen van het verloop van de reserves zoals toegelicht in hoofdstuk 6 en bijlage 10.3 van de Kadernota 2025; en
   a. Tot het instellen van twee nieuwe bestemmingsreserves, te weten rentelasten externe financiering en aanpassingen gemeentehuis zoals nader toegelicht in hoofdstuk 6 van de Ka dernota 2025.
   b. Tot het bijstellen van de kaders van de egalisatiereserve Sociaal Domein, zoals benoemd in hoofdstuk 6 van de Kadernota 2025.
   c. na besluitvorming over en gereedkomen van de nieuwbouw van de brandweerkazerne de resterende boekwaarde af te boeken en ten laste van de algemene reserve en de reserve kapitaallasten te brengen.
   d. na besluitvorming over en gereedkomen van de nieuwbouw van het zwembad de Waterlelie de resterende boekwaarde af te boeken en ten laste van de algemene reserve te brengen.
3. De investeringen 2025, zoals opgenomen in hoofdstuk 8 voor besluitvorming voor te leggen te gelijk met de besluitvorming over de programmabegroting 2025. De investeringen uit de jaarschijf 2026 en verder zijn ter kennisname.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 4 juli 2024

De plv. griffier,

drs. O.F. Matheijsen

De voorzitter,

mr. G.E. Oude Kotte

Gemeente Aalsmeer



Kadernota 2025

Inhoudsopgave

1. Aanbiedingsbrief 4

2. Speerpunten van beleid 10

3. Uitgangspunten 14

4. Financiële paragraaf 21

4.1 Van begroting 2024 naar Kadernota 2025 21
4.2 Dekkingsvoorstellen 22
4.3 Overige ontwikkelingen 26

5. Programma 28

5.1 Sociaal domein 28
5.1.1 Overzicht mutaties 28
5.1.2 Toelichting mutaties 28
5.2 Onderwijs en ontplooiing 32
5.2.1 Overzicht mutaties 32
5.2.2 Toelichting mutaties 33
5.3 Economie en duurzaamheid 36
5.3.1 Overzicht mutaties 36
5.3.2 Toelichting mutaties 36
5.4 Openbare ruimte 37
5.4.1 Overzicht mutaties 37
5.4.2 Toelichting mutaties 37
5.5 Ruimtelijke ontwikkeling 40
5.5.1 Overzicht mutaties 40
5.5.2 Toelichting mutaties 41
5.6 Bestuur, bevolking en veiligheid 43
5.6.1 Overzicht mutaties 43
5.6.2 Toelichting mutaties 43
5.7 Overhead 46
5.7.1 Overzicht mutaties 46
5.7.2 Toelichting mutaties 46
5.8 Algemene dekkingsmiddelen 48
5.8.1 Overzicht mutaties 48
5.8.2 Toelichting mutaties 49

6 Reserves 56

7. Weerstandsvermogen en risicobeheersing 59

8 Investeringen 2025 - 2028 60

8.1 Overzicht kredieten 60

8.2 Toelichting mutaties 60

9. Financiering 63

10. Bijlagen 65

10.1 Scenario's meerjarenperspectief 65
10.2 Dienstverleningsbijdrage en limitatieve lijst 68
10.3 Bijlage reserves 71

1. Aanbiedingsbrief

Aalsmeer, 21 mei 2024

Geachte raadsleden,

Voor u ligt de Kadernota 2025. In deze Kadernota verwoorden we per programma wat op hoofdlijnen de plannen en ontwikkelingen zijn die we verwachten in 2025 en verder. Zoals eerder met u afgesproken hebben wij onze ambities en andere beleidsontwikkelingen in beeld gebracht en financieel vertaald. Daarmee biedt deze Kadernota het door u gevraagde en door ons gewenste inzicht tot hoe ver onze financiële polsstok reikt en wat dat betekent voor de instandhouding van al het moois wat wij al in onze gemeente hebben, maar ook voor onze ambities om Aalsmeer in de toekomst nog mooier te maken dan het al is.

Waar zetten we voor 2025 op in?
In de aanbieding van de programmabegroting 2024 hebben wij gemeld een aantal onderzoeken te willen uitvoeren naar onder andere de benodigde investeringen en het onderhoud van de buitensportaccommodaties, het meerjaren onderhoud van de openbare buitenruimte, de toekomst van het zwembad, het integraal huisvestingsplan voor het onderwijs, alsmede de nieuwbouw van een kazerne door de Veiligheidsregio. Deze onderzoeken bevinden zich in verschillende stadia, maar de financiële impact hebben wij op hoofdlijnen in beeld. Om een integrale afweging van de inzet van de beschikbare middelen mogelijk te maken brengen wij de financiële effecten daarvan en de impact op het financieel meerjarenperspectief in beeld. Definitieve besluitvorming hierover vindt nu (nog) niet plaats. Dat doet u op het moment dat de mogelijke scenario's definitief in beeld zijn. Op zijn vroegst is dat bij de programmabegroting 2025. Voor een aantal van de in deze Kadernota opgenomen voorstellen leggen wij u op een later moment een apart raadsvoorstel voor zodra alle scenario's in beeld zijn. De hiervoor opgenomen bedragen zijn nu ter beeldvorming van de impact op de gemeentefinanciën. Uiteraard mag u ook zelf om een raadsvoorstel vragen.
In hoofdstuk 2 van deze Kadernota gaan we per programma op een aantal van deze speerpunten nader in.

De lengte van onze financiële polsstok heeft ook als consequentie dat we bepaalde zaken nu niet in deze Kadernota kunnen opnemen. U moet daarbij denken aan investeringen ten behoeve van de verdere uitvoering van de centrumvisie Kudelstaart, het verder verduurzamen van ons maatschappelijk vastgoed, de investering in het buurthuis Hornmeer en een aantal grote projecten in de buitenruimte, zoals het Raadhuisplein en de van Cleefkade. Laatstgenoemde komen in afgeslankte vorm terug. De benodigde onderzoeken voeren wij deze raadsperiode wel uit. Ook hebben we in deze Kadernota vanaf 2026 een stelpost voor nieuw beleid opgenomen, zodat ook na de afronding van het huidige college uitvoeringsprogramma mogelijk een aantal van deze projecten alsnog uitgewerkt en uitgevoerd kan worden.

Hoe gaat het nu financieel?
De voorliggende Kadernota 2025 brengt in beeld welke ontwikkelingen en voorstellen van invloed zijn op de nog op te stellen begroting 2025-2028. Het vertrekpunt voor het opstellen van de begroting 2025 is de jaarschijf 2025 uit de meerjarenbegroting 2024.

Samengevat ziet het meerjarenperspectief er na alle voorstellen uit deze Kadernota als volgt uit:

	Mutaties meerjarenraming			
	2025	2026	2027	2028
Primitieve begroting	0	-1.237	-2.571	-2.453
Raadsbesluiten huidig jaar	0	0	0	-136
Start Kadernota	**0**	**-1.237**	**-2.571**	**-2.589**

Mutaties Kadernota				
Autonome ontwikkeling	-1.416	-1.168	-1.668	-2.390
Intensivering bestaand-/ nieuw beleid	-458	1.356	137	1.337
Bestaand beleid	52	-161	-161	-137
Overige investeringen	-5	-225	-372	-1.323
Ombuigingsvoorstellen	-415	234	657	1.017
Overige dekkingsvoorstellen	2.435	2.012	2.045	1.049
Totaal Kadernota	**193**	**2.048**	**639**	**-446**
Totaal na Kadernota	**193**	**811**	**-1.932**	**-3.035**

In lijn met het advies van de VNG en in overeenstemming met de kaderbrief Financieel toezicht 2025 van de Provincie Noord-Holland hebben wij ervoor gekozen om een meerjarenperspectief te presenteren waarin de gevolgen van de korting op het gemeentefonds vanaf 2026 inzichtelijk is gemaakt. In bijlage 10.1 hebben wij in lijn met dat advies verschillende scenario's geschetst om u een beter inzicht te geven wat het betekent als het Rijk de eerder doorgevoerde korting op het gemeentefonds in tact houdt of in het kader van het sluitend krijgen van haar eigen Rijksbegroting daar nog een extra korting bovenop legt.

Uit voorgaand overzicht blijkt dat we 2025 en 2026 sluitend aan u kunnen voorleggen, maar dat vanaf 2027 we voorzien dat we aanvullende maatregelen moeten treffen indien het Rijk blijft vasthouden aan de eerder ingeslagen koers. In dat geval zullen we u moeten voorstellen het besluit te nemen om zoals het niet meer uitvoeren van medebewindstaken, de belastingen extra te verhogen of andere minder populaire, maar wel mogelijk ingrijpende maatregelen door te voeren.
Ons standpunt daarbij is dat we zoveel als mogelijk voor onze inwoners zullen blijven staan en zorg blijven aanbieden aan mensen die echt niet zonder kunnen en onze voorzieningen proberen in tact te houden. Maar dat wel duidelijk moet zijn dat de maatregelen die we dan zullen voorleggen het gevolg zijn van de keuzes die op Rijksniveau zijn gemaakt.
Het huidige perspectief benadrukt namelijk opnieuw dat Aalsmeer, net als veel andere Nederlandse gemeenten, behoefte heeft aan financiële duidelijkheid van het kabinet.
Gelukkig kunnen wij op dit moment nog zeggen dat er sprake is van een gezonde financiële positie voor de eerstkomende paar jaar. Veel gemeenten stellen hun Kadernota met meer zorgen voor de toekomst samen.

En hoewel het huidige Rijksbeleid nog steeds niet aanmoedigt om structureel aan de slag te gaan met onze maatschappelijke opgaven willen wij, net als afgelopen jaar, niet op "onze handen gaan zitten". Daarmee zouden we onze inwoners, verenigingen en ondernemers immers tekort doen. Om die reden blijven wij vooralsnog doorpakken op datgene wat nodig is voor Aalsmeer. Nog steeds met het vertrouwen dat in Den Haag de signalen over de toekomstige gemeentefinanciën serieus worden opgepakt.

Want anders dan in de landelijke media geschetst is de impact van het afschaffen van de opschalingskorting door het Rijk in haar Voorjaarsnota minder groot dan gedacht. Dit komt omdat het Rijk enerzijds een uitname doet van € 675 miljoen in 2025 om haar eigen begroting sluitend te krijgen, wat een nadelig effect heeft op de begroting van de gemeenten in 2025. Anderzijds heeft het Rijk de systematiek van compensatie die in eerste instantie in 2027 in zou gaan vervroegd naar 2024. Hierdoor alsmede door een verlaging van de groei van het gemeentefonds ten opzichte van september verdampt het effect van het afschaffen van de opschalingskorting grotendeels.
Op welke wijze de afspraken uit de Voorjaarsnota van het Rijk (€ 75 miljoen voor de Wmo in 2026 oplopend tot € 300 miljoen in 2029) over objectieve indexering en fondsvorming om daarmee een rechtvaardige risicoverdeling van de zorgkosten (Wmo) vertaald worden is nog onbekend. Het gesprek over de gewenste omvang van het gemeentefonds vanaf 2026 moet met een nieuw kabinet worden gevoerd. Want weliswaar is het gat van € 3 miljard nu een klein stukje gedicht. De resterende € 2,3 miljard betekent nog steeds een forse korting op onze belangrijkste inkomstenbron, zonder dat hier concrete zaken staan die we niet meer of minder hoeven te doen. Afgezet tegen de totale omvang van het gemeentefonds is dit nog steeds een afname van 5%.

De VNG heeft op 24 mei een Algemene Ledenvergadering (ALV) uitgeroepen om over de actuele ontwikkelingen rondom de Voorjaarsnota en de kabinetsformatie te spreken. Tijdens deze ALV spreken wij over de resolutie ‘Nieuw kabinet, gebruik en borg de kracht van het lokaal bestuur’ waarin een herijking van de kaders van de VNG-inzet voor de kabinetsformatie naar aanleiding van de kabinetsbesluiten in de Voorjaarsnota is opgenomen. Door ook gebruik te maken van ons lidmaatschap van de M50 gemeenten proberen wij ons standpunt op diverse podia kenbaar te maken. De (incidentele) maatregelen die het Rijk tot nu toe heeft getroffen maken dat wij ons zorgen blijven maken op de ontwikkeling van de budgetten binnen het Sociaal Domein (jeugdhulp en WMO). Verderop in deze Kadernota lichten wij deze zorgen nader toe.
Na de ALV en de publicatie van de meicirculaire 2024 door het Rijk informeren wij u uiteraard zo spoedig mogelijk over de uitkomsten ervan.

Gelukkig kunnen wij ook melden dat wij naar de toekomst toe ook kansen zien om zelf onze inkomsten te vergroten. U moet hierbij denken aan de vergroting van het areaal van de belastingen door o.a. een verwachte groei van het aantal toeristen en onroerende zaakbelastingen door de bouw van woningen en bedrijven. Omdat op dit moment nog onzeker is wanneer wij deze inkomsten kunnen realiseren houden wij daar nu in deze Kadernota nu nog geen rekening mee. Een toename van het aantal inwoners en woningen zorgt daarnaast ook voor een groei van het gemeentefonds. Uiteraard krijgen we deze middelen ook om de stijging van kosten door deze areaaltoename te kunnen opvangen. Daarnaast zijn we met Eigen Haard in gesprek over een aanpassing van de erfpachtvoorwaarden. Omdat we hierover nog geen overeenstemming hebben bereikt benoemen we dat hier als een kans met een mogelijk substantiële opbrengst zonder daarvoor nu al concreet bedragen te kunnen noemen.
Ook is er nog sprake van ruimte in de stelposten behoedzaamheid en loon-prijs die in de programmabegroting zijn opgenomen. Om het Rijk niet te bevestigen in haar standpunt dat een niet-onderbouwde korting op het gemeentefonds probleemloos is door te voeren, mede gelet op de risico’s die de gemeenten nog lopen als het gaat om de uitvoering van de medebewindstaken is deze financiële ruimte niet zichtbaar gemaakt in het in de voorliggend meerjarenperspectief.

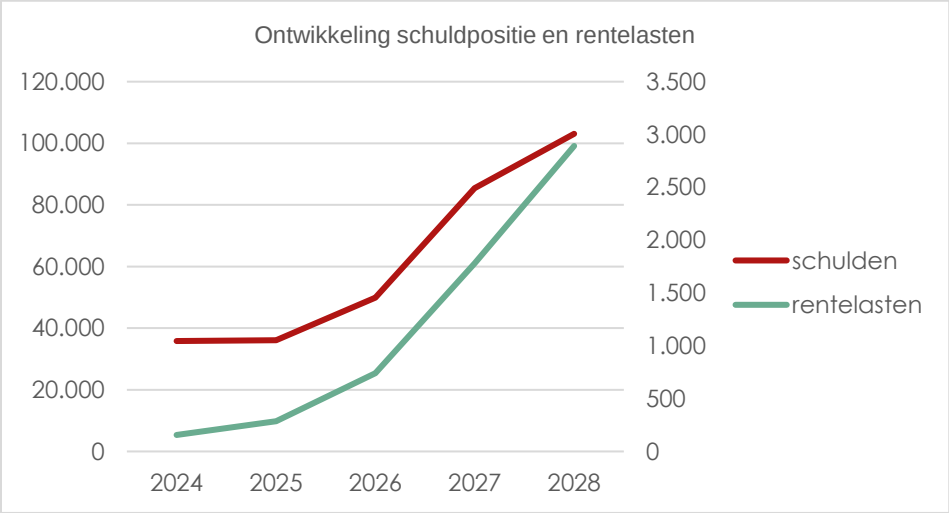
Verder hebben wij in de paragraaf dekkingsvoorstellen van deze Kadernota nog een aantal andere mogelijke opties in beeld gebracht, zoals bijvoorbeeld het opleggen van een taakstelling aan onze gemeenschappelijke regelingen. Omdat hiervoor een meerderheidsbesluit van de andere deelnemende gemeenten nodig is gaan we hiermee wel aan de slag, maar kunnen wij hieraan nu nog geen concrete bedragen koppelen. Verderop in deze Kadernota gaan we daar nader op in.

Ombuigingsvoorstellen oud-voor-nieuw
Zoals bekend hebben wij de AA-organisatie gevraagd om met ombuigingsvoorstellen te komen ter grootte van minimaal € 2,5 miljoen. Dit verzoek was enerzijds gebaseerd op de reeds in de programmabegroting 2024 opgenomen AA-claims waarvoor de AA-organisatie op grond van de samenwerkingsovereenkomst met voorstellen voor oud-voor-nieuw diende te komen en anderzijds een buffer om onze eigen gemeentelijke ambities nader invulling te kunnen geven. In deze Kadernota is een aantal concrete voorstellen daartoe opgenomen waarover wij graag met u in overleg gaan.

Vermogenspositie en financieringsbehoefte
In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de jaarstukken 2023 is ingegaan op de ontwikkeling van de weerstandsratio en de risico's. Deze zien er op dit moment nog goed uit. Voorafgaand aan de programmabegroting 2025 brengen wij onze risico's opnieuw in beeld.
Onderdeel van deze Kadernota zijn ook de financieringslasten die voortkomen uit een (toekomstige) investeringsbehoefte.

In het kader van deze Kadernota is de liquiditeitsprognose geactualiseerd, waarbij rekening is gehouden met de zowel in de 1e bestuursrapportage 2024 als in deze Kadernota 2025 opgenomen investeringsvolumes (MIP), het meerjarenprogramma Buitenruimte (MPP), de te verwachten kasstroom uit de grondexploitaties na de actualisatie van de meerjarenprognose grondexploitaties en de aflossingsverplichting op de geldleningen. Hieruit volgt dat in de komende in de komende jaren (2024-2028) in totaal nog ca. € 90 miljoen gefinancierd moet worden met nieuwe langlopende leningen. Dit is een toename van € 60 miljoen dan in de programmabegroting 2024 is opgenomen. Dit resulteert in extra rentelasten die in deze Kadernota zijn opgenomen. De belangrijkste redenen van de verwachte toename van de schulden zijn het geactualiseerde MPP en MIP.

In onderstaande grafiek is de geprognosticeerde meerjarige ontwikkeling van de schulden en de rentelasten opgenomen. Daarbij geldt dat dit op basis is van de uitgangspunten en aannames van investeren zoals deze nu in deze Kadernota zijn geschetst. De werkelijke ontwikkeling van de schuldpositie en de rentelasten is afhankelijk van het feitelijk moment van de besluitvorming over en vervolgens de uitvoering van de in deze Kadernota en het MPP opgenomen ambities.



Om een gedeelte van de stijging van de rentelasten af te toppen stellen wij u ook voor om uit de algemene reserve een bestemmingsreserve te vormen om hieruit gedurende langere tijd een deel van de rentelasten af te dekken door vrijval uit deze reserve.

In respectievelijk de paragraaf investeringen, paragraaf financiering en paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing gaan wij op bovenstaande nader in.

Ontwikkeling lokale heffingen
In de Kadernota nemen we de uitgangspunten op waarmee we onze uitgavebudgetten verhogen en onze inkomsten verhogen. De nadere uitwerking daarvan nemen we vervolgens mee in de tariefvoorstellen die we later dit jaar aan u voorleggen.
In deze Kadernota doen wij u over de voorgestelde verhoging van de tarieven een aantal belangrijke voorstellen, die wij u op deze plek onder de aandacht willen brengen:

- Wij stellen u voor om de systematiek waarmee wij onze belastingtarieven verhogen te wijzigen. De huidige systematiek voorziet in een jaarlijkse verhoging waarmee alleen het effect van de prijsinflatie wordt meegenomen in de tariefvoorstellen. Een belangrijk deel van onze begroting bestaat echter ook uit budgetten die gevoelig zijn voor de effecten van loonstijgingen. Om die reden willen wij het inflatiepercentage met ingang van 2025 voor 50% door de looninflatie en voor 50% door de prijsinflatie laten bepalen. Door de grotere loongevoeligheid van onze budgetten die niet slechts afhankelijk zijn van de loonontwikkeling van de collectieve sector stijgen de prijzen meer dan voorheen.
- Wij stellen u voor om de verhoging van de waterverblijfsbelasting met ingang van 2025 in lijn met het eerder genomen besluit te verhogen. De redenen waarom we dat doen hebben we toegelicht in de paragraaf uitgangspunten.
- Wij stellen u voor om de hondenbelasting af te schaffen en voor de gemiste inkomsten het OZB percentage evenredig te verhogen.
- In deze Kadernota is een aantal claims opgenomen die betrekking heeft op producten en diensten waarvoor wij leges in rekening brengen. Aan de AA-organisatie hebben wij gevraagd om bij de tariefvoorstellen te duiden welk gedeelte van deze kosten wij via de tarieven kunnen doorbelasten aan de afnemers van die producten en diensten.
- En tot slot stellen wij u voor om de OZB- gebruikers niet woningen gefaseerd om te zetten naar één tarief voor OZB eigenaren niet woningen. Hiermee bewerkstellingen we enerzijds een stabiele stroom van inkomsten en anderzijds stimuleert het eigenaren van niet-woningen om deze niet (te) lang leeg te laten staan. Op termijn maken we met dit voorstel de eerder gemiste inkomsten van de vermakelijkheidsretributie goed.

Meicirculaire 2024
Op het moment van opstellen van de Kadernota is de meicirculaire van het Rijk nog niet ontvangen. Deze cijfers zijn dan ook niet in deze Kadernota verwerkt.
Zodra de meicirculaire er is worden de financiële consequenties voor Aalsmeer uitgewerkt en in een apart raadsvoorstel aan u toegestuurd, zodat u de uitkomst van de meicirculaire bij de voorbereidingen over deze nota kunt betrekken.
Vooruitlopend op de meicirculaire 2024 is in deze nota wel een voorschot op de uitkomst van de meicirculaire 2024 genomen. Dit voorschot hebben wij gebaseerd op de eerdergenoemde Voorjaarsnota 2024 van het Rijk en de uitkomsten van de september- en decembercirculaire 2023. Een nadere toelichting hierop vindt u verderop in deze nota.

Beslispunten Kadernota 2025

Uit deze Kadernota volgt een aantal beslispunten die hieronder zijn opgenomen:

1. In te stemmen met de financiële uitgangspunten zoals opgenomen in hoofdstuk 3 van deze Kadernota bij de verdere uitwerking van de programmabegroting 2025 en het meerjarenperspectief, inclusief.

a. Wijziging van het inflatiepercentage belastingen van 100% obv IMOC naar 50% loon en 50% IMOC.

b. Het afschaffen van de hondenbelasting en een evenredige verhoging van de OZB vanaf 2025.

c. Het gefaseerd opnemen van de OZB niet-woningen gebruikers naar OZB niet-woningen eigenaren zodanig dat dit in overeenstemming is met een recente rechterlijke uitspraak en daarmee het voorkomen van leegstand en stabiliteit van de inkomsten OZB niet-woningen wordt bewerkstelligd.

d. De verhoging van de tarieven waterverblijfsbelasting met ingang van 2025 door te voeren in lijn met het eerder genomen besluit van de raad in de programmabegroting 2023.

e. Aan de AA-organisatie te verzoeken voor de programmabegroting 2025 in beeld te brengen welke aanvullende tariefsvoorstellen kunnen worden voorgelegd gelet op de kostendekkendheidspercentages uit voorgaande P&C documenten en de claims die in deze Kadernota zijn opgenomen.

2. In te stemmen met de financiële mutaties zoals opgenomen in hoofdstuk 5 (sub 5.1 tot en met sub 5.8) van deze Kadernota en de begroting 2025-2028 overeenkomstig te wijzigen.

3. Kennis te nemen van het verloop van de reserves zoals toegelicht in hoofdstuk 6 en bijlage 10.3 van de Kadernota 2025; en

a. Tot het instellen van twee nieuwe bestemmingsreserves, te weten rentelasten externe financiering en aanpassingen gemeentehuis zoals nader toegelicht in hoofdstuk 6 van de Kadernota 2025.

b. Tot het bijstellen van de kaders van de egalisatiereserve Sociaal Domein, zoals benoemd in hoofdstuk 6 van de Kadernota 2025

c. na besluitvorming over en gereedkomen van de nieuwbouw van de brandweerkazerne de resterende boekwaarde af te boeken en ten laste van de algemene reserve en de reserve kapitaallasten te brengen.

d. na besluitvorming over en gereedkomen van de nieuwbouw van het zwembad de Waterlelie de resterende boekwaarde af te boeken en ten laste van de algemene reserve te brengen.

4. De investeringen 2025, zoals opgenomen in hoofdstuk 8 voor besluitvorming voor te leggen tegelijk met de besluitvorming over de programmabegroting 2025. De investeringen uit de jaarschijf 2026 en verder zijn ter kennisname.

Na besluitvorming worden de in deze kadernota opgenomen voorstellen in de programmabegroting 2025 meenemen in de nog op te stellen programmabegroting 2025 die u vervolgens begin november vaststelt.

Tot slot

Tegelijkertijd met deze Kadernota wordt u de jaarstukken 2023, Meerjarenprognose grondexploitaties 2024, 1e bestuursrapportage 2024 en het Meerjarenplan Buitenruimte 2024-2027 ter besluitvorming voorgelegd. Al deze documenten tezamen zorgen voor een compleet beeld over datgene wat we al gedaan hebben, aan het doen zijn en gaan doen.

Wij realiseren ons dat wij u nu een omvangrijk en impactvol document ter beraadslaging voorleggen, maar vertrouwen erop dat u daarin de juiste keuzes weet te maken met een blik op de toekomst van Aalsmeer.

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders van Aalsmeer

2. Speerpunten van beleid

Programma 1 Sociaal Domein



Aalsmeer wil een samenleving waarin inwoners zich gezien voelen, naar elkaar omkijken, zich zo goed mogelijk kunnen ontwikkelen en zorg en hulp krijgen als dit nodig is. Zo kunnen ze naar vermogen mee doen aan onze samenleving. Om dit doel te bereiken heeft Aalsmeer in de Strategienota Sociaal Domein drie kernopgaven geformuleerd, (1) gezond en gelukkig leven makkelijker maken, (2) kansengelijkheid vergroten en (3) bestaanszekerheid bevorderen. Deze zijn uitgewerkt in tien ambities met diverse onderliggende acties. Een deel van deze acties omvat het opstellen van praktische uitvoeringsplannen en het uitvoeren hiervan in 2024 en 2025.De acties uit het CUP hebben we opgenomen in de Strategienota Sociaal domein. Eind 2025 evalueren we de nota, zodat we onze ervaringen kunnen meegeven voor een nieuwe bestuursperiode.
In de College Agenda ‘Samen werken aan Aalsmeer 2022-2026’, is ook budget vrijgemaakt voor het opzetten en uitvoeren van een programma arbeidsmigranten. Dit programma is breder dan alleen het sociaal domein en kijkt naar informatievoorziening, zorg, ondersteuning en goed werkgeverschap en andere aspecten waar arbeidsmigranten in Aalsmeer mee te maken hebben. Ook in 2025 geven we uitvoering aan dit programma. De programmalijnen waarlangs we dit oppakken zijn vastgelegd in de procesnotitie arbeidsmigranten.
Daarnaast richten we ons in 2025 op de verdere uitvoering van de participatievisie die recent door u is vastgesteld en de woon-welzijn-zorgvisie die we in 2024 nog opstellen, waarbij we uiteraard de eerste leerervaringen betrekken.



Programma 2 Onderwijs en ontplooiing

Wij vinden het belangrijk dat elk kind zich moet kunnen ontplooien, gezond en veilig moet kunnen opgroeien en recht heeft op goed onderwijs. Dit vraagt om kwalitatief goede gebouwen, passend onderwijs voor ieder kind en goede aansluiting tussen het onderwijs, (preventieve) jeugdhulp en basisvoorzieningen op het gebied van kunst, cultuur, sport en welzijn.
In 2024 heeft de gemeenteraad het integraal huisvestingsplan onderwijs 2024-2039 vastgesteld. In deze Kadernota vragen wij voor het onderzoek naar een robuuste school in Kudelstaart en het locatieonderzoek voor de huisvesting van Taalsmeer in totaal € 320.000 aan.
Wij streven naar een passend en toereikend aanbod van sport- en beweegvoorzieningen. Uit het recent opgestelde meerjarenonderhoudsplan (MJOP) van de buitensportaccommodaties is gebleken dat de komende jaren een aantal sportaccommodaties moet worden vervangen. In lijn met ons vigerend beleid doen we dat als uitstel niet langer verantwoord is. In deze Kadernota houden we er financieel wel rekening mee dat vervanging van een groot gedeelte van de basisinfrastructuur buitensport op korte termijn (1 tot 4 jaar) aan de orde is.
Een ander onderwerp dat speelt is de situatie rondom de eigendomsrechten van de sportverenigingen in de buitensport. De komende periode volgt over dit onderwerp een onderzoek in opdracht van de gemeente.

Hetzelfde geldt voor het zwembad. In de presentatie in de commissie van afgelopen maart hebben wij u meegenomen in de eerste onderzoeksresultaten. Uitkomst is dat renovatie van het huidige zwembad niet meer aan de orde is. Voor het behouden van een zwemvoorziening voor Aalsmeer is nieuwbouw het enige alternatief. In de loop van 2024 werken we dit verder uit met de intentie om eind 2024 een raadsbesluit te kunnen voorleggen. De nieuwbouw van een zwembad is een traject van meerdere jaren.
In de loop van 2024 leggen we uw raad ook de nieuwe bibliotheekvisie voor ter besluitvorming. Hierin zijn de nieuwe wettelijke eisen verwerkt, die per 1 januari 2025 aan bibliotheken worden gesteld. Deze visie voeren we in 2025 uit.



Programma 3 Economie en duurzaamheid

Het versterken van de economische en toeristisch-recreatieve structuur in Aalsmeer is in de Agenda Economie, Recreatie en Toerisme als hoofddoel voor de lange termijn neergelegd.
De gebiedsvisie van Schinkelpolder zal in 2024 richting moeten geven voor de ontwikkeling van dit bedrijfsterrein. Ook bedrijfsterrein Hornmeer zal worden aangepakt.
Een van de zaken waarvoor we ons ook in 2025 inzetten en waarvoor middelen zijn opgenomen in ons college uitvoeringsprogramma is de ontwikkeling van de Westeinderscheg. In 2025 wordt deze ruimtelijke drager verder benut om de omgeving van Aalsmeer een kwalitatieve impuls te geven. Het verbeteren van de verblijfskwaliteit in voormalige teeltgebieden, een verdere vergroening en verbinding met de bestaande groenstructuren zijn thema's die in projectvorm zullen worden opgepakt. In het college uitvoeringsprogramma is hiervoor cofinancieringsbudget opgenomen.
Ook streven we naar een gezonde en duurzame leefomgeving. Duurzaamheid is een thema dat in alle plannen en werkwijzen moet worden opgenomen. In 2024 is gestart met het opstellen van een duurzaamheidsagenda.
Met de door het Rijk beschikbaar gestelde CDOKE middelen (tijdelijke regeling voor uitvoering van klimaat en energiebeleid) geven we invulling aan het bereiken van de doelen uit de Klimaatwet. In de (hernieuwde) begrotingsparagraaf duurzaamheid en klimaat komen we terug op datgene wat we in 2025 willen bereiken. In het 3e kwartaal ontvangt de raad het masterplan energie en in het 4e kwartaal het duurzaamheidsagenda ter besluitvorming.



Programma 4 Openbare ruimte

Ook in 2025 wordt ingezet op een buitenruimte waarvan het kwalitatieve beheer op orde is.
In 2024 vindt een evaluatie plaats van het onderhoud van de openbare buitenruimte. In 2025 loopt het contract met de Meerlanden af en deze dient Europees te worden aanbesteed.
Onderdeel van het programma openbare ruimte is ook de uitvoering van het Meerjarenprojectenplan (MPP) Buitenruimte. Tegelijk met deze Kadernota stelt u het voorstel daartoe vast. De zogenaamde "knip" in de Burgemeester Kasteleinweg en het opknappen van het Raadhuisplein, van Cleefkade en de Uiterweg zijn hierin meegenomen.

In 2024 worden naar verwachting het Verkeerscirculatieplan en de parkeernota vastgesteld. Hieruit komen in 2025 werkzaamheden op het gebied van gebiedsontwikkeling, mobiliteit en parkeren voort.



Programma 5 Ruimtelijke ontwikkeling

Op het gebied van wonen en het beschikbaar houden van de woningvoorraad voor Aalsmeerders zijn de afgelopen jaren al diverse maatregelen genomen zoals de introductie van de opkoopbescherming. Met de uitvoering daarvan gaan we verder. Daarnaast is de verwachting dat de invoering van de Omgevingswet ook nog wel een aantal jaren onze aandacht zal blijven vragen. Uit diverse onderzoeken is gebleken dat de invoering van deze wet, in tegenstelling tot datgene wat het Rijk heeft gesteld, niet budgetneutraal kan plaatsvinden. Door een langere invoeringsperiode (waarvoor het Rijk incidenteel middelen beschikbaar heeft gesteld) verwachten wij dat het enkele tientallen jaren kan duren voordat er sprake zal zijn van een terugverdienmoment. Wij willen de regeldruk verminderen door onder andere meer gebruik te maken van meldingen en het verruimen van vergunningvrije bouwwerken. Het verminderen van regeldruk willen we door laten klinken in de actualisering van de omgevingsplannen.
Eind 2023 is gestart met de participatie voor de gebiedsvisie Kudelstaart. In 2024 wordt deze visie voor besluitvorming aangeboden. In de daaropvolgende jaren kan stapsgewijs invulling worden gegeven aan de uitvoering van deze visie.
In 2024 is ook gestart met het opstellen van de Omgevingsvisie. Met deze visie wordt de beoogde toekomst van Aalsmeer beschreven. De visie zal na besluitvorming leidend zijn in de ontwikkeling van Aalsmeer.
2025 is ook het jaar waarin we aan de slag gaan met ons maatschappelijk vastgoed. Naast de renovatie van het dak van Bloemenlust treffen we ook maatregelen om in geval van calamiteiten vanuit ons raadhuis te kunnen blijven functioneren. Samen met de Veiligheidsregio komen we tot een scenario om ook de brandweerkazerne weer op een niveau te krijgen waarmee we ook naar de toekomst toe aan de wettelijke eisen inzake de brandweerzorg kan blijven worden voldaan.
Het verminderen van de overlast (gezondheid en geluid) van Schiphol vraagt in deze Kadernota niet om een intensivering van budget, maar heeft vanzelfsprekend onze continue aandacht.
Ook richten wij ons op de ontwikkeling van woningbouw in o.a. De Tuinen van Aalsmeer, Westeinderhage,, Oosteinderdriehoek en de Hornmeer en de ontwikkeling van het bedrijventerrein Greenpark.



Programma 6 Bestuur, bevolking en veiligheid

In de tweede helft van 2025 evalueren we samen met het college van Amstelveen gezamenlijk het verloop van de samenwerkingsafspraken. Voor 1 januari 2026 maken wij afspraken voor de periode 2027-2030 zodat deze vastliggen voordat in het voorjaar van 2026 verkiezingen plaatsvinden. Eventuele kosten die wij in het kader van deze evaluatie moeten maken dekken wij uit het door de raad eind 2021 beschikbaar gestelde transitiebudget.
Hiervoor is onder programma 5 al ingezoomd op de ontwikkelingen rondom de brandweerkazerne.

De lokale thema's ondermijning, arbeidsmigranten, waterveiligheid en jeugdaanpak hebben ook in 2025 onze aandacht naast de speerpunten uit het regionaal veiligheidsplan dat loopt tot en met 2026.
In 2025 verwachten we een grote sprong in het aantal af te geven reisdocumenten. Dit is het gevolg van de wetswijziging in 2014 toen de geldigheidsduur van de documenten werd aangepast van 5 naar 10 jaar waardoor er tussen 2019 en 2024 relatief weinig nieuwe documenten werden aangevraagd.



Programma 8. Algemene dekkingsmiddelen

Het programma 8 Algemene dekkingsmiddelen bestaat uit de inkomsten die de gemeente ontvangt uit de algemene uitkering uit het gemeentefonds, de onroerende zaakbelastingen, overige belastingen (zoals forensenbelasting en hondenbelasting) en de lasten en baten uit hoofde van de gemeentelijke financieringsfunctie.

In de aanbiedingsbrief is ingegaan op de consequenties van het inmiddels algemeen bekende ravijnjaar en, in relatie daarmee en de AA-claims, de in deze Kadernota opgenomen voorstellen voor ombuigingen die in 2025 hun beslag krijgen.

De gemeentelijke belastingen worden jaarlijks verhoogd met de indexatiepercentages.
Het voorstel daarvoor vindt u in hoofdstuk 3 Uitgangspunten van deze Kadernota.

Op de website 'waar staat je gemeente' kunt u voor diverse thema's waaronder de gemeentefinanciën Aalsmeer vergelijken met iedere andere Nederlandse gemeente. Zie voor meer informatie: Dashboard - Gemeentefinanciën - Aalsmeer (waarstaatjegemeente.nl).

3. Uitgangspunten

Bij het opstellen van de begroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026 - 2028 worden financiële uitgangspunten gehanteerd. De gevolgen van deze uitgangspunten zijn onderdeel van de mutaties in deze Kadernota. In dit hoofdstuk zijn de uitgangspunten opgenomen voor de indexatie van de lonen, prijzen, subsidies en bijdrage van gemeenschappelijke regelingen. Daarnaast zijn de uitgangspunten voor het tarievenbeleid opgenomen.

Indexatie

De conform bestaand beleid gehanteerde systematiek voor de compensatie houdt het volgende in:

1. Voor een duurzaam reëel begrotingsbeeld is het van belang dat zowel de uitgavenbudgetten als de inkomstenbudgetten worden aangepast voor nominale ontwikkelingen (inflatie, c.q. loon- en prijsontwikkelingen).
2. Uitgangspunt is een onderscheid tussen loongevoelige en prijsgevoelige budgetten in de begroting. De loonontwikkeling wordt verwerkt conform de CAO-maatregelen en de mutatie van de sociale lasten. De prijsontwikkeling wordt verwerkt op basis van de door het CPB periodiek gepubliceerde prijsindex voor de materiële overheidsconsumptie (IMOC), een hiervoor gangbare index.
3. De (output)subsidies vallen onder loon- en prijsgevoelige budgetten.
4. Er vindt geen nacalculatie plaats over het achterliggende jaar. Bijstelling van een budget die het gevolg is van een te hoge of lage indexatie vindt plaats als autonome ontwikkeling in een eerstvolgend P&C document (bestuursrapportages lopende boekjaar, Kadernota meerjarige ontwikkeling).
5. Aan de inkomstenkant geldt dat een bijstelling van tarieven plaatsvindt. Het uitgangspunt bij de heffingen en retributies is dat deze maximaal kostendekkend zijn. Voor de belastingen volgen we de inflatie.

Een beperkt aantal begrotingsonderdelen kent een eigen, afwijkend regime. Dit betreft met name de verhuur van gebouwen/accommodaties door de gemeente. Dit is een eigenstandige, bedrijfsmatige activiteit. De jaarlijkse huuraanpassing is, conform de bepalingen in de huurcontracten, gekoppeld aan de ontwikkeling van het C.B.S.-prijsindexcijfer uit het voorafgaande jaar.

Lonen

Uitgangspunt is dat de lonen worden geraamd op basis van de geldende CAO verhoogd met een opslag voor sociale verzekeringen. Indien er geen CAO is gaan we uit van de indexatiecijfers lonen zoals deze door het Centraal Economisch Planbureau (CEP) (meerjarig) zijn afgegeven.

De looptijd van de huidige CAO is tot en met 31 maart 2025. Om die reden is in de samenvattende tabel de meerjarige prognose zoals afgegeven voor door het CEP, februari 2024 opgenomen, gecorrigeerd voor het overloopeffect vanuit 2024. Daarnaast nemen we een trendmatige stijging op voor sociale lasten van 0,5%. In totaal is de loonstijging voor 2025 daarmee 4,9%. Voor 2026 en verder volgen we het CEP + 0,5% sociale lasten.

Prijzen

De meerjarenraming is gebaseerd op lopende prijzen. Dit betekent dat de relevante uitgavenbudgetten meerjarig worden verhoogd met het verwachte inflatie percentage. Aalsmeer hanteert voor de inflatieverwachting de prijsindex materiële overheidsconsumptie (IMOC). We gebruiken daarvoor de stand van de verwachtingen uit het CEP per februari van het huidig jaar. Deze raming is meerjarig en wordt derhalve ook meerjarig toegepast in de begroting.

OVA gevoelig

Vanuit de Jeugdwet en de Wmo zijn gemeenten verantwoordelijk voor het betalen van reële tarieven aan zorgaanbieders. De kosten hiervoor worden elk jaar geïndexeerd. Er bestaan verschillende regimes van

indexatie in het sociaal domein. De VNG adviseert gemeenten de OVA-percentages toe te passen. Het Rijk gebruikt het OVA-percentage om de tarieven in de Zvw en de Wlz te indexeren. Aangezien zorgaanbieders vaak zorg in meerdere zorgdomeinen leveren, is het voor hen van belang dat de tarieven in de verschillende zorgdomeinen zoveel mogelijk op dezelfde manier worden geïndexeerd.
In lijn met de hierover opgenomen bepaling in de op 2 december 2022 door de ALV-VNG algemeen verbindend verklaarde Contractstandaarden Jeugd (voor Wmo zijn deze in ontwikkeling) adviseert de VNG de gemeenten daarom de navolgende indexatie aan te houden: 90% Overheidsbijdrage arbeidsontwikkeling (OVA) en 10% Prijs particuliere consumptie (PCC). Is deze indexatie in voorgaand jaar lager gecalculeerd dan vindt nacalculatie plaats. Het OVA-percentage voor 2025 en verder is in de samenvattende tabel apart opgenomen.

Indexatie deelnemersbijdrage gemeenschappelijke regelingen
Basis voor de raming is de door het Algemeen Bestuur vastgestelde bijdrage voor Aalsmeer die is opgenomen in programmabegroting van de gemeenschappelijke regeling (GR). Ook eventuele meerjarige verwachtingen van de GR nemen we over. Ontbreken die gegevens dan indexeren we de aangegeven kosten meerjarig een gewogen gemiddelde van de loon (80%)- en prijsindex (20%).
Gelet op het ravijnjaar 2026 onderzoeken wij de mogelijkheden om samen met de andere gemeenten ook aan onze gemeenschappelijke regelingen een taakstelling op te leggen.

Subsidies
Basis voor de indexatie van de subsidies zijn de op hele getallen afgeronde percentages die van toepassing zijn op de heffingen en de deelnemersbijdrage gemeenschappelijke regelingen.

Indexatie 2025 dienstverleningsbijdrage Amstelveen
De indexering voor de dienstverleningsbijdrage Amstelveen bedraagt voor 2025 4,25%, incl. nacalculatie 2024 (betreft nacalculatie 2024 -/- 0,82%, index 2025 5,11%). In de samenwerkingsovereenkomst is afgesproken hoe de indexering wordt vastgesteld.

Rente omslagpercentage
In afwijking van voorgaande jaren geldt, als gevolg van de notitie rente 2023 van de commissie BBV, voor de toerekening van rente aan grondexploitaties als aan vaste activa een zelfde systematiek: het rente omslagpercentage. Dit percentage wordt bepaald door de rentelasten en rentebaten over de externe financiering door de boekwaarde per 1 januari van de vaste activa en de voorraad grondexploitaties. De rente voor projectfinanciering wordt niet meegenomen in de omslagrente.
Aalsmeer kent een integrale financiering. Hierbij bestaat er geen direct verband tussen een bepaalde investering en het aantrekken van financieringsmiddelen (zoals bij projectfinanciering). Door de lage gemiddelde rente op de opgenomen geldleningen is het rente omslagpercentage vooralsnog bepaald op 0,1%.

Tarievenbeleid

Belangrijkste uitgangspunten voor het gemeentelijk tarievenbeleid zijn:
- Het toepassen van een jaarlijkse indexering voor loon- en prijsontwikkeling, indien wettelijk toegestaan;
- Het hanteren van maximaal kostendekkende tarieven;
- Terughoudendheid ten aanzien van verhoging lokale lastendruk.

Belastingen

Woonlasten 2024

Eind maart is de jaarlijkse COELO-Atlas voor de lokale lasten verschenen.

Belangrijkste referentie is het woonlastenbedrag voor een meerpersoonshuishouden in een koopwoning met de gemiddelde gemeentelijke WOZ-waarde. In Aalsmeer stijgt dit woonlastenbedrag in 2024 met 4,7%. Dat is lager dan het landelijk beeld: een stijging van 6,1%.

Landelijk stijgt de OZB met 5,9% (Aalsmeer 3,9%) , de afvalstoffenheffing met 6,1% (Aalsmeer 11%) en de rioolheffing met 5,6% (Aalsmeer 4%). Landelijk gezien staat Aalsmeer daarmee op de 269e plaats van de 342 gemeenten (2023: 277e plaats). De gemeente op nummer 1 is de gemeente met het laagste gemiddelde woonlastenbedrag. Landelijk is het gemiddelde woonlastenbedrag in 2024 € 994, in Aalsmeer is dat € 1.089.

De ontwikkeling van de woonlasten in vergelijking met de omringende gemeenten in 2024 is als volgt:

Woonlasten eigenaar woning	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Aalsmeer	830	880	891	920	1.040	1.089
Amstelveen	720	756	784	881	900	974
Amsterdam	645	656	761	837	921	944
Diemen	783	815	834	942	970	1.070
Haarlemmermeer	836	759	809	851	860	993
Ouder-Amstel	823	844	887	976	999	1.038
Uithoorn	819	841	858	952	992	1.066
Kaag en Braassem	884	891	954	1.037	1.082	1.152
Nieuwkoop	915	952	966	1.051	1.086	1.149

Bovenstaande gaat over het “bruto-woonlastenverhaal”: Wat betaalt de burger in onze gemeente?

Een andere uitkomst is het “netto-woonlastenverhaal”: Wat houdt de gemeente hieraan over?

De uitkomsten tussen deze twee verschillen van elkaar, omdat in de verdeling van het gemeentefonds rekening wordt gehouden met een verevening van de eigen belastingcapaciteit: gemeenten met hoge WOZ-waarden worden geacht via hogere ozb-inkomsten zelf meer te kunnen bijdragen aan de bekostiging van het gemeentelijke voorzieningenniveau dan gemeenten met lage WOZ-waarden. Zij ontvangen een lagere algemene uitkering.

Van de € 1.089 bruto woonlasten (die de gemiddelde burger betaalt) houdt Aalsmeer er na verevening via het gemeentefonds € 1.027 over. Aalsmeer kent een gemiddeld hogere WOZ-waarde en de verevening betekent een herverdeling vanuit Aalsmeer naar andere gemeenten met een lagere WOZ-waarde.

De jaarlijkse hertaxatie WOZ is dus van belang voor de berekening van de OZB-tarieven en voor de hoogte van de algemene uitkering. De doorwerking van de gemiddelde landelijke WOZ-ontwikkeling in de algemene uitkering maakt onderdeel uit van de meicirculaire gemeentefonds. In de paragraaf lokale heffingen van de jaarstukken 2023 hebben we het aandeel van de OZB dat de gemeente zelf houdt over meerdere jaren in beeld gebracht.

Ontwikkelingen per belasting

Onroerende zaakbelastingen

OZB woningen

De OZB opbrengsten (exclusief areaal uitbreiding) worden meerjarig verhoogd met materiële overheidsconsumptie (IMOC). We gebruiken daarvoor de stand van de verwachtingen uit het Centraal Economisch Plan (CEP) per februari van het huidig jaar. Om deze extra opbrengst te realiseren dient het tarief jaarlijks te worden aangepast aan de waardeontwikkeling van het onroerend goed in Aalsmeer. Het

indexeren van de OZB-opbrengst betekent dat het gemiddelde aanslagbedrag voor de burger stijgt met een inflatiecorrectie. Een sterkere stijging van de WOZ-waarden leidt niet tot een hogere aanslag voor de burger en evenmin tot extra inkomsten voor gemeente.

De afgelopen jaren was het uitgangspunt dat de onroerende zaakbelastingen alleen met het prijsinflatiecijfer werden gecorrigeerd. Consequentie hiervan is dat de gemeente minder vergoeding voor de stijging van de gemeentelijke kosten uit de OZB eigenaren woningen ontvangt dan haar kosten stijgen. Onderdeel van de gemeentelijke kosten zijn namelijk ook de correctie van de lonen. Behalve dat we het effect daarvan terugzien op de eigen apparaatskosten heeft dat ook impact op de tarieven/ bijdragen die van gemeenschappelijke regelingen en zorgaanbieders doorbelast krijgen. Ca. 50% van de gemeentelijke begroting bestaat uit kosten die loonkostengevoelig zijn. Het voorstel is daarom om met ingang van 2025 voor de indexatie van de belastingen het uitgangspunt te hanteren 50% loon en 50% prijs (IMOC). Het tarief in 2025 stijgt voor inflatie in plaats van met 2,2% dan met 3,5%. In de samenvattende tabel onderaan deze paragraaf is dat (gewijzigde) uitgangspunt opgenomen.

<u>OZB niet woningen</u>
In de begroting 2022 is op basis van de motie RAP voor het tarief van de OZB Niet-woningen nader uitgewerkt om in drie jaar tot een regionaal gemiddelde te komen. Voor belastingjaar 2025 betekent dit dat de opbrengst naast de inflatiecorrectie aanvullend wordt verhoogd op basis van dit besluit, waarbij rekening wordt gehouden met de stijging van de WOZ-waarde. Bij het tariefvoorstel 2025 komt dit terug.

<u>OZB gebruiker niet-woningen</u>
In Nederland zijn er inmiddels 10 gemeenten die het tarief OZB gebruiker niet-woningen hebben afgeschaft en de hierdoor gemiste opbrengsten hebben gecompenseerd door het tarief OZB eigenaren niet-woningen overeenkomstig te verhogen. Het voorstel is om ook in Aalsmeer de OZB gebruikers niet-woningen gefaseerd om te zetten naar de OZB eigenaren niet woningen om hiermee verhuurders te stimuleren panden minder lang leeg te laten staan en een stabiele stroom aan gemeentelijke belastinginkomsten te genereren. Het heffen bij uitsluitend de eigenaren van niet-woningen is op grond van artikel 220 Gemeentewet toegestaan.
Ook is deze maatregel een stimulans voor huurders in het midden en kleinbedrijf, omdat zij niet meer (rechtstreeks) worden aangeslagen. Met het omzetten van de OZB gebruikers niet woningen naar eigenaren niet-woningen is de systematiek van belasten van bezit verder gelijk aan die van de OZB woningen. In lijn met een recente rechterlijke uitspraak mag omzetting echter niet in één jaar plaatsvinden. Het voorstel is om dit in vier jaar uit te voeren (start in 2025).

Hondenbelasting
Aalsmeer is één van de 120 gemeenten die in 2024 nog hondenbelasting int (één van de 13 in Noord Holland). Een landelijke motie tot het afschaffen ervan heeft het eerder niet gehaald. Wel blijft dit onderwerp met enige regelmaat op de politieke agenda terugkomen. In Aalsmeer is hondenbelasting geen doelbelasting, dat wil zeggen dat er niet op jaarbasis wordt bepaald welke kosten maken als gevolg van hondenbezit. Daarnaast is er in het buitengebied relatief weinig sprake van hondenoverlast omdat deze zich vooral op het eigen erf bewegen. Maatschappelijk wordt hondenbelasting als vervelend beschouwd.
Aalsmeer int aan hondenbelasting jaarlijks € 108.000. Dat is 1,75% van de OZB woningen of 0,85% van de totale OZB opbrengsten (woningen en niet-woningen). De inkomsten nemen de laatste jaren af.
Het voorstel is om de hondenbelasting af te schaffen en de onroerende zaakbelastingen met een evenredig percentage te verhogen.

Toeristenbelasting

In 2024 bedraagt het tarief voor de toeristenbelasting € 3,65 per overnachting (€ 1,80 voor mobiel kampeeronderkomen). Dit tarief ligt iets boven het Noord-Hollands gemiddelde van € 3,29 maar iets onder het landelijk gemiddelde van € 3.73 per nacht. Hiermee is Aalsmeer nog steeds een aantrekkelijke gemeente voor toeristen die niet persé in Amsterdam, Haarlemmermeer of Zaanstad willen overnachten. De tarieven in de referentiegemeenten bedragen:

Tarieven verblijfskosten in omliggende gemeenten									
	Amsterdam	**Haarlem-mermeer**	**Utrecht**	**Zaanstad**	**Den Haag**	**Ouder-Amstel**	**Oostzaan**	**Zand-voort**	**Amstel-veen**
Prijs per persoon per nacht	12,5% van overnachtingsprijs	6,29%	7%	€ 7,54	€ 6,00	€ 9,50	€ 4,65	€ 3,30	€ 4,45

Conform het hiervoor onder OZB woningen voorgestelde aangepaste beleid wordt het tarief in de programmabegroting 2025 met 3,5% verhoogd.

Watertoeristenbelasting (waterverblijfsbelasting)

Op 21 december 2023 is de uitvoering van een eerder door de raad genomen besluit om de watertoeristenbelasting te verhogen van € 1,53 naar € 2,85 met een amendement verworpen en is het tarief gesteld op € 1,61. Daarbij is door een indienende raadsfractie aangegeven bij de Kadernota 2025 verdere afwegingen te willen maken ten aanzien van dit tarief. Als gevolg van dit amendement mist de gemeente in 2024 € 258.800 aan inkomsten.

Een nadere analyse van de tarieven waterverblijfsbelasting in Nederland levert het volgende beeld (bij het bepalen van de gemeenten is gekeken naar gemeenten die groot water binnen gemeentegrenzen hebben liggen):

Tarieven verblijfskosten in omliggende gemeenten									
	Aalsmeer	**Edam-Volendam**	**Haarlemmermeer**	**Alkmaar**	**Kaag en Braassem**	**Ronde Venen**	**Enkhuizen**	**Medemblik**	**Bergen (L)**
Watertoerist	€ 1,61	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	va 2025	€ 1,70	€ 2,70	€ 1,97	€ 1,35
Toerist (camping)	€ 1,80	€ 1,45	6,29%	€ 1,36	va 2025	€ 1,70	€ 2,70	€ 1,97	€ 1,35
Toerist	€ 3,65	€ 3,40	6,29%	€ 2,73	va 2025	€ 3,10	€ 2,70	€ 1,97	€ 1,35

Opvallend is dat veel gemeenten deze belasting (nog) niet hebben ingevoerd, maar dat degenen die dat wel hebben de tarieven gelijk hebben getrokken. Ook zijn er gemeenten die de watertoeristenbelasting wel al hebben ingevoerd, maar daarvoor andere maatstaven hanteren zoals de lengte van de boot. Voorbeeld hiervan is de gemeente Loosdrecht

NB. Daar waar verschillen bestaan tussen de toeristenbelasting tussen “camping” en “hotel” heeft dit geen relatie met het feit dat al dan niet een eigen slaapplaats wordt meegebracht (immers er wordt gebruik gemaakt van dezelfde voorzieningen), maar dit verschil in tarief is gebaseerd op de proportionaliteitsgedachte, waardoor ook degenen met een minder ruim inkomen toch elders kunnen verblijven.

De toeristenbelasting en de waterverblijfsbelasting zijn wettelijk qua aard gelijk (artikel 224 Gemeentewet).

Argumenten voor de verhoging van de waterverblijfsbelasting:

- Verhoging is in lijn met eerdere besluit van de raad bij motie RAP-raad en programmabegroting 2023.

- De kosten die hiermee worden gedekt worden nu betaald door ingezetenen van Aalsmeer, terwijl doel van deze belasting is om gebruikers van buiten de gemeente te laten bijdragen aan het gebruik ervan.
- Er bestaat een onevenwichtig verschil in tarief tussen toeristenbelasting en waterverblijfsbelasting, terwijl beide groepen van de Aalsmeerse voorzieningen gebruik maken.
- Een verschil in tarieven tussen de toeristenbelasting (regulier) en de watertoeristenbelasting is op basis van het gelijkheidsbeginsel niet te verantwoorden.

Het voorstel is om de verhoging van de watertoeristenbelasting in lijn met het eerdere besluit van de raad vanaf 2025 te effecturen.

Conform het hiervoor onder OZB woningen voorgestelde aangepaste beleid wordt daarnaast het tarief in de programmabegroting 2025 met 3,5% verhoogd.

Kostendekkende tarieven

Afvalstoffen- en rioolheffing

Het uitgangspunt bij de riool- en afvalstoffenheffing is dat de heffingen kostendekkend zijn.

Afvalstoffenheffing

Bij het opstellen van de tariefvoorstellen 2024 is geconstateerd dat om, de volledige stijging van de tarieven Meerlanden volledig te compenseren een tariefstijging noodzakelijk zou zijn van 22%. Het college heeft de raad voorgesteld om 50% van deze extra kostenstijging door te berekenen (11%) en het restant te onttrekken aan de voorziening. De egalisatievoorziening afvalstoffenheffing ultimo 2023 bedraagt € 763.000. Dat is € 200.000 dan bij het opstellen van de programmabegroting 2024 werd geprognosticeerd. Voor 2024 is een onttrekking geraamd van € 423.000.

Bij het opstellen van de tariefvoorstellen 2025 wordt op basis van de ontwikkeling van de lasten en de omvang van de voorziening beoordeeld in hoeverre een verhoging van de afvalstoffenheffing met meer dan de prijsinflatie noodzakelijk is.

De ontwikkeling van de tarieven afvalstoffenheffing 2024 in vergelijking met de omringende gemeenten is

Afvalstoffenheffing	Aalsmeer	Amstelveen	Uithoorn	Haarlemmermeer	Ouder-Amstel	Ronde Venen	Diemen
Eén persoons	296,37	268,10	323,06			278,40	375,45
Meerpersoons	369,63	325,84	368,20	305,16	294,50 1)	378,40	473,40

1) Diftar

Rioolheffing

Het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) 2021-2026 is het beleidsmatig kader met naar de toekomst extra opgaven in het kader van klimaatadaptie en grondwaterzorg. Actualisering van de meerjarige exploitatie riolering, waarbinnen de herberekening van het verloop van de kapitaallasten een zwaarwegende factor is, verwerkt de effecten van faseringen in de feitelijke voortgang van de werkzaamheden (doorwerking jaarrekening en nieuw Meerjarenprojectenplan Buitenruimte).

Het benutten van de spaarvoorziening riolering draagt samen met de egalisatievoorziening riolering bij aan een gelijkmatige ontwikkeling van de lastendruk en een optimale inzet van de beschikbare middelen.

Met inachtneming van deze aspecten wordt bij de begrotingsbehandeling een tariefvoorstel voorgelegd.

Volgens het GRP worden de tarieven in 2025 verhoogd met 2% tot € 191,69. In welke mate dit uitgangspunt nog klopt hangt af van de gedetailleerde uitwerking van de lasten bij de programmabegroting 2025.

De ontwikkeling van de tarieven rioolheffing 2024 in vergelijking met de omringende gemeenten is

	Aalsmeer	Amstelveen	Uithoorn	Haarlemmermeer	Ouder-Amstel	Ronde Venen	Diemen
Rioolheffing	187,86	207,60	265,00	156,36	177,17	235,20	236,00

Leges en overige retributies
Voor de overige leges geldt is het voorstel de tarieven te indexeren met hetzelfde percentage als de indexatie van de dienstverleningsbijdrage. Dit omdat de kosten voor het verstrekken van producten uit de legesvergunningen vooral bestaan uit capaciteitskosten en in mindere mate uit overige kosten en deze dienstverlening door de AA-organisatie wordt uitgevoerd. Dat betekent dat de legestarieven in 2025 stijgen met 4,25%. Een uitzondering hierop vormen de tarieven waarvoor door het Rijk een wettelijk maximum wordt vastgesteld. Hier volgen we de door het Rijk gemaximeerde tarieven en de leges Burgerzaken.

Vanaf 2024 neemt het aantal te verstrekken reisdocumenten toe. Dit wordt veroorzaakt doordat de maximale geldigheidsduur van reisdocumenten met ingang van 2014 van vijf naar tien jaar is gegaan. Hierdoor was in de periode van 2019 t/m 2023 sprake van de zogenoemde ‘reisdocumentendip’. Vanaf 2024 wordt er weer een toename van het aantal te verstrekken reisdocumenten verwacht.

Uit de jaarstukken 2023 blijkt dat niet al onze tarieven kostendekkend zijn. De leges APV/overig zijn van geringe omvang maar verre van kostendekkend. Daarnaast zijn in deze Kadernota formatieve claims opgenomen bij de afdeling Burgerzaken.
In het kader van de opdracht oud voor nieuw is aan de AA-organisatie gevraagd om vooruitlopend op de tariefvoorstellen 2025 met een nadere analyse te komen en de mogelijkheden om meer kostendekkende tarieven in de legesverordening 2025 te kunnen opnemen.

Samengevat zijn de uitgangspunten voor de programmabegroting 2025 opgenomen in onderstaande tabel:

Indexatie (in percentage)	2025	2026	2027	2028
Lonen	4,9	4,3	5,3	4,5
IMOC (overheid materieel)	2,2	2,2	2,2	2,2
Subsidies	4,0	4,0	5,0	4,0
Deelnemersbijdrage GR (80% loon-20% prijs) 1)	4,36	3,88	4,68	4,04
OVA gevoelig	4,36	3,88	4,68	4,04
Inkomsten (belastingen)	3,5	3,25	3,75	3,35
Heffingen (80% loon/ 20% prijs) 2)	4,25	3,88	4,68	4,04

1) als deelnemersbijdrage niet op begroting 2025 is gebaseerd

2) Incl. 0,94% effect CAO gemeenteambtenaren en nacalculatie 2024

Toegerekende rente	2025	2026	2027	2028
Rente grondexploitaties	0,10%	0,10%	0,10%	0,10%
Omslagrente	0,10%	0,10%	0,10%	0,10%

4. Financiële paragraaf

4.1 Van begroting 2024 naar Kadernota 2025

Vertrekpunt voor de structurele meerjarige begrotingspositie in deze Kadernota is de besluitvorming in de begrotingsraad van 9 november 2023 over de programmabegroting 2024. Het begrotingssaldo 2025 sluit op nul na inzet van het resterende begrotingssaldo (zie pagina 5 van de programmabegroting 2024).
Na de begrotingsraad van 9 november heeft de raad het besluit genomen om het eerder genomen besluit over de verhoging van de watertoeristenbelasting terug te draaien en de verlaging van de inkomsten te dekken uit de stelpost behoedzaamheid. Dit amendement is, conform het besluit, voor één jaar verwerkt.
Tegelijk met deze Kadernota ontvangt u de voorstellen over de Meerjarenprognose Grondexploitaties 2023 en het Meerjarenprojectenplan (MPP) Buitenruimte 2024 – 2027. Besluitvorming over de wijziging van de begroting overeenkomstig deze voorstellen vindt in dezelfde vergadering als over deze Kadernota plaats.
Uit het raadsvoorstel over de Meerjarenprognose Grondexploitaties volgt dat de exploitatie met twee jaar wordt verlengd en daardoor ook in 2028 een dotatie aan de voorziening noodzakelijk is (nadelig effect € 136.000). In onderstaand financieel overzicht ziet u dat terug in raadsbesluiten met een effect op het begrotingssaldo.

Voor de Kadernota 2025 zijn financiële mutaties aangedragen in de volgende categorieën:

- Autonome ontwikkelingen.

Dit zijn onvermijdelijke ontwikkelingen bij ongewijzigd beleid. Een voorbeeld hiervan is een wijziging van de algemene uitkering uit het gemeentefonds op basis van de circulaires van het Rijk. Hieronder vallen ook technische aanpassingen van budgetten, welke vooral voortvloeien uit de jaarrekening 2023. Daar bleek dat een aantal budgetten niet, te laag of te hoog te zijn geraamd. Deze tekorten en overschotten worden nu gecorrigeerd.

- Voorstellen voor nieuw beleid of beleidsintensiveringen en AA-claims.
- Voorstellen voor aanpassing van bestaand beleid
- Overige investeringen

Dit zijn de afschrijvingskosten van de investeringen die in deze Kadernota 2025 zijn opgenomen. Een specificatie van de investeringskredieten zijn opgenomen in hoofdstuk 8.

- Dekkingsvoorstellen.

Samengevat ziet het financieel perspectief er na deze mutaties als volgt uit:

	2025	2026	2027	2028
Primitieve begroting	0	-1.237	-2.571	-2.453
Raadsbesluiten huidig jaar	0	0	0	-136
Start Kadernota	**0**	**-1.237**	**-2.571**	**-2.589**
Mutaties Kadernota				
Autonome ontwikkeling	-1.416	-1.168	-1.668	-2.390
Intensivering bestaand-/ nieuw beleid	-458	1.356	137	1.337
Bestaand beleid	52	-161	-161	-137
Overige investeringen	-5	-225	-372	-1.323
Ombuigingsvoorstellen	-415	234	657	1.017
Overige dekkingsvoorstellen	2.435	2.012	2.045	1.049

	2025	2026	2027	2028
Totaal Kadernota	**193**	**2.048**	**639**	**-446**
Totaal na Kadernota	**193**	**811**	**-1.932**	**-3.035**

4.2 Dekkingsvoorstellen

In de aanbiedingsbrief van de programmabegroting 2024 zijn wij ingegaan op de financiële tekorten waar wij als gemeente op af koersen als er geen bijstelling komt van de financiële middelen vanuit het Rijk. Vooruitlopend daarop hebben wij de AA-organisatie gevraagd om te komen met een aantal ombuigingsvoorstellen in de categorie oud-voor-nieuw.
Voor de dekkingsvoorstellen die wij in deze Kadernota hebben opgenomen hebben wij een onderscheid gemaakt in de volgende categorieën:

- Inzet van stelposten
- Inzet van incidentele middelen ter dekking van structurele lasten
- Financiering door het Rijk
- Ombuigingsvoorstellen oud-voor-nieuw
- Verhoging van de inkomsten
- Besparingen op gemeenschappelijke regelingen
- Medebewindstaken

Ad. Stelposten
In 2023 heeft de gemeente extra middelen ontvangen in het gemeentefonds. In afwachting van de uitwerking van de ambities en de integrale afweging over de inzet van middelen zijn deze middelen toegevoegd aan de stelpost behoedzaamheid. Daarnaast zijn de inflatieverwachtingen volgens de laatste ramingen van het Centraal Economisch Planbureau (CEP) bijgesteld waardoor de gemeente minder budget opzij hoeft te zetten om toekomstige loon- en prijsstijgingen te kunnen opvangen. Een gedeelte van deze stelposten kan daarom nu vrijvallen. Om toekomstige schokken te kunnen opvangen hebben wij wel een reservebuffer op de stelposten laten staan voor onvoorziene omstandigheden.

Ad. Incidentele middelen ter dekking van structurele lasten
In het Bestuurlijk Overleg Financiële Verhoudingen (BOFv) van afgelopen najaar is afgesproken dat gemeenten onder voorwaarden (solvabiliteit groter of gelijk aan 20%/ weerstandsvermogen voldoende) hun reserves mogen inzetten ter dekking van structurele lasten. Van deze mogelijkheid is in deze Kadernota gebruik gemaakt door u voor te stellen een bestemmingsreserve te vormen ter dekking van de rentelasten van een langlopende lening. De solvabiliteitsratio volgens de jaarstukken 2023 is 53,8 en de weerstandsratio 2,1 (uitstekend).

Ad. Financiering Rijk
Recent is de Voorjaarsnota 2024 van het Rijk verschenen. Zoals in de media is uitgelicht heeft het Rijk de opschalingskorting afgeschaft, maar daarvoor wel in 2025 een eenmalige korting van € 675 miljoen doorgevoerd om daarmee haar eigen Rijksbegroting sluitend te krijgen.
In dezelfde Voorjaarsnota wordt tegelijkertijd de gewijzigde indexatiesystematiek van het gemeentefonds vervroegd van 2027 naar 2024. Hoewel uit de media lijkt dat de gemeenten hiervoor volledig worden gecompenseerd is dat niet het geval. Het Rijk gaat in haar Voorjaarsnota 2024 uit van een mutatie van de afname van de Rijksuitgaven na bijstelling op basis van het CEP 2024. Hierdoor pakt de impact van de

Voorjaarsnota minder positief uit dan als alleen het effect van het schrappen van de opschalingskorting zou zijn verwerkt.
Ook hebben wij, nu het Rijk heeft gemeld het deel van de bezuinigingen waar zij verantwoordelijk voor is niet gaat doorvoeren, de eerder door het Rijk toegezegde middelen opgenomen.
Daarnaast hebben wij alvast een voorschot genomen op de positieve effecten die wij verwachten in de meicirculaire 2024 die gebaseerd is op de positieve ontwikkeling van de verdeelmaatstaven. In het raadsvoorstel over de septembercirculaire en de raadsbrief over de decembercirculaire hebben wij al aangekondigd hierop bij de Kadernota/ meicirculaire terug te zullen komen.

Ad. Ombuigingsvoorstellen oud-voor-nieuw
Door de AA-organisatie is in de afgelopen maanden een onderzoek uitgevoerd naar ombuigingsvoorstellen in het kader van oud-voor-nieuw. In de programmabegroting 2024 is een stelpost opgenomen voor de eerder door de AA-organisatie aangedragen claims ter grootte van € 1,5 miljoen. De nu opgeleverde voorstellen zijn o.a. bedoeld om deze opdracht aan de AA-organisatie nader in te vullen. Dit vraagt een nadere opdracht aan de vakafdelingen.
De ombuigingsvoorstellen zijn divers van karakter. Sommige voorstellen kunnen direct al worden doorgevoerd, andere voorstellen vergen nader onderzoek en verdere uitwerking. Deze moeten na besluitvorming projectmatig worden opgepakt. In deze Kadernota leggen wij u een aantal van de mogelijke ombuigingsvoorstellen voor. Indien u met de verdere uitwerking ervan akkoord bent krijgen deze richting de programmabegroting 2025 een vervolg.
Naast de ombuigingsvoorstellen die in deze Kadernota zijn gekwantificeerd ligt er een aantal voorstellen waarvan de financiële impact nu nog niet aan te geven is, zoals de kostendekkendheid van de leges en de huurprijzen van maatschappelijk vastgoed. Bij de programmabegroting 2025 wordt hierop nader teruggekomen. Ook kijken we naar de mogelijkheden om projecten in de buitenruimte te versoberen, te temporiseren en/ of stop te zetten waardoor we in de toekomst minder externe financiering hoeven aan te trekken. Wij hebben geconstateerd dat wij gemiddeld meer uitgeven aan de kosten van de infrastructuur dan referentiegemeenten. De reden daarvan willen wij verder onderzoeken.
Het uitgangspunt is dat facilitair grondbeleid in principe kostendekkend dient te zijn. We constateren echter dat er sprake is van verliesvoorzieningen. De oorzaken zijn daarvan zijn divers en moeten wat ons betreft altijd verantwoord worden in de planning en controlcyclus. Wij vragen de AA-organisatie om de redenen hiervan beter dan nu het geval is te duiden.
Uit onderstaand overzicht blijkt dat er sprake is van een formatieve besparing van 1,5% op de totale dienstverleningsbijdrage aan AA. Het college wil hierin vinger aan de pols te houden, zodat behalve de ingeboekte besparingen op de programmabudgetten en de nu ingeboekte besparing op dienstverleningsbijdrage ook verdere mogelijkheden voor besparingen hierop nader in beeld worden gebracht. Het college heeft daarom gevraagd op welke dienstverleningssoorten wij relatief gezien meer uitgeven dan de benchmark om daarmee ook in beeld te krijgen op welke taakvelden wij mogelijk bovengemiddeld hebben ingezet en verdere besparingen mogelijk zijn.
Een eventuele versobering van ons minimabeleid werken wij ook nog verder uit. Hoewel wij ons realiseren dat bepaalde acties mogelijk haaks staan op ons raads- en collegeprogramma constateren wij dat wij om op termijn het hoofd boven water te houden ook maatregelen moeten onderzoeken die wij eigenlijk niet zouden willen treffen.

Uit de tabel hieronder blijkt dat de omvang van de reeds ingediende AA-claims naar de toekomst toe afneemt. De belangrijkste reden hiervan is het wegvallen van eerdere toekenning van de (incidentele) ICT kosten. Het belang van ICT in het kader van informatiebeleid en veiligheid is echter evident. Dat betekent dat naar de toekomst toe mogelijk aanvullende investeringen in ICT noodzakelijk zullen zijn die niet volledig uit het

bedrijfsvoeringsfonds van de gemeente Amstelveen gedekt kunnen worden. Daar houden wij nu voorzichtigheidshalve rekening mee.

De voorstellen die in het kader van oud-voor-nieuw zijn aangedragen betreft beïnvloedbare kosten waarin keuzes gemaakt moeten worden. Indien blijkt dat deze bedragen niet kunnen worden gerealiseerd door de AA-organisatie zal zij hiervoor met alternatieve voorstellen moeten komen.

Ad. Belastingen
Eerder in deze Kadernota hebben wij onder belastingen een aantal voorstellen gedaan voor wijzigingen in de belastingen. Deze voorstellen hebben wij vooruitlopend op de positieve besluitvorming hierover als dekkingsvoorstel opgenomen. Zoals geschetst in de aanbiedingsbrief zien wij mogelijkheden om meer inkomsten te generen uit belastingen door een groei van het aantal woningen en bedrijven in onze gemeente en een toename van toeristen. Zodra we van het moment waarop een betere inschatting kunnen maken komen wij hierop bij u terug.

Ad. Gemeenschappelijke regelingen
Ook gaan wij met onze medebestuurders bij andere gemeenten bespreken in hoeverre een taakstelling op de bijdrage aan gemeenschappelijke regelingen haalbaar is. Na de Voorjaarsnota 2024 van het Rijk is de korting vanaf 2026 nog altijd € 2,3 miljard. Dat is 5% van de totale omvang van het gemeentefonds.
Wij hebben als doelstelling om deze korting die door te leggen naar een even grote korting op onze deelnemersbijdrage die wij jaarlijks afdragen aan de gemeenschappelijke regelingen. Op jaarbasis dragen wij aan onze samenwerkingspartners ca. € 3 miljoen af. Een besparingsopgave van 5% levert in dat geval structureel € 0,150 miljoen op jaarbasis op.

Ad. Medebewindstaken
De basisuitgaven in onder meer de jeugdzorg en in het sociaal domein zijn grotendeels juridisch verplicht. Dat geldt ook voor andere taken die we als medebewindstaak uitvoeren. De VNG heeft in haar recente begrotingsadvies voor de komende jaren om die reden geadviseerd om bezuinigingsmogelijkheden voor 2026 in beeld te brengen en daarbij ook nadrukkelijk te focussen op taken in medebewind. Juist op de autonome taken hebben gemeenten immers al fors bezuinigd, en in de medebewindstaken gaan grotere bedragen om. Na de meicirculaire komt de VNG met een nieuw begrotingsadvies. In bijlage 10.1 brengen wij in beeld op welke medebewindstaken wij ons in eerste instantie zullen richten.

Samengevat zien het overzicht met de in deze Kadernota voorgelegde dekkingsvoorstellen er als volgt uit:

	2025	2026	2027	2028
Stelposten	***2.780***	***2.246***	***2.702***	***2.069***
Reserves				***1.050***
Besparing rentelasten externe financiering investeringen	***PM***	***PM***	***PM***	***PM***
Gemeentefonds	***-586***	***1.663***	***1.524***	***1.574***
AU - Jeugd besparingen - Rijk verantwoordelijk voor		665	665	665
September - Decembercirculaire 2023	700	700	700	700
Voorjaarsnota Rijk - impact op Gemeentefonds	-1.286	298	159	209

	2025	2026	2027	2028
Ombuigingsvoorstellen	***-760***	***-200***	***-300***	***-660***
P1 Subsidies		100	200	500
P2 Onderwijsachterstandenbeleid		100	100	100
P2 Versoberen nieuwbouw IKC Oosteinderdriehoek				60
P3 City marketing/ visit Aalsmeer	75	75	75	75
P3 Uitbreiden digitaal nachtregister	100	100	100	100
P4 Klimaatbeleid	150	150	150	150
P4 Beheer en onderhoud openbare ruimte	150	300	300	300
P4 Kwaliteitsbeeld onderhoud winkelcentra naar B	90	90	90	90
P5 Verlagen onderhoudsniveau maatschappelijk vastgoed	50	50	50	50
P8 Besparing op dienstverleningsbijdrage AA	300	300	300	300
P8 Benchmark dienstverleningsbijdrage AA	PM	PM	PM	PM
P8 Stelpost taakstellingen AA oud voor nieuw 2e bestuursrapportage 2023/ Kadernota 2024	-1.330	-1.031	-708	-708
P8 Stelpost taakstellingen AA oud voor nieuw Kadernota 2025	-345	-174	-144	-144
P8 Reservering toekomstige AA-claims		-60	-513	-873
Gemeenschappelijke regelingen	***PM***	***PM***	***PM***	***PM***
Belastingen	***183***	***283***	***383***	***483***
Medebewindstaken	***PM***	***PM***	***PM***	***PM***
Totaal dekkingsvoorstellen	**1.617**	**3.992**	**4.309**	**4.516**

In hoofdstuk 5 programma's van deze Kadernota vindt u de voorgestelde dekkingsmogelijkheden nader toegelicht.

4.3 Overige ontwikkelingen

Risicomelding kostprijsonderzoek

In de programmabegroting 2024 is rekening gehouden met een prijsindexatie van de budgetten hulp in de huishouding en begeleiding van 3,9%. De VNG adviseert daarvoor de OVA-norm te gebruiken.
Deze is voor 2024 bepaald op 6,3%. Bijstelling van de budgetten naar deze indexatie heeft in deze Kadernota al plaatsgevonden. Daarnaast is een onderzoek gestart naar wat reële kostprijzen zouden zijn. Dit naar aanleiding van de Algemene maatregel van bestuur die hierover is uitgevaardigd en vragen van zorgaanbieders hierover. Indien de indexatie in dat geval hoger uitkomt dan de hiervoor genoemde 6,3% kan dat financiële consequenties voor de programmabegroting 2024 en verder hebben. Ter indicatie: elk procentpunt dat de tarieven hoger worden vastgesteld, leidt tot een noodzakelijke structurele aanvulling van het budget met € 40.500, bovenop het in de programmabegroting 2024 structureel beschikbare budget voor hulp bij de huishouding, begeleiding en dagbesteding.
Verder is in deze Kadernota vooruitlopend op de afschaffing van het abonnementstarief rekening gehouden met een afname van de kosten huishoudelijke hulp. Deze afname is alleen te realiseren indien het Rijk daartoe tijdig over de daartoe benodigde wetswijziging een besluit neemt.

Risicomelding jeugdzorg

In de programmabegroting 2023 zijn taakstellingen opgenomen op de uitvoering van de jeugdzorg. Deze taakstelling bedraagt € 278.000 in 2025 en loopt op tot € 592.000 vanaf 2027. Hoewel wij er alles aan doen om deze taakstelling te realiseren en daarnaast de jeugd die de zorg echt nodig heeft deze te blijven aanbieden realiseren wij ons dat het ons veel moeite kost om de beheersing van deze kosten in de grip te krijgen. Er is al jaren sprake van een opwaartse druk op de jeugdhulpuitgaven. Daar waar het er in 2022 op leek dat we de kosten in de grip hadden gekregen zagen we in 2023 toch weer een toename. Deze wordt veroorzaakt door meer kinderen in jeugdhulp en langere en zwaardere trajecten. In 2023 is in kaart gebracht wat de minimale opbrengsten zijn van de huidige besparingsmaatregelen. Met deze maatregelen wordt de opwaartse druk voor 2024 en 2025 echter onvoldoende afgeremd, laat staan dat sprake is van een stabilisatie of daling van uitgaven. Daarom wordt fors ingegrepen en ingezet op extra maatregelen. In de 1e bestuursrapportage 2024 zijn de kosten van de jeugdhulp incidenteel bijgesteld. Voor 2025 en 2026 is in de deze Kadernota 2025 nu geen aanpassing voorgesteld. Het is zaak eerst gedurende 2024 de effecten van de maatregelen te analyseren. Bij de programmabegroting 2025 komen wij, indien noodzakelijk, hierop terug.

Risicomelding Areaal onderhoud buitenruimte

Zowel in de Kadernota 2024 als de programmabegroting 2024 hebben wij melding gedaan over de mogelijk financiële impact van het in kaart brengen van het areaal buitenruimte. Bij een laatste navraag bij de AA-organisatie heeft de vakafdeling aangegeven de inventarisatie nog niet afgerond te hebben. Dat betekent dat wij op dit moment geen zicht hebben op meerkosten in de onderhoud buitenruimte als gevolg van uitbreiding van het areaal.

De Oude Veiling

In 2022 heeft het college besloten de bijdrage voor de exploitatie van De Oude Veiling voort te zetten en in 2024 te evalueren in hoeverre een dergelijke bedrage na 2024 nog nodig is.
Het budget is in 2022 structureel in de begroting opgenomen, vanwege het vermoeden dat De Oude Veiling mogelijk niet zonder een structurele gemeentelijke bijdrage kan blijven draaien.
Het college concludeert anno 2024 dat deze eerdere inschatting klopt: het is niet reëel te verwachten dat De Oude Veiling exploitabel is zonder gemeentelijke bijdrage. Het in de begroting opgenomen bedrag ten behoeve van De Oude Veiling bedrag wordt vanaf 2025 hiervoor structureel ingezet. De komende jaren wordt

wel samen met ESA gekeken naar eventuele mogelijkheden voor (enige) afbouw van de gemeentelijke bijdrage.

AA-claims

Over de AA posten die waren ingediend in het traject Kadernota 2023 is in mei 2023 al vastgesteld dat voor een 5-tal posten geen overeenstemming bestaat wegens een verschil van inzicht over de dekking van deze posten. Vanuit Aalsmeer is aangegeven dat deze kosten opgevangen moeten worden binnen de bestaande bedrijfsvoering van de AA-organisatie. Vanuit Amstelveen is aangegeven dat binnen de heersende systematiek deze claims geen overhead taken betreft en/of niet samenhangen met groei/krimp van de organisatie, maar dat deze het gevolg zijn van een steeds complexer wordend takenpakket en toenemende vragen vanuit bestuur, accountant en burgers.

Er is afgesproken in het overleg tussen directiesecretarissen en concerncontrollers van de beide gemeenten om een aanvullende notitie op te stellen als duiding op de samenwerkingsovereenkomst over dergelijke (bedrijfsvoering)kosten. Dit is in 2023 niet van de grond gekomen. Een dergelijke notitie is echter nog steeds wenselijk om dergelijke meningsverschillen naar de toekomst te beslechten en wordt in de voorbereiding op de programmabegroting 2025 opgesteld. Het totaal van de ter discussie staande claims bedraagt € 164.000. Deze zijn nog geen onderdeel van deze Kadernota.

Evaluatie samenwerking AA-organisatie

In de samenwerkingsovereenkomst AA is afgesproken dat in de 2e helft van 2025 de colleges de samenwerking evalueren. Om in de voorbereiding hierop extern advies te kunnen inschakelen nemen wij hiervoor een budget op. Dekking vindt plaats uit het nog beschikbaar gestelde transitiebudget dat bij vorming van de kernorganisatie door de raad beschikbaar is gesteld.

5. Programma

5.1 Sociaal domein

5.1.1 Overzicht mutaties

	Mutaties 2025			Meerjaren mutaties		
	Lasten	Baten	Saldo	2026	2027	2028
Autonome ontwikkeling	**932**	**0**	**-932**	**-927**	**-796**	**-696**
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	64	0	-64	-79	-79	-79
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	75	0	-75	-171	-140	-140
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	-150	0	150	150	150	150
6.71a Hulp bij het huishouden (WMO)	200	0	-200	-161	-122	-83
6.71b Begeleiding (WMO)	100	0	-100	-80	-61	-42
6.71c Dagbesteding (WMO)	165	0	-165	-123	-81	-39
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	200	0	-200	-200	-200	-200
6.81a Beschermd wonen (WMO)	15	0	-15	0	0	0
6.82a Jeugdbescherming	185	0	-185	-185	-185	-185
7.1 Volksgezondheid	79	0	-79	-79	-79	-79
Intensivering bestaand-/ nieuw beleid	**26**	**0**	**-26**	**-26**	**-6**	**-6**
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	20	0	-20	-20	0	0
6.71a Hulp bij het huishouden (WMO)	6	0	-6	-6	-6	-6
Bestaand beleid	**61**	**0**	**-61**	**65**	**65**	**65**
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	-65	0	65	65	65	65
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	126	0	-126	0	0	0
Ombuigingsvoorstellen	**0**	**0**	**0**	**100**	**200**	**500**
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	0	0	0	100	200	500
Subtotaal	**1.019**	**0**	**-1.019**	**-788**	**-537**	**-137**
Totaal	**1.019**	**0**	**-1.019**	**-788**	**-537**	**-137**

5.1.2 Toelichting mutaties

Autonome ontwikkeling	**-932**

Toezegging programmabegroting 2024 nav terugdraaien taakstelling Wmo **275**

De taakstelling op de Wmo uit de programmabegroting 2023 is destijds volledig ten gunste van de algemene middelen gekomen (oplopend van € 300.000 in 2024 tot € 900.000 vanaf 2026). Hiervan blijft € 300.000 ten laste van de algemene middelen en is € 300.000 ingevuld door bezuinigingsmaatregelen binnen de Wmo (vanaf 2025).

Zoals aangekondigd in de programmabegroting 2024 wordt de resterende € 300.000 nu aanvullend structureel ingevuld binnen het sociaal domein in programma 1 en 2. Dit doen wij door het budget woningaanpassingen bij te stellen naar een genormaliseerd niveau (€ 150.000), het aframen van een gedeelte van het transformatiebudget Sociaal Domein (€ 50.000 in 2025 en € 100.000 vanaf 2026) en het aframen van structurele onderuitputting in andere budgetten zoals binnen kunst en samenkracht en burgerparticipatie (€ 50.000 structureel).

GR OGZ nominale ontwikkeling **-79**

Verhoging van de bijdrage aan de gemeenschappelijke regeling. Naast prijsindex o.a. vanwege landelijke richtlijn verhoging pandemische paraatheid infectie ziekten, toename TBC screening en aanpak verhoging vaccinatiegraden. Vanaf het jaar 2025 gaat het om een bedrag van € 78.600. Dit bedrag wordt voor € 60.000 gedekt uit de stelpost loon- prijs (zie programma 8 Algemene dekkingsmiddelen).

Sociaal Medische indicaties Wet Kinderopvang **-100**

De gemeente is wettelijk verplicht om een sociaal medische indicatie (SMI) af te geven voor kinderopvang aan ouders met medische of sociale beperkingen in combinatie met de noodzaak om ontwikkelings-achterstanden van het kind te verminderen. De gemeente heeft in 2022 het aantal dagdelen en de looptijd van indicaties ingeperkt om de kosten beter te beheersen. Deze regels worden consequent toegepast. De kosten stijgen toch omdat het aantal aanvragen stijgt, net als in 2022 en 2023. Het is onwenselijk om het aantal dagdelen en de looptijd nog meer te beperken, omdat dit het risico op ontwikkelingsachterstanden verhoogt, of omdat ouders door langdurige ziekte een beroep op kinderopvang moeten doen. Daarom wordt voorgesteld het budget structureel te verhogen met € 100.000.

Collectief vervoer **0**

In 2021, tijdens Corona, is er minder gebruik gemaakt van het Wmo-vervoer. Begin 2022 was de verwachting dat het vervoer zich weer zou herstellen zoals voor Corona. Dit herstel is uitgebleven. Hierdoor is in 2022 een voordeel ontstaan op de begroting. In 2023 heeft het Wmo-vervoer en het aantal vervoersbewegingen nog niet het niveau van voor Corona. Ondanks dat er sinds begin 2023 een nieuwe vervoerder is met hogere tarieven zal er op basis van de huidige prognoses wederom een voordeel ontstaan van € 70.000. Naar verwachting is dit voordeel structureel waardoor het budget wordt afgeraamd met € 70.000 structureel. Er is een structurele taakstelling van € 100.000 opgenomen op taakveld 6.1 samenkracht en burgerparticipatie. Met het structurele voordeel op collectief vervoer wordt deze taakstelling voor € 70.000 ingevuld.

GR GGD nominale ontwikkeling **-25**

De begroting van de gemeenschappelijke regeling (GR) GGD Amsterdam-Amstelland wordt meerjarig geïndexeerd met 3%. De DUVO middelen vanuit het Rijk worden niet geïndexeerd. In plaats daarvan worden gemeenten gecompenseerd voor indexatie in het gemeentefonds. Het aandeel van de gemeente Aalsmeer als gevolg van deze indexatie wordt gedekt uit de stelpost loon-prijs ontwikkeling. Het gaat structureel om € 25.000. Daarnaast is de begroting van de GR al meerdere jaren niet volledig dekkend. Er is voor gekozen de algemene reserve van de GR in te zetten om het begrotingstekort te dekken en de reserve terug te doen lopen tot aan 10% van de begroting. In 2026 is dit punt bereikt. Dit betekent dat een bijdrage nodig is van € 96.000 in 2026 en van € 65.000 in 2027 en verder.

Hulp bij huishouding **-200**

Het aantal huishoudens waarbij hulp bij het huishouden is ingezet is in 2023 licht gestegen. Doordat mensen langer thuis blijven wonen is er voor inwoners eerder meer dan minder hulp nodig. Hierdoor is het gemiddeld aantal uren dat aan hulp wordt geboden gestegen. Dit in combinatie met de gestegen tarieven voor deze vorm van hulp heeft in 2023 gezorgd voor een tekort van € 114.000. Vanwege een verdere autonome groei van 1% en vanwege een indexatie van de tarieven met 6,3% (ondanks de indexatie die reeds heeft plaatsgevonden) is een bijstelling van € 200.000 nodig (€ 52.000 indexatie en € 148.000 autonoom).

Begeleiding **-100**

Het aantal mensen dat gebruik maakt van individuele begeleiding is toegenomen. Daarnaast worden er meer uren begeleiding afgenomen en is er een stijging in de zorgzwaarte (complexiteit) waarneembaar. In plaats van de lichtste vorm van begeleiding is er een stijging te zien in de middel tot zwaardere vormen van individuele begeleiding. Rekening houdend met de realisatie van 2023, 1% autonome groei en 6,3% indexatie is een extra budget nodig van €100.000 (€ 25.500 indexatie en € 74.500 autonoom). Er wordt door gemeenten en de preferente zorgverzekeraar (Zorg en Zekerheid) vanaf 2024 per regio samengewerkt om de instroom van inwoners met ernstige GGZ problematiek in de Wlz te beperken door effectievere zorg en ondersteuning. Dit kan leiden tot hogere uitgaven voor individuele begeleiding in de Wmo. Dit komt voort uit landelijke verplichtingen en afspraken tussen VNG, VWS en Zorgverzekeraars Nederland.

Cliëntondersteuning/ Wijkteams **-50**

Mede dankzij de aandacht voor de naamsbekendheid van onafhankelijke clientondersteuning maken meer inwoners gebruik van deze vorm van ondersteuning. Naast dat de instroom toeneemt maken inwoners langduriger gebruik van deze ondersteuning. Hierdoor neemt de uitstroom af. Tezamen met een indexatie van 14,5% op basis van de contractuele afspraken en de CAO lonen wordt er meer uitgegeven dan begroot. Op basis van de realisatie van 2023 en bovenstaande argumenten is voor 2024 en verder een extra bedrag van € 50.000 (€ 7.000 indexering en € 43.000 autonoom) structureel noodzakelijk.

Jeugdbescherming **-185**

De verwachte uitgaven stijgen. De belangrijkste oorzaak is de landelijk verplichte verlaging van de caseload, afgedwongen via een landelijk geldend voorschrift met tarief. Hierdoor is het tarief met bijna 30% gestegen (van één medewerker van de gecertificeerde instelling op 10-12 gezinnen naar één op 8 gezinnen). Het verwachte tekort voor 2024 is € 185.000. Dit tekort werkt structureel door. Besparingen in de zin van minder kinderen in jeugdbescherming zijn wel een continu streven echter met de sterke inzet daarop (o.a. ihv13w) en de al gerealiseerde forse daling in het aantal gezinnen in jeugdbescherming ligt niet voor de hand zo'n daling te begroten.
Verwacht wordt dat in de meicirculaire zal worden voorzien in (gedeeltelijke) dekking vanuit het Rijk.

Specialistische Jeugdhulp **-200**

Voor 2025 en verder wordt, zoals in paragraaf 4.3 gemeld, nu geen aanpassing voorgesteld. Wij analyseren eerst gedurende 2024 de effecten van de maatregelen opdat bij het opstellen van de programmabegroting 2025 de budgetten eventueel bijgesteld worden. Wel stellen we voor om de hogere indexatie van € 200.000 wel structureel toe te voegen. Deze wordt gedekt uit de stelpost loon-prijs (zie programma 8 Algemene dekkingsmiddelen).

Regio coördinator Begeleid Thuis en Beschermd Verblijf **0**

Deze functie vloeit voort uit de wettelijke verplichting om vanaf 2021 een Regioplan en een regionale aanpak economische dakloosheid op te zetten. De bekostiging van de coördinator is een gezamenlijke verantwoordelijkheid van alle Amstelland gemeenten en de gemeenten dragen naar rato bij. Er is naar schatting 20 tot 24 uur per week nodig om de regionale coördinerende taken uit te voeren, voor de duur van twee jaar, ingaande eind eerste kwartaal 2024. De kosten bedragen € 15.000 per jaar. Tot en met 2026 is er dekking voor de kosten door herschikking van de SPUK-GALA middelen. Dit bedrag wordt opgenomen op de limitatieve lijst.

Dagbesteding **-185**

Rekening houdend met de realisatie van 2023 en een autonome groei van 1% van het aantal inwoners dat gebruik maakt van dagbesteding is een extra budget nodig. Daarnaast is er rekening gehouden met een indexatie van 6,3% waardoor het volledig benodigde budget voor dagbesteding neer komt op € 1.160.000. Er is dus € 185.000 extra nodig (€ 26.000 indexatie en €159.000 autonoom). Tijdens de Covid-19 pandemie maakte niet iedereen volledig gebruik van de geïndiceerde uren dagbesteding. Door de afgenomen angst voor de pandemie verzilveren meer inwoners hun volledig aantal uren dagbesteding.

Formatie Wet Inburgering 2021 **-84**

Sinds 1 januari 2022 is de Wet Inburgering 2021 in werking getreden waarbij gemeenten een belangrijke rol bij de begeleiding van nieuwkomers die inburgeringsplichtig zijn. Om deze taken te kunnen vervullen heeft de gemeente inburgeringcoaches in dienst. Door de inmiddels opgedane ervaring kunnen we stellen dat 75 inburgeraars per fte reëel is. Inmiddels zijn er zo'n 480 inburgeraars die begeleiding nodig hebben en zijn er dus 6,5 inburgercoaches nodig. Hierom wordt gevraagd om 3 extra fte. Op basis van verdeling 75% Amstelveen en 25% Aalsmeer komt dit voor Aalsmeer neer op een bedrag van € 83.700. Het structurele budget wordt gevraagd uit het gemeentefonds waar de middelen voor uitvoering van de Inburgering terecht zijn gekomen.

Intensivering bestaand-/ nieuw beleid **-26**

Bijzondere schoonmaak WMO **-6**

In Aalsmeer en ook landelijk is een trend te zien dat steeds meer volle en vervuilde woningen voorkomen. De bestaande gedwongen aanpak van de GGD is traumatiserend voor de inwoner en kost veel geld. Deze claim voor het aanbieden en inzetten van het product Bijzondere Schoonmaak kan zwaardere hulpverlening of een gedwongen ontruiming van de woning voorkomen. De verwachting is dat 2 woningen per jaar hiervoor in aanmerking komen.

Huiselijk geweld **-20**

Huiselijk geweld is een hardnekkig probleem wat voor langdurige problematiek kan zorgen voor slachtoffers en gezinsleden. Vaak geven volwassenen deze problematiek door aan hun kinderen, met grote maatschappelijke zorgen tot gevolg. Goede begeleiding kan andere kosten voorkomen. Voor uitstromende slachtoffers van huiselijk geweld uit opvangplekken ontbreekt door Aalsmeer gecontracteerd aanbod dat de ondersteuning en zorg na de uitstroom optimaliseert. Er is € 20.000 incidenteel nodig voor hulp en ondersteuning vanaf 2025 tot en met 2026, op basis van een geschatte 10 trajecten per jaar voor Aalsmeer en de kostprijs per traject. De inzet is incidenteel omdat de gemeente Aalsmeer in wil zetten op een andere vorm van organiseren en financieren van de extra begeleiding, via de GR GGD (Veilig Thuis).

Bestaand beleid	**-61**

Capaciteit huisvesting doelgroepen **65**

Bij de Kadernota 2024 is incidenteel budget van € 65.000 toegekend voor de opvang van Oekraïners. Deze claim is abusievelijk structureel in de begroting opgenomen, dit wordt nu gecorrigeerd.

Indicatie adviseurs WMO **-126**

Sinds april 2022 is het werkproces voor Wmo-meldingen en -aanvragen aangepast vanwege wettelijke eisen, waardoor het behandelen van een aanvraag nu aanzienlijk meer tijd kost dan voorheen. Daarnaast is het aantal meldingen (aanvragen) voor Wmo-voorzieningen gestegen, zowel in aantallen als in complexiteit. De in 2023 toegewezen structurele middelen toegewezen blijken onvoldoende om te voldoen aan kwaliteitseisen van de Wet, de AWB en de rechtmatigheidseisen. Door de toegenomen meldingen en langere afhandelingstermijn zijn er wachtlijsten bij het Wmo-team en kan de wettelijk verplichte afhandelingstermijn van 8 weken niet worden gehaald. Op basis van het aantal aanvragen en de gemiddelde duur per aanvraag is er 4,5 fte extra nodig naast de toegekende structurele middelen in 2023. De claim bij Aalsmeer is conform de reguliere 75% / 25% verdeling van personeelskosten over Amstelveen en Aalsmeer. Vanwege het feit dat het Rijk voornemens is het abonnementstarief af te schaffen en wij het niet acceptabel vinden dat door aanpassingen van Rijkswege wij nu met extra kosten worden geconfronteerd nemen wij deze claim nu alleen voor (2024 en) 2025 op.

Ombuigingsvoorstellen	**0**

Subsidies **0**

Uit een eerste inventarisatie is een aantal zoekrichtingen naar voren gekomen om op subsidies te besparen, waarbij ook een onderzoek kan plaatsvinden naar de doeltreffendheid van gesubsidieerde instellingen. Voordat deze besparing kan worden gerealiseerd dient eerst een besluit te worden genomen over de scope van het onderzoek. Als besparingspotentieel is opgenomen een bedrag van € 100.000 in 2026 oplopend tot € 500.000 in 2028.

5.2 Onderwijs en ontplooiing

5.2.1 Overzicht mutaties

	Mutaties 2025			Meerjaren mutaties		
	Lasten	Baten	Saldo	2026	2027	2028
Autonome ontwikkeling	**228**	**0**	**-228**	**-258**	**-178**	**-98**
4.2 Onderwijshuisvesting	80	0	-80	-160	-80	0
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	50	0	-50	0	0	0
5.2 Sportaccommodaties	123	0	-123	-123	-123	-123
5.3 Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	-25	0	25	25	25	25
Intensivering bestaand-/ nieuw beleid	**15**	**0**	**-15**	**0**	**0**	**0**

	Mutaties 2025			Meerjaren mutaties		
	Lasten	Baten	Saldo	2026	2027	2028
5.5 Cultureel erfgoed	15	0	-15	0	0	0
Bestaand beleid	**-4**	**0**	**4**	**4**	**4**	**73**
4.2 Onderwijshuisvesting	-4	0	4	4	4	73
Overige investeringen	**0**	**0**	**0**	**-49**	**-196**	**-1.205**
5.1 Sportbeleid en activering	0	0	0	0	0	100
5.2 Sportaccommodaties	0	0	0	-49	-196	-1.305
Ombuigingsvoorstellen	**0**	**0**	**0**	**100**	**100**	**160**
4.2 Onderwijshuisvesting	0	0	0	0	0	60
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	0	0	0	100	100	100
Subtotaal	**239**	**0**	**-239**	**-203**	**-270**	**-1.070**
Totaal	**239**	**0**	**-239**	**-203**	**-270**	**-1.070**

5.2.2 Toelichting mutaties

Autonome ontwikkeling **-228**

Toezegging programmabegroting 2024 nav terugdraaien taakstelling Wmo **25**

De taakstelling op de Wmo uit de programmabegroting 2023 is destijds volledig ten gunste van de algemene middelen gekomen (oplopend van € 300.000 in 2024 tot € 900.000 vanaf 2026). Hiervan blijft € 300.000 ten laste van de algemene middelen en is € 300.000 ingevuld door bezuinigingsmaatregelen binnen de Wmo (vanaf 2025). Zoals aangekondigd in de programmabegroting 2024 wordt de resterende € 300.000 nu aanvullend structureel ingevuld binnen het sociaal domein in programma 1 en 2. Dit doen wij door het budget woningaanpassingen bij te stellen naar een genormaliseerd niveau (€ 150.000), het aframen van een gedeelte van het transformatiebudget Sociaal Domein (€ 50.000 in 2025 en € 100.000 vanaf 2026) en het aframen van structurele onderuitputting in andere budgetten zoals binnen kunst en samenkracht en burgerparticipatie (€ 50.000 structureel).

Leerlingenvervoer **-50**

De afgelopen jaren is er sprake van een toename in het gebruik van het leerlingenvervoer. Dit resulteert in een structurele toename van de kosten. Ook stijgen de kosten ieder jaar vanwege het toepassen van indexaties als gevolg van onder andere de stijging van de lonen. Op basis van de realisatie van 2023 en bovenstaande is er in 2025 € 50.000 extra noodzakelijk om in de kosten te voorzien. Met het onderwijs hebben wij afspraken gemaakt om meer kinderen in het regulier onderwijs te houden en daarmee de stijging van de kosten van het leerlingenvervoer te beperken. Daarom nemen wij deze claim alleen voor 2025 op.

Dotatie voorziening meerjaren onderhoud (MJOP) Sportvelden **-123**

Voor de buitensportlocaties is door een extern bedrijf een MJOP opgesteld om de onderhouds-werkzaamheden inzichtelijk in tijd te maken en de jaarlijkse dotatie aan de voorziening vast te stellen. In de 1e bestuursrapportage 2024 is voorgesteld om hiervoor een nieuwe voorziening te maken, de Voorziening Sportvelden. Met een scope van 20 jaar is een structurele jaarlijkse dotatie nodig van € 123.000.

Locatieonderzoek onderwijshuisvesting Kudelstaart **-80**

De drie schoolbesturen zijn met elkaar in gesprek over de toekomst van het onderwijsaanbod in de kern Kudelstaart. De besturen hebben geconcludeerd dat er voldoende kinderen in Kudelstaart zijn waardoor de drie scholen ook de komende jaren voldoende instroom kunnen verwachten. Wel is het de bedoeling dat de twee kleinere scholen intensiever met elkaar gaan samenwerken.
KC De Ruimte is gehuisvest in een schoolgebouw in Kudelstaart-Centrum, dat ouder is dan 40 jaar. De besturen willen met medewerking van de gemeente een onderzoek uitvoeren naar de mogelijkheden van het realiseren van een duurzaam en modern schoolgebouw in Kudelstaart-Centrum voor KC De Ruimte en OBS Kudelstaart. In het onderzoek (in totaal € 160.000, € 80.000 in 2025 en € 80.000 in 2026) worden de mogelijkheden verkend met name op het stedenbouwkundige en financiële vlak. Indien noodzakelijk worden verkeers-, flora & fauna-, geluids- en bodemonderzoeken meegenomen. Het locatieonderzoek onderwijshuisvesting Kudelstaart is als voorziening meegenomen in het Integraal Huisvestingsplan 2024-2039.

Locatieonderzoek huisvesting Taalsmeer **0**

De toestroom van het aantal leerlingen in het nieuwkomersonderwijs is door de uitbraak van de oorlog in Oekraïne in een stroomversnelling geraakt. Anno 2024 heeft Taalsmeer twee volle groepen en is de noodzaak voor het starten van een derde groep aan de orde. Taalsmeer is gehuisvest in de daklokalen van De Mikado in Aalsmeer-Oost, terwijl het personeel onderdeel uitmaakt van het team van IKC Triade Ten behoeve van een locatieonderzoek is budget nodig (in totaal €160.000, waarvan € 80.000 in 2026 en € 80.000 in 2027). In het onderzoek worden de mogelijkheden verkend met name op het stedenbouwkundige en financiële vlak. Indien noodzakelijk worden verkeers-, flora & fauna-, geluids- en bodemonderzoeken meegenomen. Het locatieonderzoek onderwijshuisvesting Kudelstaart is als voorziening meegenomen in het Integraal Huisvestingsplan 2024-2039.

Intensivering bestaand-/ nieuw beleid **-15**

Archeologische waardenkaart **-15**

De archeologische waardenkaart is verouderd. Dit beperkt een nauwkeurige advisering en leidt tot misverstanden. Het huidige archeologiebeleid, bestaande uit de archeologische verwachtingskaart en bijbehorende rapportage, is in 2016 vastgesteld. Inmiddels zijn er enkele tientallen archeologische onderzoeken uitgevoerd, en dienen verschillende criteria te worden aangepast en archeologische vindplaatsen te worden aangevuld.

Bestaand beleid **4**

Huur IKC Oosteindedriehoek rendabel **0**

De start van de bouw in Oosteindedriehoek heeft een vertraging opgelopen. Hierdoor is de fasering van de nieuwbouw IKC Oosteindedriehoek over de jaren aangepast. De fasering is verwerkt in de 1e bestuursrapportage 2024.
Voor het rendabele deel (kindcentrum) waren nog geen huurbaten opgenomen in de begroting. Het rendabele deel van de investering is geraamd op € 2.764.000. Met een afschrijvingstermijn van 40 jaar komt de kostprijs dekkende huur op jaarlijks € 69.100. Oplevering wordt nu verwacht in 2027.

Kapitaallasten Gymzalen De Rozen en Baccara **4**

In het integraal huisvestingsplan onderwijs 2024 - 2039 is een budget opgenomen voor een locatieonderzoek gymlokalen De Rozen en de Baccara, incl. renovatie.
Bij de afweging van de financiële middelen en de maatschappelijke opgaven waar we voor staan is de huidige bouwkundige staat van deze gymlokalen beoordeeld. Om die reden wordt in de 1e bestuursrapportage 2024 voorgesteld om dit vervolgonderzoek niet uit te voeren en het krediet ad. € 160.000 af te ramen. Door het vervallen van het krediet voor gymzalen De Rozen en Baccara vallen de hierbij betrokken kapitaallasten (€ 4.000) vrij.

Overige investeringen **0**

Investeringen buitensport accommodaties **0**

Voor de buitensportlocaties is door een extern bedrijf een Meerjaren Investeringsplan opgesteld. In de komende jaren dienen vervangingen van kunstgrasvelden plaats te vinden bij FC Aalsmeer en RKDES en dienen ook de lichtmasten van RKDES vervangen te worden. De afschrijvingstermijn van deze investeringen bedraagt respectievelijk 8 jaar voor de velden en 25 jaar voor de verlichting. De kapitaallasten in 2026 bedragen € 49.000 en lopen op naar € 213.000 in 2028.

Nieuwbouw zwembad Waterlelie **0**

Zowel in de programmabegroting 2023 en 2024 als het college-uitvoeringsprogramma is melding gedaan over een onderzoek naar de toekomstbestendigheid van zwembad de Waterlelie. In de commissie van 19 maart bent u over de uitkomst nader geïnformeerd. In de commissie van 4 juni informeren de onderzoekspartijen u over de drie scenario's die door hen onderzocht en uitgewerkt zijn. Om inzicht te geven in de financiële gevolgen van de nieuwbouw van het zwembad is in deze Kadernota een claim opgenomen behorende bij een nieuw te bouwen zwembad met een indicatief investeringsbedrag van € 28,2 miljoen (prijspeil 2026). Dit resulteert in een hogere bijdrage aan de ESA ten opzichte van de huidige exploitatie, omdat de kostendekkende huur die door de ESA betaalt wordt stijgt, vanwege hogere lasten dan het huidige zwembad (€ 1.035.000). Een deel van deze lasten kan mogelijk worden gedekt door lagere exploitatielasten en/ of hogere inkomsten. Nadere uitwerking hiervan vindt nog plaats. Vooralsnog is hiervoor een stelpost opgenomen van € 100.000.
Na ingebruikname van het nieuwe zwembad (voor deze Kadernota gesteld op eind 2027) dient de dan resterende boekwaarde van het huidige zwembad van € 58.000 in één keer te worden afgeschreven. Voorgesteld wordt deze afwaardering restant boekwaarde te dekken door een éénmalige onttrekking aan de algemene reserve.

Ombuigingsvoorstellen **0**

Versoberen nieuwbouw IKC Oosteindedriehoek **0**

Dit betreft een besparing op de lasten op de nieuw te bouwen school van € 60.000 vanaf 2028. Naast een onderzoek tot de mogelijkheden ervan dient eveneens rekening gehouden te worden met marktontwikkelingen.

Onderwijsachterstandenbeleid **0**

De wettelijke taken t.a.v. Voorschoolse educatie (VE) kunnen geheel vanuit de rijksbijdrage OAB (onderwijsachterstandenbeleid) bekostigd worden. Deze Rijksbijdrage wordt, naast de kindplaatsen Voorschoolse educatie, ook ingezet voor een deel van de bekostiging van het flankerend beleid VE (ouder-

beleid en tutoring). Op de eigen bijdrage van de gemeente kan alleen bespaard worden als inhoudelijke keuzes gemaakt worden, zoals het stoppen of versoberen van het aanbod peuterarrangementen (waarvoor de gemeente wel een maatschappelijke opgave en decentrale uitkering heeft gekregen van het Rijk), preventieve logopedie, ouderbeleid en ondersteuning van kinderen met een VE-indicatie in de hele dagopvang (tutoring). Het besparen van € 100.000 gemeentelijke eigen bijdrage OAB vanaf 2026 betekent naar verwachting grotendeels het einde van zulke voorzieningen.

5.3 Economie en duurzaamheid

5.3.1 Overzicht mutaties

	Mutaties 2025			Meerjaren mutaties		
	Lasten	Baten	Saldo	2026	2027	2028
Ombuigingsvoorstellen	**-75**	**100**	**175**	**175**	**175**	**175**
3.4 Economische promotie	-75	100	175	175	175	175
Subtotaal	**-75**	**100**	**175**	**175**	**175**	**175**
Totaal	**-75**	**100**	**175**	**175**	**175**	**175**

5.3.2 Toelichting mutaties

Ombuigingsvoorstellen	**175**

Uitbreiding digitaal nachtregister **100**

Het digitaal nachtregister Aalsmeer gaat over het aantal overnachtingen en overnachters in Aalsmeer. Alle hotels zijn hierop aangesloten. De B&B's en de toeristische particuliere verhuur is hierin nog niet opgenomen. Een verhoging van de toeristenbelasting is afhankelijk van de raming van het aantal overnachtingen in 2025 (en gebaseerd op de cijfers van 2023 en de raming van 2024). Hier moet een diepere analyse op plaatsvinden, voordat een verhoging van de toeristenbelasting wordt voorgesteld. In de 1e bestuursrapportage 2024 is hiervoor een onderzoeksbudget opgenomen. De verwachte meeropbrengsten zijn € 100.000 structureel.

City Marketing / Visit Aalsmeer **75**

Bij dit ombuigingsvoorstel is er vanuit gegaan dat van het bestaande budget van € 100.000, € 25.000 resteert voor het in de lucht houden van de website en dat de overige inspanningen moeten worden gefinancierd door ondernemers. Besparing € 75.000 structureel.

5.4 Openbare ruimte

5.4.1 Overzicht mutaties

	Mutaties 2025			Meerjaren mutaties		
	Lasten	Baten	Saldo	2026	2027	2028
Autonome ontwikkeling	**89**	**8**	**-80**	**-35**	**-35**	**-35**
2.1 Verkeer en vervoer	45	0	-45	0	0	0
7.2 Riolering	8	4	-4	-4	-4	-4
7.3 Afval	0	4	4	4	4	4
7.4 Milieubeheer	35	0	-35	-35	-35	-35
7.5 Begraafplaatsen	0	0	0	0	0	0
Intensivering bestaand-/ nieuw beleid	**131**	**0**	**-131**	**-131**	**-131**	**-131**
5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	55	0	-55	-55	-55	-55
7.5 Begraafplaatsen	76	0	-76	-76	-76	-76
Bestaand beleid	**-21**	**6**	**27**	**-9**	**-9**	**-9**
2.1 Verkeer en vervoer	-19	6	25	-1	-1	-1
5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	-2	0	2	-3	-3	-3
7.2 Riolering	0	0	0	-5	-5	-5
Overige investeringen	**5**	**0**	**-5**	**-5**	**-5**	**-5**
2.1 Verkeer en vervoer	5	0	-5	-5	-5	-5
Ombuigingsvoorstellen	**-390**	**0**	**390**	**540**	**540**	**540**
2.1 Verkeer en vervoer	-90	0	90	90	90	90
5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	-150	0	150	300	300	300
7.4 Milieubeheer	-150	0	150	150	150	150
Subtotaal	**-187**	**14**	**201**	**360**	**360**	**360**
Totaal	**-187**	**14**	**201**	**360**	**360**	**360**

5.4.2 Toelichting mutaties

Autonome ontwikkeling	**-80**

GR Gemeentebelastingen Amstelland Raambegroting 2025 **0**

De gemeenschappelijke regeling Gemeentebelastingen Amstelland heeft de begroting voor de komende jaren ingediend met daarin een toename van € 42.500 aan kosten. Hierbij spelen de toegenomen loon- en prijsontwikkelingen een belangrijke rol. Een deel van de toename (€ 8.400) wordt toegerekend aan kostendekkende exploitaties (riolering en afval). Het overige wordt toegerekend aan de taakvelden waarvoor de dienstverlening van GR Gemeentebelastingen Amstelland wordt verricht.

Structurele ophoging bijdrage OD NZKG **-35**

Voorgesteld wordt om de begroting van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied (OD NZKG) vanaf 2025 te verhogen van € 915.000 naar € 950.000, conform de MJB 2025-2028, waarbij geen rekening meer wordt gehouden met eventuele compensaties door het Rijk of de provincie Noord-Holland. Omdat de Omgevingsdienst streeft naar een nivellering van het totale budget tot op het niveau van de Meerjarenbegroting van 2024-2027 (die in 2023 is vastgesteld), wordt de verhoging voor 2025 beperkt tot € 35.000 structureel.

Bereikbaarheidsregisseur Aalsmeer **-45**

De komende jaren worden een aantal grote projecten gerealiseerd in de gemeente Aalsmeer. Deze projecten worden niet alleen door de gemeente uitgevoerd, maar ook door Greenpark, de provincie en door de nutsbedrijven. Gecombineerd met het beheerwerk van de Meerlanden komt de bereikbaarheid en verkeersdoorstroming onder druk te staan. Om de regievoering op bereikbaarheid verder te optimaliseren en te professionaliseren, is er vooralsnog incidenteel een bereikbaarheidsregisseur nodig voor 0,33 vte in schaal 11. Na de pilot in 2025 evalueren wij de doelmatigheid en doeltreffendheid van een dergelijke functie.

Intensivering bestaand-/ nieuw beleid **-131**

Afdoening motie duurzaam maaibeleid **0**

De Meerlanden is in 2023 een pilot duurzaam maaibeheer gestart. Dit heeft er toe geleid dat delen van Aalsmeer minder (2x per jaar i.p.v. 6x per jaar) en later (na mei) werden gemaaid en het maaisel werd afgevoerd. Doel was het verhogen van de biodiversiteit. Dit beleid wordt nu doorgevoerd.

Motie PvdA Watertappunten **0**

De raad heeft een motie aangenomen waarin zij aangeeft dat er nog steeds behoefte is aan bij voorkeur 5 watertappunten en dat de gemeente Aalsmeer een van de weinige gemeenten in Nederland is waar nog geen watertappunt is. De kosten hiervan bedragen € 17.870 per tappunt voor een periode van 10 jaar. Dekking wordt gevonden binnen de beschikbare budgetten voor openbare ruimte.

Seringenpark Right to Challenge **-55**

In februari 2020 heeft het college ingestemd met een pilot Right to Challenge Seringenpark. Daarbij is dekking gevonden binnen het beschikbaar budget. Om deze Right to Challenge te kunnen continueren in de toekomst is aanvullend budget nodig, omdat de beschikbare budgetruimte mede als gevolg van de prijsstijgingen van de afgelopen jaren is verdampt. Er is een aanvullend budget nodig van € 55.000.

Uitbreiding formatie Begraafplaats Aalsmeer **-76**

Het blijkt dat de huidige 1,2 fte onvoldoende is om alle werkzaamheden op een veilige, volgens de arbeidsomstandighedenwet, manier op de begraafplaats te verrichten. In verband met veiligheidseisen moeten verschillende werkzaamheden door twee medewerkers worden gedaan. Daarom is een uitbreiding van 0,8 fte nodig, de kosten hiervan bedragen € 80.000. Er is dekking van € 4.000 als gevolg van de besparing op de aanschaf van een eigen grafdelfmachine in plaats van deze werkzaamheden uit te besteden.

Kapitaallast grafdelfmachine **0**

Het aanschaffen van een grafdelfmachine, is voordeliger dan uitbesteden. Met een grafdelfmachine kan 10 jaar worden gewerkt. De afschrijving bedraagt € 13.000. De jaarlijkse onderhouds- en gebruikskosten zijn € 12.000. Door het werk niet langer uit te besteden, zorgt dit voor een besparing van € 29.000. Het restant van € 4.000 wordt ingezet voor de uitbreiding van personeel op de begraafplaats.

Bestaand beleid	**27**

Aframing zwerfvuilbestrijding **15**

Uit de analyse van de jaarstukken 2023 blijkt een structurele onderschrijding van het budget zwerfvuilbestrijding.

Verlagen dienstverleningsbijdrage door afstoten 4e toezichtauto **4**

De bestaande (elektrisch aangedreven) personenvoertuigen voor toezichthouders openbare ruimte moeten in 2025 worden vervangen. Er zijn vier auto’s destijds door Aalsmeer aangeschaft, maar hiervan worden er gemiddeld drie auto’s voor Aalsmeer gebruikt. De vierde auto is daarom per direct afgestoten. De brandstofkosten en onderhoud waren onderdeel van de dienstverleningsbijdrage, welke nu structureel uit de dienstverleningsbijdrage gehaald wordt.

Opbrengsten vervanging drie auto's **21**

De bestaande (elektrisch aangedreven) personenvoertuigen voor toezichthouders openbare ruimte moeten in 2025 worden vervangen. Verwacht wordt dat bij verkoop deze auto’s € 21.000 opbrengen.

Bijstelling budget Gladheidbestrijding **20**

Uit een analyse van de jaarstukken 2023 blijkt dat voor uitvoering van gladheidbestrijding door De Meerlanden het opgenomen budget toereikend is. De structurele onderschrijding wordt afgeraamd.

Veerdienst Pont Uiterweg - Rijsenhout **-33**

Het budget voor de jaarlijkse bijdrage voor de pont Uiterweg-Rijsenhout dient te worden opgehoogd. Aalsmeer en Haarlemmermeer hebben een overeenkomst gesloten om de jaarlijkse kosten 50/50 te delen. Haarlemmermeer organiseert de exploitatie en heeft in overleg met Aalsmeer een nieuwe pont aangeschaft. De oude dieselpont ging steeds in storing en vergde veel onderhoud. Deze is afgevoerd en er wordt tot half april een pont gehuurd. Vanaf 17 april is de nieuwe pont elektrische pont in gebruik genomen. De jaarlijks te verwachten kosten zijn ongeveer € 95.000 per gemeente. Op basis van de geactualiseerde kostenraming wordt het budget bijgesteld.

Overige investeringen	**-5**

Inrichting Jac Stammespark **-5**

In 2020 is een krediet van € 2.020.000 beschikbaar gesteld voor de inrichting van het Jac Stammespark. Een groot deel is in de afgelopen jaren gerealiseerd. Voor de resterende werkzaamheden in 2024 is een aanvullende krediet van € 112.000 nodig voor het afronden van het wandelpad rond het Zwanenwater. Deze functie is expliciet vermeld in het subsidieverzoek aan de Stichting Leefomgeving Schiphol, die het merendeel van de bovengenoemde investering financiert (€ 1.300.000). De afschrijvingstermijn voor deze investering is 25 jaar (€ 4.480 per jaar).

Ombuigingsvoorstellen	**390**

Klimaatbeleid **150**

Aalsmeer heeft middelen voor de inzet van een duurzaamheidsadviseur en ontwikkelen duurzaamheidsagenda. De beschikbare budgetten voor duurzaamheid bedragen tussen de € 350.000 en € 400.000 per jaar. Een besparing hierop van € 150.000 lijkt haalbaar. Dit is inclusief het effect op de formatie.

Beheer en onderhoud openbare ruimte **150**

Ervan uitgaande dat de AA organisatie de wijken in dezelfde markt gaat aanbesteden als De Meerlanden zou doen komt de geschatte besparing neer op het besparen van de overhead van De Meerlanden en hun kosten voor huisvesting. Voorlopige inschatting van de ombuiging is € 150.000 in 2025 en € 300.000 vanaf 2026, waarbij rekening is gehouden met het effect van autonome ontwikkeling (inflatie en areaaluitbreiding) waardoor ook de beheerkosten stijgen.

Kwaliteitsbeeld onderhoud winkelcentra naar B **90**

Een klein deel van het areaal is ingericht op niveau A (winkelcentra), verlaging naar niveau B is een optie. De besparing in de onderhoudskosten bedraagt in dat geval ca. € 90.000 structureel.

5.5 Ruimtelijke ontwikkeling

5.5.1 Overzicht mutaties

	Mutaties 2025			Meerjaren mutaties		
	Lasten	Baten	Saldo	2026	2027	2028
Autonome ontwikkeling	**828**	**0**	**-828**	**-798**	**-713**	**-713**
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	684	0	-684	-654	-569	-569
8.1 Ruimte en leefomgeving	128	0	-128	-128	-128	-128
8.3 Wonen en bouwen	16	0	-16	-16	-16	-16
Intensivering bestaand-/ nieuw beleid	**69**	**0**	**-69**	**-69**	**-69**	**-69**
8.3 Wonen en bouwen	69	0	-69	-69	-69	-69
Bestaand beleid	**960**	**0**	**-960**	**0**	**0**	**0**
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	960	0	-960	0	0	0
Overige investeringen	**0**	**0**	**0**	**-96**	**-96**	**-96**
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	0	0	0	-96	-96	-96
Ombuigingsvoorstellen	**-50**	**0**	**50**	**50**	**50**	**50**
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	-50	0	50	50	50	50
Subtotaal	**1.808**	**0**	**-1.808**	**-913**	**-828**	**-828**
Mutaties reserves	0	60	60	0	0	0
Subtotaal reserves	**0**	**60**	**60**	**0**	**0**	**0**
Totaal	**1.808**	**60**	**-1.747**	**-913**	**-828**	**-828**

5.5.2 Toelichting mutaties

Autonome ontwikkeling	**-828**

Meerjarig onderhoud Oosteinderweg 247 (Bloemenlust) **-213**

Door toevoeging van Bloemenlust aan de vastgoedportefeuille is er een inspectie uitgevoerd om de jaarlijkse dotatie aan de voorziening voor de MJOP te kunnen bepalen. Om het gebouw, na het wegwerken van het achterstallig onderhoud, in stand te kunnen houden is een structurele jaarlijkse dotatie, bij een scope van 20 jaar, in de voorziening nodig van € 213.000 vanaf 2024.

Accountmanager Omgevingsdienst **-34**

Door het toenemende (wettelijke) takenpakket en het in lijn daarmee samenhangende belang van de gemeente Aalsmeer bij het functioneren van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied (ODNZKG) is de zelfstandige functie van accountmanager ontstaan. In deze functie is op ambtelijk niveau enerzijds de regietaak op inhoud belegd en anderszins de belangenbehartiging als mede eigenaar van deze omgevingsdienst. De samenwerking met de Omgevingsdienst heeft inmiddels substantiële vormen aangenomen en wordt in de komende periode nog verder uitgebouwd. Met in acht name van de daarmee gemoeide financiële middelen vraagt dit om adequate afstemming, sturing en verantwoording waarbij de structurele invulling van de rol van accountmanager onvermijdelijk is. Inmiddels is ook duidelijk dat de uitvoering van deze taak een structureel beslag leggen op de beschikbare capaciteit.

Bijdrage omgevingswet Aalsmeer **-110**

De bijdrage voor de structurele functies van de Omgevingswet bedraagt vanaf 2025 € 110.000 per jaar.

Dagelijks onderhoud Buurthuis Hornmeer **-6**

Gebleken is dat er onvoldoende budget in de begroting is opgenomen voor het dagelijks onderhoud van het buurtcentrum. Om het buurthuis wind- en waterdicht te kunnen houden wordt hiervoor een budget opgenomen in afwachting van het ‘Uitvoeringsplan op Ontmoeten’.

Onderhoud Fort Kudelstaart **-465**

Voor het uitvoeren van MOP en inregelen van het beheer na vertrek exploitant is budget noodzakelijk. Hierbij worden de geschatte instandhoudingslasten aangevraagd. Voor 2025 (€ 465.000) en 2026 (€ 435.000). Zolang als er nog geen keuzes zijn gemaakt met betrekking tot de toekomst van het Fort wordt er vanaf 2027 een structureel budget opgenomen voor het jaarlijks onderhoud ervan voor € 350.000.

Intensivering bestaand-/ nieuw beleid	**-69**

Capaciteit Wonen Aalsmeer **-69**

Sinds medio 2023 heeft de gemeente Aalsmeer geen strategische adviseur wonen meer. De taken van de strategisch adviseur Wonen binnen de kernorganisatie zijn in 2023 compleet overgedragen aan de AA organisatie. Deze taken als voorbeeld huisvesting bijzondere doelgroepen en de coördinatie prestatieafspraken komen bovenop de andere taken die al belegd waren bij de AA organisatie. Om deze taken voor het thema wonen te continueren is een tijdelijke overdracht van middelen naar de AA organisatie essentieel voor capaciteit inzet. Op basis van ervaring is in totaal voor deze werkzaamheden 0.61 fte inzet nodig, dit komt overeen met het gevraagde bedrag van € 83.200. De kosten van de overhead (€ 14.200) zijn opgenomen in programma 7 Overhead.

Bestaand beleid	**0**

Afboeken boekwaarde Brandweerkazerne **0**

De huidige kazerne dient gerenoveerd of vervangen te worden. Om dit te realiseren is een aantal scenario's mogelijk:
1. Renoveren huidige kazerne
2. Nieuwbouw op huidige locatie
3. Nieuwbouw alternatieve locatie

De verschillende scenario's worden op dit moment onderzocht in samenspraak met de Veiligheidsregio. Daarnaast komt de brandweerkazerne in eigendom van de Veiligheidsregio die daarmee verantwoordelijk worden voor het beheer en onderhoud van de kazerne. Op de huidige kazerne resteert nog een boekwaarde, groot € 0,96 miljoen eind 2025. Bij in gebruikname van een nieuwe kazerne in 2026 dient de resterende boekwaarde te worden afgeboekt. Voorgesteld wordt deze kosten te dekken door een éénmalige onttrekking aan de algemene reserve van € 900.000 en € 60.000 aan de reserve kapitaallasten.

Overige investeringen	**0**

Renovatie dak Oosteinderweg 247 (Bloemenlust) **0**

Uit technische inspecties is gebleken dat het dak incl. lichtstraten en koepels van Bloemenlust op korte termijn aan vervanging toe is. Voorstel is om hiervoor een investeringskrediet beschikbaar te stellen voor € 2.529.000 met een afschrijvingstermijn van 20 jaar. Een deel (€ 461.000) is al nodig vanaf 2024 (zie de 1e bestuursrapportage). De vervanging is eind 2025 gereed. De afschrijvingslasten bedragen vanaf 2026 € 126.000 per jaar, gebaseerd op een afschrijvingstermijn van 20 jaar.

Investering externe huurder Bloemenlust **0**

Ten behoeve van externe huurder zal circa 400 m2 van Bloemenlust worden gerenoveerd. Door deze verbouwing biedt de Bloemenlust meer gebruiksmogelijkheden. De investering bedraagt incidenteel € 600.000 in 2025. Afschrijvingstermijn is 25 jaar . De jaarlijkse afschrijving bedraagt € 24.000. Deze investering is rendabel en wordt gedekt door huurinkomsten. Na de verbouwing wordt er een extra huurinkomst van € 54.000 per jaar verwacht. Zowel de afschrijvingskosten als de huuropbrengsten starten in 2026.

Noodstroomvoorziening gemeentehuis Aalsmeer **0**

In het kader van crisisbeheersing is het noodzakelijk dat het crisisteam vanuit het raadhuis bij grote calamiteiten, kan blijven functioneren zonder van de nutsvoorziening afhankelijk te zijn. De kosten voor het plaatsen van een noodstroomaggregaat incl. alle bijkomende werkzaamheden worden voorlopig geraamd op € 750.000 incl. BTW en bijkomende kosten. Nader onderzoek naar alternatieve scenario's vindt nog plaats. Hiervoor is in de 1e bestuursrapportage 2024 een onderzoeksbudget opgenomen De afschrijvingstermijn is 15 jaar (€ 50.000 per jaar) en starten in 2026.
De jaarlijkse onderhoudskosten voor deze voorziening vanaf 2026 worden geschat op € 25.000 per jaar.

Ombuigingsvoorstellen	**50**

Verlagen onderhoudsniveau maatschappelijk vastgoed **50**

Door kritisch te kijken naar het onderhoud van het maatschappelijk vastgoed kan afhankelijk van de marktomstandigheden mogelijk € 50.000 worden bespaard op jaarbasis.

5.6 Bestuur, bevolking en veiligheid

5.6.1 Overzicht mutaties

	Mutaties 2025			Meerjaren mutaties		
	Lasten	Baten	Saldo	2026	2027	2028
Autonome ontwikkeling	**182**	**40**	**-142**	**-94**	**-62**	**-62**
0.1 Bestuur	36	0	-36	-36	-36	-36
0.2 Burgerzaken	122	60	-62	-16	15	15
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	24	0	-24	-22	-21	-21
1.2 Openbare orde en veiligheid	0	-20	-20	-20	-20	-20
Intensivering bestaand-/ nieuw beleid	**80**	**0**	**-80**	**-80**	**-80**	**-80**
0.2 Burgerzaken	30	0	-30	-30	-30	-30
1.2 Openbare orde en veiligheid	50	0	-50	-50	-50	-50
Bestaand beleid	**-70**	**0**	**70**	**-245**	**-245**	**-245**
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	0	0	0	-315	-315	-315
1.2 Openbare orde en veiligheid	-70	0	70	70	70	70
Subtotaal	**192**	**40**	**-152**	**-419**	**-388**	**-388**
Totaal	**192**	**40**	**-152**	**-419**	**-388**	**-388**

5.6.2 Toelichting mutaties

Autonome ontwikkeling	**-142**

Accountantskosten **-36**

Doordat de afgelopen jaren een toename te zien is van het aantal SiSa-regelingen, is er een forse stijging van de kosten voor de controle door de accountant.
Op basis van de ervaringen van de afgelopen jaren en de inschatting van de nieuwe accountant PwC, is het voorstel om hiervoor het bedrag voor de accountantskosten te verhogen met € 36.400 per jaar.

Bijstelling leges APV/ Horeca **0**

Sinds jaren zijn de legesinkomsten voor ontheffingen en vergunningen op grond van de APV, horeca en bijzondere wetten, gelieerd aan Openbare Orde en Veiligheid, te hoog begroot (€ 20.000). Het jaar 2023 is een volledig jaar na coronatijd en geeft (voorlopig) een goede indicatie van legesinkomsten. Een nadere structurele bijstelling is noodzakelijk. De lagere legesinkomsten worden gedekt door een structurele onderuitputting op het budget crisisbeheersing en brandweer.

Bijdrage GR Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland **-44**

Op basis van de (concept) meerjarenraming van de Veiligheidsregio Amsterdam-Amstellanden (VrAA) dienen de budgetten te worden bijgesteld. Conform de vigerende beleidslijn bij de VrAA is de programmabegroting 2024 bijgesteld op basis van het prijspeil 2023 en wordt nu aangepast naar prijspeil

2024. Daarnaast is er een aanvullende compensatie over 2023 opgenomen. De VrAA heeft aangegeven over deze systematiek met de gemeenten in gesprek te willen gaan, zodat besluitvorming over de indexering in het vervolg eerder kan plaatsvinden.
Vanaf 2024 worden de taken Bevolkingszorg door de VrAA overgenomen van de gemeente Amsterdam. Dit alles leidt tot een verhoging van de bijdrage aan de VrAA met € 111.000. Hiervan wordt € 88.000 gedekt uit de stelpost loon-prijs en € 23.000 uit het budget voor bevolkingszorg. Het restant van het budget bevolkingszorg ad. € 45.500 valt vrij ten gunste van het begrotingsresultaat. Dit alles resulteert in een toename van de lasten op taakveld 1.1 met € 42.500.

Onderuitputting budget Burgerzaken **40**

In deze Kadernota 2025 is een structureel voordeel van € 40.000 ingeboekt ter dekking van de kosten voor formatieclaims. Reden is een positief saldo over de laatste jaren, voornamelijk ontstaan door een voordelig saldo van baten en Rijksafdrachten uit de productomzet.
In de meerjarenbegroting 2024 is rekening gehouden met de effecten van de aanpassing van de maximale geldigheidsduur van reisdocumenten van vijf naar tien jaar. Hierdoor was in de periode van 2019 t/m 2023 sprake van de zogenoemde ‘reisdocumentendip’. Vanaf 2024 wordt er weer een toename van het aantal te verstrekken reisdocumenten verwacht. De verwachting is dat het saldo de komende jaren met € 40.000 toeneemt, door een verhoogde uitgifte reisdocumenten.

Consulent Burgerzaken **-25**

Voor cluster Burgerlijke stand is 0,75 fte beschikbaar. Deze formatie is niet langer toereikend. Het voorstel is om de formatie met 0,25 fte op te hogen, zodat de baliebezetting voor 3 dagen per week geborgd is en de medewerkers de telefonie- en backofficewerkzaamheden 5 dagen per week kunnen afhandelen.

Kwaliteitsadviseur en adviseur Burgerzaken **-30**

Gelet op de verhoogde instroom van met name juridische onderwerpen is extra personele inzet binnen de AA-organisatie nodig. Dit speelt met name op het gebied van adresonderzoeken en procedures Burgerlijke Stand. Hier worden meer (negatieve) beschikkingen afgegeven, waardoor een toename wordt verwacht van het aantal bezwaar- en beroepszaken. Daarnaast moeten de werkprocessen Burgerzaken worden beschreven én geborgd en tussentijds worden aangepast aan veranderende wetgeving. Hiervoor is ook meer personele inzet nodig. Ter controle op de werkprocessen vindt een landelijke audit in de vorm van een zelfevaluatie plaats. Bovendien moet Burgerzaken kunnen aantonen dat zij aan de wettelijke eisen voldoet. Voorgaande leidt tot een verhoging van de limitatieve lijst in 2025 en 2026 met € 30.400.

Functiescheiding en kluishygiëne **-46**

Van juli 2024 tot juli 2025 wordt, in samenspraak met de portefeuillehouder geïnventariseerd, hoe de functiescheiding en kluishygiëne in de backoffice van de publieksbalies voor afgifte van documenten zo efficiënt mogelijk kan worden ingericht. Voor deze implementatie- en pilotperiode is binnen de AA-organisatie incidenteel extra personele inzet benodigd. Richting de Kadernota 2026 vindt een evaluatie plaats en dan zal een definitief formatievoorstel worden ingediend voor deze taken. Voorgaande leidt tot een verhoging van de limitatieve lijst voor 2025 met € 46.000.

Intensivering bestaand-/ nieuw beleid	**-80**

Aanjaagteam bescherming arbeidsmigranten **-30**

Het kabinet heeft het aanjaagteam Roemer gevraagd om te komen met voorstellen die de positie van arbeidsmigranten verbeteren. Een van de voorstellen is om de registratie van deze doelgroep in de Basisregistratie Personen (BRP) te verbeteren. Hiervoor is extra inzet vanuit Burgerzaken noodzakelijk. Dit doen we door contact te leggen met verhuurders, uitzendbureaus en werkgevers, maar ook door adresonderzoeken op te starten. Hiermee wordt een stuk overlast, overbewoning en mogelijke criminaliteit voorkomen. Er wordt vanuit het aanjaagteam Roemer gewezen op het nut van een goede registratie en wordt verzocht aan gemeenten om hierop in te zetten (€ 30.000 structureel).

Motie CDA 9-11 Evenementenfonds **-50**

Na de toezegging van de portefeuillehouder om de strekking van de motie te betrekken bij de nog op te stellen nota evenementenbeleid heeft de fractie van het CDA een motie van 9 november 2023 ingetrokken. Deze motie riep het college op om een evenementenfonds op te richten waaruit de kosten (€ 50.000 structureel) die worden gemaakt uit hoofde van veiligheid in brede zin voor evenementen zoals genoemd in de motie gedekt kunnen worden en hiervoor een budget op te nemen in de Programmabegroting 2025. Vooruitlopend op de nota is de dekking van eventuele meerkosten naar aanleiding van deze nota hiermee gedekt.

Bestaand beleid	**70**

Jaarstukken 2023 Onderuitputting budgetten OOV en handhaving buitenruimte **70**

Uit een analyse van het rekeningresultaat 2023 en voorgaande rekeningresultaten is gebleken dat op de budgetten Openbare Orde en Veiligheid (OOV) en handhaving buitenruimte structureel € 70.000 niet wordt besteed. Het budget is hiervoor structureel bijgesteld.

Hogere maatwerkbijdrage brandweerkazerne **0**

De huidige kazerne dient gerenoveerd of vervangen te worden. Om dit te realiseren is een aantal scenario's mogelijk:
1. Renoveren huidige kazerne
2. Nieuwbouw op huidige locatie
3. Nieuwbouw alternatieve locatie

De verschillende scenario’s worden op dit moment onderzocht in samenspraak met de Veiligheidsregio. Daarnaast komt de brandweerkazerne in eigendom van de Veiligheidsregio die daarmee verantwoordelijk worden voor het beheer en onderhoud van de kazerne. De Veiligheidsregio belast de kosten van de gemeentelijke kazerne door via de maatwerkbijdrage. In deze Kadernota is voor de bepaling van de meerkosten ten opzichte van de huidige begroting uitgegaan van een opgave van de Veiligheidsregio behorende bij de bouw van een nieuwe kazerne ter waarde van € 7,5 miljoen (prijspeil eind 2023). De huidige maatwerkbijdrage en overige kosten van de kazerne komen na in gebruikname te vervallen en zijn hiermee verdisconteerd. Per saldo zijn de meerkosten op basis van deze uitgangspunten per jaar vanaf 2026 € 315.000 hoger dan nu in de programmabegroting opgenomen. Eind mei zijn meerdere, geactualiseerde scenario’s uitgewerkt, welke vervolgens aan de commissie voorgelegd kunnen worden.

5.7 Overhead

5.7.1 Overzicht mutaties

	Mutaties 2025			Meerjaren mutaties		
	Lasten	Baten	Saldo	2026	2027	2028
Autonome ontwikkeling	**126**	**0**	**-126**	**-126**	**-126**	**-126**
0.4 Ondersteuning organisatie	126	0	-126	-126	-126	-126
Intensivering bestaand-/ nieuw beleid	**14**	**0**	**-14**	**-14**	**-14**	**-14**
0.4 Ondersteuning organisatie	14	0	-14	-14	-14	-14
Bestaand beleid	**-11**	**0**	**11**	**11**	**11**	**11**
0.4 Ondersteuning organisatie	-11	0	11	11	11	11
Overige investeringen	**-650**	**0**	**650**	**-75**	**-75**	**-75**
0.4 Ondersteuning organisatie	-650	0	650	-75	-75	-75
Subtotaal	**-521**	**0**	**521**	**-205**	**-205**	**-205**
Mutaties reserves	1.300	650	-650	0	0	0
Subtotaal reserves	**1.300**	**650**	**-650**	**0**	**0**	**0**
Totaal	**780**	**650**	**-130**	**-205**	**-205**	**-205**

5.7.2 Toelichting mutaties

Autonome ontwikkeling	**-126**

Noord Hollands Archief **-17**

De kosten voor de dienstverleningsovereenkomst met het Noord Hollands Archief zijn na indexatie structureel € 17.000 hoger dan begroot. Deze budgetverhoging worde gedekt uit de stelpost loon- en prijs.

Verzekeringspremies **-8**

Uit een opgave van premies, behandelkosten en (voorschot) verhaalskosten blijkt dat het huidig beschikbare budget voor verzekeringen niet voldoende is. Het structurele tekort bedraagt € 30.000. Uitgaande van de verdeelsleutel 75% Amstelveen en 25% Aalsmeer komt dit voor Aalsmeer neer op een bedrag van € 8.000 inclusief het effect van de kostenverhogende btw. Het benodigd budget wordt gedekt uit de stelpost loon- en prijs.

Indexering personele lasten kernorganisatie **-101**

De salarissen, bijkomende personeelskosten en opleidingsbudget worden structureel verhoogd met 4,84% in 2025. De budgetten worden als totaal € 101.000 hoger. Dekking van de indexatie vindt plaats uit de stelpost loon- en prijs die hiervoor in de programmabegroting is opgenomen (zie programma 8 Algemene dekkingsmiddelen).

Intensivering bestaand-/ nieuw beleid	**-14**

Aanpassing balies gemeentehuis **0**

Een advies van de Rijksdienst voor Identiteitsgegevens is om de balies van Burgerzaken te verbouwen zodat deze meer open zijn. Dit verhoogt de veiligheid van de medewerkers en komt de betrouwbaarheid van het reisdocumentenproces ten goede. De kosten zijn € 36.000, de afschrijvingstermijn is 10 jaar (€ 3.600). Deze lasten worden gedekt binnen de begroting.

Capaciteit Wonen Aalsmeer **-14**

Sinds medio 2023 heeft de gemeente Aalsmeer geen strategische adviseur wonen meer. De taken van de strategisch adviseur Wonen binnen de kernorganisatie zijn in 2023 compleet overgedragen aan de AA organisatie. Deze taken als voorbeeld huisvesting bijzondere doelgroepen en de coördinatie prestatieafspraken komen bovenop de andere taken die al belegd waren bij de AA organisatie. Om deze taken voor het thema wonen te continueren is een tijdelijke overdracht van middelen naar de AA organisatie essentieel voor capaciteit inzet. Op basis van ervaring is in totaal voor deze werkzaamheden 0.61 fte inzet nodig. De kosten van de overhead bedragen € 14.200.

Bestaand beleid	**11**

Gezamenlijk contract iBabs voor Amstelveen en Aalsmeer **11**

Door een gezamenlijk contract te sluiten voor Amstelveen en Aalsmeer voor het systeem iBabs kan een besparing van € 11.000 worden behaald. Het aangepaste budget van € 17.000 wordt opgenomen in de dienstverleningsbijdrage.

Overige investeringen	**650**

Investeringen gemeentehuis (kantoren en raadskelder) **650**

In de 2e bestuursrapportage 2023 is gemeld dat het college het beschikbare transitiebudget o.a. wil besteden om de raadskelder aan te pakken zodat deze vaker en beter kan worden gebruikt, maar ook om de werkplekken in het gemeentehuis beter geschikt te maken door bijvoorbeeld het creëren van flexibele werkruimtes waardoor eenvoudiger samengewerkt kan worden, maar ook kort overleg kan worden gepleegd zonder daarbij de andere medewerkers te storen. Hiervoor is het transitiebudget overgeheveld van 2023 naar 2024/2025.
Voor de aanpassingen zijn kostenramingen opgesteld. De aanpassing van de kantoren op de 1e verdieping is geraamd op € 250.000. De aanpassing van raadskelder is geraamd op € 675.000. Dekking van de afschrijvingskosten vindt plaats uit de reserve dekking kapitaallasten gebouwen. Hiervoor wordt in 2024 en 2025 totaal € 925.000 toegevoegd aan de reeds bestaande reserve (een bedrag van € 275.000 in 2024 in de 1e bestuursrapportage en een bedrag van € 650.000 in deze kadernota). Het budget wordt in afwachting van de uitvoering gestort in de tijdelijke bestemmingsreserve "Aanpassingen gemeentehuis"

Noodstroomvoorziening gemeentehuis Aalsmeer **0**

In het kader van crisisbeheersing is het noodzakelijk dat het crisisteam vanuit het raadhuis bij grote calamiteiten, kan blijven functioneren zonder van de nutsvoorziening afhankelijk te zijn. De kosten voor het plaatsen van een noodstroomaggregaat incl. alle bijkomende werkzaamheden worden voorlopig geraamd op € 750.000 incl. BTW en bijkomende kosten. Nader onderzoek naar alternatieve scenario’s vindt nog

plaats. Hiervoor is in de 1e bestuursrapportage 2024 een onderzoeksbudget opgenomen De afschrijvingstermijn is 15 jaar (€ 50.000 per jaar) en starten in 2026.

Begrotingsrechtmatigheid	**0**

Toename SiSa-regelingen **0**

Er is een grote toename te zien in het aantal SiSa-regelingen (SPUK's). De administratieve lasten daarbij zijn óók fors toegenomen. Dit is een landelijk probleem. Het Rijk werkt aan een oplossing. Ondertussen moet het werk worden uitgevoerd door de AA-organisatie en daarom is van 2024 tot en met 2026 extra personele inzet nodig. Dit leidt tot een verhoging van de limitatieve lijst met € 15.500. Deze lasten worden gedekt uit specifieke uitkeringen die hiervoor beschikbaar zijn.

5.8 Algemene dekkingsmiddelen

5.8.1 Overzicht mutaties

	Mutaties 2025			Meerjaren mutaties		
	Lasten	Baten	Saldo	2026	2027	2028
Autonome ontwikkeling	**-851**	**70**	**921**	**1.071**	**244**	**-659**
0.5 Treasury	45	50	5	157	-644	-1.572
0.61 OZB Woningen	24	0	-24	-24	-24	-24
0.62 OZB Niet woningen	8	0	-8	-8	-8	-8
0.64 Belastingen overig	2	20	18	18	-7	18
0.8 Overige baten en lasten	-930	0	930	928	927	927
Intensivering bestaand-/ nieuw beleid	**556**	**183**	**-373**	**1.976**	**437**	**587**
0.61 OZB Woningen	0	79	79	79	79	79
0.62 OZB Niet woningen	0	100	100	200	300	400
0.64 Belastingen overig	0	4	4	4	4	4
0.8 Overige baten en lasten	556	0	-556	1.693	54	104
Bestaand beleid	**0**	**0**	**0**	**13**	**13**	**-32**
0.8 Overige baten en lasten	0	0	0	13	13	-32
Ombuigingsvoorstellen	**1.030**	**0**	**-1.030**	**-731**	**-408**	**-408**
0.8 Overige baten en lasten	1.030	0	-1.030	-731	-408	-408
Overige dekkingsvoorstellen	**-2.435**	**0**	**2.435**	**2.247**	**2.885**	**2.076**
0.8 Overige baten en lasten	-2.435	0	2.435	2.247	2.885	2.076
Subtotaal	**-1.700**	**253**	**1.953**	**4.576**	**3.171**	**1.565**
Mutaties reserves	0	0	0	0	1.050	1.015
Subtotaal reserves	**0**	**0**	**0**	**0**	**1.050**	**1.015**
Mutaties reserves	0	900	900	0	0	0
Subtotaal reserves	**0**	**900**	**900**	**0**	**0**	**0**

	Mutaties 2025			Meerjaren mutaties		
	Lasten	Baten	Saldo	2026	2027	2028
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	58
Subtotaal reserves	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**58**
Totaal	**-1.700**	**1.153**	**2.853**	**4.576**	**4.221**	**2.638**

5.8.2 Toelichting mutaties

Autonome ontwikkeling **921**

GR Gemeentebelastingen Amstelland Raambegroting 2025 **0**

De gemeenschappelijke regeling Gemeentebelastingen Amstelland heeft de begroting voor de komende jaren ingediend met daarin een toename van € 42.500 aan kosten. Hierbij spelen de toegenomen loon- en prijsontwikkelingen een belangrijke rol. Een deel van de toename (€ 8.400) wordt toegerekend aan kostendekkende exploitaties (riolering en afval). Het overige wordt toegerekend aan de taakvelden waarvoor de dienstverlening van GR Gemeentebelastingen Amstelland wordt verricht.

Rentetoetekening grondexploitaties **-45**

In december 2023 is een geactualiseerde nota grondexploitaties door de commissie BBV gepubliceerd. Eén van de wijzigingen die daarin is opgenomen is dat de toe te rekenen rentelasten de omslagrente conform de notitie Rente van de commissie BBV of de rentelast van financiering die specifiek voor een grondexploitatie is aangetrokken (projectfinanciering) betreft. De omslagrente die wij berekenen is lager dan rente die volgens de systematiek uit de voorgaande notitie mocht worden toegerekend. Het effect hiervan is voor de jaren waarvoor een rentelast in de programmabegroting is opgenomen (2025 tot en met 2028) bijgesteld. De bijstelling bedraagt € 45.000 in 2025, € 23.000 in 2026, € 19.000 in 2027 en € 77.000 in 2028.

Bijstelling rentelasten externe financiering **0**

Op basis van onder andere het geactualiseerde Meerjarenprogramma Buitenruimte en het Meerjarig Investeringsprogramma dat in deze Kadernota is opgenomen is de liquiditeitsprognose geactualiseerd. Deze laat een grotere behoefte aan langlopende externe financiering zien dan in de programmabegroting 2024 is opgenomen die met name het gevolg is van de nieuwe investeringen die in deze Kadernota zijn opgenomen. De rentelasten van deze nog aan te trekken externe financiering zijn in deze kadernota verwerkt. Daarbij is uitgegaan van het (gefaseerd) aantrekken van externe, lineaire financiering ter grootte van € 90 miljoen met een rentepercentage van 3,5%. De rentelasten nemen hiermee met € 675.000 (2027) en € 1.545.000 (2028) toe.
In het hoofdstuk reserves wordt voorgesteld om een bestemmingsreserve rentelasten externe financiering te vormen. Op basis van de uitgangspunten die daar geschetst zijn valt in 2028 € 1.050.000 uit deze reserve vrij ten gunste van het begrotingsresultaat.

Indexering dienstverleningsbijdrage 2025 **0**

De indexering van de dienstverleningsbijdrage bedraagt 4,25% / € 825.000. Dekking vindt plaats uit de stelpost loon- en prijs die hiervoor in de programmabegroting is opgenomen.

Taakmutaties - vrijval restantbudget wijkboa's **15**

Hiervoor is bij programma 6 gemeld dat € 18.600 uit de taakmutatie wijkboa's (€ 34.000) structureel wordt ingezet voor de functieherwaardering van twee bestaande wijkboa's. Het restant van € 15.400 op de taakmutatie valt vrij.

Jeugdbescherming **185**

De verwachte uitgaven stijgen. De belangrijkste oorzaak is de landelijk verplichte verlaging van de caseload, afgedwongen via een landelijk geldend voorschrift met tarief. Hierdoor is het tarief met bijna 30% gestegen (van één medewerker van de gecertificeerde instelling op 10-12 gezinnen naar één op 8 gezinnen). Het verwachte tekort voor 2024 is € 185.000. Dit tekort werkt structureel door. Besparingen in de zin van minder kinderen in jeugdbescherming zijn wel een continu streven echter met de sterke inzet daarop (o.a. ihv13w) en de al gerealiseerde forse daling in het aantal gezinnen in jeugdbescherming ligt niet voor de hand zo'n daling te begroten. Verwacht wordt dat in de meicirculaire zal worden voorzien in (gedeeltelijke) dekking vanuit het Rijk.

Specialistische Jeugdhulp **200**

Voor 2025 en verder wordt, zoals in paragraaf 4.3 gemeld, nu geen aanpassing voorgesteld. Wij analyseren eerst gedurende 2024 de effecten van de maatregelen opdat bij het opstellen van de programmabegroting 2025 de budgetten eventueel bijgesteld worden. Wel stellen we voor om de hogere indexatie van € 200.000 wel structureel toe te voegen. Deze wordt gedekt uit de stelpost loon-prijs.

GR OGZ nominale ontwikkeling **60**

Verhoging van de bijdrage aan de gemeenschappelijke regeling. Naast prijsindex o.a. vanwege landelijke richtlijn verhoging pandemische paraatheid infectie ziekten, toename TBC screening en aanpak verhoging vaccinatiegraden. Vanaf het jaar 2025 gaat het om een bedrag van € 78.600. Dit bedrag wordt voor € 60.000 gedekt uit de stelpost loon- prijs.

GR GGD nominale ontwikkeling **25**

De begroting van de gemeenschappelijke regeling (GR) GGD Amsterdam-Amstelland wordt meerjarig geïndexeerd met 3%. De DUVO middelen vanuit het Rijk worden niet geïndexeerd. In plaats daarvan worden gemeenten gecompenseerd voor indexatie in het gemeentefonds. Het aandeel van de gemeente Aalsmeer als gevolg van deze indexatie wordt gedekt uit de stelpost loon-prijs. Het gaat structureel om € 25.000.

Hulp bij huishouding **52**

Het aantal huishoudens waarbij hulp bij het huishouden is ingezet is in 2023 licht gestegen. Doordat mensen langer thuis blijven wonen is er voor inwoners eerder meer dan minder hulp nodig., Hierdoor is het gemiddeld aantal uren dat aan hulp wordt geboden gestegen. Dit in combinatie met de gestegen tarieven voor deze vorm van hulp heeft in 2023 gezorgd voor een tekort van € 114.000. Vanwege een verdere autonome groei van 1% en vanwege een indexatie van de tarieven met 6,3% (ondanks de indexatie die reeds heeft plaatsgevonden) is een bijstelling van € 200.000 nodig (€ 52.000 indexatie en €148.000 autonoom). Dekking van de indexatie vindt plaats uit de stelpost loon- en prijs die hiervoor in de programmabegroting is opgenomen.

Begeleiding **26**

Het aantal mensen dat gebruik maakt van individuele begeleiding is toegenomen. Daarnaast worden er meer uren begeleiding afgenomen en is er een stijging in de zorgzwaarte (complexiteit) waarneembaar. In plaats van de lichtste vorm van begeleiding is er een stijging te zien in de middel tot zwaardere vormen van individuele begeleiding. Rekening houdend met de realisatie van 2023, 1% autonome groei en 6,3% indexatie is een extra budget nodig van €100.000 (€25.500 indexatie en €74.500 autonoom). Dekking van de indexatie vindt plaats uit de stelpost loon- en prijs die hiervoor in de programmabegroting is opgenomen.

Dagbesteding **26**

Rekening houdend met de realisatie van 2023 en een autonome groei van 1% van het aantal inwoners dat gebruik maakt van dagbesteding is een extra budget nodig. Daarnaast is er rekening gehouden met een indexatie van 6,3% waardoor het volledig benodigde budget voor dagbesteding neer komt op € 1.160.000. Er is dus € 185.000 extra nodig (€ 26.000 indexatie en €159.000 autonoom). Dekking van de indexatie vindt plaats uit de stelpost loon- en prijs die hiervoor in de programmabegroting is opgenomen.

Onderzoeksbudget gemeentebelastingen **0**

Ingeval van het instellen en uitvoeren van een heffing horen hier periodieke controles op te worden uitgevoerd. Het gaat hierbij om de basisprincipes van belastingheffing waarbij gewaarborgd moet zijn dat een juiste opgave is gedaan door alle mogelijke belastingplichtigen. Het voorstel is om hiervoor elke drie jaar een onderzoeksbudget voor in de programmabegroting op te nemen. Bij het onderzoeksobject kan worden gedacht aan het in kaart brengen van de volledigheid van alle mogelijke belastingplichtigen. Voor 2027 is een bedrag van € 25.000 opgenomen.

Noord Hollands Archief **17**

De kosten voor de dienstverleningsovereenkomst met het Noord Hollands Archief zijn na indexatie structureel € 17.000 hoger dan begroot. Deze budgetverhoging wordt gedekt uit de stelpost loon- en prijs.

Verzekeringspremies **8**

Uit een opgave van premies, behandelkosten en (voorschot) verhaalskosten blijkt dat het huidig beschikbare budget voor verzekeringen niet voldoende is. Het structurele tekort bedraagt € 30.000. Uitgaande van de verdeelsleutel 75% Amstelveen en 25% Aalsmeer komt dit voor Aalsmeer neer op een bedrag van € 8.000 inclusief het effect van de kostenverhogende btw. Het benodigd budget wordt gedekt uit de stelpost loon- en prijs.

Bijdrage GR Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland **89**

Op basis van de (concept) meerjarenraming van de Veiligheidsregio Amsterdam-Amstellanden (VrAA) dienen de budgetten te worden bijgesteld. Conform de vigerende beleidslijn bij de VrAA is de programmabegroting 2024 bijgesteld op basis van het prijspeil 2023 en wordt nu aangepast naar prijspeil 2024. Daarnaast is er een aanvullende compensatie over 2023 opgenomen. De VrAA heeft aangegeven over deze systematiek met de gemeenten in gesprek te willen gaan, zodat besluitvorming over de indexering in het vervolg eerder kan plaatsvinden.
Vanaf 2024 worden de taken Bevolkingszorg door de VrAA overgenomen van de gemeente Amsterdam. Dit alles leidt tot een verhoging van de bijdrage aan de VrAA met € 111.000. Hiervan wordt € 88.000 gedekt uit de stelpost loon-prijs en € 23.000 uit het budget voor bevolkingszorg. Het restant van het budget

bevolkingszorg ad. € 45.500 valt vrij ten gunste van het begrotingsresultaat. Dit alles resulteert in een toename van de lasten op taakveld 1.1 met € 42.500.

Cliëntondersteuning/ Wijkteams **7**

Mede dankzij de aandacht voor de naamsbekendheid van onafhankelijke clientondersteuning maken meer inwoners gebruik van deze vorm van ondersteuning. Naast dat de instroom toeneemt maken inwoners langduriger gebruik van deze ondersteuning. Hierdoor neemt de uitstroom af. Tezamen met een indexatie van 14,5% op basis van de contractuele afspraken en de CAO lonen wordt er meer uitgegeven dan begroot. Op basis van de realisatie van 2023 en bovenstaande argumenten is voor 2024 en verder een extra bedrag van € 50.000 (7.000 indexering en 43.000 autonoom) structureel noodzakelijk. Dekking van de indexatie vindt plaats uit de stelpost loon- en prijs die hiervoor in de programmabegroting is opgenomen.

Rentebaten SVN **50**

De Stichting Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederlandse gemeenten (SVN) verstrekt leningen om het volkshuisvestingsbeleid te bevorderen en voert ook de verordening Duurzaamheidslening en duurzaamheidsfonds uit voor de gemeente Aalsmeer. De gemeente verwacht structureel € 50.000 aan rente ontvangen.

Precariobelasting **20**

Bij het afschaffen van de precariobelasting op kabels en leidingen zijn de opbrengsten precariobelasting volledig afgeraamd. Voor het hebben van voorwerpen onder, op of boven gemeentegrond, voor de openbare dienst bestemd (zoals luifels, terrassen en reclameborden) dient echter ook belasting te worden betaald. Deze belastingopbrengsten worden op basis van de realisatiecijfers van de afgelopen jaren weer in de begroting opgenomen.

Formatie Wet Inburgering 2021 **84**

Sinds 1 januari 2022 is de Wet Inburgering 2021 in werking getreden waarbij gemeenten een belangrijke rol bij de begeleiding van nieuwkomers die inburgeringsplichtig zijn. Om deze taken te kunnen vervullen heeft de gemeente inburgeringcoaches in dienst. Door de inmiddels opgedane ervaring kunnen we stellen dat 75 inburgeraars per fte reëel is. Inmiddels zijn er zo'n 480 inburgeraars die begeleiding nodig hebben en zijn er dus 6,5 inburgercoaches nodig. Hierom wordt gevraagd om 3 extra fte. Op basis van verdeling 75% Amstelveen en 25% Aalsmeer komt dit voor Aalsmeer neer op een bedrag van € 83.700. Het structurele budget wordt gevraagd uit het gemeentefonds waar de middelen voor uitvoering van de Inburgering terecht zijn gekomen.

Indexering personele lasten Kernorganisatie **101**

De salarissen, bijkomende personeelskosten en opleidingsbudget worden structureel verhoogd met 4.84% in 2025. De budgetten worden als totaal € 101.000 hoger. Dekking van de indexatie vindt plaats uit de stelpost loon- en prijs die hiervoor in de programmabegroting is opgenomen.

Intensivering bestaand-/ nieuw beleid **-373**

Aanpassing balies gemeentehuis **0**

Een advies van de Rijksdienst voor Identiteitsgegevens is om de balies van Burgerzaken te verbouwen zodat deze meer open zijn. Dit verhoogt de veiligheid van de medewerkers en komt de betrouwbaarheid

van het reisdocumentenproces ten goede. De kosten zijn € 36.000, de afschrijvingstermijn is 10 jaar (€ 3.600). Deze lasten worden gedekt binnen de begroting.

Kapitaallast grafdelfmachine **0**

Het aanschaffen van een grafdelfmachine, is voordeliger dan uitbesteden. Met een grafdelfmachine kan 10 jaar worden gewerkt. De afschrijving bedraagt € 13.000. De jaarlijkse onderhouds- en gebruikskosten zijn € 12.000. Door het werk niet langer uit te besteden, zorgt dit voor een besparing van € 29.000. Het restant van € 4.000 wordt ingezet voor uitbreiding personeel.

Stelpost nieuw beleid **0**

In de huidige programmabegroting is voor de uitvoering van het collegeprogramma een budget opgenomen van (gemiddeld) € 1,5 miljoen per jaar voor de uitvoering van dat programma voor de jaren 2023 tot en met 2026. Voor de nieuwe raadsperiode zijn voor de dekking van nieuwe ambities/ nieuw beleid nog geen middelen opgenomen. Het voorstel is om hiervoor in 2026 een stelpost op te nemen van € 300.000, zodat de nieuwe raad na aantreden direct aan de slag kan en vanaf 2027 een (structureel) budget op te nemen van € 1.500.000.

Gemeentefonds **-586**

Jeugd besparingen - Rijk verantwoordelijk
In het raadsvoorstel over de septembercirculaire 2023 is toegelicht dat de € 500 miljoen besparingen op de jeugdzorg waarvoor het Rijk verantwoordelijk is nog niet zijn opgenomen als dekkingsmiddel. Op basis van de afspraken die gemaakt zijn tussen Rijk en gemeenten worden het aandeel van de gemeente Aalsmeer in deze besparingsopgave van het Rijk nu vanaf 2026 in het meerjarenperspectief opgenomen (€ 665.000).

Structurele effecten september- en decembercirculaire 2023
In het raadsvoorstel over zowel de septembercirculaire en de raadsbrief over de decembercirculaire is ingegaan op de structurele effecten als gevolg van wijzigingen in verdeelmaatstaven. Daar is toegelicht dat dit als onderdeel van de algehele actualisering van de technische begrotingsgrondslagen nominaal en areaal via het traject Kadernota 2025 wordt opgepakt. Vooruitlopend op het voorstel over de meicirculaire 2024 is € 700.000 structureel als dekkingsmiddel opgenomen.

Voorjaarsnota Rijk - impact op het gemeentefonds
Recent is de Voorjaarsnota 2024 van het Rijk gepubliceerd. Deze is nog niet door de Tweede Kamer behandeld. Hoewel op basis hiervan nog niet de volledige uitkomst van de meicirculaire 2024 kan worden bepaald zijn twee onderdelen uit deze Voorjaarsnota eruit te isoleren.
1. Afschaffing van de opschalingskorting in 2026 (met een éénmalige korting in 2025 ter grootte van hetzelfde bedrag).
2. De gewijzigde systematiek voor loon-prijsinflatie naar BBP-systematiek is vervroegd van 2027 naar 2024.
De opschalingskorting voor gemeenten is vanaf 2026 afgeschaft. Het voordelig effect is structureel € 900.000. In 2025 stelt het kabinet het gemeentefonds eenmalig € 675 miljoen lager vast. Dit heeft een incidenteel effect van € 900.000 nadelig.
In de Voorjaarsnota 2024 is de nieuwe financieringssystematiek vervroegd van 2027 naar 2024. Het betekent dat een deel van het accres wordt gebaseerd op een 8-jaarshistorisch gemiddelde van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product (BBP). Hierdoor is de groei van het gemeentefonds lager dan in de Miljoenennota 2024 werd gepresenteerd. Ook voor de compensatie van het loon-prijs effect wordt een aangepaste berekeningssystematiek doorgevoerd. Per saldo heeft dit een gemiddeld effect van

ca. € 1.000.000 structureel nadelig. Hiervoor ontvangen we een incidentele compensatie die dit nadelig effect enigszins dempt.
Het per saldo voordelige effect van deze maatregelen is vooruitlopend op de circulaire als dekkingsvoorstel opgenomen. De overige effecten vanuit de Voorjaarsnota zijn onderdeel van de meicirculaire waarover op een later moment een separaat advies volgt.

(gefaseerd) OZB niet-woningen gebruikers omzetten naar eigenaren **100**

In Nederland zijn er inmiddels 10 gemeenten die het tarief OZB gebruiker niet-woningen hebben afgeschaft en de hierdoor gemiste opbrengsten hebben gecompenseerd door het tarief OZB gebruiker woningen overeenkomstig te verhogen. Het heffen bij uitsluitend de eigenaren van niet-woningen is op grond van artikel 220 Gemeentewet toegestaan.
Met deze maatregel worden verhuurders gestimuleerd panden minder lang leeg te laten staan en een stabiele stroom aan gemeentelijke belastinginkomsten te genereren.
Daarnaast is deze maatregel indirect een stimulans voor huurders in het midden en kleinbedrijf, omdat zij niet meer (rechtstreeks) worden aangeslagen. Het voorstel is om deze omzetting in vier jaar uit te voeren (start in 2025). Het omzetten van het tarief mag gezien een recente rechterlijke uitspraak niet in één keer plaatsvinden en dient tijdig te worden gecommuniceerd.
Het structureel financieel effect bedraagt na uitfaseren in 2028 ca. € 400.000 structureel op jaarbasis. Met deze maatregel is het gevraagde alternatieve voorstel voorhanden na de eerder geschrapte vermakelijkheidsretributie.

Wijziging methodiek indexatie belastingopbrengsten **83**

In hoofdstuk 3 Uitgangspunten is een gewijzigde indexatiemethodiek voorgesteld voor gemeentelijke belastingen. Uitgaande van deze gewijzigde systematiek stijgen de belastingopbrengsten jaarlijks met € 83.000 extra.

Aanjaagteam bescherming arbeidsmigranten **30**

Het kabinet heeft het aanjaagteam Roemer gevraagd om te komen met voorstellen die de positie van arbeidsmigranten verbeteren. Een van de voorstellen is om de registratie van deze doelgroep in de Basisregistratie Personen (BRP) te verbeteren. Hiervoor is extra inzet vanuit Burgerzaken noodzakelijk. Dit doen we door contact te leggen met verhuurders, uitzendbureaus en werkgevers, maar ook door adresonderzoeken op te starten. Hiermee wordt een stuk overlast, overbewoning en mogelijke criminaliteit voorkomen. Er wordt vanuit het aanjaagteam Roemer gewezen op het nut van een goede registratie en wordt verzocht aan gemeenten om hierop in te zetten (€ 30.000 structureel).

Actualisatie MPP **0**

In het raadsbesluit van 7 juli 2022 is over het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte (MPP) toegelicht dat de afschrijvingskosten van de wegen op termijn zullen opbouwen naar € 1,2 miljoen om daarmee investeringsruimte wegen te creëren. Dit gebeurt door een jaarlijkse toevoeging van € 45.000 aan afschrijvingskosten in de laatste jaarschijf (i.c. 2028) totdat het cumulatieve niveau van € 1.2 miljoen is bereikt in 2040.

Ombuigingsvoorstellen	**-1.030**

Besparing op Dienstverleningsbijdrage **300**

De structurele besparing op de dienstverleningsbijdrage van € 300.000 komt voort uit lopend traject invulling taakstelling binnen AA-organisatie (besparing op fte's en effect verlaging kostenverhogende BTW).

Ombuigingsvoorstellen oud voor nieuw **-1.330**

In de programmabegroting 2024 is vooruitlopend op de ombuigingsvoorstellen oud-voor-nieuw een stelpost opgenomen als dekking voor taakstelling opgenomen van door Amstelveen ingediende AA-claims. In deze Kadernota 2025 worden voorstellen ter dekking van deze taakstelling aan de raad voorgelegd. Daarmee is invulling gegeven aan deze stelpost. Het per saldo (meerjarig) effect van de ombuigingsvoorstellen in relatie tot de taakstelling is in hoofdstuk 4.2 van deze Kadernota in beeld gebracht.

Overige dekkingsvoorstellen	**2.435**

Stelposten **2.435**

In het raadsvoorstel over de septembercirculaire 2023 is de raad voorgesteld om het structureel voordelig effect uit die circulaire toe te voegen aan de stelpost behoedzaamheid en de stelpost loon-prijs. In afwachting van o.a. de invulling van de oud-voor-nieuw voorstellen door de AA-organisatie. De uitkomsten daarvan zijn in deze Kadernota opgenomen en worden u ter besluitvorming voorgelegd.

Verder heeft voor deze Kadernota een actualisatie plaatsgevonden van de benodigde omvang van de stelpost loon-prijs op basis van de meerjarige prognose van het Centraal Economisch Planbureau. Door bijstellingen in de verwachte loon-en prijsinflatie is om toekomstige indexatie op te kunnen vangen minder budget uit de stelpost loon-prijs nodig. Om die reden wordt voorgesteld het gedeelte van het budget wat naar verwachting niet noodzakelijk is vrij te laten vallen. Voor het opvangen van onverwachte schommelingen in de toekomst is daarnaast rekening gehouden met een onzekerheidsfactor bij de bepaling van de minimale omvang van de noodzakelijke stelpost. Deze buffer bedraagt € 1,0 miljoen in 2025 en loopt op tot € 2,0 miljoen in 2028. Voor de gehanteerde uitgangspunten van de indexatie wordt verwezen naar hoofdstuk 3 Uitgangspunten eerder in deze Kadernota.

6 Reserves

In de tabel in dit hoofdstuk is het verloop van de algemene reserve en de bestemmingsreserves1 opgenomen. Vooruitlopend op het besluit van de raad over de bestemming van het rekeningresultaat 2023 zijn de volgende voorstellen in deze tabel verwerkt:

- de toevoeging van het overschot in de jaarrekening 2023 aan de algemene reserve
- de onttrekking van/toevoeging aan de algemene reserve van de begrotingstekorten/-overschotten uit de 1e bestuursrapportage 2024 en kadernota 2025
- de voorgestelde mutaties in bestemmingsreserves uit deze kadernota naast al eerder genomen raadsbesluiten.

Stand ultimo (* € 1.000)	2024	2025	2026	2027	2028
Algemene reserve	44.023	45.544	45.895	43.963	24.595
Totaal algemene reserve	**44.023**	**45.544**	**45.895**	**43.963**	**24.595**

Stand ultimo (* € 1.000)	2024	2025	2026	2027	2028
Dekking kapitaallasten	17.276	16.105	14.994	13.883	12.774
Duurzaamheidsfonds	171	171	171	171	171
Egalisatie sociaal domein	1.254	1.104	954	954	954
Kunstzinnige verfraaiing	120	95	70	45	20
Monumentenfonds	49	49	49	49	49
Meerjarenprojectenplan buitenruimte	19.643	19.972	20.174	20.341	20.443
Klimaatadaptatie	120	80	40	40	40
Veilig te stellen budgetten	1.007	55	15	1	0
Voorlopige winsten grondexploitaties	6.166	7.598	7.625	7.625	7.625
Bestemmingsreserve rentelasten externe financiering	0	0	0	0	15.225
Bestemmingsreserve aanpassingen gemeentehuis	675	638	601	564	527
Totaal bestemmingsreserves	**46.481**	**45.867**	**44.693**	**43.673**	**57.828**
Totaal reserves	**90.504**	**91.411**	**90.588**	**87.636**	**82.423**

Het kader voor mutaties in reserves is als volgt:
Het instellen en opheffen van reserves als ook het herbestemmen van reserves is een eigen keuze en bevoegdheid van de gemeenteraad. Onttrekkingen en toevoegingen aan reserves moeten door de raad worden goedgekeurd en worden dus altijd via een raadsvoorstel en raadsbesluit aan uw raad voorgelegd. Een uitzondering hierop is als bij de instelling van de reserve wordt vastgesteld dat voor de betreffende reserve het college wordt gemandateerd voor onttrekkingen.
Beoordeling van nut/ noodzaak van de bestemmingsreserves vindt ieder jaar plaats bij de jaarstukken/ kadernota.

Van iedere reserve is in beeld gebracht of er
1. Een bestedingsplan ligt of een ander door de raad gefiatteerd besluit voor onttrekking aan de reserve
2. Of heroverweging van de reserve aan de orde is vanwege het ontbreken van een bestedingsplan.

1 De actualisatie op grond van het Meerjarenplan Buitenruimte en de Meerjarenprognose Grondexploitaties voor de raad van 4 juli zijn nog niet in deze tabel opgenomen.

In bijlage 10.3 is het verloopoverzicht van de reserves over de jaren 2024-2028 opgenomen.

Van de in totaal negen bestemmingsreserves die Aalsmeer op de balans heeft staan komt er geen in deze Kadernota voor heroverweging in aanmerking.
Uit het verloopoverzicht van de reserves blijkt dat de reserve kunstzinnige verfraaiing in 2028 negatief wordt. Gelet op het geringe negatieve saldo en omdat nog dit jaar een herijkte nota wordt voorgelegd waarin ook de voeding van deze reserve wordt geregeld wordt nu geen voorstel gedaan om het saldo van deze bestemmingsreserve aan te zuiveren.

In 1e bestuursrapportage 2024 en deze Kadernota is een voorstel opgenomen om twee nieuwe bestemmingsreserves te vormen: bestemmingsreserve rentelasten externe financiering (in 2028) en bestemmingsreserve aanpassingen gemeentehuis. Conform de nota reserves en voorzieningen 2023 gemeente Aalsmeer worden de volgende zaken vastgelegd:

1. Nut & noodzaak (doel) van de reserve
2. Omschrijving van de dekking van de storting in de reserve bij het instellen van de reserve
3. Is er sprake van een éénmalige storting of meermalige storting in de reserve
4. De geraamde uitnamen
5. De looptijd van de reserve

Bestemmingsreserve rentelasten externe financiering
Ad. 1 Ter dekking van de rentelasten van een lening die wordt aangetrokken in verband met de toekomstige financieringsbehoefte door nieuwe investeringen in deze Kadernota. Hiermee wordt de stijging van de rentelasten als daarvan meerjarig afgetopt.
Ad. 2 tot en met 5 Een éénmalige storting behorende bij een lening van € 16,375 miljoen ten laste van de algemene reserve gebaseerd op de rentelasten van een lening van € 30.000.000, met een looptijd van 30 jaar en een rentepercentage van 3,5%. Na besluitvorming over de investeringen en het aantrekken van externe financiering dient de bestemmingsreserve te worden afgestemd op de werkelijke rentelasten van de afgesloten geldlening waarbij rekening dient te worden gehouden met de voorwaarden die hieraan zijn gesteld. De werkelijke rentelasten van de nieuw af te sluiten financiering worden jaarlijks gedekt uit de bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserve aanpassingen gemeentehuis
Ad. 1. Ter dekking van de werkelijke afschrijvingskosten van de aanpassingen in het gemeentehuis (raadskelder (€ 675.000) en aanpassingen kantoren (€ 250.000) zoals opgenomen in de 1e bestuursrapportage 2024/ Kadernota 2025 onder investeringen. De beide kredieten worden in totaal geraamd op € 925.000.

Ad. 2 tot en met 5. Een éénmalige storting in de reserve uit het resterende transitiebudget dat de raad bij de vorming van kernorganisatie beschikbaar heeft gesteld. De afschrijvingstermijn van de genoemde investeringen is conform de afschrijvingstabel uit de nota vaste activa van de gemeente 25 jaar. Na 25 jaar is de reserve uitgeput en kan deze worden opgeheven.

Bij het opstellen van jaarstukken 2023 is gebleken dat de kaders zoals deze zijn vastgelegd rondom de egalisatiereserve Sociaal Domein niet éénduidig zijn uit te leggen. Hierdoor heeft de accountant bij de jaarstukken 2023 moeten vaststellen dat de onttrekking aan de reserve onrechtmatig, maar acceptabel is. Met het vaststellen van de jaarstukken 2023 keurt de raad de onttrekking in 2023 alsnog goed. Om dergelijke interpretatieverschillen naar de toekomst toe te voorkomen wordt de raad voorgesteld de kaders rondom deze bestemmingsreserve aan te scherpen.

Bestemmingsreserve egalisatiereserve Sociaal Domein
Ad. 1 Deze reserve is daarmee bedoeld om incidentele tekorten binnen voornoemde regelingen en flankerend beleid het sociaal domein in een bepaald jaar te verrekenen met incidentele overschotten in een ander jaar. Er zijn ook regelingen waarvoor het Rijk een aparte compensatie voor één of meerdere jaren geeft, zoals bijvoorbeeld energietoeslag en opvang van Oekraïners. Afwijkingen op dergelijke regelingen egaliseren niet via de bestemmingsreserve sociaal domein, maar zijn onderdeel van het rekeningresultaat.
Ad. 2 Niet van toepassing. De initiële storting in de reserve is met een raadsbesluit bij de 2e bestuursrapportage 2021/ jaarstukken 2021 geregeld.
Ad 3. Op basis van verschillen tussen begroting en realisatie in een boekjaar. Gelet op het egaliserend karakter van de reserve kunnen stortingen in ieder financieel verantwoordingsdocument (1e en 2e bestuursrapportage of jaarstukken) aan de raad worden voorgelegd. Er is geen maximale omvang van de bestemmingsreserve. Bij de Kadernota kunnen voorstellen voor heroverweging van de omvang van de reserve aan de raad worden voorgelegd.
Ad. 4 Op basis van verschillen tussen begroting en realisatie in een boekjaar. Gelet op het egaliserend karakter van de reserve kunnen onttrekkingen in ieder financieel verantwoordingsdocument (1e en 2e bestuursrapportage of jaarstukken) aan de raad worden voorgelegd. De minimale omvang van de reserve is nihil. Als de reserve is uitgeput moet een separaat voorstel voor het al dan niet aanvullen van de reserve aan de raad worden voorgelegd.

De raad wordt voorgesteld voornoemde kaders rondom de bestemmingsreserves vast te stellen.

7. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de jaarstukken 2023, die tegelijk met deze Kadernota aan de gemeenteraad is aangeboden, blijkt uit de paragraaf weerstandsvermogen dat het benodigd weerstandsvermogen € 33,82 miljoen dient te bedragen om boven de streefwaarde van 1,5 te blijven. Deze ratio is vastgelegd in de nota weerstandsvermogen en risicobeheersing 2023 gemeente Aalsmeer die op 8 juni jl. door de gemeenteraad is vastgesteld.
Het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve, de post onvoorzien en de onbenutte belastingcapaciteit. De bestemmingsreserves mogen alleen onderdeel zijn van het weerstandsvermogen voor zover er geen verplichtingen aan ten grondslag liggen. De bestemmingsreserve Sociaal Domein mag om die reden worden meegenomen, omdat ook de risico's Sociaal Domein die aan de basis liggen van de toevoeging en onttrekking van deze reserve onderdeel zijn van de reserve. Hetzelfde geldt voor de bestemmingsreserve toekomstige winsten grondexploitaties.
Rekening houdend met de in deze kadernota opgenomen cijfers en het huidige risicoprofiel zakt de ratio in 2025 niet onder de door de raad gestelde streefwaarde van 1,5.
De ontwikkeling van het weerstandsvermogen in het meerjarenperspectief is een punt van aandacht.
Daarvoor zijn twee redenen:

- de ontwikkeling van het begrotingsresultaat 2027 die in belangrijke mate wordt bepaald door de ontwikkeling van de algemene uitkering en de nog te maken afspraken over de toekomstige financiering van gemeenten.
- de vorming van een bestemmingsreserve rentelasten zwembad.

In deze Kadernota is een voorstel opgenomen om in lijn met de afspraken uit het Bestuurlijk Overleg Financiële Verhoudingen (BOFv) van afgelopen najaar een bestemmingsreserve rentelasten externe financiering te vormen (zie ook hoofdstuk reserves in deze Kadernota). Het vormen van een dergelijke bestemmingsreserve kan alleen indien wordt voldaan aan een aantal voorwaarden: de solvabiliteit (eigen vermogen/ balanstotaal) dient groter of gelijk aan 20% te zijn en weerstandsvermogen voldoende. Op het moment van het opstellen van deze Kadernota wordt aan deze eisen voldaan. Gelet op de onzekerheid tussen nu en 2028, het jaar waarin deze bestemmingsreserve gevormd wordt, dienen deze ontwikkelingen nauwlettend te worden gevolgd.

8 Investeringen 2025 - 2028

In onderstaande tabel zijn de investeringskredieten volgens het Meerjaren Investeringsprogramma opgenomen.
De tabel geeft inzicht in de geraamde bedragen voor nieuwe (vervangings)investeringen.
Het beschikbaar stellen van het krediet voor het begrotingsjaar vindt plaats tegelijk met het vaststellen van de programmabegroting of door middel van een apart genomen raadsbesluit. De overige investeringen zijn in het schema ter kennisname. Omdat dergelijke investeringen invloed hebben op de liquiditeitsbehoefte van de gemeente en de kapitaallasten invloed hebben op het meerjarenperspectief zijn deze onderdeel van het meerjarenperspectief.

Een toelichting op de afzonderlijke investeringen is opgenomen onder de tabel.

8.1 Overzicht kredieten

	Mutaties kredieten			
	2025	2026	2027	2028
Bestaand beleid	**105**	**0**	**0**	**0**
Vervanging auto's toezichthouders	105	0	0	0
Overige investeringen	**7.759**	**9.673**	**20.168**	**491**
Strategische aankopen	3.200			
Renovatie dak Oosteinderweg 247 (Bloemenlust)	2.068	0	0	0
Investeringen buitensport accommodaties	491	1.473	168	491
Investering externe huurder Bloemenlust	600	0	0	0
Investeringen gemeentehuis (kantoren en raadskelder)	650	0	0	0
Noodstroomvoorziening gemeentehuis Aalsmeer	750	0	0	0
Nieuwbouw zwembad Waterlelie	0	8.200	20.000	0
Totaal	**7.864**	**9.673**	**20.168**	**491**

8.2 Toelichting mutaties

Bestaand beleid **105**

Vervanging auto's toezichthouders **105**

De bestaande (elektrisch aangedreven) personenvoertuigen voor toezichthouders moeten in 2025 worden vervangen. De 4 auto’s zijn destijds éénmalig door Aalsmeer aangeschaft, maar hiervan worden er gemiddeld 3 auto’s voor Aalsmeer gebruikt. Dus daarom worden er 3 nieuwe aangeschaft.

Overige investeringen **7.759**

Strategische aankopen **3.200**

Voor de aankoop van strategisch vastgoed wordt een investeringsbedrag van € 3,2 miljoen gevraagd, voor de aankoop van strategische locaties binnen de gemeente. Vooralsnog wordt geen rekening gehouden met afschrijvingslasten, omdat het ook om aankoop van grond kan gaan, waarover niet afgeschreven hoeft te worden. De raad geeft

het college mandaat om hierover de beslissen middels collegevoorstellen. Tegelijk met de programmabegroting 2025, wanneer over het beschikbaar stellen van dit krediet wordt besloten, ontvangt de raad ter vaststelling een notitie strategische aankopen aan welke voorwaarden deze aankopen moeten voldoen voordat het college tot aankoop overgaat en hoe de raad hierover wordt geïnformeerd. Deze notitie wordt als addendum toegevoegd aan de nota grondbeleid waarin strategische aankopen zijn beschreven.

Renovatie dak Oosteinderweg 247 (Bloemenlust) **2.068**

Uit de inspecties is gebleken dat het dak incl. lichtstraten en koepels van Bloemenlust op korte termijn aan vervanging toe is. Voorstel is om hiervoor een investeringskrediet beschikbaar te stellen voor € 2.529.000 met een afschrijvingstermijn van 20 jaar. Een deel (€ 461.000) is al nodig vanaf 2024. De vervanging is eind 2025 gereed. De afschrijvingslasten bedragen vanaf 2026 € 126.000 per jaar, gebaseerd op een afschrijvingstermijn van 20 jaar.

Investeringen buitensport accommodaties **491**

Voor de buitensportlocaties is door een extern bedrijf een Meerjaren Investeringsplan opgesteld. In de komende jaren dienen vervangingen van kunstgrasvelden plaats te vinden bij FC Aalsmeer en RKDES en dienen ook de lichtmasten van RKDES vervangen te worden. De afschrijvingstermijn van deze investeringen bedraagt respectievelijk 8 jaar voor de velden en 25 jaar voor de verlichting.

Investering externe huurder Bloemenlust **600**

Ten behoeve van externe huurder zal circa 400 m2 van Bloemenlust worden gerenoveerd. Door deze verbouwing biedt de Bloemenlust meer gebruiksmogelijkheden. De investering bedraagt incidenteel € 600.000 in 2025. Afschrijvingstermijn is 25 jaar

Investeringen gemeentehuis (kantoren en raadskelder) **650**

In de 2e bestuursrapportage 2023 is gemeld dat het college het beschikbare transitiebudget o.a. wil besteden om de raadskelder aan te pakken zodat deze vaker en beter kan worden gebruikt, maar ook om de werkplekken in het gemeentehuis beter geschikt te maken door bijvoorbeeld het creëren van flexibele werkruimtes waardoor eenvoudiger samengewerkt kan worden, maar ook kort overleg kan worden gepleegd zonder daarbij de andere medewerkers te storen. Hiervoor is het transitiebudget overgeheveld van 2023 naar 2024/2025.
Voor de aanpassingen zijn kostenramingen opgesteld. De aanpassing van de kantoren op de 1e verdieping is geraamd op € 250.000. De aanpassing van raadskelder is geraamd op € 675.000. Dekking van de afschrijvingskosten vindt plaats uit de reserve dekking kapitaallasten gebouwen. Hiervoor wordt in 2024 en 2025 totaal € 925.000 toegevoegd aan de reeds bestaande reserve (een bedrag van € 275.000 in 2024 bij de 1e bestuursrapportage en een bedrag van € 650.000 in deze kadernota). Het budget wordt in afwachting van de uitvoering gestort in de tijdelijke bestemmingsreserve "Aanpassingen gemeentehuis"

Noodstroomvoorziening gemeentehuis Aalsmeer **750**

In het kader van crisisbeheersing is het noodzakelijk dat het crisisteam vanuit het raadhuis bij grote calamiteiten, kan blijven functioneren zonder van de nutsvoorziening afhankelijk te zijn. De kosten voor het plaatsen van een noodstroomaggregaat incl. alle bijkomende werkzaamheden worden voorlopig geraamd op € 750.000 incl. BTW en bijkomende kosten. Nader onderzoek naar alternatieve scenario's vindt nog plaats. Hiervoor is in de 1e bestuursrapportage 2024 een onderzoeksbudget opgenomen De afschrijvingstermijn is 15 jaar (€ 50.000 per jaar) en starten in 2026.

Nieuwbouw zwembad Waterlelie **0**

Zowel in de programmabegroting 2023 en 2024 als het college-uitvoeringsprogramma is melding gedaan over een onderzoek naar de toekomstbestendigheid van zwembad de Waterlelie. In de commissie van 19 maart bent u over de uitkomst nader geïnformeerd. In de commissie van 4 juni informeren de onderzoeks-partijen u over de drie scenario's die door hen onderzocht en uitgewerkt zijn. Om inzicht te geven in de financiële gevolgen van de nieuwbouw van het zwembad is in deze Kadernota een claim opgenomen behorende bij een nieuw te bouwen zwembad met een indicatief investeringsbedrag van € 28,2 miljoen (prijspeil 2026).

9. Financiering

Op basis van de huidige begroting en het investeringsschema is een liquiditeitsprognose opgesteld. Deze laat de behoefte aan vreemd vermogen zien. De rentelasten van dit nog aan te trekken vreemd vermogen zijn in deze kadernota verwerkt (zie hoofdstuk 5.8 Algemene dekkingsmiddelen).

In de programmabegroting 2024 is in de paragraaf Financiering geschetst dat de gemeente in deze raadsperiode een financieringsbehoefte heeft van € 30 miljoen. Daarbij is ook aangegeven dat hierbij nog geen rekening is gehouden met de financiering van de ambities. In het kader van deze Kadernota is de liquiditeitsprognose geactualiseerd, waarbij rekening is gehouden met de in de 1e bestuursrapportage 2024 en Kadernota 2025 opgenomen investeringsvolumes (MIP), het meerjarenprogramma Buitenruimte (MPP) en de te verwachten kasstroom uit de grondexploitaties na de actualisatie van de meerjarenprognose grondexploitaties. Hieruit volgt dat in de komende in de komende jaren (2024-2028) in totaal nog ca. € 90 miljoen gefinancierd moet worden met nieuwe langlopende leningen. Dit resulteert in extra rentelasten die in deze Kadernota zijn opgenomen. Voor het bepalen van het moment van aantrekken van de leningen is rekening gehouden met een jaarlijkse onderuitputting op basis van ervaringscijfers. Voor het MPP is dat 30%, voor het MIP 40%. Hierbij is nog geen rekening met de financiering die noodzakelijk is voor de investeringen in de riolering (ca. € 7,5 miljoen). De rentelasten van leningen die hiervoor moeten worden aangetrokken worden gedekt uit het tarief. Het verschil met de € 30 miljoen die in de programmabegroting 2024 werd geschetst is op hoofdlijnen als volgt:

- In de 1e bestuursrapportage 2024/ Kadernota 2025 is in totaal voor € 41 miljoen aan nieuwe en vervangingsinvesteringen opgenomen.
- Toevoeging van de jaarschijf 2028 met een negatief exploitatieresultaat (negatieve kasstroom)
- Toevoeging van een extra jaarschijf MPP 2028 (vooruitlopend op werkelijke actualisatie in het voorjaar van 2025)
- De nieuw aan te trekken geldleningen dienen ook afgelost te worden (€ 8 miljoen)

Hiervan uitgaande stijgt de langlopende schuldpositie ultimo 2028 naar € 103.miljoen. De netto-schuldquote ontwikkelt zich hiermee tot 65%-70% (2023 8%) en blijft hiermee onder de grens van 90% waarmee de grens van minst risicovol naar de volgende categorie wordt geclassificeerd. In het accountantsverslag 2023 noemt de accountant de vermogenspositie als uitstekend. Dat onderschrijven wij. Na het aantrekken van deze leningen blijven wij nog steeds onder de landelijke benchmarkcijfers voor de netto-schuldquote 2023 van 71%. Ook blijven we binnen de renterisiconorm. Bij het afsluiten van de leningen wordt behalve naar de netto-schuldquote en de rentepercentages ook gekeken naar de resterende levensduur van het gemeentelijk bezit. Dit om te voorkomen dat de gemeente met leningen blijft zitten terwijl alle gemeentelijke bezittingen zijn afgeschreven en een optimale mix van leningen te bewerkstelligen.
De voorbereiding voor het aantrekken van een langlopende lening is belegd bij de treasurycommissie. Zodra dit aan de orde is vindt op basis van voorstaande de afweging plaats over de aan te trekken lening.
De meerjarige liquiditeitsprognose wordt daarnaast minimaal twee keer per jaar geactualiseerd (bij de Kadernota en de programmabegroting).

Rentevisie
Als gevolg van de afnemende inflatieverwachtingen zal de Europese Centrale Bank (ECB) de rente niet verder verhogen. De verwachting is zelfs dat de ECB het depositotarief zal verlagen in de 2e helft van 2024. De lange rente is sinds januari gestegen onder andere als gevolg van het commentaar van de leden van de raad van bestuur van de ECB. De banken denken dat de lange rente op korte termijn rond het huidige niveau zal blijven bewegen (rond 3,1%), maar dat later in 2024 de lange rente weer zal gaan dalen.

Voor de rentelasten die wij in deze Kadernota 2025 voor de nieuw af te sluiten leningen hebben opgenomen zijn we uitgegaan van een rentepercentage van 3,5%.

10. Bijlagen

10.1 Scenario's meerjarenperspectief

In deze bijlage schetsen wij de verschillende scenario's om u een beter inzicht te geven wat het betekent als het Rijk de eerder doorgevoerde korting op het gemeentefonds in tact houdt of in het kader van het sluitend krijgen van haar eigen Rijksbegroting daar nog een extra korting bovenop legt. In paragraaf 4.2 van deze Kadernota hebben wij al een aantal voorstellen met PM opgenomen waarop wij ons in ieder geval gaan richten en al een aantal concrete voorstellen opgenomen.
Alle maatregelen richten zich op het oplossen van het gepresenteerde tekort in de jaarschijven 2027 en 2028.
Wij maken in deze bijlage een onderscheid in drie categorieën:

a) Medebewindstaken
b) Verhogen van de inkomsten
c) Snijden in autonome taken.

Ad. 1 Medebewindstaken
Wij voeren als lokale overheid een groot aantal medebewindstaken uit voor diverse ministeries. Een overzicht van wetgeving waarin dat is vastgelegd is opgenomen in bijlage 1 bij artikel 124b van de Gemeentewet (wetten.nl - Regeling - Gemeentewet - BWBR0005416 (overheid.nl)).
Indien het Rijk niet op korte termijn met een structurele oplossing komt stellen wij een overzicht op van de uitgaven en inkomsten van deze medebewindstaken en zullen daarvoor een budgetplafond invoeren. Dat betekent dat wij op dat moment onze dienstverlening aan onze inwoners zullen moeten verminderen of activiteiten zelfs moeten staken. Hoe en op welke manier zal nader moeten worden uitgewerkt en in overleg met u moeten worden besproken. Een onderzoek naar de uitgaven en de inkomsten per medebewindtaak is een complexe en tijdrovende aangelegenheid. We zullen ons dan ook in eerste instantie richten op de medebewindstaken waarin de grootste geldstromen rondgaan. Dat zijn o.a. de Jeugdwet en de wet maatschappelijke ondersteuning 2015. Maar ook de Omgevingswet en de wet op het Primair Onderwijs zijn hier voorbeelden van. Wij verwachten dat op het moment dat een onderzoek aan de orde komt hier ook vanuit de VNG en M50 handreikingen zullen komen. In de komende periode bereiden wij ons op de nadere inventarisatie van de uitgaven en inkomsten verder voor. In de programmabegroting 2025 informeren wij u over de verdere voortgang.

Ad. 2 Verhogen van de inkomsten
In de aanloop naar deze Kadernota hebben wij de mogelijkheden om extra inkomsten te genereren (opnieuw) onderzocht. Naar aanleiding van de motie RAP raad uit 2021 hebben wij dat eerder al gedaan. Een aantal van de toen genomen besluiten zijn nu al onderdeel van de programmabegroting, zoals bijvoorbeeld het verhogen van de OZB niet-woningen naar een regionaal gemiddelde en de verhoging van de watertoeristenbelasting.
In deze Kadernota doen wij voorstellen om de systematiek van de inflatiecorrectie van de belastingen te wijzigen waardoor wij jaarlijks meer inkomsten ontvangen, om de OZB gebruikers niet-woningen gefaseerd om te zetten in OZB eigenaren niet-woningen om daarmee meer inkomsten te genereren en de verhoging van de waterverblijfsbelasting vanaf 2025 door te voeren naar eenzelfde niveau als de toeristenbelasting in lijn met het voorstel uit de programmabegroting 2023.
Ook voeren we in 2024 een onderzoek uit naar de volledigheid van de toeristenbelasting.

Andere opties die naast deze al in gang gezette maatregelen mogelijk zijn zijn:

a) Het met meer dan het inflatiecijfer verhogen van de toeristenbelasting. Er zijn gemeenten die op dit moment al tarieven in rekening brengen die meer dan het dubbele zijn van de tarieven in Aalsmeer.

Een verhoging van het tarief met 100% betekent in theorie extra opbrengsten van ca. € 450.000 op jaarbasis. De vraag daarbij is wel in hoeverre dit voor toeristen vervolgens een reden is om Aalsmeer niet meer te bezoeken.

b) In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in de van de jaarstukken 2023 kunt u lezen dat de onbenutte belastingcapaciteit 2023 € 2,8 miljoen bedraagt. De onbenutte belastingcapaciteit bestaat uit de extra ruimte die de gemeente heeft om, met inachtneming van de wetgeving, maximale inkomsten te genereren uit de gemeentelijke heffingen. Om deze in potentie extra inkomsten te genereren is een extra tariefstijging nodig van 20%. Dat zou betekenen dat de gemiddelde OZB zou stijgen van € 550 naar € 660 (basisjaar 2024) voor een woningeigenaar met een woning met een gemiddelde WOZ-waarde.

Ad. 3 Snijden in autonome taken

In deze Kadernota is een aantal voorstellen gedaan om het voorzieningenniveau op peil te houden. Daarnaast hebben wij aangegeven dat wij een aantal zaken nog niet hebben in deze Kadernota hebben opgenomen vanwege de beperkte rek in de financiële polsstok in deze raadsperiode. Het snijden in de autonome taken zou betekenen dat we deze zaken minder of helemaal niet meer kunnen doen waardoor de leefbaarheid van Aalsmeer wordt getroffen, ook omdat de financiële middelen er niet zijn en ook niet zullen komen. Het gaat dan om de uitvoering van de centrumvisie Kudelstaart, de investeringen in onderwijshuisvesting, maar ook (nog niet) geprogrammeerde projecten uit het Meerjarenplan Buitenruimte. Dit laatste gaat ten koste van de staat van de openbare ruimte waardoor we vaker dan nu geconfronteerd zullen worden met achterstanden in het onderhoud van de buitenruimte en we knelpunten in die buitenruimte niet adequaat kunnen aanpakken.

Daarnaast is

c) In deze Kadernota is een stelpost opgenomen voor nieuw beleid vanaf 2027 van € 1,5 miljoen. Het schrappen van deze stelpost betekent dat we vanaf 2027 zaken alleen nog kunnen oppakken binnen de bestaande begroting.

d) In deze Kadernota is een structurele buffer opgenomen om onvoorziene nadelige gevolgen op de ontwikkeling van budgetten op te kunnen vangen. U kunt hierbij denken aan de gevolgen van de prijsinflatie zoals deze optrad na de start van de oorlog in Oekraïne. Mede doordat het Rijk de systematiek van vergoeding van loon-en prijsinflatie eenzijdig heeft gewijzigd en uitgaat van een meerjarig bbp-gemiddelde (t-2 tot en met t-9) lopen we hier een groter risico. Ook hebben wij in deze Kadernota een aantal risico’s geschetst waarvan wij de financiële impact nu nog niet in beeld hebben.

   Het inzetten van deze nog beschikbare buffer van in totaal ca. € 2,5 miljoen in 2028 betekent dat we bij iedere financiële tegenslag geen enkele structurele reserve meer hebben om op terug te vallen. Waarbij bepaalde ontwikkelingen, zoals een hoge inflatie autonoom is en weinig mogelijkheden biedt om hierop zelf bij te sturen.

   Door het opnemen van een bestemmingsreserve rentelasten externe financiering is de financiële ruimte die het Rijk gecreëerd heeft om incidentele middelen in te zetten ter dekking van structurele lasten geen optie meer. Zouden we dat wel doen dan zakken we vervolgens direct onder de normen die voor het gebruik van deze incidentele middelen ter dekking van structurele lasten zijn bepaald.

En dat betekent dat als laatste optie

e) Het schrappen van investeringen die in het huidige Meerjareninvesteringsprogramma (MIP) en Meerjarenprogramma Buitenruimte (MPP) zijn opgenomen. Het niet uitvoeren van de projecten die hierin zijn opgenomen betekent dat de gemeente minder externe financiering hoeft aan te trekken waardoor zij rentelasten bespaart en bijvoorbeeld in het geval van het schrappen of versoberen

van de nieuwbouw van een zwembad geen aanvullende subsidie hoeft te verstrekken.
Dat dit eigenlijk geen wenselijke maatregelen zijn begrijpen wij. Deze raken de directe leefomgeving van onze inwoners, instellingen en bedrijven. Maar in tijden van financiële krapte vinden wij dat wij mogelijke scenario's aan u voor moeten leggen.

10.2 Dienstverleningsbijdrage en limitatieve lijst

Dienstverleningsbijdrage van de Gemeente Aalsmeer aan de Gemeente Amstelveen				
Omschrijving	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Bijgestelde dienstverleningsbijdrage Programmabegroting 2024	**19.428.000**	**19.460.600**	**19.460.600**	**19.460.600**
Mutaties dienstverleningsbijdrage 1e Burap 2024				
Inburgeringscoach	83.700	83.700	83.700	83.700
Functieherwaardering wijkboa's	18.600	18.600	18.600	18.600
Ibabs	17.000	17.000	17.000	17.000
Vrijwilligersverzekering	3.100	3.100	3.100	3.100
Software jaarlijks onderhoud grondwatermeetnetten	6.700	6.700	6.700	6.700
Verhoging verzekeringspremies	7.500	7.500	7.500	7.500
Taakmutatie Wet Goed verhuurderschap	10.000	10.000	9.000	9.000
Verlaging onderhoud en brandstof na afstoten 4e toezichtauto	-4.100	-4.100	-4.100	-4.100
Bijstelling door herrekening nominaal 2024				
Dienstverleningsbijdrage conform 1e burap 2024	**19.570.500**	**19.603.100**	**19.602.100**	**19.602.100**
Mutaties dienstverleningsbijdrage Kadernota 2025				
Uitbreiding formatie begraafplaats Aalsmeer	66.100	66.100	66.100	66.100
Ambtelijke capaciteit wonen bijdrage Aalsmeer	83.200	83.200	83.200	83.200
Accountmanager Omgevingsdienst	34.100	34.100	34.100	34.100
Bijdrage Omgevingswet Aalsmeer	110.000	110.000	110.000	110.000
Aanjaagteam bescherming arbeidsmigranten	30.400	30.400	30.400	30.400
Consulent Burgerzaken	25.300	25.300	25.300	25.300
Indexering 2025	825.000	825.000	825.000	825.000
Bijgestelde dienstverleningsbijdrage Kadernota 2025	**20.744.600**	**20.777.200**	**20.776.200**	**20.776.200**
Ombuigingsvoorstellen				
Besparing dienstverleningsbijdrage nog nader in te vullen	-300.000	-300.000	-300.000	-300.000
Bijgestelde dienstverleningsbijdrage na ombuigingsvoorstellen	**20.444.600**	**20.477.200**	**20.476.200**	**20.476.200**

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Limitatieve lijst conform opdrachtbrief 21-02-2023	**479.000**	**397.000**	**0**	**0**
Mutaties 1e burap 2023				
Accountmanager Servicepunt Energieadvies Aalsmeer	40.000	0	0	0
Adviseur energietransitie Aalsmeer	194.000	0	0	0
Medewerker communicatie proces en participatie energie	67.000	0	0	0
Onderzoeks en uitvoeringskosten energietransitie	47.000	0	0	0
Projectleider energiebesparing woningen	67.000	0	0	0
Registratie tijdelijk verblijfadres, 0,9 VTE schaal 8 tm 2026	86.600	86.600	0	0
Mutaties kadernota 2024				
Kwaliteitsadvies (sturing op jeugdhulp)	57.200			
Registratie, dossiervorming en inzicht in de jhv (frontoffice/ aanmeldteam)	117.400			
Continueren inzet jeugdhulpverlening op peil	52.800			
Bestendiging inzet grip op jeugdhulp (gedragswetenschapper)	38.100			
Project inzet jeugdhulpverlening	35.100			
Functioneel applicatiebeheer jeugd	28.600			
Primaire proces jeugdhulpverlener	51.400			
Vroegsignalering	35.100			
Mutaties 2e burap 2023				
Versterken capaciteit loket afdeling SV (POK)	56.000	56.000	56.000	
GGZ/W&I (POK)	25.000	25.000	25.000	
Aanvulling opleidingsbudget voor extra leerlijn menselijke maat (POK)	25.000	25.000	25.000	
Mutaties 1e burap 2024				
Pilot Wijkregisseur	18.000	0	0	0
Adviseur kunstwerken	47.200	47.200	47.200	47.200
GGZ/W&I (POK)	13.000	13.000	13.000	
Mutaties kadernota 2025				
Indicatie adviseurs WMO	125.600	0	0	0
Regio coördinator Begeleid Thuis en Beschermd Verblijf	15.000	0	0	0
Bereikbaarheidsregisseur Aalsmeer	45.000	0	0	0
Kwaliteitsadviseur Burgerzaken	15.200	15.200	0	0
Adviseur Burgerzaken (0,5 vte, schaal 10)	15.200	15.200	0	0
Functiescheiding en kluishygiëne	46.000	0	0	0
Toename SiSa-regelingen / SPUK's	15.500	15.500	0	0
Subtotaal bestuurlijke en directie besluiten	**1.858.000**	**695.700**	**166.200**	**47.200**
Projecten (o.b.v. nacalculatie)				
Grondexploitaties en facilitair grondbeleid	pm	pm	pm	pm
Meerjarig onderhoud gebouwen, fee MOP	20.800	20.800	20.800	20.800
Meerjarig onderhoud gebouwen, overhead MOP	14.100	14.100	14.100	14.100
Meerjarenprojectenplan Buitenruimte	pm	pm	pm	pm
Kosten grondbank voor levering grond aan projecten	pm	pm	pm	pm
Grote projecten met kredietaanvraag	pm	pm	pm	pm
Subtotaal projecten	**34.900**	**34.900**	**34.900**	**34.900**
Regiotaken				
Regiosecretariaat schoolmaatschappelijk werk	39.500	39.500	39.500	39.500
Leerplichtadministratie	8.000	8.000	8.000	8.000
Internationale schakelklas	10.000	10.000	10.000	10.000

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Burgernet	3.600	3.600	3.600	3.600
Huisverbod, declaratie op urenbasis (€ 3.600 per jaar)	pm	pm	pm	pm
Gemeentebelastingen Amstelland(GBA) - uitvoeringskosten	851.300	851.300	851.300	851.300
GBA - proces en gerechtskosten	pm	pm	pm	pm
Sub-totaal regiotaken	**912.400**	**912.400**	**912.400**	**912.400**
Totaal Limitatieve lijst	**2.805.300**	**1.643.000**	**1.113.500**	**994.500**

10.3 Bijlage reserves

Naam	Algemene reserve		Jaar bedragen * € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028
			Stand per 1 januari	28.672	44.023	45.544	45.895	43.963
Basis	Deze reserve is de basis van ons financiële weerstandsvermogen. Op 8 juni is bij raadsbesluit de nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing 2023 gemeente Aalsmeer vastgesteld. Onderdeel daarvan is het besluit om als weerstandsnorm voor onze gemeente waarderingscijfer B (ruim voldoende) te hanteren. Bij die norm hoort een ratio (beschikbare : benodigde weerstandscapaciteit) tussen de 1,4 en 2,0. Ultimo 2023 is de benodigde weerstandscapaciteit € 22,4 miljoen. De ontwikkeling van de ratio is onderdeel van de jaarstukken, Kadernota en begroting.		*Rente*					
Doel	Weerstandsvermogen							
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats		*Toevoegingen*					
Stortingen	Op grond van specifieke raadsbesluiten tot bestemming van het rekeningresultaat of andere raadsbesluiten.		Resultaatbestemming 2023	12.075				
Onttrekkingen	Op basis van besluitvorming over de Kadernota en de jaarstukken door de raad		CUP 2023 - 2026	582	2.228			
Bodem	Ratio weerstandsvermogen groter dan 1,5		Begrotingsresultaat 2024 t/m 2028	2.437	193	811		
Plafond	Niet van toepassing		Kadernota 2024					
Heroverweging	Ieder jaar wordt in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing inzicht gegeven in de ontwikkeling van de omvang en de ratio. De uitkomsten daarvan en voorstellen in de Kadernota en begroting kunnen aanleiding geven tot heroverweging.		Heroverweging reserve klimaatadaptatie	112				
Bestedingsplan	Niet van toepassing		Heroverweging Veilig te stellen budgetten - ondermijning	145				
			Onttrekkingen					
			CUP 2023 - 2026			460		
			Begrotingsresultaat 2024 t/m 2028				1.932	3.035
			Kadernota 2025					
			Boekwaarde kazerne		900			
			Boekwaarde zwembad					58
			Bestemmingsreserve rentelasten externe financiering					16.275
			Stand per 31 december	44.023	45.544	45.895	43.963	24.595

Naam	Dekking kapitaallasten groen, water en recreatie + verkeer en vervoer + gebouwen		Jaar bedragen * € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028
			Stand per 1 januari	18.403	17.276	16.105	14.994	13.883
Basis	Raadsbesluit 2012/ 29 juni 2017		*Rente*					
Doel	Deze reserve is bedoeld voor dekking van afschrijvingslasten van investeringen in gemeentelijke gebouwen en investeringen van het meerjarenprojectenplan buitenruimte volgens de voormalige systematiek.							
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats		*Toevoegingen*					
Stortingen			Groen, water en recreatie	303	70	70	70	70
Onttrekkingen	Volgens bestedingsplan							
Bodem	Nihil							
Plafond	Niet van toepassing							
Heroverweging	Niet van toepassing. Reserves worden opgeheven zodra activa is afgeschreven en reserve is uitgeput. Geldend is nut en noodzaak van de reserve							
Bestedingsplan	Deze reserve wordt gebruikt voor administratieve afwikkeling ter dekking van de kapitaallasten van investeringen welke in één keer zijn gedekt vanuit een reserve. Zie verloopoverzicht. Toestemming om bij de jaarrekening hogere stortingen in de reserve te doen dan er is begroot mits dit binnen het geautoriseerde totaalkrediet valt en er dus sprake is van fasering							
			Onttrekkingen					
			Gebouwen	430	490	430	430	428
			Groen, water en recreatie	1.000	751	751	751	751
			Stand per 31 december	17.276	16.105	14.994	13.883	12.774

Naam	Duurzaamheidsfonds		Jaar bedragen * € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028
			Stand per 1 januari	221	171	171	171	171
Basis	Raadsbesluit 9 februari 2017		*Rente*					
Doel	Het duurzaamheidsfonds is een ondersteunend financieringsinstrument dat een bijdrage levert aan verschillende activiteiten die zich richten op het verduurzamen van de gebouwde omgeving.							
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats		*Toevoegingen*					
Stortingen	Eenmalig € 450.000 in 2017							
Onttrekkingen	Individuele raadsbesluiten							
Bodem	Nihil							
Plafond	Niet van toepassing							
Heroverweging	Zie voorstellen Kadernota 2024							
Bestedingsplan	Zie verloopoverzicht							
			Onttrekkingen					
			Kadernota 2024:					
			Servicepunt energieadvies	50				
			Stand per 31 december	171	171	171	171	171

Naam	Egalisatie sociaal domein		Jaar bedragen * € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028
			Stand per 1 januari	1.438	1.254	1.104	954	954
Basis	In de motie RAP-raad d.d. 25 juni 2020 is aangegeven dat tekorten binnen het sociaal domein binnen het programma van het sociaal domein opgelost dienen te worden. Dit omdat het sociaal domein een aantal open einde regelingen kent met de bijbehorende risico's en het daarnaast tijd kost om effecten van beleidskeuzes financieel te zien (volgend uit Participatiewet, IOAW, IOAZ en BBZ (gebundelde uitkering BUIG), Jeugdwet, WMO).		*Rente*					
Doel	Deze reserve is daarmee bedoeld om incidentele tekorten binnen voornoemde regelingen en flankerend beleid het sociaal domein in een bepaald jaar te verrekenen met incidentele overschotten in een ander jaar. Er zijn ook regelingen waarvoor het Rijk een aparte compensatie voor één of meerdere jaren geeft, zoals bijvoorbeeld energietoeslag en opvang van Oekraïners. Afwijkingen op dergelijke regelingen egaliseren niet via de bestemmingsreserve sociaal domein, maar zijn onderdeel van het rekeningresultaat.							
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats		*Toevoegingen*					
Stortingen	Op basis van verschillen tussen begroting en realisatie in een boekjaar.							
Onttrekkingen	Op basis van verschillen tussen begroting en realisatie in een boekjaar.							
Bodem	Nihil							
Plafond	Niet van toepassing							
Heroverweging								
Bestedingsplan								
			Onttrekkingen					
			Kadernota 2024					
			Jeugdhulp gelden AA	34				
			Taakstelling WMO vertraagd	150	150	150		
			Stand per 31 december	1.254	1.104	954	954	954

Naam	Kunstzinninge verfraaiing		Jaar bedragen * € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028
			Stand per 1 januari	120	95	70	45	20
Basis	De reserve is ingesteld ten behoeve van de realisatie van kunstobjecten.		*Rente*					
Doel								
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats		*Toevoegingen*					
Stortingen								
Onttrekkingen	Vast bedrag voor wisselende projecten ter grootte van € 25.000							
Bodem	Nihil							
Plafond	Niet van toepassing							
Heroverweging	In 2023 wordt een nieuw beleidsplan opgesteld. Onderdeel zijn naast de wijze waarop vorm wordt gegeven aan kunstzinnige verfraaiing van de openbare ruimte ook de wijze waarop deze reserve in de toekomst wordt gevoed.							
Bestedingsplan	Niet aanwezig							
			Onttrekkingen					
			Vast bedrag voor wisselende projecten	25	25	25	25	25
			Stand per 31 december	95	70	45	20	-5

Naam	Monumentenfonds		Jaar bedragen * € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028
			Stand per 1 januari	49	49	49	49	49
Basis	De reserve is ingesteld ten behoeve van de uitbetaling van subsidie-aanvragen.		*Rente*					
Doel	Wanneer de subsidie-aanvragen hoger zijn dan € 32.000 wordt het meerdere onttrokken uit het monumentenfonds.							
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats		*Toevoegingen*	PM	PM	PM	PM	PM
Stortingen	Lagere subsidie-uitgaven dan het beschikbare budget vloeien aan het eind van het jaar terug naar het monumentenfonds.							
Onttrekkingen								
Bodem	Nihil							
Plafond	€ 50.000							
Heroverweging	Niet van toepassing							
Bestedingsplan								
			Onttrekkingen	PM	PM	PM	PM	PM
			Stand per 31 december	49	49	49	49	49

Naam	Meerjarenplan Projecten (MPP)		Jaar bedragen * € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028
			Stand per 1 januari	19.038	19.643	19.972	20.174	20.341
Basis	Gewijzigde financieringssystematiek in het kader van de onderhouds- en beheerbudgetten projecten buitenruimte met een maatschappelijk nut. Instellingsbesluit d.d. 6 juli 2022.		*Rente*					
Doel	Dekking van de beheers- en onderhoudslasten en kapitaallasten projecten buitenruimte volgens het door de raad vastgestelde plan.							
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats.		*Toevoegingen*					
Stortingen	Saldo tussen de geraamde en de werkelijke kapitaallasten.		Programmabegroting 2024	2.673	2.718	2.758	2.723	2.658
Onttrekkingen	Onderhouds- en beheerlasten en kapitaallasten van projecten in de buitenruimte.		Bovenwijkse voorzieningen	543	167			
Bodem	Nihil							
Plafond	Niet van toepassing							
Heroverweging	Uiterlijk aan het einde van deze raadsperiode vindt een evaluatie plaats van deze systematiek. Op basis daarvan volgt een voorstel voor omzetting van een deel van de reserve naar een onderhoudsvoorziening.							
Bestedingsplan	Jaarlijks op basis van een raadsbesluit/ zie MPP 2024-2027 d.d. 4 juli 2023							
			Onttrekkingen					
			Programmabegroting 2024	2.611	2.556	2.556	2.556	2.556
			Stand per 31 december	19.643	19.972	20.174	20.341	20.443

Naam	Klimaatadaptatie		Jaar bedragen * € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028
			Stand per 1 januari	272	120	80	40	40
Basis	Raadsbesluit 4 maart 2021		*Rente*					
Doel	Ten behoeve van de realisatie van de klimaatdoelstellingen uit de klimaat adaptatie agenda 2021 - 2026							
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats.		*Toevoegingen*					
Stortingen	Eénmalige storting van € 280.000 ten laste van de algemene reserve		2e bestuursrapportage 2022:					
Onttrekkingen	€ 40.000 ten behoeve van de bewonersagenda		Hittestress					
Bodem	Nihil							
Plafond	Niet van toepassing							
Heroverweging	In 2026							
Bestedingsplan	Zie verloopoverzicht							
			Onttrekkingen					
			Jaarlijkse ontrekking obv plan	40	40	40		
			Kadernota 2024					
			Vrijval niet bestede gedeelte bestemmingsreserve naar algemene reserve	112				
			Stand per 31 december	120	80	40	40	40

Naam	Uiterweg		Jaar bedragen * € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028
			Stand per 1 januari	0	0	0	0	0
Basis	Raadsbesluit 12 december 2019		*Rente*					
Doel	Verevenen van ongelijksoortige kosten en baten tussen initiatieven in het kader van de structuurvisie Uiterweg.							
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats.		*Toevoegingen*					
Stortingen	Zie onder doel							
Onttrekkingen	Zie onder doel							
Bodem	Nihil							
Plafond	Niet van toepassing							
Heroverweging	Niet van toepassing							
Bestedingsplan	Het project is nog niet gestart. Om die reden hebben er nog geen toevoegingen en onttrekkingen plaatsgevonden							
			Onttrekkingen					
			Stand per 31 december	0	0	0	0	0

Naam	Veilig te stellen budgetten	Jaar bedragen * € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028
		Stand per 1 januari	3.367	1.007	55	15	1
Basis	Raadsbesluit 2e bestuursrapportage 2021 en 2022	*Rente*					
Doel	Besteding van incidentele budgetten conform in begroting in het jaar volgend op het begrotingsjaar die door omstandigheden nog niet zijn opgepakt/ afgerond en waarvan de kosten niet kunnen worden gedekt uit de lopende begroting.						
Rente	Niet van toepassing	*Toevoegingen*					
		2e bestuursrapportage 2023					
Stortingen	Op basis van een afzonderlijk raadsbesluit	POK middelen	21		12	10	
Onttrekkingen	Op basis van een afzonderlijk raadsbesluit	*Onttrekkingen*					
Bodem	Nihil	Besluitvorming 2e bestuursrapportage 2022:					
Plafond	Niet van toepassing	POK (kinderopvangtoeslagenaffaire)	71	27	27	24	
Heroverweging	Niet van toepassing	Ondermijning/ toevoeging Algemene Reserve	55				
Bestedingsplan	Zie verloopoverzicht	Besluitvorming 2e bestuursrapportage 2021:					
		Ondermijning/ toevoeging aan Algemene reserve	90				
		Besluitvorming 1e bestuursrapportage 2023:					
		Budget CUP voor sport en kunst en cultuurprojecten herfaseren i.v.m. jubileum Waterlelie 2024	25				
		CUP 2023: herfasering middelen herstelplan knelpunten openbare ruimte/groen	200				
		Besluitvorming 2e bestuursrapportage 2023					
		Inburgering	79				
		CUP 2023: Toekomstbestendigheid Proosdijhal	25				
		CUP 2023: Investeren in sport	25				
		Cup 2023: Herijken beleid sportvelden	20				
		Recreatieve pontverbinding -steiger	20				
		Cup 2023: Village dressing	50				
		Cup 2023: Westeinderscheg	30				
		Westeinderscheg groenstructuur	25				
		Westeinderscheg cofinanciering	30				
		Westeinderscheg gebiedsmakelaar	20				
		CUP 2023: Omgevingsvisie	20				
		Cup 2023: Woonzorgvisie	15				
		Cup 2023: Pilot doorstroming	15				
		Huisvesting doelgroepen	115				
		Structuurvisie	20				
		Transitiebudget KOA	900	900			
		CUP 2023: Haalbaarheidsonderzoek buurtcentrum	30				
		POK middelen		25			
		CUP 2023: Masterplan energie	50				
		Ervaringsdeskundigheid			25		
		Onderhoud Kudelstaart	286				
		Molenvlietweg verkoopkosten	20				
		CUP 2023: Haalbaarheidsonderzoek gezondheidscentrum	30				
		CUP 2023 Lokale inclusie agenda	25				
		CUP 2023: Mentale gezondheid en welbevinden wijk	30				
		CUP 2023: vernieuwende projecten	25				
		CUP: 2023 Schinkelpolder	35				
		Stand per 31 december	1.007	55	15	1	1

Naam	Voorlopige winsten grondexploitaties		Jaar bedragen * € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028
			Stand per 1 januari	2.087	6.166	7.598	7.625	7.625
Basis	Raadsbesluit 12 december 2019		*Rente*					
Doel	Stallen van tussentijdse winstnemingen op grondexploitaties tot het moment dat de grondexploitatie afgesloten wordt en het definitieve resultaat bekend is.							
Rente	Niet van toepassing		*Toevoegingen*					
Stortingen	Op basis van de Meerjaren Prognose Grondexploitaties		2e bestuursrapportage 2023/ MPG	3.741	1.237	27		
Onttrekkingen	Op basis van de Meerjaren Prognose Grondexploitaties		Facilitaire projecten	338	195			
Bodem	Nihil							
Plafond	Niet van toepassing							
Heroverweging	Niet van toepassing							
Bestedingsplan	Zie verloopoverzicht							
			Onttrekkingen					
			Stand per 31 december	6.166	7.598	7.625	7.625	7.625

Naam	Rentelasten externe financiering		Jaar bedragen * € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028
			Stand per 1 januari	0	0	0	0	0
Basis	Kadernota 2025: De reserve wordt ingesteld ten behoeve van de (gedeeltelijke) dekking van de rentelasten voor nieuw aan te trekken leningen		*Rente*					
Doel	De reserve wordt ingesteld ten behoeve van de (gedeeltelijke) dekking van de rentelasten voor nieuw aan te trekken leningen samenhangend met de investeringsbehoefte van de gemeente							
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats		*Toevoegingen*					
Stortingen	Eénmalig uit de algemene reserve		Eenmalige storting vanuit de algemene reserve					16.275
Onttrekkingen	Werkelijke rentelasten van de in 2027 afgesloten lening							
Bodem	Nihil							
Plafond	Niet van toepassing							
Heroverweging	Niet van toepassing							
Bestedingsplan								
			Onttrekkingen					
			Rentelasten lening					1.050
			Stand per 31 december	0	0	0	0	15.225

Naam	Aanpassingen gemeentehuis		Jaar bedragen * € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028
			Stand per 1 januari	0	675	638	601	564
Basis	Kadernota 2025: De reserve wordt ingesteld ten behoeve van de afschrijvingskosten van de verbouwing van de raadskelder en de kantoren van het gemeentehuis		*Rente*					
Doel	De reserve wordt ingesteld ten behoeve van de afschrijvingskosten van de verbouwing van de raadskelder en de kantoren van het gemeentehuis							
Rente	Er vindt geen rentetoevoeging plaats		*Toevoegingen*					
Stortingen	Eénmalig uit het transitiebudget KOA		Eenmalige storting vanuit transitiebudget KOA	675				
Onttrekkingen	Afschrijvingslasten van de aanpassingen van het gemeentehuis							
Bodem	Nihil							
Plafond	€ 675.000							
Heroverweging	Niet van toepassing							
Bestedingsplan								
			Onttrekkingen					
			Afschrijvingskosten aanpassingen		37	37	37	37
			Stand per 31 december	675	638	601	564	527

Gemeente Aalsmeer

MEMO RAAD

Signed By: Oude Kotte, G.E. (Gido) <gido.oudekotte@aalsmeer.nl
18/06/2024 17:09:49 CEST
ID: 865fea1e-2a21-4631-af31-0b8b657751f4
Auth: Scribble

Signed By: Vellenga, Sj. (Sjoerd) <sjoerd.vellenga@aalsmeer.nl>
18/06/2024 19:19:24 CEST
ID: 865fea1e-2a21-4631-af31-0b8b657751f4
Auth: Scribble

Registratienr.
Aan leden raad
Afkomstig van Burgemeester en wethouders
Datum 18 juni 2024
Afschrift aan college, griffie, voorlichting

Betreft Beantwoording schriftelijke vragen fracties D66 en Absoluut Aalsmeer inzake de Kadernota 2025.

De fracties D66 en Absoluut Aalsmeer hebben onderstaande vragen ingediend inzake de Kadernota 2025. De antwoorden treft u cursief aan onder de desbetreffende vraag.

D66:

Pagina:	**Vraag:**
8.	**Afschaffen hondenbelasting** Voorgaande jaren is deze afschaffing uitdrukkelijk tegengehouden met als argument dat er bij het onderhoud van de hondenuitlaatgebieden en de afvalvoorzieningen zo goed als een-op-een met het tarief van de belasting samenvielen. De uitleg op p. 17 suggereert dat deze eerdere uitleg niet correct was. Of was deze wel correct maar wordt er nu anders tegen deze kosten aangekeken en worden deze kosten vanaf 2025 uit de algemene middelen bekostigd? *De hondenbelasting is net als andere belastingen een algemeen dekkingsmiddel. Dat betekent dat de gemeente de ontvangen middelen kan inzetten voor algemene voorzieningen.* *De mate van kostendekkendheid van de hondenbelasting wordt de laatste jaren niet meer gemonitord. In het verleden is gebleken dat de kosten die kunnen worden toegekend aan hondenuitlaat-gebieden e.d. overeenkwamen. Aangezien de tariefsontwikkeling en de kostenontwikkeling elkaar de afgelopen jaren hebben gevolgd zal dat nog steeds het geval zijn.* *In de Kadernota wordt vermeld dat de hondenbelasting door steeds minder gemeenten wordt geheven. Belastingen zijn over het algemeen publiek nooit echt populair, maar de hondenbelasting wordt als een zeer typische belasting ervaren. Daarnaast zijn er ook andere redenen, zoals de uitvoeringskosten en het teruglopen van het hondenbezit, om deze belasting af te schaffen. Het voorstel is het afschaffen van de hondenbelasting en de begrote opbrengst ervan via de onroerendezaakbelasting te realiseren.*
18.	**Verhoging waterverblijfsbelasting** Volgens onze informatie wordt, in tegenstelling tot de toeristenbelasting, de waterverblijfsbelasting ook geheven wanneer de booteigenaar niet in Aalsmeer aanwezig is; de belasting wordt geheven op de boten die zich in het water bevinden. Achter de hoogte van de belasting lijkt ook een berekeningsmethode te zitten die wel degelijk de lengte c.q. het oppervlak van de boot meeweegt. Dit maakt dat de onderbouwing van de waterverblijfsbelasting niet geheel dezelfde is als die van de toeristenbelasting. Ook lijkt de waterverblijfsbelasting negatief uit de pas te lopen ten opzichte van de omringende gemeenten en daarmee met de directe concurrenten van de Aalsmeerse jachthaven-houders dit in tegenstelling tot de Aalsmeerse hotelhou-ders die een omgekeerde verhouding lijken te kennen ten opzichte van de toeristenbelasting. En het is onbekend of de betaler van de

	waterverbljfsbelasting niet per definitie meer aan de Aalsmeerse economie bijdraagt door het karakter van zijn verblijf ten opzichte van de hotelovernachter. Vragen: 1. Zijn in het licht van het bovenstaande de 'argumenten voor de verhoging van de waterverblijfsbelasting' correct? 2. is er contact geweest met de jachthavenondernemers inzake het voornemen van deze verhoging? 3. is er ruimte om de nodige belastinginkomsten uit deze sector alsnog beter te verdelen over beide sectoren met een uitdrukkelijk oog op de concurrentie in de directe omgeving (binnen de regio)? *Zowel voor de verblijfbelasting als de waterverblijfbelasting wordt geheven voor het verblijf. Voor de toeristenbelasting is hiervoor aangesloten op het nachtregister en voor de water variant op het verblijf. Onder verblijf wordt verstaan een enigszins duurzaam karakter.* *Zowel de verblijfbelasting als de waterverblijfbelasting wordt rechtstreeks in rekening gebracht bij de persoon die NIET staat ingeschreven in de gemeente Aalsmeer.* *Voor de verlichting van de administratieve lasten voor de jachthavens mag voor de waterverblijfbelasting ook geopteerd worden voor een forfaitair tarief. Dit is dus een keuze. Voor het forfaitaire tarief mag de gemeente een differentiatie aanbrengen in de grootte van de boot. Vrijwel alle gemeenten doen dit ook.* *In artikel 6 van de verordening waterverblijfsbelasting is het forfaitaire tarief met een vaste ligplaats nader geduid. In artikel 7 kan tevens worden geopteerd voor een niet-forfaitaire heffing.* *Uit een eerste verkend onderzoek blijkt de voorgestelde waterverblijfsbelasting niet uit de pas te lopen met vergelijkbare waterrijke gemeenten zoals de Wijdemeren en De Ronde Venen. De betreffende verordeningen zijn raadpleegbaar op: lokaleregelgeving.overheid.nl* *Het niet doorvoeren van de verhoging van het tarief betekent dat deze opbrengst moet worden gecompenseerd door een extra verhoging op de OZB die moet worden opgebracht door de ondernemers en inwoners van Aalsmeer. Met de maximering van het OZB-tarief in het nieuwe regeerakkoord is die keuzeruimte er straks niet meer.* *Ad. 1* *Ja de verhoging van de waterverblijfsbelasting is gezien de afweging van argumenten gerechtvaardigd.* *Ad.2.* *Voornemens tot wijziging van verordeningen, zoals een verhoging van het tarief, worden eerst met de gemeenteraad besproken. Vanzelfsprekend worden belanghebbenden daarna op de hoogte gebracht van de voornemens van de gemeenteraad.* *Ad. 3* *In de Kadernota 2025 wordt een voorstel gedaan voor een sluitende begroting 2025. De keuze tot verhoging en/of het schuiven van mogelijke opbrengsten en tarieven is uiteindelijk een keuze van de gemeenteraad. Zoals hierboven vermeld ligt het voorstel tot verhoging van de watertoeristenbelasting in lijn met omliggende gemeenten.*
18.	**Tabel 'Tarieven verblijfskosten in omliggende gemeenten'** 1. Bij 'Kaag en Braassem' wordt gesteld dat deze vanaf 2025 ook waterverblijfsbelasting gaat invoeren. Naar onze informatie wordt er weliswaar 'toeristenbelasting' ingevoerd, maar geen 'water-verblijfsbelasting' – kan dit nog een keer worden nagegaan (de concept-

	Kadernota Kaag en Braassem zal ongetwijfeld inmiddels ook bekend zijn gemaakt) 2. Bij deze 'omliggende gemeente' springt in het oog dat de Amsterdam/Nieuwe Meer niet genoemd wordt – kan deze ook in deze tabel worden bijgevoegd voor een duidelijker beeld op de direct concurrerende omgeving. Ook zouden we graag een beeld hebben van deze belasting in Nieuwkoop, Wijdemeren en Bodegraven-Reeuwijk als enigszins vergelijkbare plassen binnen de grotere regio. *Ad. 1* *De Richtnota 2025 van Kaag en Braassem is nog niet gepubliceerd. Uit telefonisch contact met de gemeente Kaag en Braassem is bekend dat er op 18 juni een inloopavond is over dit onderwerp en er een voorstel tot invoering van (water)toeristenbelasting wordt voorgelegd aan de raad op 16 september.* *Ad.2* *Er is geen uniforme manier waarop de waterverblijfs(toeristen)belasting wordt bepaald. Voor een juiste vergelijking moet gekeken worden naar een soortgelijke gebruikte systematiek en dan met name naar het aangeboden forfait.* *In de bijgevoegde tabel zijn in eerste instantie opgenomen gemeenten met een vergelijkbare systematiek als Aalsmeer.* *Amsterdam/Nieuwe Meer heft geen waterverblijf/toeristenbelasting maar binnenhavengeld.* *Wijdemeren is vergelijkbaar met Aalsmeer. Met de voorgestelde verhoging 2025 is het forfaitaire tarief vergelijkbaar.* *< 4 meter 0,00* *4 tot 7 meter 61,32* *7 tot 9 meter 82,07* *9 tot 12 meter 136,85* *12 en meer 184,85* *Nieuwkoop kent geen waterverblijfsbelasting, maar vaarvergunningen. Dit is mogelijk doordat feitelijk maar via twee sluizen Nieuwkoopse wateren bereikt kunnen worden. Op dit moment wordt de mogelijkheid tot het invoeren van waterverblijfsbelasting bestudeerd.* *Bodegraven – Reeuwijk heft vooralsnog geen waterverblijfsbelasting.* *De Ronden Venen is vergelijkbaar met Aalsmeer. Met de voorgestelde verhoging 2025 is het forfaitaire tarief vergelijkbaar:* *oppervlakte tot 15m 82,50* *oppervlakte > 15m2 en < 25m2 123,70* *oppervlakte > 25m2 165,00*
34.	**Archeologische waardenkaart** De budgetreservering voor de update van de archeologisch waardenkaart wordt gemaakt per 2025 – betekent dat deze update gereed komt in 2025 of in 2026 of is er al een 'live-versie' beschikbaar die doorlopend bijgehouden wordt? *Nee, we beschikken niet over een live-versie van de waardekaart. De intentie is om in 2025 opdracht te verlenen aan NMF-erfgoedadvies om de huidige kaart uit 2016 te herzien en op te waarderen. Een verouderde kaart kan zorgen voor misverstanden en onnauwkeurige adviezen. Op basis van tientallen archeologische onderzoeken uitgevoerd die in de afgelopen jaren zijn aangevuld, dienen verschillende criteria te worden aangepast en archeologische vindplaatsen te worden aangevuld. De herziene versie wordt*

	verwacht eind 2025. Een interactieve kaart heeft geen toegevoegde waarde omdat er niet vaak wat veranderd. Een regulier update volstaat. De kaart zal wel digitaal beschikbaar zijn.
34.	**Huur IKC Oosteinderdriehoek rendabel** Er wordt hier gesproken over huurbaten ten opzichte van het 'kindcentrum'. Wij gingen ervan uit dat in dit complex ook ruimte zou zijn voor een 'multifunctioneel ontmoetings-centrum' voor bijvoorbeeld een buurtvereniging of andere buurtactiviteiten. Valt dit ook binnen de benaming 'kind-centrum' of zouden dit nog extra inkomsten bovenop deze inkomsten vormen? *In het programma voor het Oosteindedriehoek is 150 m2 opgenomen voor maatschappelijk gebruik. Deze 150 m2 kunnen ingezet worden voor ontmoeting, maar ook voor het geven van workshops, vergaderingen e.d. Het streven is om de maatschappelijke m2 kostprijsdekkend te verhuren.*
41.	**Investering externe huurder Bloemenlust** 1. De titel suggereert dat er 1 externe huurder op het oog is of waar op zijn minst rekening mee wordt gehouden – of moeten we dit interpreteren dat de ruimtes verbouwd zullen worden met het oog op de verhuur aan meerdere partijen? 2. Is er een externe partij betrokken bij deze verbouwing die zicht heeft op de marktontwikkeling van de verhuurmarkt van dit soort gebouwen / ruimtes? *1. Ja, er is een specifieke externe huurder op het oog. Deze huurder heeft een relatie en band met de gemeente.* *2. Nee, omdat er sprake is van 1 specifieke externe huurder welke mogelijk deze ruimtes wenst te huren, is er geen (markt) externe partij betrokken. De afdeling P&A (Vastgoed) heeft zicht op de marktontwikkeling van dit soort gebouwen / ruimtes.*

AA:

Pag. 2	Verhogen belastingen door gewijzigde belastingsystematiek? Wij begrijpen niet wat hiermee wordt bedoeld. En wij begrijpen ook niet wat het effect op onze inwoners is. Kunt u dat uitleggen? *Zie onder de overwegingen die hebben geresulteerd in het voorgestelde besluit bij beslispunt 1 alsmede de toelichting op de gewijzigde systematiek van de verhoging van de belastingtarieven vanaf 2025 op pagina 17, 2e alinea van de Kadernota 2025. In deze paragraaf is toegelicht dat deze systematiek ook voor de andere belastingen geldt.*
	Aanbiedingsbrief
Pag. 4	In de 3e alinea wordt aangegeven dat er, door de beperkte financiële polsstok, een aantal investeringen niet in de Kadernota worden opgenomen; • Centrumvisie Kudelstaart • Verder verduurzamen Maatschappelijk Vastgoed • Investering Buurthuis Hornmeer • Herinrichten Raadhuisplein • Realiseren doorstroming Van Cleeffkade
Pag. 4, 3de alinea	Waarom kiest het college voor het op de lange termijn schuiven van de Visie Kudelstaart? *De gebiedsvisie Kudelstaart zal in de loop van dit jaar worden aangeboden voor besluitvorming. Om de visie uit te werken en uit te voeren zijn investeringen nodig. Momenteel ontbreekt inzicht in deze investeringen. Na besluitvorming in de*

	gemeenteraad wordt een uitvoerings-en investeringsprogramma opgesteld. Die kunnen op zijn vroegst worden meegenomen in de overwegingen van de Kadernota 2026.
Pag. 6, 3de alinea	Heeft het college ook gedacht aan het terugdringen van de algemene kosten in plaats van het verhogen van de gemeentelijke belastingen en/of het uitbreiden van het areaal van de belastingen? *In de Kadernota 2025 zijn op diverse plekken zowel ombuigingsvoorstellen opgenomen als ook is gekeken naar mogelijkheden om de algemene kosten terug te dringen. Daarnaast zijn voorstellen opgenomen om intensiveringen van budgetten binnen de bestaande begroting op te vangen.*
Pag. 6, 3de alinea	Waar haalt het college de verwachting van de groei van het aantal toeristen vandaan? *Deze verwachting is gebaseerd op de vestiging van een hotel op Greenpark waartoe de vergunning naar alle waarschijnlijkheid in 2024 wordt afgegeven.*
Pag.7, 3de alinea	Waarom heeft het college een bedrag van 30 miljoen gereserveerd als nieuw beleid voor de nieuwbouw van een zwembad? *In de Kadernota 2025 is ten behoeve van de nieuwbouw van het zwembad een investeringskrediet opgenomen van € 28,2 miljoen. Zoals op pagina 35 van de Kadernota 2025 is toegelicht betreft dit een indicatief investeringsbedrag behorende bij een nieuw te bouwen zwembad tegen het verwachte prijspeil 2026. Door het opnemen van dit investeringskrediet en de bijbehorende afschrijvingskosten en rentelasten geeft dit een beeld van de impact op de meerjarige gemeentelijke exploitatie.*
Pag.7, 3de alinea	Door het opnemen van dit bedrag moet er een nieuwe langlopende lening worden afgesloten. Uitgaande van een rente percentage van 3,5 % betekent dit een verzwaring van de jaarlijkse lasten van 980.000 euro. Klopt deze berekening? *Nee, dit klopt niet helemaal. Uitgaande van een lineaire geldlening van 30 jaar tegen 3,5% bedragen de rentelasten in het 1e jaar € 1.050.000 en in het laatste jaar € 35.000.*
	5.1 Sociaal Domein
Pag. 32, 3de alinea	Wanneer kunnen we de discussie over de subsidies verwachten? *Na besluitvorming over de Kadernota 2025 op 4 juli door de gemeenteraad over het taakstellende bedrag dat in dat document is opgenomen werkt het college de scope van het onderzoek en de nadere invulling van deze taakstelling nader uit in de voorbereiding op de programmabegroting 2025. De programmabegroting wordt door de gemeenteraad op 4 november vastgesteld. In de route voor besluitvorming is er voor de raad vanzelfsprekend de mogelijkheid om met suggesties voor aanpassingen te komen.*
	5.2 Onderwijs en ontplooiing
Pag. 34, 1ste alinea	Klopt het dat de onderzoeken naar de mogelijkheden van het samenvoegen van de scholen in totaal 160.000,- (2025 en 2026) gaan kosten? *Ja, er is een totaal budget begroot van € 160.000 dat over twee jaar is verdeeld.*
	Overige investeringen
Pag. 35, 2de alinea	Wordt er door het college ook gekeken naar de huidige staat van de velden en de lichtinstallatie en niet alleen naar de economische afschrijvingstermijn?

	Ja. Dit is conform de vigerende nota vaste activa gemeente Aalsmeer 2023. Zie pagina 5, uitgangspunt 4 van die nota.
	5.4 Openbare ruimte
Pag. 41	Voor 2025 wordt een onderhoudsbudget van 465.000,- voor het Fort Kudelstaart uitgetrokken. Kunt u die kosten specificeren? *Vanwege het mogelijk schaden van het economisch belang van de gemeente ligt de onderbouwing van de € 465.000 voor 2025 ter inzage bij de griffie.*
	6 Reserves
Pag. 56, overzicht	Kan het college gespecificeerd aangeven waar de aanpassingen gemeentehuis uit bestaan en welke bedragen daarmee zijn gemoeid? *Zie voor de beantwoording van deze vraag het antwoord op de vraag n.a.v. pagina 40 van de 1e bestuursrapportage 2024. Voor de aanpassingen in het gemeentehuis zijn in totaal de volgende bedragen opgenomen:* *Kantoren 1e verdieping€ 100.000 (2024)/ € 150.000 (2025) – totaal € 250.000* *Raadskelder € 175.000 (2024)/ € 500.000 (2025) – totaal € 675.000* *Door het totaal benodigde krediet over 2 jaar te splitsen wordt beoogd de uitgaven zo realistisch mogelijk in de jaarschijven op te nemen.*
Pag. 47	Bestemmingsreserves verhaal is niet helemaal duidelijk, ook hier weer investering gemeentehuis. Kunt u dit uitleggen? *Zie voor de beantwoording van deze vraag het antwoord op de vraag n.a.v. pagina 2 en 3 van de 1e bestuursrapportage 2024.*

Burgemeester en wethouders van de gemeente Aalsmeer,
de secretaris, de burgemeester,
drs. Sj. Vellenga mr. G.E. Oude Kotte

Dit document is elektronisch ondertekend. Zie de elektronische handtekening(en) rechtsboven op pagina 1.

Aalsmeer huidig tarief	personen	nachten	tarief	**euro**
< 4 meter				0,00
4 tot 8 meter	2,1	15	1,61	50,72
8 tot 12 meter	2,2	18	1,61	63,76
12 meter en meer	2,6	19	1,61	79,53
Aalsmeer na voorstel verhoging	personen	nachten	tarief	
< 4 meter				0,00
4 tot 8 meter	2,1	15	2,85	89,78
8 tot 12 meter	2,2	18	2,85	112,86
12 meter en meer	2,6	19	2,85	140,79
Wijdemeren				
< 4 meter	personen	nachten	tarief	0,00
4 tot 7 meter	2,2	16,3	1,71	61,32
7 tot 9 meter	2,4	16,6	2,06	82,07
9 tot 12 meter	2,75	17,4	2,86	136,85
12 en meer	3,1	17,8	3,35	184,85
Ronde Venen				
Per persoon per verblijf				1,70
of forfait:				
Vaste ligplaats				
Een vaartuig met een oppervlakte tot 15m2				82,50
Een vaartuig met een oppervlakte > 15m2 en < 25m2				123,70
Een vaartuig met een oppervlakte > 25m2				165,00
Weekendschip				412,60
Enkhuizen				
Per overnachting, per persoon				2,70
uitgaande van voorstel staffel Aalsmeer betekent dat	personen	nachten	tarief	
4 tot 8 meter	2,1	15	2,70	85,05
8 tot 12 meter	2,2	18	2,70	106,92
12 meter en meer	2,6	19	2,70	133,38
Medemblik	personen	nachten	tarief	
Boten tot 8 meter	3	24	1,97	141,84
Boten tussen 8 en 12 meter	4	24	1,97	189,12
Boten groter dan 12 meter	5	24	1,97	236,40
Amsterdam				
0 - 3,5 meter				99,00
3,51 - 6 meter	standaardtarief € 330, iedere volgende m2 m € 56			
6,01 - 9 meter	standaardtarief € 469, iedere volgende m2 m € 56			
9,01 - 12,50 meter	standaardtarief € 634, iedere volgende m2 m € 56			
12,51 - 16,50 meter	standaardtarief € 823, iedere volgende m2 m € 56			
> 16,51 meter	standaardtarief € 1.048, iedere volgende m2 m € 56			
Bezoekerstarief < 6 uur				16,00
Dagtarief				32,00

	personen	nachten	tarief	**euro**
Nieuwkoop (alle boten vaarvergunning)				
verbrandingsmotoren met een motorvermogen t/m 6 PK				28,83
verbrandingsmotoren met een motorvermogen vanaf 6,01 PK				49,94
elektromotoren, ongeacht het motorvermogen				4,79
Vaarvergunning voor zeven dagen				13,87
Vaarvergunning voor één dag				4,79
Bodegraven Reeuwijk (alle boten vaarvergunning)				
Afmeervergunning				65,20
Vaarvergunning				
Ontheffing voor een jaar:				
voor een vaartuig met een verbrandingsmotor of een hybridemotor				49,00
voor overige vaartuigen				19,00
Ontheffing voor een week of korter:				
voor een vaartuig met een verbrandingsmotor of een hybridemotor				14,00
voor overige vaartuigen				8,00
Collectieve ontheffing voor evenementen				611,00
Ontheffing voor commerciële doeleinden voor een jaar				
voor een vaartuig met een verbrandingsmotor of een hybridemotor > 12 personen				344,00
voor overige vaartuigen				277,00
voor vaartuigen zonder motor, per te verhuren vaartuig				66,00
voor een vaartuig met een verbrandingsmotor of een hybridemotor max 2 personen, per te verhuren vaartuig				70,00
werkboten met max. 2 opvarenden				27,00
Ontheffing voor commerciële doeleinden voor een week				
voor een vaartuig met een verbrandingsmotor of een hybridemotor > 12 personen				89,00
voor overige vaartuigen				40,00
voor vaartuigen zonder motor, per te verhuren vaartuig				25,00
voor een vaartuig met een verbrandingsmotor of een hybridemotor max 2 personen, per te verhuren vaartuig				38,00
werkboten met max. 2 opvarenden				14,00
Nieuwe sticker i.v.m. verlies				12,00

Gemeente Aalsmeer

Aan	Raadsleden van de gemeente Aalsmeer	**Datum**	7 juni 2024
Via			
Van	Wethouder W. Kikkert	**Kopie**	

Betreft Verduidelijkende toelichting verbouwingsplannen raadhuis Aalsmeer.

Geachte leden van de gemeenteraad van Aalsmeer,

Tijdens de technische toelichting op de kadernota alsmede tijdens de beeldvormende behandeling van de kadernota in de commissie Maatschappij en bestuur zijn door u vragen gesteld over de verbouwing van bepaalde ruimtes binnen het raadhuis van de gemeente Aalsmeer. Wij zijn van mening dat een aanvullende toelichting op dit punt verstandig is zodat voor u ook duidelijk is wat het nut en noodzaak zijn van de beoogde verbouwingen. De verbouwing ziet toe op twee verschillende delen namelijk enerzijds de verbouwing van de raadskelder en anderzijds de verbouwing van de kantoren op de 1e verdieping van het raadhuis. Deze zullen we hieronder afzonderlijk toelichten:

De verbouwing van de raadskelder

Doel van de verbouwing is om de raadskelder voor multifunctioneel gebruik beschikbaar te houden en niet zo in te richten dat het gebruik beperkt wordt. Dat houdt in dat de raadskelder verschillende functies moet kunnen hebben en derhalve dient te beschikken over de faciliteiten om die functies optimaal te kunnen ondersteunen.

1. De functie van crisiscentrum. Bij rampenoefeningen die gehouden zijn in de collegekamer hebben wij gemerkt dat vanwege het grote aantal betrokkenen de ruimte feitelijk te klein is om in geval van een ramp fatsoenlijk als rampenkamer te kunnen functioneren. De raadskelder is wel groot genoeg van omvang maar beschikt niet over de moderne communicatiefaciliteiten en voldoende aansluitingen voor apparatuur om te kunnen dienen als crisiscentrum.
2. De functie van ruimte om parallelle sessies met de gemeenteraad te kunnen houden. De gemeenteraad heeft aangegeven dat zij graag de mogelijkheid zou hebben om naast de raadzaal over een ruimte te kunnen beschikken die gebruikt kan worden voor parallelle sessies of anderszins politieke bijeenkomsten. Op dit moment beschikt de raadskelder niet over de registratieapparatuur waarbij de mogelijkheid is om via een livestream dergelijke vergaderingen te kunnen volgen. Ook is de huidige inrichting niet geschikt om dergelijke bijeenkomsten te kunnen faciliteren. Naast het feit dat het meubilair niet voldoet is er ook onvoldoende licht om goed te kunnen werken en zijn er onvoldoende presentatiemogelijkheden om ook voor dit soort sessie in te kunnen zetten.
3. Overige bijeenkomsten en presentaties zoals bewonersbijeenkomsten of grotere ambtelijke bijeenkomsten waar plenair e.e.a. kan worden besproken.

Om aan al deze verschillende functie te kunnen voldoen dient de inrichting modulair te zijn en aangepast te kunnen worden op het doel wat wordt gediend.

De verbouwing van de werkruimtes op de 1e verdieping.

We draaien nu vanaf januari 2022 met de werkorganisatie en daarbij zijn we tegen een aantal zaken aangelopen die we met de huidigen ingrepen willen aanpassen.

1. Vermenging van de verschillende bloedgroepen. Sinds de start van de Kernorganisatie merken we dat als gevolg van de fysieke scheiding tussen enerzijds de kamer waar de strategen zitten en anderzijds de kamers waar ruimte is voor de overige functies en de flexplekken zijn gesitueerd de vermenging moeilijk tot stand komt. Daarnaast hebben we van meerdere collega's meegekregen dat grote waarde wordt gehecht aan het samen op één kamer zitten waardoor je makkelijke meekrijgt als er iets speelt en daarop kan inspringen of makkelijke even zaken onderling bespreekt. Ook is vanwege de geslotenheid van de ruimtes moeilijk te zien wie aanwezig is etc. Om de werkplek meer uitnodigend te laten zijn ook voor collega's die voor Aalsmeer werken maar geen vaste plek hebben in Aalsmeer is het idee om deze werkplekken aan één kant van het raadhuis te situeren en onderling te verbinden zodat ook fysiek meer verbinding ontstaat tussen de verschillende groepen collega's.
2. We zien steeds meer mensen op kantoor onder meer vanwege de afspraak dat de mensen die vanuit de AA organisatie dedicated voor de gemeente Aalsmeer werken ook (deels) vanuit het raadhuis Aalsmeer werken. Voor tal van overleggen onder andere met externen wordt dankbaar gebruik gemaakt van de vergaderruimtes in het souterrain. Echter zien we ook in toenemende mate dat telefoongesprekken gevoerd moeten worden die op de werkkamers verstorend werken voor de overige collega's, de vergaderkamers niet beschikbaar zijn maar het ook niet wenselijk is dat dergelijke gesprekken op de gang gevoerd worden vanwege het veelal vertrouwelijke karakter en het feit dat inwoners die voor hun afspraak beneden zitten letterlijk de gesprekken kunnen volgen. Daarom willen we de werkruimte veel meer activiteit gericht inrichten waarbij op de werkkamers units worden geplaats waar medewerkers teams vergaderingen kunnen houden zonder de overige collega's te storen. Maar ook waar overlegruimte is die niet voor derdengebruik is te reserveren. Daarnaast willen we de inrichting verder vergroenen.

De aanpassingen in het gemeentehuis worden gedekt uit het eerder door de raad beschikbaar gestelde transitiebudget. Uit deze middelen wordt een bestemmingsreserve gevormd ter dekking van de afschrijvingskosten.

paraaf

ontvangstdatum :
paraaf :

Gemeente Aalsmeer

MEMO RAAD

Signed By: Oude Kotte, G.E. (Gido) <gido.oudekotte@aalsmeer.nl
18/06/2024 15:27:05 CEST
ID: 291f216a-4c66-4ee5-a6d6-5ab2d1837501
Auth: Scribble

Signed By: Vellenga, Sj. (Sjoerd) <sjoerd.vellenga@aalsmeer.nl>
18/06/2024 15:49:14 CEST
ID: 291f216a-4c66-4ee5-a6d6-5ab2d1837501
Auth: Scribble

Registratienr.	
Aan	leden raad
Afkomstig van	Burgemeester en wethouders
Datum	18 juni 2024
Afschrift aan	college, griffie, voorlichting

Betreft Beantwoording vraag uit de beeldvormende commissie Maatschappij en Bestuur van 6 juni 2024 inzake de brandweerkazerne

---

Tijdens de beeldvormende commissie Maatschappij en Bestuur van 6 juni jl. zijn onder andere door de fractie van het CDA vragen gesteld of de raad meer geïnformeerd kan worden over de brandweerkazerne (uitleg wat de bedoeling is, wat de beoogde kwaliteitsimpuls voor de brandweer inhoudt) net zoals bij het zwembad is gebeurd.

Het college bereidt nog voor de zomer een raadsvoorstel over de brandweerkazerne voor waarin de aanpak, afweging en planning worden opgenomen. Het doel is om dit voorstel in de eerste beeldvormende commissievergadering Maatschappij en Bestuur na het zomerreces (i.c. 5 september) te behandelen.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Aalsmeer,
de secretaris, de burgemeester,
drs. Sj. Vellenga mr. G.E. Oude Kotte

Dit document is elektronisch ondertekend. Zie de elektronische handtekening(en) rechtsboven op pagina 1.