

Jaarstukken 2024

5.3 Toelichting op de balans

5.3.1 Activa

Vaste activa

- Immateriële Vaste Activa: kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief en bijdragen aan activa in eigendom van derden.
- Materiële vaste activa: gronden en terreinen, woonruimten, bedrijfsgebouwen, grond-, weg- en waterbouwkundige werken en machines, apparaten en installaties.
- Financiële vaste activa: aandelen in gemeenschappelijke regelingen en leningen aan deelnemingen, overige langlopende leningen en overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van meer dan één jaar.

Immateriële vaste activa

Verloop van de immateriële vaste activa

Omschrijving	31-12-2023	Inves- teringen	Desinves- teringen	Bijdragen derden	Afschrij- vingen	Afwaar- deringen	31-12-2024	Rente- lasten
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	1.335	660	673	1	22	-	1.298	27
Voorziening kosten van onderzoek en ontwikkeling	-	-118	-	-	-	-	-118	-
Saldo	1.335	542	673	1	22	-	1.180	27
Bijdrage aan activa in eigendom derden:								
Bijdrage activa derden KDO	656				25	-	631	13
Bijdragen aan derden (Stadsregio) - Uithoornlijn	1.065	44	-	44	49	-	1.016	21
Investeringsbijdrage Bibliotheek	190	-	-	-	21	-	169	4
Te inrichtingskosten De Kwikstaart (Brede School)	62	-	-	-	7	-	55	1
Investeringsbijdrage vloer Sporthal KDO	29	-	-	-	1	-	28	1
Investeringsbijdrage Kleedkamer Legmeervogels	162	477	-	-	-	-	639	3
Invest.bijdr.CV ketel+klimaatregeling sporthal KDO	4	28	-	-	-	-	32	-
Saldo	2.168	549	-	44	103	-	2.571	43
Saldo	3.502	1.091	673	45	125	-	3.751	70

Vorbereidingskosten die worden gemaakt in de periode vóórdat de grondexploitatie wordt vastgesteld door de raad, zijn kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief, die op basis van artikel 34 sub b BBV worden geactiveerd als immateriële vaste activa. Een van de voorwaarden hiervoor is dat deze voorbereidingskosten maximaal 5 jaar geactiveerd mogen blijven staan onder de immateriële vaste activa en na maximaal 5 jaar moeten hebben geleid tot een actievegrond exploitatie. Omdat de in 2019 gemaakte voorbereidingskosten voor de projecten "Legmeerplein" en "Nader te ontwikkelen grondstrook Irenelaanlocatie" niet aan deze voorwaarden voldoen, is hiervoor een voorziening getroffen.

Materiële vaste activa

Verloop van de materiële vaste activa overige investeringen met een economisch nut

Omschrijving	31-12-2023	Inves- teringen	Desinves- teringen	Bijdragen derden	Afschrij- vingen	Duurzame waarde- verminde- ringen	31-12-2024	Rente- lasten
Gronden en terreinen	3.626	-	152	-	-	-	3.474	73
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	538	624	-	541	21	-	600	11
Woonruimten	82	251	-	251	-	-	82	2
Bedrijfsgebouwen	45.502	1.477	-	226	1.989	-	44.764	910
Machines, apparaten en installaties	2.888	43	-	-	265	-	2.666	58
Saldo	52.636	2.395	152	1.018	2.275	-	51.586	1.054

In het kader van artikel 35, 1b BBV worden de investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven in de balans afzonderlijk gerubriceerd.

Verloop van de materiële vaste activa investeringen waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven

Omschrijving	31-12-2023	Inves- teringen	Desinves- teringen	Bijdragen derden	Afschrij- vingen	Duurzame waarde- verminde- ringen	31-12-2024	Rente- lasten
Bedrijfsgebouwen	462	-	-	-	31	-	431	9
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	30.090	358	-	6	1.279	-	29.163	602
Machines, apparaten en installaties	1.486	447	-	-	148	-	1.785	30
Saldo	32.038	805	-	6	1.458	-	31.378	641

Verloop van de materiële vaste activa investeringen in openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Omschrijving	31-12-2023	Inves- teringen	Desinves- teringen	Bijdragen derden	Afschrij- vingen	Duurzame waarde- verminde- ringen	31-12-2024	Rente- lasten
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	13.982	2.007	-	511	740	-	14.738	280
Bedrijfsgebouwen	11	3	-	-	-	-	14	-
Overige materiële vaste activa	128	-	-	-	12	-	116	3
Saldo	14.121	2.010	-	511	752	-	14.867	283

De materiële vaste activa met een maatschappelijk nut zijn niet verhandelbaar zijn of bijdragen aan het genereren van middelen. Een groot deel van deze activa betreft wegen. De overige materiële activa betreft beschoeiingen en kadeconstructies.

Financiële vaste activa

Verloop van de financiële vaste activa

Omschrijving	31-12-2023	Lening / deelneming	Afschrijvingen	Aflossingen	31-12-2024
Deelnemingen					
Stedin Groep N.V.	252	-	-	-	252
n.v. Bank Nederlandse Gemeenten	124	-	-	-	124
Greenpark Aalsmeer	9	-	-	-	9
Cumulatief preferente aandelen Stedin	1.342	-	-	-	1.342
Deelname ROM InWest Regio B.V.	211	70	-	-	281
Totaal deelnemingen	1.938	70	-	-	2.008
Overige langlopende leningen u/g					
Verstreking geldleningen KDO en UHC Qui Vive	343	-	-	43	300
Starterslening	1.752	39	-	-	1.791
Duurzaamheidslening	599	2	-	125	477
Renteloze lening Thamerweg won. 17, 18 en 19	5	-	-	-	5
Totaal overige langlopende leningen u/g	2.699	41	-	168	2.573
Totaal financiële vaste activa	4.637	111	-	168	4.581

InWest Regio BV

Voor de oprichting van InWest Regio BV hebben de gemeenten van de Metropoolregio Amsterdam, de regio Noord-Holland Noord en de provincie Noord-Holland de handen ineen geslagen. InWest Regio BV neemt voor 50,1% deel aan ROM InWest. De overige 49,9% van de aandelen zijn in bezit van de Nederlandse Staat.

ROM InWest stimuleert ontwikkelingen in de energietransitie en de circulaire economie naar een volwassen markt, waarmee de klimaatdoelen dichterbij worden gebracht. Geen afhankelijkheid van fossiele brandstoffen leidt verder tot een schonere lucht en een veiliger leefklimaat. Op lokaal niveau kan het leiden tot investeringen in nieuwe duurzame technieken. Bijvoorbeeld voor de bedrijven op de bedrijventerreinen van Uithoorn en in de glastuinbouw. Dit kan leiden tot meer werkgelegenheid in de regio in de sector gerelateerd aan duurzaamheid. Uithoorn heeft toegezegd deel te willen nemen voor een totaal kapitaal van € 700.000, zijnde 1% van de gemeentebegroting. In 2021 heeft Uithoorn 700 aandelen verkregen. Elk 1 euro groot, genummerd aandeel 1 tot en met 700. Voor deze aandelen is het bedrag van € 700 gestort. Het overige deel van de toegezegde inleg (€ 699.300) zal worden opgevraagd middels zogenaamde "Capital Calls". In overeenstemming met de gemaakte afspraken is er in 2024 een kapitaalstorting gedaan van 10% (€ 70.000) van het toegezegde bedrag per aandeelhouder. Dit wordt door InWest Regio BV aangemerkt als agiostorting.

GreenPark Aalsmeer

Gemeente Uithoorn neemt voor 50% deel in Green Park Aalsmeer (GPAG), gericht op de ontwikkeling van het bedrijventerrein GPA. De grondexploitatieberekening is door GPA geactualiseerd naar de huidige inzichten en is op dit op het moment van vaststellen van de jaarrekening van de gemeente Uithoorn de best mogelijke inschatting van programmering, fasering, ramingen, scenario's, risico's en kansen en verwachte (financiële) uitkomsten.

Per 1 juli 2024 heeft een actualisering van de exploitatie en het erfpachtbedrijf plaatsgevonden. De verwachte netto contante waarde van beide bedrijfsonderdelen tezamen bedraagt nu afgerond € 4,26 miljoen negatief. Afgezet tegen de netto contante waarde per 1 juli 2023 van € 1,53 miljoen negatief betekent dit dat er een

toevoeging aan de voorziening moet worden gedaan van € 1,40 miljoen uit hoofde van onze garantstelling. Hieraan liggen de volgende ontwikkelingen ten grondslag:

- Ten aanzien van de civieltechnische kosten zorgt voortschrijdend inzicht en eerst na sloop van bestaande bebouwing mogelijk geworden bodemonderzoek, opnieuw voor een toename van de kosten voor bodemsanering;
- Voor uit te voeren civieltechnische werken moeten noodzakelijkerwijs relatief kleine maatwerkbestekken worden opgesteld. Dit beperkt mogelijke schaalvoordelen en zorgt voor aanvullende kosten zoals tijdelijke maatregelen en extra voorbereidings- en uitvoeringskosten;
- Stijging van de rentekosten, voornamelijk door de hoger dan verwachte rentetarieven en de noodzakelijke herfinanciering van de BNG naar de Nederlandse Waterschapsbank N.V. met de bijbehorende nieuwe leenvoorwaarden;
- Uitgestelde verkoopopbrengsten.

De overige posten betreffen de starters- en duurzaamheidslening van de SVN en overige leningen.

Vlottende Activa

Voorraden

Omschrijving	31-12-2023	31-12-2024
Gronden in exploitatie	-275	839
Saldo	-275	839

Gronden in exploitatie

Omschrijving	31-12-2023	Vermeerde- ringen	Verminde- ringen	31-12-2024	Prognose vermeerde- ringen	Prognose verminde- ringen	Resultaat
Gronden in exploitatie	-174	1.012		839	750	2.200	-611
Voorziening grond- exploitaties	100	-	100	-			-
Saldo	-275	1.012	-100	839	750	2.200	-611

Begin 2024 waren er een tweetal grondexploitaties in uitvoering: het nieuwe politiebureau en de 5 woningen in het Schansgebied. Daarnaast is op 30 mei 2024 een grondexploitatie vastgesteld voor de ontwikkeling van 8 woningen op de Irenelaanlocatie. De boekwaarde van dit project is overgebracht van de immateriële vaste activa, kosten van onderzoek en ontwikkeling naar de voorraden, onderdeel (onderhandenwerk, waaronder) BIE.

Het begrote resultaat van de grondexploitatie Nieuw politiebureau was bij vaststelling circa nihil, maar is per 31-12-2023 gewijzigd naar € 0,1 miljoen negatief. Hiervoor was eind 2023 een voorziening getroffen. Eind 2024 is deze grondexploitatie afgesloten met een positief resultaat van € 0,13 miljoen.

Volgens het BBV is het verplicht om bij een BIE met begroot negatief resultaat, direct een voorziening te treffen ter grootte van dit volledige verlies. Ook dit wordt gedaan vanuit het voorzichtigheidsbeginsel. Deze voorziening wordt gevormd op contante waarde en moet jaarlijks op peil gebracht worden om te groeien naar de eindwaarde. Omdat eind 2024 de verwachting is dat de 2 overgebleven lopende BIE's een positief eindresultaat hebben, is er binnen de voorziening exploitatierisico's per 1-1-2025 geen bedrag voorzien voor deze projecten.

Voor een nadere toelichting op de grondexploitaties wordt verwezen naar de toelichting op het programma Wonen en Werken, deelprogramma Ontwikkelen van gebieden en locaties en de toelichting in de paragraaf Grondbeleid.

Uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar

Omschrijving	31-12-2023	31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen	8.902	8.920
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	17.864	16.253
Overige vorderingen	3.778	2.987
Voorziening dubieuze debiteuren	-863	-935
Saldo	29.681	27.225

De stand van de voorziening dubieuze debiteuren is aangepast aan de beoordeling per 31 december 2024.

Uitzettingen in 's Rijksschatkist

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren					
(1)	Drempelbedrag	2.007			
		Kw 1	Kw 2	Kw 3	Kw 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	398	398	398	396
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.610	1.610	1.610	1.612
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

(1) Berekening drempelbedrag		
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	100.377
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat < of = € 500 miljoen	100.377
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-
(1) = (4b) * 0,02 + (4c) * 0,002	Drempelbedrag *	2.007

(* minimum van €1.000.000)

(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kw 1	Kw 2	Kw 3	Kw 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	36.185	36.202	36.575	36.414
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) = (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	398	398	398	396

Liquide middelen

Omschrijving	31-12-2023	31-12-2024
Banksaldi	424	404
Kassaldi	-	-
Saldo	424	404

De liquide middelen staan vrij ter beschikking van de gemeente.

Overlopende activa

Dit betreft bedragen die betrekking hebben op 2024, maar verwacht wordt in 2024 de bedragen te ontvangen.

Omschrijving	31-12-2023	31-12-2024
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkering met een specifiek bestedingsdoel		
- uitkering van het Rijk	624	761
- uitkeringen van overige Nederlandse overheidslichamen	-	
overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die t.l.v. volgende begrotingsjaren komen	4.053	3.343
Saldo	4.677	4.104

Uitkeringen van het Rijk

Omschrijving	31-12-2023	Toevoegingen	Ontvangen	31-12-2024
ESF subsidie Jongerencoach	55			55
KOT Sisa regeling C62 kwijtsch gem bel. 2022	1			1
KOT Sisa regeling G12 kwijtsch publ. Schulden 2022	13			13
Opvang ontheemden Oekraïne 2023 - POO leefgeld	39		39	
Opvang ontheemden Oekraïne 2023 - uitvoeringskosten leefgeld	15		15	
Opvang ontheemden Oekraïne 2024		166		166
Onderwijsleerroutes	2		2	
SPUK BTW 2022 afrekening	85		85	
Aanvullende SPUK BTW 2023		47		47
Tozo vergoeding 2023	9			9
KOT Sisa regeling B2 hulp gedup. 2023	405			405
KOT Sisa regeling C62 kwijtsch gem bel. 2023				
KOT Sisa regeling G12 kwijtsch publ. Schulden 2023				
Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptie 201 - 2027		64		64
Saldo	624	277	141	761

De Bijdrage .oz kruispunt Poelwg-Maximaln is in 2023 ten onrechte gepresenteerd als "uitkeringen van overige Nederlandse overheidsinstellingen" en zijn in 2024 onderdeel van de "overige nog te ontvangen bedragen", hierdoor wijkt de beginstand af van de vastgestelde jaarrekening 2023.

5.3.2 Passiva

- Eigen vermogen: Algemene reserve en algemene en bestemmingsreserves.
- Voorzieningen: worden getroffen ten behoeve van voorzienbare risico's. Voorzieningen voor het afdekken van exploitatierisico's van de bouwgrondexploitatie zijn hier niet onder opgenomen, maar op de daarop betrekking hebbende actiefpost 'Bouwgrondexploitatie'.
- Vreemd lang vermogen; opgenomen gelden van bankinstellingen voor de termijn langer dan één jaar en bij de gemeente gestorte waarborgsommen.

Vaste Passiva

Eigen vermogen

Verloop van de reserves

Reserve	Begin stand 2024	Resultaat 2024	Toevoeging	Ontreking	Verminderingen ter dekking van afschrijvingen	Eind stand 2024
Algemene risicoreserve	44.013	2.412		7.406		39.018
Budgetegaliseringsreserve	262	2.714	4.065	3.294		3.747
Reserve sparen vooraf	-					-
Totaal algemene reserves	44.274	5.126	4.065	10.700	-	42.765
Reserve dekking kapitaallasten	3.466				495	2.971
Reserve duurzaamheid	554		657			1.211
Reserve grondexploitaties	-		2.648			2.648
Reserve onderhoud openbare ruimte	5.675		1.259	1.764		5.169
Reserve onderhoud gebouwen	240					240
Reserve onderhoud MFA de Legmeer	587					587
Reserve onderwijshuisvesting	-		4.070			4.070
Reserve reiniging	21		287			308
Reserve riolering	1.663		205	304		1.564
Reserve ruimte voor ruimte	184					184
Reserve speelbeleidsplan	-					-
Reserve Vinckebuurt	15					15
Totaal bestemmingsreserves	12.404	0	9.126	2.068	495	18.967
Totaal reserves	56.678	5.126	13.191	12.768	495	61.732

Toelichting Algemene Risicoreserve

Doelstelling

De Algemene risicoreserve wordt gebruikt als buffer voor onverwachte financiële tegenvallers. De Algemene risicoreserve maakt een substantieel onderdeel uit van de weerstandscapaciteit.

Onderbouwing

De benodigde hoogte van de Algemene risicoreserve is afhankelijk van de risico's. De hoogte van het risicoprofiel wordt vermenigvuldigd met een door de raad vastgestelde ratio om de benodigde omvang van de Algemene risicoreserve te bepalen. In de raadsvergadering van 24 mei 2012 over de 'nota financieel gezond Uithoorn' heeft de raad besloten een meer algemeen beleidskader vast te stellen omtrent de ratio. Indien het risico hoog is (groter of gelijk aan € 1 miljoen) en de kans dat dit zich voordoet is groter of gelijk aan 50% (1 x per 2-5 jaar) dan ratio 2 = goed. Anders volstaat ratio 1 = voldoende. In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt nader ingegaan op de (wijziging van) aanwezige risico's.

Voeding

De Algemene risicoreserve wordt gevoed vanuit de Budgetegalisereserve, indien de hoogte van de Algemene risicoreserve lager is dan de benodigde weerstandscapaciteit. Hiervoor wordt via een afzonderlijk raadsbesluit, of als onderdeel van een voortgangsrapportage, goedkeuring aan de raad gevraagd. Als de Budgetegalisereserve onvoldoende hoog is, moet de reserve in een periode van 10 jaar op hoogte worden gebracht.

Bestemming

Indien een risico zich werkelijk voordoet kan besloten worden voor de financiële consequenties een beroep te doen op de Algemene risicoreserve. Hiervoor wordt via een afzonderlijk raadsbesluit, of als onderdeel van een voortgangsrapportage, goedkeuring aan de raad gevraagd.

Toevoegingen en onttrekkingen

De belangrijkste toevoegingen aan deze reserve betreffen:

- Niet van toepassing

De belangrijkste onttrekkingen aan deze reserve betreffen:

- Storting aan de budgetegalisereserve van € 3.000.000
- Dekking afschrijvingslasten kindcentrum Zijdelwaard € 4.070.000
- Raadsbesluit onttrekking 1e turap 2024 € 336.000

Toelichting Budgetegalisereserve

Doelstelling

Vanwege het relatief onvoorspelbare karakter van de hoogte en timing van toekomstige investeringen en lasten is het doel om enige buffer in de besteding van (vrije) reserves te behouden.

Onderbouwing

Dit is de vrije reserve die onder meer gebruik wordt voor het bestemmen van het rekeningresultaat.

Voeding

De Budgetegalisereserve wordt gevoed door:

- Een voordelig rekeningsaldo.
- Een positief saldo van de herijking reserves.

Bestemming

De middelen van de Budgetegalisereserve worden aangewend voor de normale opvang van fluctuaties en tegenvallers. Voor zover de Budgetegalisereserve groter is dan nodig voor de normale functie van opvang van fluctuaties en tegenvallers, kan deze gezien worden als een algemene bestemmingsreserve en als zodanig worden ingezet voor dekking van investeringen of incidentele lasten. Bij de jaarrekening, een voortgangsrapportage of afzonderlijk voorstel wordt aan de raad toestemming gevraagd om geld aan de Budgetegalisereserve te onttrekken.

Toevoegingen en onttrekkingen

De belangrijkste toevoegingen aan deze reserve betreffen:

- Storting vanuit de algemene risicoreserve van € 3.000.000
- Raadsbesluit toevoeging 2e turap 2024 van € 996.000

De belangrijkste onttrekkingen aan deze reserve betreffen:

- Budgetoverheveling 2023-2024 € 1.404.000
- Dekking incidentele posten 2024 € 1.777.000
- Dekking saneringskosten gemeentehuis € 113.000

Toelichting Reserve Sparen Vooraf

Doelstelling

Vooraf sparen om in de toekomst maatschappelijke doelen te kunnen blijven realiseren

Onderbouwing

In de Programmabegroting 2024 is de reserve sparen vooraf gevormd. Met het oog op de aanzienlijke uitgaven die de gemeente te wachten staat, is het verstandig om hier zo veel mogelijk vooraf voor te sparen. Dit zorgt ervoor dat de balans tussen het realiseren van maatschappelijke doelen en het behouden van een gezonde financiële positie niet in gevaar komt.

Toevoegingen en onttrekkingen

In 2024 hebben geen mutaties plaatsgevonden in deze reserve

Toelichting Reserve Dekking Kapitaallasten

Doelstelling

De reserve heeft een inkomensfunctie en dient ter dekking van de structurele afschrijvingslasten

Onderbouwing

Bij de tweede tussentijdse rapportage in 2022 heeft de raad besloten om de Reserve Dekking kapitaallasten te vormen. Uit de reserve worden de structurele afschrijvingslasten van investeringen gedekt. Het saldo van de reserve heeft een 1-op-1- relatie met (een deel van) de boekwaarde van de gerelateerde activa. Deze reserve is een zogenaamde 'beklemde' reserve. Dat wil zeggen dat de middelen van deze bestemmingsreserve niet vrij besteedbaar zijn. Bij een besteding aan andere doeleinden dan de dekking van afschrijvingslasten, moet altijd tot een alternatieve dekking worden besloten.

Toevoegingen en onttrekkingen

De belangrijkste toevoegingen aan deze reserve betreffen:

- Niet van toepassing

De belangrijkste onttrekkingen aan deze reserve betreffen:

- Conform begroting is € 495.000 onttrokken ter dekking van structurele afschrijvingslasten

Toelichting Reserve Duurzaamheid

Doelstelling

De Reserve Duurzaamheid is gevormd om kosten voor het uitvoeren van de activiteiten in het kader van duurzaamheid te egaliseren

Onderbouwing

In de raadsvergadering van 9 november 2023 heeft de raad bij de behandeling van de 2e turap de vorming van een bestemmingsreserve duurzaamheid vastgesteld. De gemeente heeft subsidie (tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat en energiebeleid - CDOKE) van het Rijk ontvangen voor formatie op het gebied van duurzaamheid. Het Rijk heeft het voornemen dit ook voor de komende jaren te verstrekken. De kosten voor de formatie zitten al structureel in de begroting verwerkt. Zoals benoemd in de kadernota 2024 worden de vrijgekomen middelen vanuit de reguliere formatie in een duurzaamheidsreserve gestopt, om daarmee uitvoeringsgeld voor de programma's energietransitie, klimaatadaptatie en circulaire economie te genereren. Wanneer de uitvoering aan de orde komt zal een onttrekking aan de reserve duurzaamheid door middel van een separaat voorstel aan de raad worden voorgelegd

Toevoegingen en onttrekkingen

De belangrijkste toevoegingen aan deze reserve betreffen:

- In 2024 is er een bedrag van € 657.000 ontvangen van het Rijk welke conform eerdere besluitvorming bij de 2e Turap 2023 en Kadernota 2024 wordt toegevoegd aan de reserve Duurzaamheid.

De belangrijkste onttrekkingen aan deze reserve betreffen:

- Niet van toepassing

Toelichting Reserve Grondexploitaties

Doelstelling

Het opvangen van positieve en negatieve fluctuaties binnen de grondexploitaties.

Onderbouwing

Bij de 2e turap 2024 heeft de raad besloten om de Reserve Grondexploitaties te vormen. De Reserve Grondexploitaties heeft een egalisatiefunctie en dient ter verevening van de resultaten van (voorbereidingskosten van) de actieve (gemeentelijke) grondexploitaties en facilitaire grondexploitaties (grondexploitaties van een private ontwikkelaar).

Toevoegingen en onttrekkingen

De belangrijkste toevoegingen aan deze reserve betreffen:

- Bij de 2e turap 2024 is ook besloten dat in verband met de toekomstige vaststelling van een grondexploitatiebegroting voor de woningbouwontwikkeling op de locatie Thamen, rekening gehouden dient te worden met de kosten van de restant boekwaarde van het bestaande schoolgebouw Thamen. Hiervoor is in 2024 een storting gedaan in deze reserve ter hoogte van de boekwaarde per 1-1-2027 voor een bedrag van € 2,65 miljoen.

De belangrijkste onttrekkingen aan deze reserve betreffen:

- Niet van toepassing

Toelichting Reserve Onderwijshuisvesting

Doelstelling

Deze reserve is bedoeld om de zorgplicht van de gemeente ten aanzien van onderwijshuisvesting te waarborgen. De Reserve Onderwijshuisvesting heeft zowel een egalisatie-, inkomens-, als een bestedingsfunctie.

Onderbouwing

Op 28 november 2024 heeft de raad besloten om deze reserve te vormen voor dekking van projecten binnen de onderwijshuisvesting. Uit de reserve worden zowel incidentele uitgaven als (een deel van de) afschrijvingslasten gedekt. Op dit moment bevat de reserve een saldo dat bestemd is voor de dekking van een deel van de afschrijvingslasten en incidentele lasten van het Kindcentrum in Zijdelwaard. Deze reserve is een zogenaamde 'beklemde' reserve. Dat wil zeggen dat de middelen van deze bestemmingsreserve niet vrij besteedbaar zijn. Bij een besteding aan andere doeleinden, moet altijd tot een alternatieve dekking worden besloten.

Toevoegingen en onttrekkingen

De belangrijkste toevoegingen aan deze reserve betreffen:

- Conform begroting is de reserve gevormd voor een bedrag van € 4,07 miljoen.

De belangrijkste onttrekkingen aan deze reserve betreffen:

- Niet van toepassing

Toelichting Reserve Onderhoud Gebouwen

Doelstelling

Egalisatie van de sterk fluctuerende kosten voor het (meerjaren)onderhoud van gemeentelijke gebouwen

Onderbouwing

Deze reserve is ingesteld bij de besluitvorming over de 'Nota Financieel Gezond' in 2012. Onttrekkingen en toevoegingen aan de reserve zijn gebaseerd op afwijkingen van het gemiddelde begrote bedrag aan onderhoudsuitgaven in de meerjarenonderhoudsplannen.

Toevoegingen en onttrekkingen

In 2024 hebben geen mutaties plaatsgevonden in deze reserve

Toelichting Reserve Speelbeleidsplan

Doelstelling

Dekking kosten uitvoering speelbeleidsplan.

Onderbouwing

De uitgaven voortvloeiend uit het speelbeleidsplan 2008-2014 zouden tot een hoog beslag op de algemene middelen in de periode 2008-2014 leiden. Daarom heeft de raad ingestemd in 2008 met het vormen van een reserve Speelbeleidsplan om de lasten van het speelbeleidsplan te spreiden over de periode 2008-2022.

Toevoegingen en onttrekkingen

In 2024 hebben geen mutaties plaatsgevonden in deze reserve

Toelichting Reserve Openbare Ruimte

Doelstelling

Egalisatie van de sterk fluctuerende kosten voor het groot onderhoud van de openbare ruimte.

Onderbouwing

Deze reserve is ingesteld tijdens de besluitvorming over de 'Nota Financieel Gezond' in 2012. Conform de Kadernota 2016 zijn de Reserve Openbare Ruimte, de Reserve Onderhoud Wegen, en alle exploitatiebudgetten voor groot onderhoud en vervanging per 1 januari 2016 omgezet in de voorziening Groot Planmatig Onderhoud Openbare Ruimte. Bij de eindcontrole van de jaarrekening 2016 is dit besluit teruggedraaid, waardoor er weer één reserve voor de openbare ruimte is ontstaan.

Toevoegingen en onttrekkingen

De belangrijkste toevoegingen aan deze reserve betreffen:

- De jaarlijkse dotatie (€ 1,26 miljoen) heeft conform begroting plaatsgevonden

De belangrijkste onttrekkingen aan deze reserve betreffen:

- De kosten van planmatig onderhoud wegen, civiele kunstwerken, openbare verlichting, watergangen en groen zijn onttrokken aan de reserve. Het gaat in het totaal om € 1,76 miljoen.

Toelichting Reserve Vinckebuurt

Doelstelling

Dekking herinrichtingskosten omgeving Vinckebuurt.

Onderbouwing

In de raadsvergadering van 22 april 2012 heeft de raad de vorming van een bestemmingsreserve Vinckebuurt vastgesteld. Deze bestemmingsreserve is gevormd om plankosten te dekken en om de infrastructuur rondom Vinckebuurt aan te leggen. Omdat door veranderde regelgeving het vanaf 2017 niet meer is toegestaan om de kosten van infrastructuur direct in de exploitatie te verantwoorden, wordt de reserve alleen nog gebruikt voor de dekking van plankosten.

Toevoegingen en onttrekkingen

In 2024 hebben geen mutaties plaatsgevonden in deze reserve.

Toelichting Reserve onderhoud MFA de Legmeer

Doelstelling

Egalisatie van de sterk fluctuerende kosten voor het (meerjaren)onderhoud van het gebouw MFA de Legmeer.

Onderbouwing

Deze reserve is ingesteld in 2012 ter egalisatie van de sterk fluctuerende kosten voor het (meerjaren)onderhoud van het gebouw MFA de Legmeer. Toevoegingen en

onttrekkingen zijn gebaseerd op afwijkingen van het gemiddelde begrote bedrag aan onderhoudsuitgaven in het meerjarenonderhoudsplan.

Toevoegingen en onttrekkingen

In 2024 hebben geen mutaties plaatsgevonden in deze reserve

Toelichting Reserve Ruimte voor Ruimte

Doelstelling

Dekking kosten ruimte voor ruimte overeenkomsten

Onderbouwing

Op 26 januari 2011 heeft de raad besloten om de uitvoeringsnota Ruimte voor Ruimte vast te stellen om voor de uitvoering van de regeling een bestemmingsreserve Ruimte voor Ruimte in te stellen. In 2023 is de laatste onttrekking gedaan aan de reserve vanwege een afgesloten overeenkomst Ruimte voor Ruimte. Eind 2024 is er nieuw beleid ter vervanging Nota reserves en voorzieningen van de Ruimte voor Ruimte regeling in voorbereiding. Voorgesteld wordt om de reserve aan te houden en te betrekken in het nieuwe beleid.

Toevoegingen en onttrekkingen

In 2024 hebben geen mutaties plaatsgevonden in deze reserve

Toelichting Reserve Reiniging

Doelstelling

Egalisatie van kosten en opbrengsten die verband houden met het inzamelen van huishoudelijke afvalstoffen.

Onderbouwing

De Reserve Reiniging is ingesteld voor de egalisatie van kosten en opbrengsten die verband houden met het inzamelen van huishoudelijke afvalstoffen. De kosten van reiniging dienen in principe volledig gedekt te worden door de afvalstoffenheffing. Een mogelijk voordelig resultaat van het product reiniging bij de jaarrekening wordt ingezet bij het bepalen van het tarief voor het volgende begrotingsjaar. Hierdoor worden jaarlijkse schommelingen opgevangen en kan het tarief van de afvalstoffenheffing geleidelijk verlopen.

Toevoegingen en onttrekkingen

De belangrijkste toevoegingen aan deze reserve betreffen:

- In 2024 is er binnen het product reiniging een positief resultaat ontstaan van afgerond € 287.000 vanwege een ontvangen vergoeding zwerfafval en openbare prullenbakken, hogere inkomsten recycling en lagere kapitaallasten.

De belangrijkste onttrekkingen aan deze reserve betreffen:

- Niet van toepassing

Toelichting Reserve Riolering

Doelstelling

Egalisatie van kosten en opbrengsten die verband houden met het onderhoud en de vervanging van rioleringen.

Onderbouwing

De kosten van riolering dienen in principe volledig gedekt te worden door de riool- en waterzorgheffing. Om grote jaarlijkse schommelingen in de tarieven te voorkomen, is de Reserve Riolering ingesteld. De beschikbare middelen vanuit de reserve Riolering wordt ingezet voor een geleidelijke ontwikkeling van de riool- en waterzorgheffing op basis van het vastgestelde Water- en Rioleringsplan (WRP)

Volume

De volumebepaling is een afgeleide van het gemeentelijk rioleringsplan.

Toevoegingen en onttrekkingen

De belangrijkste toevoegingen aan deze reserve betreffen:

- Vanwege een aanpassing van de omslagrente wordt het voordeel van de lagere rente toegevoegd aan de reserve.

De belangrijkste onttrekkingen aan deze reserve betreffen:

- Op basis van besluitvorming over het WRP (eind 2023) wordt in de periode 2024-2028 jaarlijks een bedrag van afgerond € 304.000 onttrokken aan de reserve riolering.

Voorzieningen

Verloop van de voorzieningen

Voorziening	Beginstand 2024	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Eindstand 2024
Voorziening GreenPark Aalsmeer	766	1.404	-	-	2.170
Voorziening pensioenverplichtingen	2.656	532	140	-	3.048
Totaal voorzieningen	3.422	1.936	140	-	5.218

Toelichting Voorziening Pensioenverplichtingen

Doelstelling

Dekking van pensioenaanspraken van politieke ambtsdragers.

Onderbouwing

De pensioenverplichting voor de wethouders is gewaardeerd op de contante waarde van de toekomstige uitkeringsverplichtingen

Toelichting Voorziening GreenPark Aalsmeer

Doelstelling

Dekking van 50% van het geprognosticeerde resultaat bij beëindiging van de bedrijfsvoering uit hoofde van onze garantstelling

Onderbouwing

Het verlies is gewaardeerd op de contante waarde van het gezamenlijke resultaat van het ontwikkelingsbedrijf (grondexploitatie) en het erfpachtbedrijf.

Toelichting Voorziening Verlofsparen

Doelstelling

Met 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeeld

Onderbouwing

Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Deze vakantie-uren verjaren niet. Dit kan gaan leiden tot verlofstuwmeren die bijvoorbeeld ingezet gaan worden om eerder met pensioen te gaan. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen. Momenteel is er nog geen bedrag in de voorziening benodigd.

Toelichting Voorziening Exploitatierisico's

Doelstelling

Dekking van verwachte verliezen in de grondexploitaties.

Onderbouwing

Jaarlijks worden de resultaten van de grondexploitaties geactualiseerd. Als er een negatief begroot resultaat is bij een geactualiseerde grondexploitatie en/of een nieuw vastgestelde grondexploitatie, dan wordt direct een voorziening getroffen ter hoogte van dit verlies. Het verlies wordt berekend op contante waarde.

Op basis van BBV regelgeving mogen er voor een project maximaal 5 jaar aan voorbereidingskosten op de balans geactiveerd staan. Tot en met 2023 moesten kosten die niet aan deze voorwaarde voldoen worden afgeboekt. Conform de "Notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken 2023" is het niet meer verplicht deze voorbereidingskosten af te boeken, maar mag hier een voorziening voor worden getroffen. Hierdoor kunnen deze kosten later alsnog worden ingebracht, als de raad tot een grondexploitatie heeft besloten. Op basis van deze regelgeving is eind 2024 een voorziening noodzakelijk van € 0,12 miljoen voor de voorbereidingskosten uit 2019 van de projecten "Legmeerplein" en "Nader te ontwikkelen grondstrook Irenelaanlocatie."

Vaste schulden rentetypische looptijd één jaar of langer

Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Omschrijving	Resterende looptijd (jaar)	31-12-2023	31-12-2024
Onderhandse leningen van:			
binnenlandse banken en overige financiële instellingen		59.560	54.340
BNG lening (17 miljoen) Lening nr. 40.103046	23	11.292	10.807
BNG lening (20 miljoen) Lening nr. 40.105438	12	9.200	8.400
BNG lening (10 miljoen) Lening nr.40.106705	19	6.417	6.083
BNG Flexlening (15 miljoen) Lening nr.40.107726	7	7.250	6.250
NWB lening (10 miljoen) Lening nr.10.028695	2	2.000	1.000
BNG lening (10 miljoen) Lening nr.40.112760	3	6.000	5.000
BNG lening (10 miljoen) Lening nr. 40.115874	28	17.400	16.800
Saldo		59.560	54.340

De boekwaarde van de (opgenomen) onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen per 31 december 2024 betreft zes leningen die zijn opgenomen bij de nv Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) en één bij de Nederlandse Waterschapsbank (NWB). De totale rentelast op de vaste schulden voor 2024 bedraagt € 1.830

Vlottende Passiva

Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd < 1 jaar

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Omschrijving	31-12-2023	31-12-2024
Overige schulden	8.498	6.435
Saldo	8.498	6.435

Deze posten bestaan voornamelijk uit crediteuren, nog te betalen loonheffing, premies sociale verzekeringen.

Overlopende passiva

Omschrijving	31-12-2023	31-12-2024
Van Europese en/of Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel ter dekking van lasten van volgende jaren		
- Europese overheidslichamen	-	-
- het Rijk	3.050	3.222
- overige Nederlandse overheidslichamen	282	305
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende jaren komen	-	138
Verplichtingen die in het jaar zijn opgebouwd en die in een volgend jaar tot betaling komen, behalve jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	4.824	4879
Saldo	8.156	8.543

Specificatie uitkeringen conform artikel 49

Uitkeringen van het Rijk

Omschrijving	31-12-2023	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen / terugbetalingen	31-12-2024
Onderwijsachterstandenbeleid (OAB)	207	803	831	180
Aanpak energiearmoede (SiSa)	428		180	248
Uitvoeringskosten klimaatakkoord (SiSa)		657	655	3
Opvang ontheemden Oekraïne 2023 - GOO	86		86	
Lokale aanpak isolatie (SiSa)	256	689	2	944
Onderwijsleerroutes	61	28	89	
Inburgering	243	855	548	551
Middelen NPO 2021	511		193	318
Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen: Alkwin	39		39	
GALA gelden	62		62	
Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen: Brede school	106		106	
SPUK Startbouwimpuls	360			360
Impulsaanpak winkelgebieden	688	243	393	540
Toeslagenaffaire		80		80
Saldo	3.050	3.357	3.184	3.222

Uitkeringen van overige Nederlandse overheidslichamen

Omschrijving	31-12-2023	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen / terugbetalingen	31-12-2024
Energiebesparingsprogramma woningen (provincie NH)	12	25	3	34
Energiebesparingsakkoord (provincie NH)	20	25		45
Strategie werklocaties	2			2
Ontwikkelstrategie bedrijventerrein tussen Poelweg en Noord.weg.		5		5
COA OHBA-regeling Onderwijs Buurtneest	200			200
Opvang statushouders Hotel- en Accommodatie (HAR)	48		48	
Implementatiebudget deel 2025 Begeleid Thuis		19		19
Saldo	282	73	51	305

Per uitkering met specifiek bestedingsdoel wordt bovenstaand het verloop gedurende het jaar weergegeven. Deze posten zijn opgenomen onder de overlopende passiva.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Gewaarborgde geldleningen

Het verstrekken van een gemeentegarantie leidt niet tot een feitelijk verplichting of betaling en wordt daarom niet meegenomen binnen de balanstelling. In de bijlage vindt u een beknopt overzicht van de gewaarborgde geldleningen.

Staat van gewaarborgde geldleningen voor het verkrijgen en het verbeteren van eigen woningen (model F2)

Omschrijving	Oorspronkelijk	% lening waarvoor borgstelling is verleend	Restant 31-12-2023	Restant 31-12-2024
ABN-AMRO Bank nv	7.139	100%	161	-
ABP-Hypotheek	1.570	100%	86	-
Bouwfonds Hypotheken bv	1.662	100%	90	-
ING Bank	3.203	100%	136	16
Postbank nv	2.302	100%	4	-
Fortis Bank nv	2.442	100%	61	-
Woonfonds Hypotheken	113	100%	58	-
Totaal	18.431		596	16

Dit zijn gewaarborgde geldleningen voor het krijgen en verbeteren van eigen woningen. In 1995 zijn de gemeentegaranties vervangen door de Nationale Hypotheek Garantie (NHG), derhalve is het gros van de garanties inmiddels verlopen en resteert een klein saldo.

Overige gewaarborgde geldleningen (model F1)

Omschrijving	Andere borgen	Oorspronkelijk	% Borg	Restant 1-1-2024	Toege-rekend bedrag begin dienstjaar	Waarvan door gemeente gewaarborgd	Restant einde jaar	Toege-rekend bedrag einde dienstjaar	Waarvan door gemeente gewaarborgd
Eigen Haard (100%)	WSW	292.143	50%	42.038	84.076	42.038	68.692	68.692	34.346
Eigen Haard (6,5%)	WSW	920.806	50%	14.361	28.721	14.361	668.887	44.446	22.223
Woonzorg Nederland (100%)	WSW	274.630	50%	5.855	11.709	5.855	494.422	2.781	1.391
Woonzorg Nederland (0,6%)	WSW	15.666	50%	1.047	2.093	1.047	11.233	11.233	5.617
GPA gebiedsontw	Gemeente Aalsmeer	92.100	50%	36.050	72.100	36.050	-	-	-
Qui Vive Hockey - en Tennisvereniging		550	100%	196	196	196	167	167	167
Thamerkerk BV		500	100%	445	445	445	431	431	431
Totaal				99.991	199.340	99.991	1.243.832	127.750	64.174

De borg- en garantstellingen zijn indirect, waarbij de gemeente als achtervang of garantsteller fungeert. Er hebben in 2024 géén betalingen plaatsgevonden in relatie tot borg- en garantiestellingen. In het geval van de WSW-borgen, staat WSW in principe voor 100% garant. Als WSW onvoldoende middelen heeft om het totaalbedrag te dekken, staan de gemeente en het Rijk voor ieder 50% garant.

5.4 Overzicht baten en lasten

5.4.1 Overzicht baten en lasten

Overzicht baten en lasten	primitieve begroting lasten	primitieve begroting baten	primitieve begroting	begroting na wijz. lasten	begroting na wijz. baten	begroting na wijziging	realisatie lasten	realisatie baten	realisatie
Samenleving									
Jeugd en onderwijs	14.420	687	-13.734	15.564	1.708	-13.856	15.958	1.531	-14.427
Maatschappelijke ondersteuning, Sport en cultuur	16.006	1.065	-14.941	19.768	5.502	-14.266	18.647	5.676	-12.971
Bestaanszekerheid, arbeidsparticipatie en inburgering	12.209	7.028	-5.181	14.091	9.081	-5.010	13.860	8.816	-5.044
Veiligheid	3.677	41	-3.635	4.056	116	-3.940	3.928	137	-3.791
Samenleving	46.312	8.821	-37.491	53.479	16.407	-37.072	52.393	16.160	-36.233
Wonen & Werken									
Groen, blauw en duurzaam omarmen	13.273	9.636	-3.636	14.063	10.751	-3.312	12.467	10.415	-2.052
Toekomst bestendig wonen en verplaatsen	3.319	7	-3.312	3.884	3	-3.881	3.339	32	-3.307
Gezond en veilig leven	5.249	520	-4.729	5.190	510	-4.679	5.044	595	-4.449
Veerkrachtig ondernemen	586	15	-571	654	9	-646	675	10	-665
Sociaal en cultureel verbinden	6.342	1.536	-4.806	6.216	1.876	-4.340	6.003	1.890	-4.113
Ontwikkelen van gebieden en locaties	2.838	1.949	-889	4.868	3.059	-1.809	5.360	2.681	-2.679
Wonen & Werken	31.606	13.663	-17.943	34.874	16.207	-18.667	32.889	15.624	-17.265
Organiseren									
Bestuur	2.252	-	-2.252	2.636	-	-2.636	2.463	-	-2.463
Dienstverlening	2.087	744	-1.343	2.286	772	-1.515	2.202	1.012	-1.191
Reserves Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Organiseren	4.339	744	-3.595	4.923	772	-4.151	4.665	1.012	-3.654
Algemene dekkingsmiddelen									
Algemene uitk. en overige uitk. gemeentefonds	-	57.871	57.871	-	59.637	59.637	-	59.923	59.923
Saldo vd financieringsfunctie	-358	996	1.354	883	1.848	965	793	1.844	1.051
Lokale heffingen	451	9.431	8.980	451	10.080	9.629	454	10.099	9.645
Dividend	29	250	221	9	450	441	9	449	440
Overige dekkingsmiddelen	750	-	-750	-1.095	-	1.095	-949	-	949
Algemene dekkingsmiddelen	872	68.548	67.676	248	72.015	71.767	307	72.315	72.008
Overige producten									
Overhead	11.800	55	-11.744	13.122	55	-13.067	12.613	154	-12.460