

Jaarstukken 2023

6.3.2 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

Verloop van de reserves

Reserve	Begin stand 2023	Resultaat 2022	Toevoeging	Ontreking	Verminderingen ter dekking van afschrijvingen	Eind stand 2023
Algemene risicoreserve	41.613	3.150		750		44.013
Budgetegalisereserve	1.702	3.090		4.531		262
Totaal algemene reserves	43.315	6.240	-	5.281	-	44.274
Reserve dekking kapitaallasten	3.969				503	3.466
Reserve duurzaamheid	-		554			554
Reserve onderhoud openbare ruimte	5.547		1.259	1.131		5.675
Reserve onderhoud gebouwen	373			133		240
Reserve onderhoud MFA de Legmeer	587					587
Reserve reiniging	54			34		21
Reserve riolering	1.764		33	134		1.663
Reserve ruimte voor ruimte	269			85		184
Reserve sparen vooraf	-					-
Reserve speelbeleidsplan	-					-
Reserve Vinckebuurt	27			11		15
Totaal bestemmingsreserves	12.588	0	1.846	1.527	503	12.404
Totaal reserves	55.903	6.240	1.846	6.808	503	56.678

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 Weerstandsvormogen 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.

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.

Toelichting Reserve dekking kapitaallasten

Doelstelling

Dekking van kapitaallasten

Onderbouwing

In de tweede turap 2022 is de reserve dekking kapitaallasten gevormd. Uit de reserve worden de afschrijvingslasten van investeringen met een resterende looptijd van 7 tot en met 15 jaar gedekt.

Toelichting Reserve Duurzaamheid

Doelstelling

Deze bestemmingsreserve is gevormd om de kosten voor het uitvoeren van de activiteiten in het kader van duurzaamheid te egaliseren en dit structureel te verwerken in de begroting.

Onderbouwing

In de raadsvergadering van 9 november 2023 heeft de raad de vorming van een bestemmingsreserve Duurzaamheid vastgesteld. In 2023 is ter uitvoering van het duurzaamheidsbeleid voor een drietal thema's gewerkt aan een uitvoeringsprogramma: klimaatadaptatie, energietransitie en circulaire economie.

Toelichting Reserve onderhoud gebouwen

Doelstelling

Egalisatie van het sterk fluctuerende onderhoud van gemeentelijke gebouwen. Deze reserve is ingesteld bij de besluitvorming over de 'nota financieel gezond' in 2012.

Onderbouwing

Onttrekkingen en toevoegingen aan de reserve zijn gebaseerd op afwijkingen van het gemiddelde begrote bedrag aan onderhoudsuitgaven in de meerjarenonderhoudsplannen, die een looptijd hebben tot en met 2049.

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.

Toelichting Reserve openbare ruimte

Doelstelling

Egalisatie van het sterk fluctuerende onderhoud van de openbare ruimte. Deze reserve is ingesteld bij de besluitvorming over de 'nota financieel gezond' in 2012.

Onderbouwing

Ingevolge 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 een voorziening Groot planmatig onderhoud openbare ruimte. Dit is bij de eindcontrole van de jaarrekening 2016 teruggedraaid naar 1 reserve Openbare ruimte.

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. Het betreft de herinrichting van de Petrus Steenkampweg, Burgemeester van Meetelenstraat en de Wilhelminakade ter hoogte van het Zeemantje. Omdat deze wegen buiten het plangebied van de exploitatieovereenkomst met Zeeman en Bouwfonds vallen, komen deze herinrichtingskosten ten laste van de gemeente.

Door aangescherpte BBV regelgeving is het niet langer toegestaan om kosten van investeringen in maatschappelijk nut (zoals wegen) te dekken uit reserves. Het is verplicht om deze op de balans te activeren en hierover af te schrijven. Bij de 1e tussentijdse rapportage 2020 is de reserve verlaagd naar het niveau dat benodigd is voor de resterende plankosten. Het overschot is overgeheveld naar de budgetegaliseringsreserve. De investeringskosten voor de betreffende infrastructuur vinden naar verwachting plaats in de jaren 2021 tot en met 2024 en zijn als investeringsbedrag aangevraagd.

Toelichting Reserve onderhoud MFA de Legmeer

Doelstelling

Egalisatie van het sterk fluctuerende onderhoud van het gebouw MFA de Legmeer. Deze reserve is ingesteld in 2012.

Onderbouwing

Onttrekkingen en toevoegingen zijn gebaseerd op afwijkingen van het gemiddelde begrote bedrag aan onderhoudsuitgaven in het meerjarenonderhoudsplan, dat een looptijd heeft tot en met 2049.

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. Dit laatste was tot en met 2016 niet mogelijk omdat er nog geen opbrengsten waren gegenereerd. Met het vaststellen van het bestemmingsplan De Rietkraag en het aflopen van de beroepstermijn is het bestemmingsplan onherroepelijk geworden. De grond is geleverd aan de ontwikkelaar en de betaling door de ontwikkelaar heeft plaatsgevonden. Volgens de uitgangspunten van de nota grondbeleid heeft er in 2017 een winstneming uit het project plaatsgevonden. Rekening houdend met de tot nu toe gemaakte kosten, de risico's en de nog te verwachten kosten is de winstneming ingeschat op € 650.000. Op basis van raadsvoorstel en raadsbesluit RV 2017-043916 is het bedrag van de winstneming toegevoegd aan de bestemmingsreserve Ruimte voor Ruimte. Met dit bedrag zijn de lopende verplichtingen Ruimte voor Ruimte worden ingelost en is voor de komende periode de financiële bandbreedte bekend waarbinnen volgende Ruimte voor Ruimte overeenkomsten kunnen worden gesloten.

Reserve reiniging

Doelstelling

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

Onderbouwing

De kosten van reiniging moeten in principe volledig verhaald te worden door de afvalstoffenheffing. Een mogelijk voordelig resultaat van het product reiniging bij de jaarrekening wordt ingezet bij de tariefstelling van het volgende begrotingsjaar. Hierdoor kunnen ook jaarlijkse schommelingen worden opgevangen en kan het tarief van de afvalstoffenheffing geleidelijk verlopen. Tot en met 2017 verliep dit al via de budgetegaliseringsreserve. Bij de 2e turap 2018 is besloten om een afzonderlijke reserve reiniging in te stellen.

Toelichting Reserve riolering

Doelstelling

Egalisatie van kosten en opbrengsten van onderhoud en vervanging van rioleringen.

Onderbouwing

De kosten van riolering dienen in principe volledig verhaald te worden door middel van de rioolheffing. Om grote jaarlijkse schommelingen te kunnen opvangen is een reserve ingesteld, waarmee de tarieven geleidelijk kunnen verlopen naar een kostendekkend tarief voor de rioolheffing.

Volume

De volumebepaling is een afgeleide van het gemeentelijk rioleringsplan.

Voorzieningen

Verloop van de voorzieningen

Voorziening	Beginstand 2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Eindstand 2023
Voorziening GreenPark Aalsmeer	1.455			689	766
Voorziening pensioenverplichtingen	2.750	26	120		2.656
Totaal voorzieningen	4.205	26	120	689	3.423

Toelichting Voorziening pensioenverplichtingen

Doelstelling

Dekking van pensioenaanspraken van bestuurders.

Onderbouwing

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

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

Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantieuken sparen. Met dit '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. Deze vakantieuken 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, dient hier bij de jaarrekening 2023 een voorziening voor gevormd te worden. Per balansdatum is de omvang van deze voorziening te laag om daadwerkelijk tot vorming over te gaan. In de jaarrekening 2024 zal er opnieuw worden gekeken naar de omvang.

Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Omschrijving	Resterende looptijd (jaar)	31-12-2022	31-12-2023
Onderhandse leningen van:			
binnenlandse banken en overige financiële instellingen		64.779	59.560
BNG lening (17 miljoen) Lening nr. 40.103046	24	11.779	11.292
BNG lening (20 miljoen) Lening nr. 40.105438	13	10.000	9.200
BNG lening (10 miljoen) Lening nr.40.106705	20	6.750	6.417
BNG Flexlening (15 miljoen) Lening nr.40.107726	8	8.250	7.250
NWB lening (10 miljoen) Lening nr.10.028695	3	3.000	2.000
BNG lening (10 miljoen) Lening nr.40.112760	4	7.000	6.000
BNG lening (10 miljoen) Lening nr. 40.115874	29	18.000	17.400
Saldo		64.779	59.560

De boekwaarde van de (opgenomen) onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen per 31 december 2023 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 2023 bedraagt € 1.958

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Omschrijving	31-12-22	31-12-2023
Overige schulden	5.334	8.498
Saldo	5.334	8.498

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

Overlopende passiva

Omschrijving	31-12-2022	31-12-2023
Van Europese en/of Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel ter dekking van lasten van volgende jaren		
- Europese overheidslichamen	18	-
- het Rijk	1.728	3.050
- overige Nederlandse overheidslichamen	-	282
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende jaren komen		-
Verplichtingen die in het jaar zijn opgebouwd en die in een volgend jaar tot betaling komen, behalve jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	5.064	4.824
Saldo	6.810	8.156

Specificatie uitkeringen conform artikel 49

Uitkeringen van het Rijk

Omschrijving	31-12-2022	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen / terugbetalingen	31-12-2023
Onderwijsachterstandenbeleid (OAB)	170	667	630	207
Aanpak energiearmoede (SiSa)	315	189	76	428
Uitvoeringskosten klimaatakkoord (SiSa)	-	554	554	-
Opvang ontheemden Oekraïne 2023 - GOO	-	3.151	3.065	86
Lokale aanpak isolatie (SiSa)	-	267	11	256
Onderwijsleerroutes	26	54	19	61
Preventieakkoord	6	-	6	-
Inburgering	152	293	202	243
Sportakkoord	25	-	25	-
Middelen NPO 2021	424	183	96	511
Gezonde Leefstijlinterventie	14	-	14	-
Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen: Alkwin	130	-	90	40
GALA gelden	-	465	403	62
Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen: Brede school	465	-	359	106
Specifieke uitkering Sport	-	60	60	-
SPUK Startbouwimpuls	-	360	-	360
Impulsaanpak winkelgebieden	-	688	-	688
Saldo	1.728	6.932	5.611	3.050

Uitkeringen van overige Nederlandse overheidslichamen

Omschrijving	31-12-2022	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen / terugbetalingen	31-12-2023
Energiebesparingsprogramma woningen (provincie NH)	-	22	10	12
Energiebesparingsakkoord (provincie NH)	-	25	4	21
Strategie werklocaties	-	9	7	2
COA OHBA-regeling Onderwijs Buurtnest	-	200	-	200
Opvang statushouders Hotels en Accommodatie (HAR)	-	48	-	48
Saldo	-	304	22	282

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

Uitkeringen van Europese overheidslichamen

Omschrijving	31-12-2022	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen / terugbetalingen	31-12-2023
EU subsidie warmtenetwerken	18	-	18	-
Saldo	18	-	18	-

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 31-12-2022	Restant 31-12-2023
ABN-AMRO Bank nv	7.139	100%	331	161
ABP-Hypotheken	1.570	100%	87	86
Bouwfonds Hypotheken bv	1.662	100%	281	90
ING Bank	3.203	100%	136	136
Postbank nv	2.302	100%	60	4
Coöperatieve Rabobank b.a.	1.688	100%	211	-
Reaal Hypotheken bv	1.264	100%	54	-
Fortis Bank nv	2.442	100%	61	61
Woonfonds Hypotheken	113	100%	58	58
Totaal	21.383		1.279	596

Overige gewaarborgde geldleningen (model F1)

Omschrijving	Andere borgens	Oorspronkelijk	% Borg	Restant 1-1-2023	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%	84.935	84.935	42.468	84.076	84.076	42.038
Eigen Haard (6,5%)	WSW	920.806	50%	292.143	18.891	9.446	441.992	28.721	14.361
Woonzorg Nederland (100%)	WSW	274.630	50%	12.186	12.186	6.093	11.709	11.709	5.855
Woonzorg Nederland (0,6%)	WSW	15.666	50%	247.630	1.496	748	353.920	2.093	1.047
GPA gebiedsontw	Gemeente Aalsmeer	92.100	50%	88.800	88.800	44.400	72.100	72.100	36.050
Qui Vive Hockey - en Tennisvereniging		550	100%	224	224	224	196	196	196
Thamerkerk BV		500	100%	459	459	459	445	445	445
Totaal				726.377	206.991	103.837	964.438	199.340	99.991

De borg- en garantstellingen zijn indirect, waarbij de gemeente als achtervang of garantsteller fungeert. Er hebben in 2023 géén betalingen plaatsgevonden in relatie tot borg- en garantiestellingen. In het geval van de WSW-borgens, 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.

6.4 Overzicht baten en lasten

6.4.1 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	13.750	831	-12.920	14.602	870	-13.733	13.615	810	-12.805
Maatschappelijke ondersteuning, Sport en cultuur	12.995	373	-12.622	18.436	5.683	-12.753	16.983	5.593	-11.391
Bestaanszekerheid, arbeidsparticipatie en inburgering	10.696	5.599	-5.097	14.565	7.545	-7.019	14.526	7.405	-7.121
Veiligheid	3.849	41	-3.808	3.917	141	-3.776	3.588	202	-3.386
Samenleving	41.290	6.844	-34.446	51.520	14.239	-37.280	48.712	14.009	-34.703
Wonen & Werken									
Groen, blauw en duurzaam omarmen	12.088	8.500	-3.589	14.516	8.968	-5.548	13.473	9.117	-4.356
Toekomst bestendig wonen en verplaatsen	2.831	7	-2.825	3.522	7	-3.515	3.122	15	-3.107
Gezond en veilig leven	4.060	538	-3.522	4.952	587	-4.365	4.972	550	-4.422
Veerkrachtig ondernemen	617	15	-602	626	15	-611	658	15	-643
Sociaal en cultureel verbinden	5.247	1.449	-3.798	6.088	1.553	-4.535	6.456	1.847	-4.609
Ontwikkelen van gebieden en locaties	1.600	1.127	-473	4.192	2.113	-2.079	3.854	2.739	-1.115
Wonen & Werken	26.443	11.635	-14.809	33.895	13.242	-20.653	32.535	14.283	-18.252
Organiseren									
Bestuur	2.217	-	-2.217	2.368	-	-2.368	1.961	20	-1.942
Dienstverlening	1.721	428	-1.293	2.089	610	-1.479	1.950	606	-1.344
Reserves Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Organiseren	3.938	428	-3.509	4.456	610	-3.846	3.911	625	-3.286
Algemene dekkingsmiddelen									
Algemene uitk. en overige uitk. gemeentefonds	-	52.217	52.217	-	55.700	55.700	-	56.035	56.035
Saldo vd financieringsfunctie	178	884	705	312	914	602	314	1.392	1.078
Lokale heffingen	406	8.868	8.462	412	9.048	8.636	422	9.078	8.656
Dividend	24	140	116	8	239	231	8	261	253
Overige dekkingsmiddelen	-166	-	166	-1.058	-	1.058	-1.024	76	1.100
Algemene dekkingsmiddelen	443	62.109	61.667	-326	65.902	66.227	-280	66.842	67.122