

Financiële begroting 2026 - 2029



**Gemeente
De Ronde Venen**

01 | Overzicht van baten en lasten

Dit onderdeel bevat een volledig overzicht van de baten en lasten, gespecificeerd per programma, voor de periode van 2024 tot en met 2029.

Totaal programma's 1 tot en met 5

Bedragen x €1.000

Programmabudget	Rekening 2024	Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Lasten	137.904	150.587	148.468	136.310	143.782	139.624
Baten	133.764	149.481	158.770	140.745	141.066	135.695
Totaal saldo van baten en lasten	-4.140	-1.107	10.301	4.435	-2.716	-3.928
Stortingen	1.500	6.138	15.293	3.830	1.543	0
Onttrekkingen	4.751	9.168	5.020	656	1.419	419
Totaal saldo inzet reserves	3.251	3.030	-10.273	-3.174	-124	419
Financieel resultaat (- = tekort en + = overschot)	-890	1.923	29	1.262	-2.840	-3.509

Programma 1 | Wonen

Bedragen x €1.000

Programmabudget	Rekening 2024	Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Lasten	38.523	47.551	47.206	41.305	47.691	42.714
Baten	20.555	28.175	37.914	25.850	27.130	20.586
Totaal saldo van baten en lasten	-17.968	-19.376	-9.292	-15.454	-20.561	-22.128

Programma 2 | Samenleven

Bedragen x €1.000

Programmabudget	Rekening 2024	Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Lasten	67.126	71.196	68.297	61.986	62.905	63.787
Baten	21.830	21.120	19.333	12.931	13.347	13.347
Totaal saldo van baten en lasten	-45.296	-50.077	-48.963	-49.055	-49.558	-50.440

Programma 3 | Veiligheid

Bedragen x €1.000

Programmabudget	Rekening 2024	Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Lasten	4.669	4.786	4.917	4.948	4.942	4.947
Baten	79	79	379	79	79	79
Totaal saldo van baten en lasten	-4.590	-4.707	-4.538	-4.869	-4.863	-4.868

Programma 4 | Bestuur en bedrijfsvoering

Bedragen x €1.000

Programmabudget	Rekening 2024	Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Lasten	25.707	25.040	26.325	26.350	26.593	26.434
Baten	1.251	940	1.114	1.195	1.130	689
Totaal saldo van baten en lasten	-24.456	-24.100	-25.211	-25.156	-25.463	-25.745

Programma 5 | Financiën

Bedragen x €1.000

Programmabudget	Rekening 2024	Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Lasten	1.879	2.014	1.723	1.721	1.650	1.741
Baten	90.048	99.166	100.029	100.689	99.379	100.994
Totaal saldo van baten en lasten	88.170	97.152	98.306	98.968	97.729	99.253
Stortingen	1.500	6.138	15.293	3.830	1.543	0
Onttrekkingen	4.751	9.168	5.020	656	1.419	419
Totaal saldo inzet reserves	3.251	3.030	-10.273	-3.174	-124	419
Totaal na inzet van reserves	91.420	100.182	88.033	95.795	97.605	99.672

02 | Overzicht overhead, algemene dekkingsmiddelen en vennootschapsbelasting

Dit onderdeel behandelt de overheadkosten, de algemene dekkingsmiddelen en de kosten voor de vennootschapsbelasting. Dit als volgt verdeeld:

- Overhead
 - Overhead [0.4]
- Algemene dekkingsmiddelen
 - Treasury [0.5]
 - Onroerendezaakbelasting (OZB) voor woningen en niet-woningen [0.61 en 0.62]
 - Parkeerbelasting [0.63]
 - Overige belastingen [0.64]
 - Algemene uitkering [0.7]
 - Overige baten en lasten waaronder de post onvoorzien [0.8]
- Vennootschapsbelasting
 - Vennootschapsbelasting [0.9]

Overhead

Onder overhead vallen alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces. Hieronder vallen:

- Leidinggevenden primair proces (hiërarchisch), die personele verantwoordelijkheden hebben zoals het voeren van functioneringsgesprekken.
- Financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie, waaronder planning & control, verantwoording en auditing
- Mens en organisatie inclusief formatieadvies.
- Inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement).
- Interne en externe communicatie inclusief vormgeving, met uitzondering van klantcommunicatie over specifieke beleidsterreinen zoals belastingen, wijkteams of vergunningen.
- Juridische zaken: juridische medewerkers op een bedrijfsvoeringafdeling of belast met een bedrijfsvoeringstaak.
- Bestuurszaken: ambtelijke ondersteuning en beleidsadvisering van de burgemeester en het college van burgemeester en wethouders.
- Informatievoorziening en automatisering van PIOFACH-systemen, inclusief organisatie-overkoepelende systemen zoals de zaaksystemen,
- kantoorautomatisering en thuiswerkapplicaties.
- Facilitaire zaken en huisvesting (incl. beveiliging).
- Documentaire informatievoorziening (DIV).
- Managementondersteuning en secretariaten primair proces.
- Leges gemeentearchief.

Meer informatie over bedrijfsvoering is opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Bedragen x €1.000

Programma-budget	Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Lasten	20.207	21.001	20.946	21.248	21.323
Baten	25	25	25	25	25
Totaal saldo van baten en lasten	-20.182	-20.976	-20.921	-21.223	-21.299

Algemene dekkingsmiddelen en vennootschapsbelasting

- *Treasury* [XT-05]
 - Het treasury-resultaat omvat het saldo van rentekosten, renteopbrengsten en ontvangen dividenden. Deze zijn nader toegelicht in de paragraaf Financiering.
- OZB woningen en niet- woningen [XT-061 en XT-062]
 - Gemeenten innen belasting op onroerend goed binnen hun grenzen om hun taken te financieren. Onroerendezaakbelastingen vormen de belangrijkste bron van inkomsten voor gemeenten, gemiddeld negen procent van de totale inkomsten. Een uitleg over onroerendezaakbelastingen is te vinden in de paragraaf Lokale heffingen.
- Parkeerbelastingen [XT-062]
 - Zie voor meer informatie de paragraaf Lokale heffingen.
- Belastingen overig [XT-064]
 - Hieronder valt onder meer de uitvoering en invordering van overige lokale heffingen en de opbrengst van de roerende zaakbelasting.
- Algemene uitkering [XT-07]
 - De ramingen zijn gebaseerd op de septembercirculaire gemeentefonds 2025 waarover in oktober 2025 een raadsinformatiebrief is uitgebracht.
- Overige baten en lasten [XT-08]
 - Hieronder vallen de post onvoorzien, overige stelposten en de loonkosten van bovenformatief personeel dat niet meer aan het werk is.
- Vennootschapsbelasting [XT-09]
 - Dit betreft de geraamde of definitieve aanslag vennootschapsbelasting die verschuldigd is over de winst uit ondernemingsactiviteiten.

Bedragen x €1.000

Programmabudget		Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
XT-05	Treasury					
Lasten		381	66	63	-9	81
Baten		140	125	125	125	150
Totaal saldo van baten en lasten		-241	59	62	134	69
XT-061	OZB woningen					
Lasten		735	784	784	784	784
Baten		7.905	8.270	8.270	8.270	8.270
Totaal saldo van baten en lasten		7.170	7.486	7.486	7.486	7.486
XT-062	OZB niet-woningen					
Baten		5.195	5.660	5.660	5.660	5.660
XT-063	Parkeerbelasting					
Lasten		0	0	0	0	0
Baten		37	7	7	7	7
Totaal saldo van baten en lasten		37	7	7	7	7
XT-064	Belastingen overig					
Lasten		525	561	561	561	561
Baten		174	177	177	177	177
Totaal saldo van baten en lasten		-351	-384	-384	-384	-384
XT-07	Algemene uitkering					
Baten		85.550	85.790	86.450	85.140	86.730
XT-08	Overige baten en lasten					
Lasten		347	287	288	289	290
Baten		165	0	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten		-182	-287	-288	-289	-290
XT-09	Vennootschapsbelasting (VpB)					
Lasten		25	25	25	25	25
Totaal algemene dekkingsmiddelen en vennootschapsbelasting		97.152	98.306	98.968	97.729	99.253

03 | Mutaties ten opzichte van de Kadernota 2026

In de programmabegroting voor 2026 - 2029 zijn verschillende ontwikkelingen meegenomen ten opzichte van de Kadernota 2026. Dit omvat onder meer veranderingen in lonen en prijzen, alsook aanpassingen in volumes. Deze wijzigingen zijn in elk programma doorgevoerd.

Mutaties in programma 1 | Wonen

Programma 1 Wonen (bedragen x € 1.000)				
	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Saldo Kadernota 2026	-6.214	-17.252	-20.580	-20.847
Mutaties:				
1. Milieubeheer Volume, loon- en prijsontwikkeling	-986	-992	-992	-992
2. Toerekening aan riool- en afvalstoffenheffing	-97	-104	9	-63
3.. Gebouwen Volume, loon- en prijsontwikkeling	-82	-45	-45	-45
4. Ruimtelijk Kader CSW-Jumbo Incidenteel	-80	792	0	0
5. Ruimtelijk Kader Oude Hofland- en Wereldwijsschool Incidenteel	-65	0	0	0
6. Wonen Volume, loon- en prijsontwikkeling	1.218	1.286	1.288	1.287
7. Wonen Omgevingsvergunningen	754	860	-70	21
8. Bijdragen Vereveningsfonds woningbouw Incidenteel	462	1.050	600	0
9. Actualisatie afschrijvingen wegen, bruggen en openbare verlichting	160	154	76	82

10.	Actualisatie toegerekende rente aan investeringen	145	216	495	312
11.	Infra (wegen, bruggen, openbare verlichting en openbaar groen) Volume, loon- en prijsontwikkeling	105	134	150	194
12.	Economie Volume, loon- en prijsontwikkeling	105	104	104	104
13.	Verrekening boekwaarde met verkoopopbrengst De Trekvogel	0	-255	0	0
Subtotaal		-4.575	-14.052	-18.965	-19.947
14.	Raadsvoorstel Tweede bestuursrapportage 2025	-55	0	0	0
15.	Raadsvoorstel Programmabegroting 2026 - 2029	-4.662	-1.402	-1.596	-2.181
Begroting 2026 - 2029		-9.292	-15.454	-20.561	-22.128

Mutaties in programma 2 | Samenleven

Programma 2 Samenleven (bedragen x € 1.000)					
		Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Saldo Kadernota 2026		-45.906	-44.971	-45.758	-46.062
Mutaties:					
1.	Inkomensregelingen Volume, loon- en prijsontwikkeling	-1.064	-1.071	-1.041	-1.031
2.	Jeugdzorg Volume, loon- en prijsontwikkeling	-960	-972	-972	-972
3.	Wmo Volume, loon- en prijsontwikkeling	-687	-699	-699	-749

4.	Samenkracht en burgerparticipatie Volume, loon- en prijsontwikkeling	-603	-610	-607	-604
5.	Onderwijs Volume, loon- en prijsontwikkeling	-233	-127	-177	-227
6.	Sport Volume, loon- en prijsontwikkeling	-146	-126	-126	-126
7.	Toegang jeugdzorg, Wmo en inkomensregelingen Volume, loon- en prijsontwikkeling	-99	-40	-40	-40
8.	Kunst, cultuur en media Volume, loon- en prijsontwikkeling	-12	-13	-13	-13
9.	Vervroegen verkoopopbrengst De Brug van 2027 naar 2026	300	-300	0	0
10.	Vervroegen verkoopopbrengst De Polderbloesem van 2027 naar 2026	300	-300	0	0
11.	Actualisatie afschrijvingen onderwijsgebouwen, sportvelden en dorpshuis De Willisstee	244	347	-54	-303
12.	Actualisatie toegerekende rente aan investeringen	148	72	239	77
Subtotaal		-48.718	-48.810	-49.248	-50.050
13.	Raadsvoorstel Programmabegroting 2026 - 2029	-225	-225	-290	-370
14.	Amendement bibliotheek	-20	-20	-20	-20
Begroting 2026 - 2029		-48.963	-49.055	-49.558	-50.440

Mutaties in programma 3 | Veiligheid

Programma 3 | Veiligheid (bedragen x € 1.000)

	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Saldo Kadernota 2026	-5.130	-4.835	-5.156	-5.156
Mutaties:				
1. Veiligheid Volume, loon- en prijsontwikkeling	334	296	296	296
2. Actualisatie toegerekende rente aan investeringen	12	24	51	46
3. Vervroegen verkoopopbrengst brandweerkazerne Abcoude van 2027 naar 2026	300	-300	0	0
4. Actualisatie afschrijvingen brandweerkazernes	-54	-54	-54	-54
Begroting 2026 - 2029	-4.538	-4.869	-4.863	-4.868

Mutaties in programma 4 | Bestuur en bedrijfsvoering

Programma 4 Bestuur en bedrijfsvoering (bedragen x € 1.000)				
	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Saldo Kadernota 2026	-23.411	-23.613	-23.945	-24.016
Mutaties:				
1. Overhead Volume, loon- en prijsontwikkeling	-1.170	-1.106	-1.097	-1.132
2. Raad, griffie en regionale samenwerking Volume, loon- en prijsontwikkeling	-337	-323	-323	-323
3. Burgerzaken Volume, loon- en prijsontwikkeling	-211	-217	-217	-424
4. Actualisatie afschrijvingen ICT en huisvesting	-55	67	67	110
5. Actualisatie toegerekende rente aan investeringen	30	36	52	40

Subtotaal	-25.154	-25.156	-25.463	-25.745
6. Raadsvoorstel Tweede bestuursrapportage 2025	-57	0	0	0
Begroting 2026 - 2029	-25.211	-25.156	-25.463	-25.745

Mutatie in programma 5 | Financiën

Programma 5 Financiën (bedragen x € 1.000)				
	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Saldo Kadernota 2026	80.660	91.195	92.890	94.498
Mutaties:				
1. Inzet reservering voor volume, loon- en prijsontwikkeling alle programma's	3.480	3.480	3.480	3.480
2. Belastingen Volume, loon- en prijsontwikkeling	328	328	328	328
3. Actualisatie rente leningen en toegerekende rente aan investeringen	156	176	200	209
4. Dividend BNG bank en Vitens	10	10	10	35
5. Verrekening incidentele baten en lasten met reserves	-1.216	-687	-600	0
6. Algemene baten en lasten Volume, loon- en prijsontwikkeling	-39	-39	-39	-40
Begroting 2026 - 2029	83.379	94.463	96.269	98.510
7. Raadsvoorstel Tweede bestuursrapportage 2025	112	0	0	0
8. Raadsvoorstel Programmabegroting 2026 - 2029	4.542	1.332	1.336	1.162

Begroting 2026 - 2029	88.033	95.795	97.605	99.672
------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

04 | Overzicht incidentele baten en lasten

Een helder onderscheid tussen structurele en incidentele posten is cruciaal voor inzicht in de financiële positie. Zo ziet u welke kosten en opbrengsten blijvend zijn en welke eenmalig of tijdelijk van aard.

Structurele posten keren jaarlijks terug en zijn daarmee voorspelbaar. Ze vormen de vaste kern van de begroting en bepalen het structurele budgettaire kader. Voorbeelden hiervan zijn salarissen van ambtenaren, kosten van onderhoud van wegen, bruggen en andere infrastructuur.

Incidentele posten zijn meestal eenmalig of tijdelijk. Ze ontstaan door bijzondere gebeurtenissen of projecten en keren niet jaarlijks terug. Voorbeelden van incidentele posten:

- Opbrengsten uit grondexploitatie.
- Verkopen van gemeentelijk vastgoed.
- Eenmalige subsidies voor specifieke projecten.
- Kosten van evenementen die niet elk jaar plaatsvinden.

Een overzicht van alle incidentele baten en lasten staat in dit onderdeel. Doordat incidentele baten en lasten worden verrekend met reserves zijn deze ook terug te vinden in onderdeel 06 Totaaloverzicht reserves.

Overzicht incidentele baten en lasten

Overzicht incidentele baten (+) en lasten (-) voor de jaren 2026 - 2029 (bedragen x € 1.000)						
Nr.	Omschrijving	2026	2027	2028	2029	Opmerking
1.	Afstoten maatschappelijk vastgoed Mijdsrecht De Hoeksteen	0	300	0	0	Verrekend met algemene reserve
2.	Maatregelenpakket project Toekomst N201	0	0	-1.000	0	Idem
3.	Afstoten maatschappelijk vastgoed Mijdsrecht De Trekvogel	0	745	0	0	Idem
4.	Onderzoek en planvoorbereiding openbare ruimte	-100	-50	0	0	Idem
5.	Anterieure overeenkomst Oosterland	0	943	943	0	Idem

Overzicht incidentele baten (+) en lasten (-) voor de jaren 2026 - 2029 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Omschrijving	2026	2027	2028	2029	Opmerking
6.	Anterieure overeenkomst De Meijert	4.425	-115	0	0	Idem
7.	Ruimtelijk kader Argon-locatie	8.630	-72	0	0	Idem
8.	Ruimtelijk Kader Oude Hofland- en Wereldwijsschool	-65	0	0	0	Idem
9.	Ruimtelijk Kader CSW-Jumbo	-80	792	0	0	Idem
10.	Toekomstbestendige reconstructie Baambrugse Zuwe	-1.000	0	0	0	Idem
11.	Revitalisering woonwagenstandplaats	-2.260	0	0	0	Idem
12.	Pilot Waterrijk - beleid voor permanente bewoning	-25	0	0	0	Idem
13.	Ruimtelijk kader centrumplan Vinkeveen	-30	0	0	0	Idem
14.	Bijdragen vereveningsfonds woningbouw	462	1.050	600	0	Verrekend met bestemmingsreserve woningbouw
	<i>Totaal programma 1 Wonen</i>	<i>9.957</i>	<i>3.593</i>	<i>543</i>	<i>0</i>	
15.	Kindcentrum Hofland Inrichting	-50	0	0	0	Verrekend met algemene reserve
16.	Afstoten maatschappelijk vastgoed Gymlokaal De Brug	300	0	0	0	Idem
17.	Afstoten maatschappelijk vastgoed De Polderbloesem	300	0	0	0	Idem
18.	Energiebesparende maatregelen Veenweidebad	-58	0	0	0	Idem
	<i>Totaal programma 2 Samenleven</i>	<i>492</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	

Overzicht incidentele baten (+) en lasten (-) voor de jaren 2026 - 2029 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Omschrijving	2026	2027	2028	2029	Opmerking
19.	Afstoten maatschappelijk vastgoed Brandweerkazerne	300	0	0	0	Verrekend met algemene reserve
	<i>Totaal programma 3 Veiligheid</i>	<i>300</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
20.	Beheer archiefbestand	-57	0	0	0	Verrekend met algemene reserve
	<i>Totaal programma 4 Bestuur en ondersteuning</i>	<i>-57</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
	Totaal	10.692	3.593	543	0	

05 | Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Het is belangrijk voor een goed inzicht in de financiële positie om een duidelijk onderscheid te maken tussen structurele en incidentele baten en lasten. Structurele lasten zijn terugkerende kosten die jaarlijks in de begroting opgenomen moeten worden. Voorbeelden hiervan zijn:

- onderhoud van infrastructuur zoals wegen, bruggen en openbare verlichting;
- personeelskosten;
- huisvesting;
- bijstandsuitkeringen, jeugdzorg en ouderenzorg.

Er zijn in het verleden diverse investeringen uitgevoerd zoals het zwembad Mijdrecht en de gemeentewerf in Abcoude waarbij de raad heeft aangegeven om een deel van de structurele afschrijvingskosten te bekostigen via een bestemmingsreserve. Daarnaast is in 2020 besloten om het verkorten van de afschrijvingsduur van onderwijshuisvesting van 60 naar 40 jaar op te vangen via een bestemmingsreserve. De structurele toevoegingen en onttrekkingen zijn hieronder vermeld. Daarnaast zijn deze mutaties zichtbaar in de Financiële begroting bij onderdeel 7 | Totaaloverzicht reserves.

Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Structurele toevoegingen (+) en onttrekkingen (-) aan de reserves (bedragen x € 1.000)

Nr.	Omschrijving	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
1.	Diverse afschrijvingen	-72	-72	-72	-72
2.	Veenweidebad	-168	-168	-168	-168
3.	Piet Mondriaangebouw	-37	-37	-37	-37
4.	Gemeentewerf in Abcoude	-37	-37	-37	-37
5.	Afschrijvingstermijn schoolgebouwen	-106	-106	-106	-106
Totaal		-420	-420	-420	-420

Toelichting:

1. Vanaf 2014 geldt de verplichting dat investeringen met een economisch nut worden geactiveerd en in de loop van een aantal jaren worden afgeschreven. Voor de afschrijvingskosten van een beperkt aantal investeringen geldt dat deze kosten worden verrekend met de bestemmingsreserve 'Diverse afschrijvingslasten'. In 2046 wordt voor de laatste keer deze reserve ingezet.
2. Vanuit de bestemmingsreserve Veenweidebad wordt € 168.000 ingezet om de huisvestingskosten deels te bekostigen. In 2049 wordt voor de laatste keer deze reserve ingezet.

3. Vanuit de bestemmingsreserve Piet Mondriaangebouw wordt € 37.000 ingezet om de huisvestingskosten deels te bekostigen. Dit vindt plaats tot en met 2033.
4. Jaarlijks wordt € 37.000 ingezet om een deel van de huisvestingskosten te bekostigen vanuit de bestemmingsreserve gemeentewerf in Abcoude. Dit vindt plaats tot en met 2045.
5. Vanaf 2017 is de afschrijvingstermijn van schoolgebouwen aangepast van 60 naar 40 jaar. De kosten van afschrijvingen nemen hierdoor tijdelijk toe. De extra kosten hiervan zijn verrekend via de bestemmingsreserve 'Afschrijvingstermijn schoolgebouwen'. Dit vindt plaats tot en met 2044.

06 | De stand en het verloop van reserves

Landelijke en lokale kaders over reserves

- Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, bestemmingsreserves en het resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten.
- Onder reserves worden afgezonderde vermogensbestanddelen verstaan, die al dan niet met het oog op het realiseren van een vooraf bepaald doel zijn gevormd.
- Reserveren is een vorm van sparen:
 - Om later een (grote) investering te doen;
 - Voor moeilijke tijden (vet op de botten);
 - Om risico's op te vangen;
 - Voor incidentele of onverwachte kosten.
- In de financiële verslagleggingregels (artikel 43 van de BBV) is aangegeven dat de reserves worden onderscheiden in de algemene reserve en bestemmingsreserves.
- In de raadsvergadering van september 2024 is de Nota reserves en voorzieningen vastgesteld. De uitgangspunten van deze nota zijn opgenomen in onderstaand overzicht.

Stand en verloopoverzicht eigen vermogen

Ontwikkeling eigen per 31 december 2025 - 2029 (bedragen x € 1.000)					
	2025	2026	2027	2028	2029
Algemene reserve	11.871	24.024	26.596	27.801	24.961
Bestemmingsreserves	8.677	8.720	9.350	9.531	9.111
Rekening- en begrotingsresultaat	1.923	29	1.262	-2.840	-3.509
Totaal	22.471	32.773	37.208	34.492	30.563

A. Algemene reserve

- De algemene reserve is een buffer voor de instandhouding van de weerstandscapaciteit en voor het opvangen van incidentele kosten.
- De algemene reserve wordt gevoed door rekeningresultaten en grondverkoop.

Gezien de huidige risico's wordt de ondergrens van de reserve verlaagd van 12 miljoen euro naar 11 miljoen euro.

In het verloopoverzicht wordt de ontwikkeling van de algemene reserve weergegeven. Let op: de begrotingsresultaten voor de jaren 2025 tot en met 2029 zijn nog niet definitief en kunnen nog wijzigen.

Ontwikkeling algemene reserve 2025 - 2029 (bedragen x € 1.000)

	2025	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	15.166	11.871	24.024	26.596	27.801
Te bestemmen rekening- en begrotingsresultaat (jaar -1)	-890	1.923	29	1.262	-2.840
Structurele mutaties	0	0	0	0	0
Incidentele mutaties	-2.405	10.230	2.543	-57	0
Stand per 31 december	11.871	24.024	26.596	27.801	24.961

B. Bestemmingsreserves

Verloopoverzicht bestemmingsreserve 2025 - 2029 (bedragen x € 1.000)

1. Schoolgebouwen	2025	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	1.735	1.629	1.523	1.417	1.311
Structurele mutaties	-106	-106	-106	-106	-106
Stand per 31 december	1.629	1.523	1.417	1.311	1.205
2. Diverse afschrijvingslasten	2025	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	1.232	1.144	1.072	1.000	928
Structurele mutaties	-88	-72	-72	-72	-72
Stand per 31 december	1.144	1.072	1.000	928	856
3. Veenweidebad	2025	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	4.193	4.025	3.857	3.689	3.521
Structurele mutaties	-168	-168	-168	-168	-168
Stand per 31 december	4.025	3.857	3.689	3.521	3.353
4. Piet Mondriaangebouw	2025	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	323	286	249	212	175
Structurele mutaties	-37	-37	-37	-37	-37

Verloopoverzicht bestemmingsreserve 2025 - 2029 (bedragen x € 1.000)

Stand per 31 december	286	249	212	175	138
5. Gemeentewerf Abcoude	2025	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	780	743	706	669	632
Structurele mutaties	-37	-37	-37	-37	-37
Stand per 31 december	743	706	669	632	595
6. Woningbouw	2025	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	0	0	462	1.512	2.112
Incidentele mutaties	0	462	1.050	600	0
Stand per 31 december	0	462	1.512	2.112	2.112
7. Energiebesparende maatregelen buitensportaccommodaties	2025	2026	2027	2028	2029
Stand per 1 januari	1.000	850	850	850	850
Incidentele mutaties	-150	0	0	0	0
Stand per 31 december	850	850	850	850	850

1. Bestemmingsreserve schoolgebouwen

Doelstelling Het bekostigen van een deel van de afschrijvingslasten van schoolgebouwen vanwege aanpassing van de afschrijvingstermijn van 60 naar 40 jaar.

Looptijd De einddatum van deze reserve is 2044.

Gewenste omvang De omvang van deze reserve is voldoende om het afgesproken deel van afschrijvingskosten op te vangen.

2. Bestemmingsreserve diverse afschrijvingslasten

Doelstelling Diverse investeringen worden deels bekostigd door het inzetten van deze reserve. Het betreft:

- Groenonderkomens (25 jaar 2005 t/m 2029)
- Nieuwbouw sporthal (40 jaar 2007 t/m 2046)
- Kunstgrasveld Atlantis (20 jaar 2007 t/m 2026)
- Kunstgrasveld Atlantis (40 jaar 2007 t/m 2046)

- CSW veld 1 onderlaag (30 jaar 2016 t/m 2045)
- CSW veld 1 toplaag (10 jaar 2016 t/m 2025)
- CSW veld 1 hekwerk (30 jaar 2016 t/m 2045)
- CSW veld 1 veldverlichting (30 jaar 2016 t/m 2045)
- CSW veld 1 tegelwerk (15 jaar 2016 t/m 2030)
- Berekening veld 1 Argon (30 jaar 2016 t/m 2046)
- Hekwerken veld 1 Argon (30 jaar 2017 t/m 2046)

Looptijd De einddatum van deze reserve is 2046.

Gewenste omvang De omvang van deze reserve is voldoende om afschrijvingskosten van diverse al uitgevoerde investeringen op te vangen.

3. Bestemmingsreserve Veenweidebad

Doelstelling Een deel van de huisvestingskosten te bekostigen van het Veenweidebad.

Looptijd De einddatum van deze reserve is 2049.

Gewenste omvang De omvang van deze reserve is voldoende om een deel van de huisvestingskosten van dit zwembad op te vangen.

4. Bestemmingsreserve Piet Mondriaangebouw

Doelstelling Een deel van de huisvestingskosten te bekostigen van het Piet Mondriaangebouw.

Looptijd De einddatum van deze reserve is 2033.

Gewenste omvang De omvang van deze reserve is voldoende om een deel van de huisvestingskosten op te vangen.

5. Bestemmingsreserve gemeentewerf in Abcoude

Doelstelling Een deel van de huisvestingskosten te bekostigen van de gemeentewerf in Abcoude.

Looptijd De einddatum van deze reserve is 2045.

Gewenste omvang De omvang van deze reserve is voldoende om een deel van de huisvestingskosten op te vangen.

6. Bestemmingsreserve woningbouw

Doelstelling In maart 2022 heeft de raad ingestemd met het instellen van een bestemmingsreserve woningbouw. Deze reserve kan uitsluitend gebruikt worden voor de realisatie van sociale huurwoningen in De Ronde Venen. Het

	geld in het vereveningsfonds bestaat uit afdrachten ter compensatie van niet gerealiseerde sociale huurwoningen in woningbouwprojecten
Looptijd	De verwachte einddatum is 2032.
Gewenste omvang	Afhankelijk van de ontvangen afdrachten.

7. Energiebesparende maatregelen buitensportverenigingen

Doelstelling	Het treffen van energiebesparende maatregelen die een structurele bijdrage leveren aan het omlaag brengen van het energieverbruik en energiekosten bij buitensportverenigingen en die daarmee de toekomst van onze buitensportverenigingen veilig te stellen.
Looptijd	De verwachte einddatum is 2027.
Gewenste omvang	Ten laste van deze bestemmingsreserve wordt door de gemeente aan verenigingen een bijdrage verstrekt tot een maximum van € 80.000 per vereniging als de aanvraag voldoet aan de landelijke subsidieregeling Stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties (BOSA).

C. Financieel resultaat

De financiële resultaten over 2024 tot en met 2029 zijn opgenomen in het overzicht van de algemene reserve. De resultaten van 2026 tot en met 2029 zijn toegelicht in de Bestuurlijke hoofdlijnen.

07 | De stand en het verloop van voorzieningen

Landelijke en lokale kaders over voorzieningen

Voorzieningen zijn een onderdeel van de balans. Een balans bestaat uit een overzicht van de bezittingen, schulden en eigen vermogen op een bepaald moment. De voorzieningen geven een schatting van voorzienbare lasten in verband met risico's en verplichtingen die min of meer onzeker zijn. In de financiële verslagleggingregels (BBV) is aangegeven in artikel 44 welke voorzieningen mogelijk zijn:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Overige uitgangspunten:

- Tot de voorzieningen worden gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden zoals riool- en afvalstoffenheffing.
- Voorzieningen dienen naar beste schatting dekkend te zijn voor de aangegane verplichtingen en risico's. Zij mogen niet groter of kleiner zijn dan de geschatte omvang van verplichtingen en risico's. Dit houdt in dat een voorziening nooit een tekort mag hebben.
- De omvang van de voorzieningen is zichtbaar in de balans. Hierop zijn twee uitzonderingen, te weten, de voorziening dubieuze debiteuren en de voorziening verlieslatende grondexploitaties. Beide worden als correctiepost in mindering gebracht van het betreffende onderwerp.
- In de raadsvergadering van september 2024 is de Nota reserves en voorzieningen vastgesteld. De uitgangspunten van deze nota zijn opgenomen in onderstaand overzicht.

Stand en verloopoverzicht voorzieningen

Verloopoverzicht voorzieningen 2025 - 2029 (bedragen x € 1.000)						
1.	Bijdrage akoestische maatregelen Stationslocatie Mijdsrecht	2025	2026	2027	2028	2029
	Stand per 1 januari	220	220	220	220	220
	Toevoegingen	0	0	0	0	0
	Bestedingen	0	0	0	0	0
	Stand per 31 december	220	220	220	220	220
2.	Nog uit te voeren werken bouwgronden in exploitatie	2025	2026	2027	2028	2029

Verloopoverzicht voorzieningen 2025 - 2029 (bedragen x € 1.000)

	Stand per 1 januari	65	0	0	0	0
	Toevoegingen	0	0	0	0	0
	Bestedingen	-65	0	0	0	0
	Stand per 31 december	0	0	0	0	0
3.	Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA)	2025	2026	2027	2028	2029
	Stand per 1 januari	2.732	3.050	3.368	3.686	4.004
	Toevoegingen	318	318	318	318	318
	Bestedingen	0	0	0	0	0
	Stand per 31 december	3.050	3.368	3.686	4.004	4.322
4.	Verlofsparen	2025	2026	2027	2028	2029
	Stand per 1 januari	1.429	1.679	1.929	2.179	2.429
	Toevoegingen	250	250	250	250	250
	Bestedingen	0	0	0	0	0
	Stand per 31 december	1.679	1.929	2.179	2.429	2.679
5.	Gemeentelijke gebouwen	2025	2026	2027	2028	2029
	Stand per 1 januari	2.355	2.434	2.089	2.228	2.335
	Toevoegingen	377	331	331	331	331
	Bestedingen	-298	-676	-192	-224	-1.026
	Stand per 31 december	2.434	2.089	2.228	2.335	1.640
6.	Begraafplaatsen	2025	2026	2027	2028	2029
	Stand per 1 januari	137	137	160	159	194
	Toevoegingen	35	35	35	35	35
	Bestedingen	-35	-12	-36	0	0

Verloopoverzicht voorzieningen 2025 - 2029 (bedragen x € 1.000)						
	Stand per 31 december	137	160	159	194	229
7.	Afvalstoffenheffing	2025	2026	2027	2028	2029
	Stand per 1 januari	1.730	1.816	1.493	1.175	891
	Toevoegingen	86	0	0	0	0
	Bestedingen	0	-323	-318	-284	-126
	Stand per 31 december	1.816	1.493	1.175	891	765
8.	Riool- en waterzorgheffing	2025	2026	2027	2028	2029
	Stand per 1 januari	717	515	638	718	575
	Toevoegingen	0	123	80	0	0
	Bestedingen	-202	0	0	-143	-114
	Stand per 31 december	515	638	718	575	461
9.	Wonen	2025	2026	2027	2028	2029
	Stand per 1 januari	121	121	121	121	121
	Toevoegingen	0	0	0	0	0
	Bestedingen	0	0	0	0	0
	Stand per 31 december	121	121	121	121	121

Toelichting per voorziening

1. Bijdrage akoestische maatregelen Stationslocatie Mijdrecht

Als het transformatorstation in de periode 2021 - 2031 wordt vergroot door toegenomen energievraag, dan draagt de gemeente maximaal € 220.000 bij voor akoestische maatregelen. Dit is contractueel vastgelegd tussen Stedin en de gemeente.

2. Nog uit te voeren werken van afgesloten bouwgronden in exploitatie

In 2025 vinden de afrondende werkzaamheden plaats van grondexploitatie Stationslocatie Mijdrecht en De Maricken. Rekening is gehouden met € 60.000 voor de Stationslocatie Mijdrecht en € 5.000 voor De Maricken.

3. Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA)

De gemeente is zelf verantwoordelijk voor de pensioenopbouw voor de (oud-)wethouders volgens de regels uit de Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa). Aan de hand van een actuariële berekening is de benodigde omvang bepaald per 31 december 2024.

4. Verlofsparen

In de gemeentelijke CAO is vastgelegd dat ambtenaren verlof mogen opsparen. Dit stelt hen in staat om langere tijd vrij te nemen of eventueel eerder met pensioen te gaan. Deze regeling is van toepassing op alle gemeenten.

5. Gemeentelijke gebouwen

Deze voorziening is voor het opvangen van meerjarige onderhoudskosten van diverse gemeentelijke gebouwen. In 2023 heeft de raad het voorstel 'Integraal Vastgoedbeheerplan 2023 – 2027' vastgesteld. De voorziening heeft betrekking op:

- Brugwachterswoningen
- Diverse gemeentelijke woningen
- Brandweerkazernes
- Gemeentehuis inclusief werkcentrum
- Werkplaatsen in Abcoude, Baambrugge en Mijdrecht
- Sporthal De Eendracht en De Phoenix
- Kerktorens in Abcoude, Mijdrecht en Wilnis
- Piet Mondriaangebouw (Integraal kindcentrum) Abcoude
- Rondweg 1A in Mijdrecht
- Jongerencentrum Tumult
- NME-centrum
- Brede School Present
- Veenweidebad
- Gebouw op begraafplaats Abcoude en Baambrugge
- Herenweg 196
- Brugwachtersverblijven
- Geitenwei
- Hertenkamp.

6. Begraafplaatsen

In januari 2017 heeft de raad ingestemd met het voorstel 'Financiële onderbouwing van de voorziening en tarieven met betrekking tot de algemene begraafplaatsen in De Ronde Venen'. De voorziening is voor het opvangen van meerjarige onderhoudskosten en het ruimen van graven.

7. Afvalstoffenheffing

Uit deze voorziening worden incidentele tegenvallers in de kosten en de opbrengsten van afval opgevangen zonder dat er tariefsaanpassingen nodig zijn. Zie voor meer informatie de paragraaf Lokale heffingen.

8. Rioolheffing

Uit deze voorziening worden incidentele tegenvallers in de kosten en de opbrengsten van riolering opgevangen zonder dat er tariefsaanpassingen nodig zijn. Zie voor meer informatie de paragraaf Lokale heffingen.

9. Wonen

In een overeenkomst Koopgarantregeling met woningbouwvereniging Cazas Wonen is afgesproken dat de ontvangen bijdragen door de gemeente worden ingezet voor sociale volkshuisvesting. Uit deze voorziening worden incidentele kosten voor sociale volkshuisvestelijke doeleinden opgevangen.

08 | Overzicht nieuwe investeringen

Landelijke en lokale kaders over investeringen

- Onder investeringen wordt verstaan het vastleggen van vermogen in objecten waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt. De investeringen worden op de balans verantwoord. De lasten voortvloeiende uit de investeringen, zoals onderhoud, afschrijvingen, toegerekende rente, verzekeringen, behoren tot de jaarlijkse exploitatielasten.
- Bij een bestaand actief is sprake van een investering als de uitgaven:
 - leiden tot een significante kwaliteitsverbetering; en/of
 - leiden tot het verlengen van de levensduur; en/of
 - aanpassingen betreffen om te voldoen aan wet- en regelgeving (bijvoorbeeld investeringen in een gebouw om te voldoen aan veiligheidsvoorschriften).
- Wanneer uitgaven worden gedaan voor het behoud van de oorspronkelijke kwaliteit en levensduur van een actief, dan is er sprake van onderhoud.
- Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan 25.000 euro worden niet geactiveerd. Uitzondering hierop is dat gronden en terreinen altijd worden geactiveerd.
- In 2025 heeft de gemeenteraad de Nota activeren, waarderen en afschrijven vastgesteld.
- De jaarlijkse waardevermindering (afschrijving) start na het jaar van afronden.
- In onderstaande tabel zijn opgenomen de nieuwe investeringsbudgetten van 2026 tot en met 2029.
- Daarnaast zijn er investeringsbudgetten die in 2025 en de jaren daarvoor beschikbaar zijn gesteld en doorlopen tot in 2026 en verder. Deze reeds toegekende investeringsbudgetten zijn niet opgenomen in de onderstaande tabel.

Meerjareninvesteringsprogramma 2026 - 2029

Meerjareninvesteringsprogramma(bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp en omschrijving	2026	2027	2028	2029
1.	Afval - containers	0	0	30	0
2.	Afval - perscontainers	0	0	40	80
	Totaal afval	0	0	70	80
3.	Automatisering - ICT Werkplekken en mobiele apparaten	335	335	496	335
4.	Automatisering - ICT Bestuur	125	0	0	0
5.	Automatisering - ICT Roompanels en tv's voor vergaderruimten	0	0	117	0

Meerjareninvesteringsprogramma(bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp en omschrijving	2026	2027	2028	2029
	Totaal automatisering	460	335	613	335
6.	Binnensportaccommodaties - Renovatie De Eendracht (MJOP)	107	0	600	0
7.	Binnensportaccommodaties - Renovatie De Phoenix (MJOP)	841	0	58	0
	Totaal binnensportaccommodaties	948	0	658	0
8.	Bruggen - Steffensbrug Elektrische installaties	273	0	0	0
9.	Bruggen - Steffensbrug Hydraulische installaties	94	0	0	0
10.	Bruggen - Steffensbrug Slagbomen	158	0	0	0
11.	Bruggen - Brug de Hoef Elektrische installaties	0	287	0	0
12.	Bruggen - Brug de Hoef Hydraulische installaties	0	309	0	0
13.	Bruggen - Brug de Hoef Slagbomen	0	167	0	0
14.	Bruggen - Brug de Hoef constructie staal	0	117	0	0
15.	Bruggen - Middenweteringbrug Elektrische installaties	0	0	211	0
16.	Bruggen - Middenweteringbrug Hydraulische installaties	0	0	456	0

Meerjareninvesteringsprogramma(bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp en omschrijving	2026	2027	2028	2029
17.	Bruggen - Middenweteringbrug Slagbomen	0	0	293	0
18.	Bruggen - Middenweteringbrug Constructie staal	0	0	70	0
19.	Bruggen - Waverbrug Elektrische installaties	0	0	0	82
20.	Bruggen - Waverbrug Hydraulische installaties	0	0	0	24
21.	Bruggen - Waverbrug Slagbomen	0	0	0	78
22.	Bruggen - Waverbrug Staal	0	0	0	26
23.	Bruggen - Diverse aanpassingen beweegbare bruggen	125	0	0	0
24.	Bruggen - Reconstructie houten bruggen	275	275	275	275
25.	Bruggen - Gein-Zuid 11 constructie beton	110	0	0	0
26.	Bruggen - Rijkstraatweg 53 constructie beton	0	185	0	0
27.	Bruggen - Zand en Jaagpad constructie beton	0	0	30	0
28.	Bruggen - Heulweg constructie beton	0	0	15	0
29.	Bruggen - Diverse aanpassingen vaste bruggen	175	0	0	0
30.	Bruggen - Reconstructie steigers	55	15	25	20

Meerjareninvesteringsprogramma(bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp en omschrijving	2026	2027	2028	2029
31.	Bruggen - Reconstructie duikers	50	50	50	50
	Totaal bruggen	1.315	1.405	1.425	555
32.	Buitensportaccommodaties - Sportpark kern Abcoude HV Abcoude veld 1 vervanging veld	520	0	0	0
33.	Buitensportaccommodatie - Sportpark kern Abcoude HV Abcoude veld 3 vervanging veld	0	0	520	0
34.	Buitensport accommodaties - Sportpark kern Mijdrecht Argon veld 3 toplaag vervanging	500	0	0	0
35.	Buitensportaccommodaties - Sportpark kern Mijdrecht HV Mijdrecht veld 1 vervanging van veld	520	0	0	0
36.	Buitensportaccommodaties - Sportpark kern Mijdrecht Korfbal ovalen vervangen	45	0	0	0
37.	Buitensportaccommodaties - Sportpark kern Mijdrecht KV Atlantis 2 velden + trainingsruimte	0	0	135	0
38.	Buitensportaccommodaties - Sportpark kern Vinkeveen Korfbal ovalen vervangen	45	0	0	0
39.	Buitensportaccommodaties - Sportpark kern Vinkeveen De Vinken 2 velden + trainingsruimte	0	0	135	0

Meerjareninvesteringsprogramma(bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp en omschrijving	2026	2027	2028	2029
40.	Buitensportaccommodaties - Sportpark Wilnis CSW veld 4 toplaag vervanging	0	0	500	0
41.	Buitensportaccommodaties - Sportpark Wilnis CSW veld 4a opruiming (milieu)	0	0	35	0
	Totaal buitensportaccommodaties	1.630	0	1.325	0
42.	Onderwijshuisvesting - Renovatie basisschool de Driehuis	0	1.762	0	0
43.	Onderwijshuisvesting - Nieuwbouw Windroos	0	5.274	0	0
44.	Onderwijshuisvesting - Nieuwbouw basisschool Willespoort	0	5.587	0	0
	Totaal onderwijshuisvesting	0	12.623	0	0
45.	Openbare verlichting - Vervanging masten	414	0	0	0
46.	Openbare verlichting - Vervanging armaturen	551	0	0	0
	Totaal openbare verlichting	965	0	0	0
47.	Riolering - Maatregelen klimaatadaptie	50	50	50	50
48.	Riolering - Vervanging en renovatie	350	270	350	350
49.	Riolering - Burgemeester Padmosweg	450	0	0	0
50.	Riolering - Hogedrukspuit	24	0	0	0

Meerjareninvesteringsprogramma(bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp en omschrijving	2026	2027	2028	2029
51.	Riolering - Iveco 50C15 rioolonderhoud	75	0	0	0
	Totaal riolering	949	320	400	400
52.	Vastgoed - Piet Mondriaangebouw (MJOP)	32	91	0	0
53.	Vastgoed - Gemeentewerf Abcoude (MJOP)	140	0	0	0
54.	Vastgoed - Gemeentewerf Mijdrecht (MJOP)	179	0	36	0
55.	Vastgoed - Gemeentewerf Wilnis (MJOP)	89	0	21	0
56.	Vastgoed - Brandweerkazerne Mijdrecht (MJOP)	0	0	34	0
57.	Vastgoed - Overige gebouwen (MJOP)	94	21	82	0
58.	Vastgoed - Hertenkamp (MJOP)	0	0	41	0
	Totaal vastgoed	534	112	214	0
59.	Voertuigen en materialen - Iveco pick up	87	0	0	0
60.	Voertuigen en materialen - New Holland Boomer tractor	60	0	0	0
61.	Voertuigen en materialen - John Deere circkelmaaier	40	0	0	0
62.	Voertuigen en materialen - Diece Verreiker	75	0	0	0
63.	Voertuigen en materialen - Volvo FM 37-BGG-4	125	0	0	0

Meerjareninvesteringsprogramma(bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp en omschrijving	2026	2027	2028	2029
64.	Voertuigen en materialen - Kraan FM Volvo	125	0	0	0
65.	Voertuigen en materialen - Nissan EV- 2 auto's	0	90	0	0
66.	Voertuigen en materialen - Strooier Aebi Schmit	0	50	0	0
67.	Voertuigen en materialen - Fuso Canter- 2 voertuigen	0	166	0	0
68.	Voertuigen en materialen - Iveco 35c	0	80	0	0
69.	Voertuigen en materialen - Opel Combo	0	45	0	0
70.	Voertuigen en materialen - Aebi Strooier - 2 stuks	0	0	72	0
71.	Voertuigen en materialen - Toyota Proace kieper	0	0	46	0
72.	Voertuigen en materialen - Houtversnipperaar (2 stuks)	0	0	0	60
73.	Voertuigen en materialen - Torro cirkelmaaier (2 stuks)	0	0	0	60
74.	Voertuigen en materialen - Strooier Aebi Schmit	0	0	0	44
75.	Voertuigen en materialen - Scania p320	0	0	0	125
76.	Voertuigen en materialen - Haak-arm-kraan	0	0	0	125
77.	Voertuigen en materialen - Aebi schmit sneeuwschuif	0	0	0	25
	Totaal voertuigen en materialen	512	431	118	439

Meerjareninvesteringsprogramma(bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp en omschrijving	2026	2027	2028	2029
78.	Wegen - Veldweg	250	0	0	0
79.	Wegen - Burgemeester Padmosweg (Wilnis)	2.780	0	0	0
80.	Wegen - Cliffordweg	50	760	0	0
81.	Wegen - Baambrugse Zuwe	250	0	9.900	0
82.	Wegen - Botholtse dwarsweg	2.600	0	0	0
83.	Wegen - Opknappen omgeving Zuiderwaard Winkelcentrum	150	0	0	0
84.	Wegen - Mijdrechtse dwarsweg	500	0	0	0
85.	Wegen - Wethouder van Damlaan	200	0	0	0
86.	Wegen - Aanpassing kruising Pieter Joostenlaan met toeritten naar CSW	0	400	0	0
	Totaal wegen	6.780	1.160	9.900	0
	Subtotaal	14.093	16.386	14.723	1.809
87.	Grond combibaan (RVS 30 oktober 2025)	1.350	0	0	0
88.	Aanleg combibaan beton (RVS 30 oktober 2025)	0	700	0	0
89.	Aanleg combibaan tussen- en toplaag (RVS 30 oktober 2025)	0	600	0	0
90.	Aanleg combibaan openbare ruimte (RVS 30 oktober 2025)	0	264	0	0
91.	Wegen - Reconstructie Baambrugse Zuwe beton (RVS 30 oktober 2025)	15.000	0	0	0

Meerjareninvesteringsprogramma(bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp en omschrijving	2026	2027	2028	2029
92.	Wegen - Reconstructie Baambrugse Zuwe slijtlaag (RVS 30 oktober 2025)	1.700	0	0	0
93.	Wegen - Baambrugse Zuwe (RVS 30 oktober 2025)	-250	0	-9.900	0
94.	Riolering - Baambrugse Zuwe (RVS 30 oktober 2025)	2.500	0	0	0
95.	Beschoeiing - Baambrugse Zuwe (RVS 30 oktober 2025)	1.000	0	0	0
96.	Oevervoorziening Angstel (Molenweg-Koppelkade) (RVS 30 oktober 2025)	1.780	0	0	0
97.	Oevervoorziening Herenweg in Vinkeveen (RVS 30 oktober 2025)	0	1.214	0	0
98.	Oevervoorziening Stationstraat in Abcoude (RVS 30 oktober 2025)	0	540	0	0
99.	Oevervoorziening Molenweg 19 t/m de punt (RVS 30 oktober 2025)	0	0	1.886	0
100.	Oevervoorziening Zand en jaagpad (RVS 30 oktober 2025)	0	0	0	1.261
	Totaal	37.173	19.704	6.709	3.070

09 | Verdeling programma's naar landelijke taakvelden

Landelijke kaders voor verdeling programma's naar taakvelden

Landelijk is bepaald dat in de begroting een overzicht wordt opgenomen met daarin de baten en lasten per taakveld en de wijze waarop deze zijn verdeeld over de programma's. Deze taakvelden gelden voor alle gemeenten en hierdoor ontstaat vergelijkbaarheid tussen alle gemeenten.

Verdeling taakvelden over de 5 programma's

Programma 1 | Wonen

0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	5.5 Cultureel erfgoed
2.1 Verkeer en vervoer	5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie
2.2 Parkeren	7.2 Riolering
2.4 Economische havens en waterwegen	7.3 Afval
2.5 Openbaar vervoer	7.4 Milieubeheer
3.1 Economische ontwikkeling	7.5 Begraafplaatsen en crematoria
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	8.1 Ruimte en leefomgeving
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)
3.4 Economische promotie	8.3 Wonen en bouwen

Programma 2 | Samenleven

4.1 Openbaar basisonderwijs	6.714 Overige maatwerkarrangementen (Wmo)
4.2 Onderwijshuisvesting	6.751 Jeugdhulp ambulant lokaal
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal
5.1 Sportbeleid en activering	6.753 Jeugdhulp ambulant lokaal
5.2 Sportaccommodaties	6.761 jeugdhulp met verblijf lokaal
5.3 Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal
5.4 Musea	6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk
5.6 Media	6.791 PGB Wmo

6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	6.792 PGB Jeugd
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	6.811 Beschermd wonen (Wmo)
6.3 Inkomensregelingen	6.812 Maatschappelijke- en vrouwenopvang (Wmo)
6.4 WSW en beschut werk	6.821 Jeugdbescherming
6.5 Arbeidsparticipatie	6.822 Jeugdreclassering
6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	6.91 Coördinatie en beleid Wmo
6.711 Huishoudelijke hulp (Wmo)	6.92 Coördinatie en beleid Jeugd
6.712 Begeleiding (Wmo)	7.1 Volksgezondheid
6.713 Dagbesteding	
Programma 3 Veiligheid	
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	1.2 Openbare orde en veiligheid
Programma 4 Bestuur en bedrijfsvoering	
0.1 Bestuur	0.4 Overhead
0.2 Burgerzaken	
Programma 5 Financiën	
0.5 Treasury	0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds
0.61 OZB woningen	0.8 Overige baten en lasten
0.62 OZB niet-woningen	0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)
0.63 Parkeerbelasting	0.10 Mutaties reserves
0.64 Belastingen overig	0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten

Programmabudget		Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
XT-01	Bestuur					
Lasten		3.172	3.394	3.414	3.413	3.413
XT-010	Mutaties reserves					
Stortingen		6.138	15.293	3.830	1.543	0
Onttrekkingen		9.168	5.020	656	1.419	419
Totaal saldo inzet reserves		3.030	-10.273	-3.174	-124	419
XT-011	Res. v.de rek. van baten lasten					
Stortingen		1.923	29	1.262	0	0
Onttrekkingen		0	0	0	2.840	3.509
Totaal saldo inzet reserves		-1.923	-29	-1.262	2.840	3.509
XT-02	Burgerzaken					
Lasten		1.661	1.931	1.990	1.932	1.698
Baten		915	1.089	1.170	1.105	664
Totaal saldo van baten en lasten		-746	-841	-820	-827	-1.034
XT-03	Beheer overige gebouwen en gronden					
Lasten		1.124	989	1.441	1.926	952
Baten		634	254	1.804	254	254
Totaal saldo van baten en lasten		-490	-735	363	-1.672	-698
XT-04	Overhead					
Lasten		20.207	21.001	20.946	21.248	21.323
Baten		25	25	25	25	25
Totaal saldo van baten en lasten		-20.182	-20.976	-20.921	-21.223	-21.299
XT-05	Treasury					
Lasten		381	66	63	-9	81
Baten		140	125	125	125	150
Totaal saldo van baten en lasten		-241	59	62	134	69
XT-061	OZB woningen					
Lasten		735	784	784	784	784
Baten		7.905	8.270	8.270	8.270	8.270
Totaal saldo van baten en lasten		7.170	7.486	7.486	7.486	7.486
XT-062	OZB niet-woningen					
Baten		5.195	5.660	5.660	5.660	5.660
XT-063	Parkeerbelasting					

Programmabudget		Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Lasten		0	0	0	0	0
Baten		37	7	7	7	7
Totaal saldo van baten en lasten		37	7	7	7	7
XT-064	Belastingen overig					
Lasten		525	561	561	561	561
Baten		174	177	177	177	177
Totaal saldo van baten en lasten		-351	-384	-384	-384	-384
XT-07	Algemene uitkering					
Baten		85.550	85.790	86.450	85.140	86.730
XT-08	Overige baten en lasten					
Lasten		347	287	288	289	290
Baten		165	0	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten		-182	-287	-288	-289	-290
XT-09	Vennootschapsbelasting (VpB)					
Lasten		25	25	25	25	25
XT-11	Crisisbeheersing en brandweer					
Lasten		3.721	4.089	4.116	4.111	4.115
Baten		4	304	4	4	4
Totaal saldo van baten en lasten		-3.717	-3.785	-4.112	-4.107	-4.111
XT-12	Openbare orde en veiligheid					
Lasten		1.065	828	831	831	831
Baten		75	75	75	75	75
Totaal saldo van baten en lasten		-990	-752	-756	-756	-756
XT-21	Verkeer en vervoer					
Lasten		11.841	12.578	11.674	12.199	13.115
Baten		790	487	487	433	433
Totaal saldo van baten en lasten		-11.051	-12.091	-11.187	-11.766	-12.682
XT-22	Parkeren					
Lasten		60	40	40	40	40
XT-24	Economische havens en waterwegen					
Lasten		481	633	633	718	814
XT-25	Openbaar vervoer					

Programmabudget		Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Lasten		272	253	262	255	256
Baten		57	32	32	32	32
Totaal saldo van baten en lasten		-215	-221	-230	-223	-224
XT-31	Economische ontwikkeling					
Lasten		395	229	230	230	230
XT-32	Fysieke bedrijfsinfrastructuur					
Lasten		25	0	0	5.500	0
Baten		0	0	0	5.500	0
Totaal saldo van baten en lasten		-25	0	0	0	0
XT-33	Bedr.loket en bedr.regelingen					
Lasten		361	219	220	220	220
Baten		173	175	175	175	175
Totaal saldo van baten en lasten		-187	-44	-45	-45	-45
XT-34	Economische promotie					
Lasten		89	107	108	108	108
Baten		978	1.400	1.400	1.400	1.400
Totaal saldo van baten en lasten		889	1.293	1.292	1.292	1.292
XT-41	Openbaar basisonderwijs					
Lasten		263	194	194	194	194
XT-42	Onderwijshuisvesting					
Lasten		2.825	2.601	2.549	3.004	3.642
Baten		114	454	154	154	154
Totaal saldo van baten en lasten		-2.711	-2.148	-2.395	-2.851	-3.489
XT-43	Onderwijsbeleid en leerlingzaken					
Lasten		3.599	3.414	3.468	3.518	3.568
Baten		945	660	660	660	660
Totaal saldo van baten en lasten		-2.654	-2.754	-2.808	-2.858	-2.908
XT-51	Sportbeleid en activering					
Lasten		396	386	164	164	164
Baten		229	222	0	0	0

Programmabudget		Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Totaal saldo van baten en lasten		-167	-164	-164	-164	-164
XT-52	Sportaccommodaties					
Lasten		3.839	3.656	3.725	3.970	4.057
Baten		1.252	1.242	1.242	1.238	1.238
Totaal saldo van baten en lasten		-2.587	-2.414	-2.483	-2.732	-2.820
XT-53	Cultuurpresentatie					
Lasten		322	324	325	325	325
XT-54	Musea					
Lasten		0	0	0	0	0
XT-55	Cultureel erfgoed					
Lasten		380	261	273	273	273
Baten		7	7	7	7	7
Totaal saldo van baten en lasten		-373	-254	-265	-265	-265
XT-56	Media					
Lasten		1.306	1.071	936	936	936
Baten		319	0	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten		-987	-1.071	-936	-936	-936
XT-57	Openbaar groen en recreatie					
Lasten		6.793	6.271	6.322	6.325	6.335
Baten		55	0	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten		-6.738	-6.271	-6.322	-6.325	-6.335
XT-61	Samenkracht en burgerparticip.					
Lasten		12.231	11.455	5.544	5.732	5.748
Baten		7.253	7.263	963	963	963
Totaal saldo van baten en lasten		-4.978	-4.192	-4.580	-4.769	-4.785
XT-62	Toegang en eerstelijnsvoorz(tm 2024)					
Lasten		0	0	0	0	0
XT-623	Toegang en eerstelijnsv. Integraal					
Lasten		4.121	4.273	4.027	4.027	4.027
XT-63	Inkomensregelingen					
Lasten		11.580	11.710	11.719	11.719	11.719

Programmabudget		Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Baten		8.968	9.063	9.063	9.063	9.063
Totaal saldo van baten en lasten		-2.612	-2.647	-2.656	-2.656	-2.656
XT-64	WSW en beschut werk					
Lasten		2.319	2.473	2.466	2.456	2.446
Baten		200	140	140	140	140
Totaal saldo van baten en lasten		-2.119	-2.333	-2.326	-2.316	-2.306
XT-65	Arbeidsparticipatie					
Lasten		1.227	1.357	1.363	1.363	1.363
Baten		30	30	30	30	30
Totaal saldo van baten en lasten		-1.197	-1.327	-1.333	-1.333	-1.333
XT-66	6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)					
Lasten		0	1.596	1.596	545	0
Baten		0	79	79	0	0
Totaal saldo van baten en lasten		0	-1.517	-1.517	-545	0
XT-660	Hulpmiddelen en diensten (Wmo)					
Lasten		1.720	163	164	1.215	1.760
Baten		100	81	81	160	160
Totaal saldo van baten en lasten		-1.620	-82	-83	-1.055	-1.600
XT-671	Maatwerkdienstverl. 18+ (t/m 2023)					
Lasten		0	395	0	0	0
XT-6711	Huishoudelijk hulp (Wmo)					
Lasten		2.640	2.900	2.950	3.000	3.050
Baten		160	100	520	520	520
Totaal saldo van baten en lasten		-2.480	-2.800	-2.430	-2.480	-2.530
XT-6712	Begeleiding (Wmo)					
Lasten		2.490	2.300	2.350	2.400	2.450
XT-6713	Dagbesteding (Wmo)					
Lasten		0	0	0	0	0
XT-6714	Overige maatwerkarrangementen (Wmo)					

Programmabudget		Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Lasten		0	0	0	0	0
XT-671A	Huishoudelijk hulp (Wmo) (t/m 2024)					
Lasten		0	0	0	0	0
Baten		0	0	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten		0	0	0	0	0
XT-671B	Begeleiding (WMO) (t/m 2024)					
Lasten		0	-15	-15	0	0
XT-671C	Dagbesteding (WMO) (t/m 2024)					
Lasten		0	0	0	0	0
XT-671D	Overige maatwerkarrang. (t/m 2024)					
Lasten		0	-380	15	0	0
XT-672	Maatwerkdienstverl. 18- (t/m 2023)					
Lasten		0	0	0	0	0
XT-672A	Jeugdhulp begeleiding (t/m 2024)					
Lasten		0	0	0	0	0
XT-672B	Jeugdhulp behandeling (t/m 2024)					
Lasten		0	0	0	0	0
XT-672C	Jeugdhulp dagbesteding (t/m 2024)					
Lasten		0	0	0	0	0
XT-672D	Jeugdhulp zonder verblijf (t/m 2024)					
Lasten		0	0	0	0	0
XT-673A	Pleegzorg (t/m 2024)					
Lasten		0	0	0	0	0
XT-673B	Gezinsgericht (t/m 2024)					
Lasten		0	0	0	0	0
XT-673C	Jeugdhulp met verblijf (t/m 2024)					

Programmabudget		Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Lasten		0	0	0	0	0
XT-674A	Jeugdh. GGZ zonder verblijf(tm 2024)					
Lasten		0	0	0	0	0
XT-674B	Jeugdh crisis/LTA/GGZ- verbl.(tm2024)					
Lasten		0	0	0	0	0
XT-674C	Gesloten plaatsing (t/m 2024)					
Lasten		0	0	0	0	0
XT-6751	Jeugdhulp ambulant lokaal					
Lasten		310	40	40	40	40
Baten		0	0	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten		-310	-40	-40	-40	-40
XT-6752	Jeugdhulp ambulant regionaal					
Lasten		6.375	9.300	9.300	9.190	9.190
Baten		0	0	0	420	420
Totaal saldo van baten en lasten		-6.375	-9.300	-9.300	-8.770	-8.770
XT-6753	Jeugdhulp ambulant landelijk					
Lasten		740	250	250	250	250
XT-6761	Jeugdhulp met verblijf lokaal					
Lasten		1.250	0	0	0	0
XT-6762	Jeugdhulp met verblijf regionaal					
Lasten		2.950	2.100	2.100	2.100	2.100
XT-6763	Jeugdhulp met verblijf landelijk					
Lasten		240	10	10	10	10
XT-6791	PGB Wmo					
Lasten		420	300	300	300	300
XT-6792	PGB Jeugd					
Lasten		150	200	200	200	200
XT-6811	Beschermd wonen					

Programmabudget		Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Lasten		650	0	0	0	0
Baten		650	0	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten		0	0	0	0	0
XT-6812	Maatschappelijke- en vrouwenopvang					
Lasten		0	0	0	0	0
XT-681A	Beschermde wonen (t/m 2024)					
Lasten		0	0	0	0	0
XT-681B	Maatsch.- en vrouwenopvang(t/m 2024)					
Lasten		0	0	0	0	0
XT-6821	Jeugdbescherming					
Lasten		1.725	1.650	1.650	1.650	1.650
XT-682A	Jeugdbescherming (t/m 2024)					
Lasten		0	0	0	0	0
XT-682B	Jeugdreclassering (t/m 2024)					
Lasten		0	0	0	0	0
XT-691	Coördinatie en beleid Wmo					
Lasten		1.430	1.675	1.686	1.686	1.686
XT-692	Coördinatie en beleid Jeugd					
Lasten		2.200	1.955	1.967	1.967	1.967
XT-71	Volksgezondheid					
Lasten		1.878	943	944	944	944
Baten		900	0	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten		-978	-943	-944	-944	-944
XT-72	Riolering					
Lasten		4.375	4.664	4.677	4.683	4.715
Baten		5.759	6.092	6.109	6.150	6.188
Totaal saldo van baten en lasten		1.384	1.428	1.431	1.468	1.473
XT-73	Afval					
Lasten		5.254	5.413	5.427	5.470	5.514

Programmabudget		Begroting 2025 na wijziging	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Baten		7.007	7.172	7.190	7.241	7.292
Totaal saldo van baten en lasten		1.753	1.759	1.763	1.771	1.778
XT-74	Milieubeheer					
Lasten		2.807	2.598	2.604	2.588	2.588
Baten		1.772	7	7	7	7
Totaal saldo van baten en lasten		-1.035	-2.591	-2.597	-2.581	-2.581
XT-75	Begraafplaatsen en crematoria					
Lasten		300	384	378	378	378
Baten		411	444	444	444	444
Totaal saldo van baten en lasten		111	60	66	66	66
XT-81	Ruimte en leefomgeving					
Lasten		5.293	3.465	1.083	1.031	1.031
Baten		5.763	2.514	1.848	1.056	113
Totaal saldo van baten en lasten		470	-951	765	25	-918
XT-82	Grondexploitatie					
Lasten		768	790	63	0	0
Baten		1.495	5.120	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten		727	4.330	-63	0	0
XT-83	Wonen en bouwen					
Lasten		6.933	8.310	5.870	5.748	6.146
Baten		3.275	14.209	6.347	4.431	4.241
Totaal saldo van baten en lasten		-3.658	5.899	477	-1.317	-1.905
Totaal taakvelden		0	0	0	0	0

10 | Meerjarige prognose van de balans en het EMU-saldo

Landelijke kaders voor meerjarenprognose balans en EMU-saldo

Met het oog op een betere raming en beheersing van het EMU-saldo is landelijk voorgeschreven dat bij de uiteenzetting van de financiële positie een geprognosticeerde balans moet worden opgenomen. Deze balans moet meerjarig zijn en geeft inzicht in de ontwikkeling van onder meer investeringen, het aanwenden van reserves en voorzieningen en in de financieringsbehoefte. De presentatie van de geprognosticeerde balans moet aansluiten op de balans in de jaarrekening, maar hoeft niet dezelfde mate van detail te kennen. Bij de prognoses is rekening gehouden met de mutaties voortvloeiend uit het investeringsprogramma en de mutaties in de reserves en voorzieningen.

Meerjarenprognose balans 2024 - 2029

Meerjarenprognose balans (balans x € 1.000)

	Eind 2024	Eind 2025	Eind 2026	Eind 2027	Eind 2028	Eind 2029
Balans op hoofdlijnen						
Activa:						
1. Immateriële vaste activa	5.027	5.695	7.906	7.711	7.517	7.322
2. Materiële vaste activa	114.502	130.319	147.399	175.034	194.876	193.461
3. Financiële vaste activa:						
Kapitaalverstrekkingen	133	133	133	133	133	133
Overige langlopende leningen	2.639	3.169	3.199	3.229	3.259	3.289
4. Voorraden	0	2.509	3.020	3.579	2.798	7.621
5. Uiteenzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	18.254	12.279	12.279	12.279	12.279	12.279
6. Liquide middelen	659	0	0	0	0	0
7. Overlopende activa	5.845	5.845	5.845	5.845	5.845	5.845
Totaal activa	147.059	159.949	179.781	207.810	226.707	229.950

Meerjarenprognose balans (balans x € 1.000)

Passiva:

8.	Eigen vermogen (reserves)	23.576	22.471	32.773	37.208	34.492	30.563
9.	Voorzieningen	9.506	9.972	10.017	10.484	10.766	10.434
10.	Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer	90.868	102.506	106.578	126.316	146.188	156.313
11.	Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	10.652	12.543	17.956	21.345	22.804	20.183
12.	Overlopende passiva	12.457	12.457	12.457	12.457	12.457	12.457
Totaal passiva		147.059	159.949	179.781	207.810	226.707	229.950

EMU-saldo

- Het begrotingssaldo van een land geeft weer of een land een overschot of een tekort heeft bij zijn overheidsuitgaven. Als de uitgaven in een bepaald jaar groter zijn dan de inkomsten, is er in dat jaar sprake van een tekort en groeit de staatsschuld. Het begrotingssaldo geeft daarmee een indicatie van de staat waarin het huishoudboekje van de overheid in een bepaald jaar verkeert. De lidstaten van de Europese Unie hebben afgesproken allemaal met eenzelfde definitie van het begrotingssaldo te werken. Ze noemen dit het EMU-saldo.
- Gemeenten zijn verplicht om in hun begroting een berekening opnemen van het EMU-saldo voor de begrotingsjaren 2025 – 2027.
- De EMU-systematiek werkt evenwel op een andere manier dan het baten-lastenstelsel dat decentrale overheden hanteren. Investerings- en uitgaven die worden gedekt uit reserves tellen bijvoorbeeld niet mee in de uitkomst in het baten-lastenstelsel, maar tellen wel door in het EMU-saldo. Bij een sluitende begroting kan een gemeente daardoor toch een negatief EMU-saldo hebben.
- Het EMU-saldo voor De Ronde Venen voor 2026 komt uit op € -17.183.000. Het betekent dat in EMU-termen de uitgaven groter zijn dan de inkomsten. Dat blijkt uit onderstaande berekening.

Berekening EMU-saldo (bedragen x € 1.000)

Omschrijving	2025 Volgens realisatie tot en met	2026 Volgens begroting 2026	2027 Volgens meerjarenraming
--------------	---	--------------------------------------	------------------------------------

	sept. 2025, aangevuld met raming resterende periode		in begroting 2027
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-1.107	10.301	4.435
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	19.291	27.440	19.648
3. Mutatie voorzieningen	45	467	282
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	2.509	511	559
5. Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	0	0	0
Berekend EMU-saldo	-22.862	-17.183	-15.490

11 | Borg- en garantstellingen

De gemeente De Ronde Venen heeft garanties verstrekt voor de betaling van rente en aflossing op leningen. Deze leningen zijn aangegaan door woningbouwvereniging Cazas en verschillende sport- en welzijnsorganisaties voor de financiering van hun vaste activa. Hierbij volgen we de richtlijnen die zijn vastgesteld in de Nota borg- en garantstellingen uit 2019.

Borg- en garantiestellingen (bedragen x € 1.000)

Nr.	Naam van de instelling	Rekening 2024	Prognose 2025	Prognose 2026
<i>Woningbouw:</i>				
1.	Stichting Cazas Wonen	237.491	250.000	265.000
2.	Hypotheekfonds overheidspersoneel	479	479	479
<i>Sport, welzijn en zorg:</i>				
3.	FC Abcoude	406	374	342
4.	Stichting Ons Dorpshuis (De Boei)	1.120	1.064	1.008
5.	Sporthuis Abcoude	4.814	4.684	4.554
6.	Abcouder Lawn Tennis Club	320	300	280
Totaal		244.630	256.901	271.663

Toelichting:

- De geborgde leningen van Stichting Cazas Wonen gaan via het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW):
 - De achtervang van de gemeenten en het Rijk is het sluitstuk van de zekerheidsstructuur binnen het borgstelsel voor woningbouw. Pas als het WSW niet aan hun betaalverplichtingen (uit de overige buffers) kunnen voldoen, verstrekken de gemeenten en het Rijk renteloze leningen aan het WSW.
 - De WSW is nog nooit aangesproken op de borg en schat het risico van de gemeenten en het Rijk in als zeer klein.
- Hypotheekfonds overheidspersoneel
 - Door landelijke wetgeving is het hypotheekfonds overheidspersoneel vervallen. en worden geen nieuwe garanties verstrekt.

12 | Landelijke indicatoren BBV

Gemeenten nemen landelijke beleidsindicatoren op in hun begroting en jaarverslag. Deze indicatoren bestrijken een breed scala aan onderwerpen, variërend van criminaliteit en afvalverwerking tot bijstandsuitkeringen en nieuwbouwprojecten. De data zijn afkomstig uit verschillende bronnen, zoals gemeenten, burger- en ondernemerspeilingen, het CBS, COELO, DUO, GGD, Kadaster, de Kamer van Koophandel, de Kiesraad, NOC*NSF, Logius, het RIVM en Veiligheid.nl. De gegevens zijn beschikbaar op de website [Waarstaatjegemeente.nl](https://www.waarstaatjegemeente.nl), die regelmatig wordt bijgewerkt met nieuwe informatie.

Landelijke indicatoren

1. Functiemenging	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
2021	49,8%	57,3%	53,3%
2022	50,2%	57,8%	53,8%
2023	50,4%	58,4%	54,2%
2024	50,3%	58,7%	54,5%
2025	-	-	-
2. Vestigingen (van bedrijven)	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
2021	210,5	184,5	164,5
2022	223,7	194,9	173,3
2023	236,9	205,6	181,8
2024	247,5	212,7	191,4
2025	-	-	-
3. Huishoudelijk afval per gemeente per inwoner	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
2021	163 kg	166 kg	164 kg
2022	150 kg	156 kg	148 kg
2023	149 kg	155 kg	148 kg
2024	-	-	-

2025	-	-	-
4. Hernieuwbare elektriciteit	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
2021	15,8%	13,6%	33,3%
2022	22,9%	19,3%	32,5%
2023	-	-	-
2024	-	-	-
2025	-	-	-
5. Gemiddelde WOZ-waarde (alle woningen)	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
2021	€ 399.000	€ 349.000	€ 290.000
2022	€ 440.000	€ 382.000	€ 317.000
2023	€ 515.000	€ 448.000	€ 368.000
2024 (voorlopig)	€ 515.000	€ 450.000	€ 379.000
2025 (voorlopig)	€ 543.000	€ 480.000	€ 398.000
6. Nieuw gebouwde woningen per 1.000 woningen	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
2021	5,9	10,6	8,9
2022	8,0	11,2	9,3
2023	8,3	9,8	9,1
2024	2,0	8.2	8.4
2025	-	-	-
7. Demografische druk	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
2021	75,2%	67,8%	70,1%
2022	76,5%	68,0%	70,3%
2023	77,3%	67,9%	70,3%

2024	77,9%	67,8%	70,4%
2025	79,0%	68,1%	70,7%
8. Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
2021	€ 739	€ 768	€ 733
2022	€ 856	€ 868	€ 823
2023	€ 877	€ 923	€ 860
2024	€ 890	€ 972	-
2025	€ 988	€ 1.034	€ 957
9. Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
2021	€ 815	€ 860	€ 810
2022	€ 933	€ 964	€ 905
2023	€ 956	€ 1.019	€ 942
2024	€ 990	€ 1.093	€ 994
2025	€ 1.088	€ 1.173	€ 1.050
10. Absoluut verzuim per 1.000 leerlingen	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
2021	2,7	2,2	2,7
2022	-	5,2	4,2
2023	3,4	5,2	6,3
2024	3,0	6,2	6,7
2025	-	-	-
11. Relatief verzuim per 1.000 leerlingen	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
2021	18	18	20
2022	12	21	24

2023	23	25	27
2024	11	25	28
2025	-	-	-
12. Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv'ers)	De Ronde Ven	Provincie Utrecht	Nederland
2021	1,3%	1,6%	1,9%
2022	1,9%	2,1%	2,4%
2023	1,7%	2,0%	2,4%
2024	2,0%	2,0%	2,3%
2025	-	-	-
13. Niet-sporters ten opzichte van de bevolking van 19 jaar en ouder	De Ronde Ven	Provincie Utrecht	Nederland
2021	-	-	-
2022	39,3%	40,2%	46,4%
2023	-	-	-
2024	36,8%	36,8%	42,5%
2025	-	-	-
14. Banen per 1.000 inwoners van 15 - 64 jaar	De Ronde Ven	Provincie Utrecht	Nederland
2021	649,9	893,6	805,1
2022	667,8	920,8	824,7
2023	673,7	940,3	836,6
2024	680,6	954,9	850,2
2025	-	-	-
15. Jongeren met een delict voor de rechter	De Ronde Ven	Provincie Utrecht	Nederland
2021	1%	1%	1%

2022	1%	1%	1%
2023	1%	1%	1%
2024	-	-	-
2025	-	-	-
16. Kinderen in uitkeringsgezin	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
2021	4%	5%	6%
2022	4%	5%	6%
2023	4%	5%	6%
2024	-	-	-
2025	-	-	-
17. Werkloze jongeren	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
2021	0%	1%	2%
2022	1%	1%	1%
2023	1%	1%	2%
2024	-	-	-
2025	-	-	-
18. Netto arbeidsparticipatie	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
2021	71,9%	73,0%	70,4%
2022	73,8%	75,0%	72,2%
2023	74,8%	75,6%	73,1%
2024	75,2%	75,8%	73,2%
2025	-	-	-

19. Personen met een bijstandsuitkering per 10.000 inwoners	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
2021	210,1	361,8	431,2
2022	159,5	300,7	366,7
2023	151,9	287,9	344,8
2024	159,2	289,1	343,6
2025	-	-	-
20. Lopende re- integratievoorzieningen per 10.000 inwoners van 15 - 64 jaar	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
2021	130,7	183,7	197,7
2022	131,2	175,6	197,7
2023	-	-	-
2024	151,6	173,6	203,1
2025	-	-	-
21. Jongeren met jeugdhulp als percentage van alle jongeren tot 18 jaar	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
2021	9,4%	13,9%	13,2%
2022	9,9%	14,2%	13,5%
2023	10,7%	14,3%	13,9%
2024	10,4%	13,7%	13,7%
2025	-	-	-
22. Jongeren met jeugdbescherming als percentage van alle jongeren tot 18 jaar	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
2021	1,0%	1,0%	1,2%

2022	0,9%	1,0%	1,2%
2023	0,9%	0,9%	1,1%
2024	0,9%	0,9%	1,0%
2025	-	-	-

23. Jongeren met jeugdreclassering als percentage van alle jongeren van 12 tot 23 jaar	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
--	----------------	-------------------	-----------

2021	0,2%	0,3%	0,3%
2022	0,0%	0,2%	0,3%
2023	0,0%	0,2%	0,3%
2024	0,2%	0,2%	0,4%
2025	-	-	-

24. Cliënten met een maatwerkarrangement Wmo per 10.000 inwoners	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
--	----------------	-------------------	-----------

2021	470	589	702
2022	480	576	710
2023	490	571	700
2024	530	582	720
2025	-	-	-

25. Verwijzingen Halt	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
-----------------------	----------------	-------------------	-----------

2021	4	6	8
2022	7	6	8
2023	5	7	9
2024	8	7	9
2025	-	-	-

26. Winkeldiefstallen	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
2021	0,6	1,7	1,8
2022	0,6	2,3	2,3
2023	0,9	2,3	2,5
2024	0,8	1,9	2,2
2025	-	-	-
27. Geweldsmisdrijven	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
2021	2,5	3,2	4,4
2022	2,2	3,3	4,5
2023	2,4	3,2	4,2
2024	2,2	3,3	4,3
2025	-	-	-
28. Diefstallen uit woning	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
2021	1,3	1,8	1,4
2022	1,8	1,7	1,4
2023	1,2	1,4	1,3
2024	1,2	1,3	1,2
2025	-	-	-
29. Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	De Ronde Venen	Provincie Utrecht	Nederland
2021	3,8	6	6,1
2022	4,1	5,5	6,0
2023	3,1	5,5	5,8

2024	4,1	5,2	5,7
2025	-	-	-

Toelichting op de landelijke indicatoren

Nr.	Naam de indicator	Toelichting
1.	Func tiemenging	De functiemengingsindex (FMI) weerspiegelt de verhouding tussen banen en woningen, en varieert tussen 0 (alleen wonen) en 100 (alleen werken). Bij een waarde van 50 zijn er evenveel woningen als banen.
2.	Vestigingen (van bedrijven)	Deze indicator geeft weer het aantal vestigingen van bedrijven, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 - 65 jaar.
3.	Omvang huishoudelijk afval	Deze indicator geeft weer het aantal kg huishoudelijk afval per inwoner. De hoeveelheid huishoudelijk afval per inwoner kan per gemeente sterk variëren. Daarvoor zijn meerdere oorzaken aan te wijzen. Zo zal in een gemeente met veel hoogbouw minder GFT-afval en grof tuinafval vrijkomen omdat er minder tuinen zijn. In gemeenten met een diftar-systeem, waarbij de huishoudens meer moeten betalen als ze meer afval afgeven, komt vaak minder afval per inwoner vrij.
4.	Hernieuwbare elektriciteit	Hernieuwbare energie, ook wel duurzame of groene energie genoemd, is energie afkomstig van natuurlijke bronnen die constant worden aangevuld. Dit is energie uit wind, waterkracht, zon, bodem, buitenluchtwarmte en biomassa. Fossiele energie en kernenergie vallen niet onder hernieuwbare energie, omdat deze afkomstig zijn uit bronnen die niet worden aangevuld.
5.	Gemiddelde WOZ-waarde	Deze indicator geeft weer de gemiddelde WOZ-waarden van alle woningen. Het gaat om zowel koop- als huurwoningen.
6.	Nieuw gebouwde woningen	De indicator nieuw gebouwde woningen geeft weer het percentage nieuwe woningen ten opzichte van het totaal aantal woningen.
7.	Demografische druk	Demografische druk geeft de verhouding aan tussen de som van het aantal personen van 0 - 19 jaar en 65 jaar of ouder en de personen in de zogenaamde 'productieve leeftijdsgroep' van 20 - 64 jaar. Het cijfer van de demografische druk geeft inzicht in de verhouding tussen het niet-werkende deel van de bevolking en het werkende deel van de bevolking.

Nr.	Naam de indicator	Toelichting
8.	Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	Deze indicator geeft weer het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een éénpersoonshuishouden betaalt aan gemeentelijke woonlasten. Zie voor meer informatie de paragraaf <i>Lokale heffingen</i> .
9.	Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	Deze indicator geeft weer het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een meerpersoonshuishouden betaalt aan gemeentelijke woonlasten. Zie voor meer informatie de paragraaf <i>Lokale heffingen</i> .
10.	Absoluut verzuim	Het aantal leer- of kwalificatieplichtige jongeren dat absoluut verzuimer is (geweest) gedurende het schooljaar: de jongere is niet ingeschreven bij een onderwijsinstelling en beschikt niet over een vrijstelling. De periodeaanduiding '2023' staat voor schooljaar '2022/2023'.
11.	Relatief verzuim	Het aantal leer- of kwalificatieplichtige leerlingen (per 1.000 leerlingen) waarbij sprake is van meer dan 16 uur ongeoorloofd verzuim gedurende 4 opeenvolgende lesweken. De periodeaanduiding '2024' staat voor schooljaar '2023/2024'.
12.	Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv'ers)	Vsv'ers zijn jongeren van 12 tot 23 jaar die zonder startkwalificatie het onderwijs verlaten. Een startkwalificatie is een havo of vwo diploma of minimaal een mbo-2 diploma. Het vsv-percentage staat voor het aantal vsv'ers als percentage van het aantal onderwijsdeelnemers die aan het begin van het schooljaar ingeschreven staan. De periodeaanduiding '2024' staat voor schooljaar '2023/2024'.
13.	Niet-sporters	Deze indicator geeft aan de bevolking van 19 jaar en ouder dat niet minstens één keer per week aan sport doet. De meting van deze indicator vindt om de vier jaar plaats. De meest recente cijfers zijn die over 2024.
14.	Banen	Onder een baan wordt een vervulde positie verstaan. Dit betreffen zowel fulltimers, parttimers als uitzendkrachten. De indicator betreft het aantal banen per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 tot en met 64 jaar.
15.	Jongeren met een delict voor de rechter	Het percentage jongeren (12 - 16 jaar) dat met een delict voor de rechter is verschenen.
16.	Kinderen in uitkeringsgezin	Percentage kinderen tot 18 jaar die in een gezin leven dat van een bijstandsuitkering moet rondkomen.

Nr.	Naam de indicator	Toelichting
17.	Werkloze jongeren	Personen van 16 t/m 22 jaar die als werkzoekende staan ingeschreven bij het UWV WERKbedrijf en tegelijkertijd geen baan hebben.
18.	Netto arbeidsparticipatie	Deze indicator geeft weer het percentage van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de (potentiële) beroepsbevolking.
19	Personen met een bijstandsuitkering	Het aantal personen (per 10.000 inwoners) met een uitkering op grond van de Participatiewet en Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (Tozo).
20.	Lopende re-integratievoorzieningen	Deze indicator geeft weer het aantal re-integratievoorzieningen, per 10.000 inwoners in de leeftijd van 15 - 64 jaar.
21.	Jongeren met jeugdhulp	Deze indicator geeft weer het percentage van jongeren per januari met jeugdhulp. Het gaat om hulp en zorg aan jongeren en hun ouders bij psychische, psychosociale problemen en of gedragsproblemen, een verstandelijke beperking van de jeugdige, of opvoedingsproblemen van ouders.
22.	Jongeren met jeugdbescherming	Deze indicator geeft weer het percentage van jongeren per januari met jeugdbescherming. Jeugdbescherming is een maatregel die de rechter dwingend oplegt. Het doel van de kinderbeschermingsmaatregelen is het opheffen van de bedreiging voor de veiligheid en ontwikkeling van het kind. Een kind of jongere wordt dan 'onder toezicht gesteld' of 'onder voogdij geplaatst'.
23.	Jongeren met jeugdreclassering	Jeugdreclassering is een combinatie van begeleiding en controle voor jongeren vanaf 12 jaar, die voor hun 18e verjaardag met de politie of leerplichtambtenaar in aanraking zijn geweest en een proces-verbaal hebben gekregen. Indien de persoonlijkheid van de dader of de omstandigheden waaronder de overtreding of het misdrijf is begaan daartoe aanleiding geven, bijvoorbeeld bij jongvolwassenen met een verstandelijke beperking, kan het jeugdstrafrecht eveneens worden toegepast op jongvolwassenen in de leeftijd 18 tot en met 22 jaar. De jongere krijgt op maat gesneden begeleiding van een jeugdreclasseringswerker om te voorkomen dat hij of zij opnieuw de fout ingaat. Jeugdreclassering kan worden opgelegd door de kinderrechter of de officier van Justitie. Jeugdreclassering kan ook op initiatief van de Raad voor de Kinderbescherming in het vrijwillige kader worden opgestart.

Nr.	Naam de indicator	Toelichting
24.	Cliënten met een maatwerkvoorziening Wmo	Deze indicator geeft weer het aantal cliënten (per 10. 000 inwoners) met een maatwerkvoorziening via de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo). Maakwerkvoorzieningen zijn hulpmiddelen als een rolstoel, een woningaanpassing of een vervoersdienst. Daarnaast vallen diensten zoals hulp bij het huishouden en persoonlijke verzorging of dagbesteding onder een maatwerkvoorziening.
25.	Verwijzingen Halt	Deze indicator geeft weer het aantal jongeren van 12 t/m 18 jaar (per 1.000 jongeren) die een licht strafbaar vergrijp plegen, worden door de politie of leerplichtambtenaren naar Halt verwezen voor een passende Halt-straft. Zij krijgen leeropdrachten en er volgen gesprekken met de jongere en de ouders. Op deze manier kunnen jongeren rechtzetten wat zij fout hebben gedaan, zonder dat zij in aanraking komen met het Openbaar Ministerie.
26.	Winkeldiefstallen	Deze indicator geeft aan het aantal winkeldiefstallen per 1.000 inwoners.
27.	Geweldsmisdrijven	Deze indicator geeft weer het aantal geweldsmisdrijven per 1.000 inwoners. Hieronder valt misdrijven tegen het leven, bedreiging, mishandeling, afpersing en seksuele misdrijven (exclusief schennis der eerbaarheid).
28.	Diefstallen uit woning	Deze indicator geeft aan het aantal diefstallen uit woning per 1.000 inwoners.
29.	Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	Hieronder vallen brandstichting, alle vormen van vernieling en misdrijven tegen de openbare orde en het openbaar gezag per 1.000 inwoners.

13 | Financiële begrippen

In dit onderdeel zijn financiële begrippen toegelicht.

- Accres
 - Groei of krimp van het gemeentefonds.
- Achterstallig onderhoud
 - Onderhoud dat niet op tijd is uitgevoerd, waardoor een onderhoudsrichtlijn is overschreden en niet (meer) wordt voldaan aan het door de raad vastgestelde kwaliteitsniveau. Achterstallig onderhoud kan leiden tot schade en/of onveilige situaties, hetgeen vaak leidt tot hogere herstelkosten.
- Activeren
 - Het op de balans presenteren van de financiële waarde van het aangeschafte of vervaardigde kapitaalgoed met meerjarig nut dat vanaf dat moment als bezitting kan worden beschouwd.
- Afwijkingen
 - Posten die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen (fouten) en posten, waarbij voor het college van B&W een onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid.
- Afschrijven
 - Het op een methodische wijze in de boekhouding (verslaglegging en verslaggeving) tot uitdrukking brengen van de waardedaling van een kapitaalgoed over een bepaalde periode.
- Algemene (dekkings)middelen
 - Inkomsten van de gemeente waar geen directe dienstverlening en/of bestedingsverplichtingen tegenover staan. Het zijn dan ook vrij besteedbare middelen die jaarlijks worden ingezet ter dekking van de uitgaven op de diverse programma's.
- Algemene uitkering
 - Uitkering uit het gemeentefonds van het Rijk dat de gemeente geheel vrij mag besteden.
- Apparaatskosten
 - Apparaatskosten (ofwel organisatiekosten) zijn de noodzakelijke financiële middelen voor het inzetten van personeel (salarissen), organisatie-, huisvestings-, materieel-, automatiseringskosten e.d. voor de uitvoering van de organisatorische taken. Apparaatskosten bestaan onder meer uit de loonkosten voor het gehele ambtelijke apparaat en, ICT- kosten, huisvestings- en facilitaire kosten, inclusief externe inhuur. De griffie en bestuur vallen niet onder deze definitie.
- Begrotingsoverschot
 - Een begrotingsoverschot treedt op wanneer de baten hoger zijn dan de lasten.
- Begrotingstekort
 - Een begrotingstekort treedt op wanneer de lasten hoger zijn dan de baten.
- Begrotingsrechtsonrechtmatigheid

- Hiervan is sprake als het college van B&W bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door de gemeenteraad vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt , toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door de gemeenteraad zijn vastgesteld en als bij overschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast danwel deze afwijkingen te laat aan de raad zijn gemeld.
- Beïnvloedbare ruimte
 - Begrotingsruimte waar de raad invloed op heeft.
- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)
 - Provinciale en gemeentelijke wetgeving in zake besluiten, begroten en verantwoorden.
- Bezetting
 - Het gaat hier om het werkelijk aantal fte dat werkzaam is, dus niet om de toegestane formatieve omvang uit het formatieplan.
- BTW Compensatie Fonds (BCF)
 - Fonds bij het Rijk waar provincies en gemeenten betaalde btw kunnen terugvorderen.
- Componentenbenadering
 - De componentenbenadering houdt in dat op verschillende samenstellende delen van een materieel vast actief, die afzonderlijk vervangen kunnen worden, afzonderlijk worden afgeschreven op basis van de individuele verwachte gebruiksduur van die delen.
- Directe opbrengstwaarde
 - Waarde van een kapitaalgoed bij directe verkoop.
- Dividend
 - Een deel van de winst dat aan aandeelhouders wordt toegekend.
- EMU-saldo
 - Het EMU-saldo is het vorderingensaldo van de totale overheid. Niet alleen de financiën van de Overheid tellen mee maar daarnaast van decentrale overheden en premie gefinancierde sectoren. De lidstaten van de EU hebben afgesproken allemaal met eenzelfde definitie van het begrotingssaldo te werken. Ze noemen dit het EMU-saldo.
- Exogene factoren
 - Factoren/ontwikkelingen van buitenaf waar geen invloed op uitgeoefend kan worden.
- Exploitatie(begroting)
 - Begroting van baten en lasten.
- Externe inhuur
 - Onder externe inhuur wordt verstaan: het uitvoeren van werkzaamheden in opdracht van een bij de organisatie in dienst zijnde opdrachtgever, door een private organisatie met winstoogmerk, door het tegen betaling inzetten van personele capaciteit en deskundigheid, zonder dat daar een arbeidsovereenkomst of aanstelling tussen organisatie en de daarbij ingezette personen aan ten grondslag ligt.
- Fouten
 - Posten die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen (fouten) en posten, waarbij voor het college van B&W een onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid.
- Gemeentefonds

- Rijksfonds waaruit gemeenten jaarlijks de algemene uitkering ontvangen.
- Groot onderhoud
 - Uitvoering van correctieve maatregelen, als gevolg van slijtage na een langere periode van gebruik, om een object in goede staat (op een vooraf bepaald kwaliteitsniveau) te houden of te brengen. Groot onderhoud dient zich in de regel aan, is daarom vaak gepland, is veelal ingrijpend van aard en betreft een groot of belangrijk deel van het object.
- Investeringsen
 - Onder investeringen wordt verstaan het vastleggen van vermogen in objecten waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt.
- Investeringsen met een economisch nut
 - Investeringsen hebben een economisch nut als ze verhandelbaar zijn en/of kunnen bijdragen aan het genereren van middelen.
- Investeringsen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven
 - Investeringsen met een economisch nut, waarvoor een bestemmingsheffing kan worden geheven. Bijvoorbeeld riool- en afvalinvesteringsen.
- Investeringsen met een maatschappelijk nut in de openbare ruimte
 - Investeringsen die geen economisch nut opleveren (geen middelen genereren en/of verhandelbaar zijn), bijvoorbeeld wegen.
- Investeringsen, levensduur verlengend
 - Investeringsen die worden gepleegd ten behoeve van een bestaand actief en expliciet leiden tot een substantiële levensduurverlenging van betreffend actief. Bijvoorbeeld, het renoveren (= vernieuwen naar de huidige maatstaven en normen) van een gebouw.
- Investeringsen: nieuwe- of uitbreidingsinvesteringsen
 - Investeringsen voor nieuwe activiteiten of voor uitbreiding van bestaande activiteiten. Bijvoorbeeld een nieuw gemeentehuis respectievelijk een uitbreiding van een bestaand gemeentehuis.
- Klein onderhoud
 - Preventieve maatregelen en dagelijkse reparaties die noodzakelijk zijn om het object in goede werkende en veilige staat te houden tegen een van tevoren vastgesteld kwaliteitsniveau.
- Levensduur verlengende investeringsen
 - Dit zijn investeringsen die worden gepleegd ten behoeve van een bestaand actief en expliciet leiden tot een substantiële levensduurverlenging van betreffend actief. Bijvoorbeeld, het renoveren (= vernieuwen naar de huidige maatstaven en normen) van een gebouw. Het gaat hier dus niet om (groot)onderhoud. Onderhoud is niet levensduurverlengend, maar dient om het actief gedurende zijn levensduur in goede staat te houden.
- Lineaire afschrijvingssystematiek
 - Methode om de rente en afschrijvingslasten van een investering toe te rekenen. Kenmerkend voor deze methode is dat afschrijving gedurende de begrote levensduur gelijk blijft, maar dat door de rentetoerekening over de boekwaarde (aanschafprijs minus afschrijving) de lasten in totaliteit jaarlijks dalen.
- Loon- en prijscompensatie

- Beschikbaar gesteld budget om loon en prijsstijgingen op te kunnen vangen.
- Meerjarenraming
 - Zie perspectief.
- Miljoenennota
 - De Miljoenennota geeft een overzicht van het budgettaire beleid van het kabinet i voor het komende begrotingsjaar, inclusief meerjarenramingen.
- Netto budget/lasten
 - De lasten na aftrek van de baten die worden afgedekt vanuit de algemene (dekkings)middelen (zie toelichting algemene dekkingsmiddelen).
- Onduidelijkheden
 - Indien het college van B&W in het kader van de verslaggeving niet kan aangeven of er sprake is van een rechtmatigheidsfout of niet.
- Overhead(skosten)
 - Het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Hiertoe behoren ook de systemen en aanverwante lasten die deze functies ondersteunen
- Perspectief
 - Het financiële huishoudboekje van de gemeente voor een periode van vier jaar.
- Programmabegroting
 - De programmabegroting geeft een overzicht van de begrote baten en lasten van de gemeente. In de programmabegroting staat per beleidsprogramma vermeld wat het college/raad wil bereiken, wat zij daarvoor gaan doen en wat het mag kosten.
- Programmarekening
 - Na afloop van het jaar stelt het college de programmarekening (dit wordt de jaarrekening genoemd) samen en biedt deze ter besluitvorming aan de raad. In de jaarrekening staat vermeld in hoeverre de plannen zijn gerealiseerd; wat daarvoor is gedaan en wat het heeft gekost.
- Renovatie
 - Renovatie of renoveren is herstellen en wanneer nodig gedeeltelijk vernieuwen van een investeringsgoed, waardoor het beter bruikbaar wordt naar de huidige maatstaven en normen.
- Restwaarde van een investering
 - De restwaarde is de schatting, tegen het prijspeil van het moment van ingebruikname, van de opbrengst die na de gebruiksduur nog gerealiseerd kan worden, verminderd met de te maken kosten voor verwijdering of vernietiging van (delen van) het actief.
- Routine investeringen
 - Dit zijn investeringen ter vervanging van bestaande activa met als doel de bedrijfsvoering op het huidige peil te houden. Het betreft voornamelijk investeringen in automatisering, meubilair, huisvesting, voertuigen en materieel.
- Specifieke uitkering
 - Bij specifieke uitkeringen gaat het om geld dat gemeenten van het Rijk ontvangen en moeten besteden aan bepaalde taken (medebewindstaken). Het Rijk heeft het geld dus geoormd. Gemeenten moeten bij het Rijk verantwoorden hoe ze het geld hebben besteed.
- Stelsel van baten en lasten

- In het stelsel van baten en lasten worden uitgaven en inkomsten toegerekend aan de jaren waarop de bijbehorende prestaties betrekking hebben. Dit betekent dat - als er bijvoorbeeld een congres is georganiseerd aan het einde van het jaar - de lasten op dat jaar worden geboekt; ook als de rekening pas in het volgende kalenderjaar binnenkomt en wordt betaald. Dit betekent ook dat uitgaven voor investeringen in bijvoorbeeld een gebouw dat x jaar meegaat niet ten laste komen van het jaar waarin de rekeningen zijn betaald, maar worden gespreid over de jaren waarin het gebouw wordt gebruikt. Achterliggend idee hierbij is dat de gebruiker betaalt en er een relatie kan worden gelegd met geleverde prestaties. Door uitgaven en inkomsten toe te rekenen aan de jaren waarop ze betrekking hebben, wordt het inzicht in de kosten van taakvelden en programma's bevorderd.
- Schattingswijziging van een investering
 - Een wijziging (door nieuwe inzichten) van een verwachte toekomstige gebruiksduur.
- Single information Single audit (SiSa)
 - Systematiek voor het verantwoorden van onder andere specifieke uitkeringen tussen overheidsinstanties.
- Social Return on Investment (SROI)
 - Methodiek om het maatschappelijke rendement van een investering in beeld te brengen.
- Stelselwijziging
 - Een wijziging van de vrij te kiezen waarderings-(activerings-)grondslag.
- Taakmutatie
 - Extra geld uit het gemeentefonds voor de uitvoering van nieuwe en/of bestaande taken.
- Uitbreidingsinvesteringen
 - Investerings voor de ontwikkeling van nieuwe activiteiten of expansie van de huidige activiteiten. Bijvoorbeeld, uitbreiding bestaand rioolstelsel, uitbreiding bestaand sportveld.
- Vastgoed
 - Een onroerend goed of een onroerende zaak dat zich kenmerkt door vereniging met de grond. Vastgoed omvat de grond en de opstal.
- Vastgoed met een bedrijfseconomische functie
 - Bij vastgoed met een bedrijfseconomische functie gaat het om vastgoed dat door de gemeente wordt aangehouden om bewust winst te realiseren en/of waardeinstijgingen te realiseren. Bij vastgoed met een bedrijfseconomische functie bestaat de mogelijkheid dat een duurzame waardevermindering moet worden verantwoord.
- Vastgoed met een maatschappelijke functie
 - Maatschappelijk vastgoed is vastgoed:
 - waarin maatschappelijke diensten aan burgers worden verleend of door burgers zelf worden gecreëerd,
 - waarvan de exploitatie (gedeeltelijk) door publieke middelen mogelijk wordt gemaakt,
 - waarin vraag (burgers) en aanbod (instellingen) fysiek bij elkaar komen en
 - waar iedereen (voor wie het bedoeld is) toegang toe heeft.
- Verbonden partij

- Een privaot of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente zowel een bestuurlijk als een financieel belang heeft.
- Vervangingsinvesteringen
 - Investeringsen voor de vervanging van een bestaand actief als gevolg van economische veroudering of slijtage. Een bijzondere vervangingsinvestering is een rehabilitatie van een weg. Dit betreft een vervanging op basis van einde levensduur, waarbij groot- en klein onderhoud (economisch) niet meer toereikend is. De weg wordt weer volledig nieuw aangelegd op het oorspronkelijke structurele en functionele niveau, zonder aanpassingen in vormgeving of gebruik. Er is sprake van een nieuw actief met een nieuwe levensduur. Als de oude weg nog een boekwaarde heeft, dient deze boekwaarde geheel afgeboekt te worden.
- Waarderen
 - De waarde die toegekend wordt aan het geactiveerde kapitaalgoed c.q. de investering op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.
- Weerstandsvormogen
 - Het vormogen van de gemeente om financiële tegenvallers (risico's) op te kunnen vangen.

14 | Definities financiële kengetallen in het financieel dashboard

Dit onderdeel bevat definities van de gebruikte financiële kengetallen.

Nr.	Financieel kengetal	Definitie
1.	Afhankelijkheid inkomsten van het Rijk	$100\% \times ((\text{Inkomsten uit het gemeentefonds} + \text{Inkomsten uit specifieke uitkeringen}) : \text{Baten voor mutatie reserves})$
2.	Uitgaven van verbonden partijen	$100\% \times (\text{Uitgaven van verbonden partijen} : \text{Lasten voor mutatie reserves})$
3.	Afschrijvingen	$100\% \times (\text{lasten van afschrijvingen} : \text{Lasten voor mutatie reserves})$
4.	Netto schuldquote [BBV]	$100\% \times ((\text{Langlopende leningen} + \text{Overige langlopende schuldverplichtingen} + \text{Kortlopende leningen} + \text{Rekeningcourant kredieten} + \text{Crediteuren} + \text{Overlopende passiva} - \text{Langlopende verstrekte leningen aan verbonden partijen} - \text{Langlopende verstrekte leningen aan derden} - \text{Langlopende uitzettingen} - \text{Kortlopende verstrekte leningen} - \text{Kortlopende uitzettingen} - \text{Vorderingen} - \text{Debiteuren} - \text{Liquide middelen} - \text{Overlopende activa}) : \text{Baten voor mutatie reserves})$
5.	Netto rentekosten	$100\% \times (\text{netto lasten van rente} : \text{Lasten voor mutatie reserves})$
6.	Belastingcapaciteit	$100\% \times \text{Totale woonlasten voor gezin bij gemiddelde WOZ-waarde} : \text{Woonlasten landelijke gemiddelde voor gezin in het laatst bekende begrotingsjaar}$
7.	Eigen vermogen t.o.v. baten	$100\% \times ((\text{Algemene reserve} + \text{bestemmingsreserves} + \text{resultaat}) : \text{Baten voor mutatie reserves})$
8.	Weerstandratio [BBV]	Beschikbare weerstandscapaciteit : Risico's
9.	Solvabiliteitsratio [BBV]	$100\% \times (\text{Eigen vermogen} : \text{Passiva})$
10.	Grondexploitatie [BBV]	$100\% \times (\text{totaal van de activa van de 'bouwgronden in exploitatie'} : \text{Baten voor mutatie reserves})$
11.	Exploitatieresultaat zonder inzet van reserves	$100\% \times (\text{saldo van baten en lasten} : \text{Baten voor mutatie reserves})$
12.	Structurele exploitatieresultaat [BBV]	$100\% \times ((\text{Structurele baten} - \text{Structurele lasten}) + (\text{structurele onttrekkingen aan de reserves} - \text{structurele toevoegingen aan de reserves}) : \text{Baten voor mutatie reserves})$

Nr.	Financieel kengetal	Definitie
13.	Netto investeringsquote	$100\% \times ((\text{Immateriële activa ultimo jaar } t + \text{Materiële activa ultimo jaar } t) - (\text{Immateriële activa ultimo jaar } t-4 + \text{Materiële activa ultimo jaar } t-4)) : (4 \times \text{Baten voor mutatie reserves jaar } t)$

15 | Overzicht aangenomen amendementen en moties bij de begrotingsbehandeling

Tijdens de raadsvergadering op 30 oktober 2025, waarin de Programmabegroting 2026–2029 werd behandeld, zijn één amendement en één motie aangenomen:

- Amendement Bibliotheek
- Motie Gebruik Nationaal Fonds Betaalbare Koopwoningen

De voortgang van zowel het amendement als de motie wordt meegenomen in de bestuursrapportages die in de loop van 2026 worden gepubliceerd.

