

Financiële begroting



**Gemeente
De Ronde Venen**

01 | Overzicht van baten en lasten

Dit onderdeel bevat een compleet overzicht van baten en lasten, gespecificeerd per programma, voor de periode van 2023 tot en met 2028.

Totaal programma's 1 tot en met 5

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Rekening 2023	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Lasten	128.957	138.329	139.914	131.123	129.225	130.297
Baten	122.516	130.674	132.704	130.654	132.869	128.214
Saldo van baten en lasten	-6.442	-7.656	-7.210	-470	3.644	-2.083
Stortingen	2.830	5.447	0	4.000	6.049	943
Onttrekkingen	5.173	7.082	7.216	1.037	469	419
Saldo van inzet reserves	2.343	1.635	7.216	-2.963	-5.580	-524
Resultaat (- = tekort en + = overschot)	-4.098	-6.021	6	-3.432	-1.935	-2.607

Programma 1 | Wonen

Bedragen x €1.000

Programma 1 Wonen	Rekening 2023	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Lasten	37.901	40.679	44.710	41.885	40.720	40.765
Baten	18.483	21.486	20.413	26.388	27.647	21.721
Saldo van baten en lasten	-19.418	-19.193	-24.297	-15.497	-13.073	-19.043

Programma 2 | Samenleven

Bedragen x €1.000

Programma 2 Samenleven	Rekening 2023	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Lasten	59.602	65.692	63.604	57.448	56.494	57.172
Baten	18.965	19.157	16.819	11.764	11.489	11.485

Programma 2 Samenleven	Rekening 2023	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Saldo van baten en lasten	-40.637	-46.536	-46.785	-45.683	-45.005	-45.686

Programma 3 | Veiligheid

Bedragen x €1.000

Programma 3 Veiligheid	Rekening 2023	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Lasten	4.425	4.627	4.996	5.202	5.207	5.228
Baten	101	79	79	79	79	79
Saldo van baten en lasten	-4.324	-4.548	-4.917	-5.122	-5.127	-5.149

Programma 4 | Bestuur en bedrijfsvoering

Bedragen x €1.000

Programma 4 Bestuur en bedrijfsvoering	Rekening 2023	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Lasten	25.255	25.715	25.076	24.968	25.235	25.543
Baten	2.222	990	969	1.119	1.200	1.135
Saldo van baten en lasten	-23.033	-24.725	-24.107	-23.848	-24.035	-24.408

Programma 5 | Financiën

Bedragen x €1.000

Programma 5 Financiën	Rekening 2023	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Lasten	1.774	1.615	1.528	1.621	1.569	1.590
Baten	82.744	88.961	94.423	91.303	92.453	93.793
Saldo van baten en lasten	80.970	87.346	92.895	89.682	90.884	92.203
Stortingen	2.830	5.447	0	4.000	6.049	943
Onttrekkingen	5.173	7.082	7.216	1.037	469	419

Programma 5 Financiën	Rekening 2023	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Saldo van inzet van reserves	2.343	1.635	7.216	-2.963	-5.580	-524
Totaal programma 5 na inzet van reserves	83.314	88.981	100.111	86.719	85.305	91.680

02 | Overzicht overhead, algemene dekkingsmiddelen en vennootschapsbelasting

Dit onderdeel behandelt de overheadkosten, de algemene dekkingsmiddelen en de kosten voor de vennootschapsbelasting.

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]

Financieel overzicht van overhead, algemene dekkingsmiddelen en vennootschapsbelasting

Bedragen x €1.000

Overhead, algemene dekkingsmiddelen en vennootschapsbelasting		Rekening 2023	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
XT-04	Overhead	-19.913	-21.472	-20.924	-20.666	-20.866	-21.232
XT-05	Treasury	17	240	112	19	73	52
XT-061	OZB woningen	5.746	5.640	7.070	7.070	7.070	7.070
XT-062	OZB niet-woningen	4.412	4.627	5.295	5.295	5.295	5.295
XT-063	Parkeerbelasting	34	-9	37	7	7	7
XT-064	Belastingen overig	-304	-344	-366	-366	-366	-366
XT-07	Algemene uitkering	71.275	77.340	81.020	77.930	79.080	80.420

Overhead, algemene dekkingsmiddelen en vennootschapsbelasting		Rekening 2023	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
XT-08	Overige baten en lasten	-213	-198	-247	-248	-249	-250
XT-09	Vennootschapsbelasting (VpB)	2	50	-25	-25	-25	-25
Totaal		61.057	65.874	71.971	69.016	70.018	70.971

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*.

Algemene dekkingsmiddelen | Treasury

Het treasury-resultaat omvat het saldo van rentekosten, renteopbrengsten en ontvangen dividenden. Deze zijn nader toegelicht in de paragraaf *Financiering*.

Algemene dekkingsmiddelen | Onroerendezaakbelasting voor woningen en niet-woningen

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*.

Algemene dekkingsmiddelen | Parkeerbelasting

De parkeerbelasting is van toepassing op betaald parkeren in Vinkeveen en het verstrekken van vrijstellingen voor 'blauwe zones'. De parkeerbelasting maakt onderdeel uit van de paragraaf *Lokale heffingen*.

Algemene dekkingsmiddelen | Belastingen overig

Dit onderdeel omvat de baten en lasten van de roerende zaakbelasting, evenals de heffing en invordering van diverse belastingen, met uitzondering van de onroerendezaakbelastingen. Voor meer informatie over deze belastingen kunt u terecht in de paragraaf *Lokale heffingen*.

Algemene dekkingsmiddelen | Algemene uitkering

De algemene uitkering vormt de voornaamste bron van inkomsten voor gemeenten. De raad wordt via raadsinformatiebrieven geïnformeerd over de ontwikkelingen aangaande de grootte van de algemene uitkering. De meest recente raadsinformatiebrieven gingen over de septembercirculaire van 2024 en de uitkomsten daarvan zijn opgenomen in deze begroting.

Algemene dekkingsmiddelen | Overige baten en lasten waaronder de post onvoorzien

In dit onderdeel is het volgende meegenomen:

- een structurele post onvoorzien voor 2025 van € 134.000, stijgend naar € 137.000 in 2028;
- een structurele stelpost van € 100.000 voor onderuitputting op de programma's;
- loonkosten voor personeel dat niet langer werkzaam is.

Vennootschapsbelasting

Dit onderdeel bevat een schatting van de vennootschapsbelasting die verschuldigd is voor afval, reclame en een actief of faciliterend grondbeleid.

03 | Financiële mutaties per programma ten opzichte van de Kadernota 2025

In de programmabegroting voor 2025 - 2028 zijn verschillende ontwikkelingen meegenomen ten opzichte van de Kadernota 2025. Dit omvat onder meer veranderingen in lonen en prijzen, alsook aanpassingen in volumes. Deze wijzigingen zijn in elk programma doorgevoerd.

Programma 1 | Wonen

Programma 1 Wonen (bedragen x € 1.000)		2025	2026	2027	2028
Saldo basis begroting 2024 - 2027		-19.879	-18.556	-18.437	-18.437
Saldo Kadernota 2025		-1.034	-1.156	-1.064	-1.096
Saldo overige mutaties		-1.958	3.233	5.436	-512
Effecten tweede bestuursrapportage 2024		-2.498	0	0	0
Maatregelenpakket begroting 2025 - 2028		1.052	952	952	952
Uitkomsten septembercirculaire gemeentefonds 2024		-40	-30	-20	-10
Amendement Geen extra 2% OZB verhoging en inwoners met een kleine beurs ondersteunen		60	60	60	60
Saldo begroting 2025 - 2028		-24.297	-15.497	-13.073	-19.043
<i>Toelichting op saldo overige mutaties</i>					
1	Raadsinformatiebrief Pas op de plaats (24 juni 2024) Verrekend met algemene reserve	607	0	0	0
2	Actualiseren afschrijvingen	278	-83	-134	-283
3	Toeristenbelasting	111	111	111	111
4	Forensenbelasting	104	104	104	104
5	Toerekening indirecte kosten aan rioolheffing	46	33	34	41

Programma 1 Wonen (bedragen x € 1.000)		2025	2026	2027	2028
6	Toerekening indirecte kosten aan afvalstoffenheffing	29	16	32	40
7	Vervallen verkiezing ondernemer van het jaar in overleg met de ondernemers	25	0	25	25
8	Overige bijstellingen	21	20	21	21
9	Ontwikkeling Argonlocatie Verrekend met algemene reserve	0	4.000	0	0
10	Anterieure overeenkomst Oosterland (Raadsinformatiebrief 24 juni 2024) Verrekend met algemene reserve	0	0	943	943
11	Herontwikkeling De Trekvogel en Polderbloesem Verrekend met algemene reserve	-40	0	0	0
12	Actualiseren rentetoerekening aan investeringen	-94	-274	-356	-688
13	Beheer en onderhoud van vastgoed	-196	-144	-147	-147
14	Actualisatie leges wonen en bouwen	-387	942	960	529
15	Anterieure overeenkomst De Meijert (Raadsbesluit 27 juni 2024) Verrekend met algemene reserve	-1.190	-411	5.106	0
16	Prijsontwikkeling programma wonen (Te verrekenen met reservering loon- en prijsontwikkeling 2025 van € 2.900.000 vanuit de meicirculaire 2024 die is opgenomen in programma 5)	-507	-316	-498	-443
17	Capaciteitskosten (Te verrekenen met reservering loon- en prijsontwikkeling 2025 van € 2.900.000 vanuit de meicirculaire 2024 die is opgenomen in programma 5)	-765	-765	-765	-765
Totaal overige mutaties		-1.958	3.233	5.436	-512

Programma 2 | Samenleven

Programma 2 Samenleven (bedragen x € 1.000)		2025	2026	2027	2028
Saldo basis begroting 2024 - 2027		-	-	-	-
		38.555	39.161	39.431	39.430
Saldo Kadernota 2025		-4.656	-4.823	-4.379	-4.558
Saldo overige mutaties		-4.308	-3.739	-3.370	-3.873
Effecten tweede bestuursrapportage 2024		-306	0	0	0
Maatregelenpakket begroting 2025 - 2028		1.075	2.075	2.075	2.075
Uitkomsten septembercirculaire gemeentefonds 2024		-135	-135	0	0
Amendement Geen extra 2% OZB verhoging en inwoners met een kleine beurs ondersteunen		100	100	100	100
Saldo begroting 2025 - 2028		-	-	-	-
		46.785	45.683	45.005	45.686
<i>Toelichting op saldo overige mutaties</i>					
1	Prijsontwikkeling jeugd en Wmo door nieuwe aanbestedingen (Raadsinformatiebrief 9 juli 2024). Deze ontwikkeling wordt verrekend met de reservering loon- en prijsontwikkeling 2025 van € 2.900.000 vanuit de meicirculaire 2024 die is opgenomen in programma 5).	-2.177	-2.204	-2.208	-2.308
2	Capaciteitskosten (Te verrekenen met reservering loon- en prijsontwikkeling 2025 van € 2.900.000 vanuit de meicirculaire 2024 die is opgenomen in programma 5)	-1.272	-1.272	-1.272	-1.272
3	Prijsontwikkeling toegang zoals wijkteams en GGD (Te verrekenen met reservering loon- en prijsontwikkeling 2025 van € 2.900.000 vanuit de meicirculaire 2024 die is opgenomen in programma 5)	-459	-271	-85	-85
4	Prijsontwikkeling inkomensregelingen (Te verrekenen met reservering loon- en	-235	-174	-174	-174

Programma 2 Samenleven (bedragen x € 1.000)		2025	2026	2027	2028
prijsontwikkeling 2025 van € 2.900.000 vanuit de meicirculaire 2024 die is opgenomen in programma 5)					
5	Actualiseren rentetoerekening aan investeringen	-155	17	56	-277
6	Prijsontwikkeling onderwijs (Te verrekenen met reservering loon- en prijsontwikkeling 2025 van € 2.900.000 vanuit de meicirculaire 2024 die is opgenomen in programma 5)	-51	-151	-204	-204
7	Beheer en onderhoud van vastgoed	-37	-38	-58	-58
8	Actualiseren afschrijvingen	-18	152	509	443
9	Afboeken restant boekwaarde scholencomplex Hofland) Verrekend met algemene reserve	0	115	0	0
10	Overige bijstellingen	26	17	-4	-8
11	Technische verschuiving van programma 5	70	70	70	70
Totaal overige mutaties		-4.308	-3.739	-3.370	-3.873

Programma 3 | Veiligheid

Programma 3 Veiligheid (bedragen x € 1.000)		2025	2026	2027	2028
Saldo basis begroting 2024 - 2027		-4.507	-4.647	-4.643	-4.643
Saldo Kadernota 2025		-273	-277	-277	-277
Saldo overige mutaties		-137	-198	-207	-229
Saldo begroting 2025 - 2028		-4.917	-5.122	-5.127	-5.149
<i>Toelichting op saldo overige mutaties</i>					
1	Prijsontwikkeling veiligheid (Te verrekenen met reservering loon- en prijsontwikkeling 2025 van € 2.900.000 vanuit de meicirculaire 2024 die is opgenomen in programma 5)	-96	-96	-96	-96

Programma 3 Veiligheid (bedragen x € 1.000)		2025	2026	2027	2028
2	Capaciteitskosten (Te verrekenen met reservering loon- en prijsontwikkeling 2025 van € 2.900.000 vanuit de meicirculaire 2024 die is opgenomen in programma 5)	-75	-75	-75	-75
3	Actualiseren rentetoerekening aan investeringen	0	-32	-36	-58
4	Beheer en onderhoud van vastgoed	6	4	-1	-1
5	Actualiseren afschrijvingen	28	1	1	1
Totaal overige mutaties		-137	-198	-207	-229

Programma 4 | Bestuur en bedrijfsvoering

Programma 4 Bestuur en bedrijfsvoering (bedragen x € 1.000)		2025	2026	2027	2028
Saldo basis begroting 2024 - 2027		-	-	-	-
		23.616	23.704	23.912	23.912
Saldo Kadernota 2025		-298	-314	-314	-514
Saldo overige mutaties		-286	20	41	-132
Effecten tweede bestuursrapportage 2024		-57	0	0	0
Maatregelenpakket begroting 2025 - 2028		150	150	150	150
Saldo begroting 2025 - 2028		-	-	-	-
		24.107	23.848	24.035	24.408
<i>Toelichting op saldo overige mutaties</i>					
1	Kostenontwikkeling van overhead zoals oud archief, ICT e.d. (Te verrekenen met reservering loon- en prijsontwikkeling 2025 van € 2.900.000 vanuit de meicirculaire 2024 die is opgenomen in programma 5)	-429	-160	-165	-199
2	Kostenontwikkeling raad, college en griffie (Te verrekenen met reservering loon- en	-126	-126	-140	-140

Programma 4 Bestuur en bedrijfsvoering (bedragen x € 1.000)		2025	2026	2027	2028
prijswontwikkeling 2025 van € 2.900.000 vanuit de meicirculaire 2024 die is opgenomen in programma 5)					
3	Om fietsen te stimuleren onder het personeel, wordt onder voorwaarden de mogelijkheid tot het deelnemen aan een fietsplan aangeboden.	-78	-78	-78	-78
4	Actualiseren afschrijvingen	-21	21	6	-102
5	Beheer en onderhoud van vastgoed	-10	-10	-12	-12
6	Actualiseren verkiezingsschema	0	0	80	100
7	Actualiseren rentetoerekening aan investeringen	12	-5	-16	-40
8	Kosten en opbrengsten burgerzaken	30	43	31	4
9	Technische verschuiving naar programma 5	150	150	150	150
10	Capaciteitskosten (Te verrekenen met reservering loon- en prijswontwikkeling 2025 van € 2.900.000 vanuit de meicirculaire 2024 die is opgenomen in programma 5)	186	185	185	185
Totaal overige mutaties		-286	20	41	-132

Programma 5 | Financiën

Programma 5 Financiën (bedragen x € 1.000)		2025	2026	2027	2028
Lasten en baten					
Saldo basis begroting 2024 - 2027		88.522	82.748	83.957	83.957
Saldo Kadernota 2025		940	3.840	3.800	4.690
Saldo overige mutaties		3.170	3.041	3.084	3.063
Maatregelenpakket begroting 2025 - 2028		3	3	3	3
Uitkomsten septembercirculaire gemeentefonds 2024		260	50	40	490

Programma 5 Financiën (bedragen x € 1.000)		2025	2026	2027	2028
Saldo lasten en baten begroting 2025 - 2028		92.895	89.682	90.884	92.203
Mutatie reserves					
Saldo basis begroting 2024 - 2027		192	-859	-1.081	-1.081
Saldo Kadernota 2025		2.140	1.600	1.550	1.500
Saldo overige mutaties		2.023	-3.704	-6.049	-943
2e bestuursrapportage 2024		2.861	0	0	0
Saldo mutatie reserves begroting 2025 - 2028		7.216	-2.963	-5.580	-524
<i>Toelichting op saldo lasten en baten overige mutaties</i>					
1	Toename rentekosten voor leningen	-204	-438	-520	-1.473
2	Technische verschuiving van programma 4	-150	-150	-150	-150
3	Technische verschuiving naar programma 2	-70	-70	-70	-70
4	Lagere dividend van BNG Bank en Vitens	-60	-60	-60	-60
5	Kostenontwikkeling uitvoering lokale heffingen (Te verrekenen met reservering loon- en prijsontwikkeling 2025 van € 2.900.000 vanuit de meicirculaire 2024 die is opgenomen in programma 5)	-57	-57	-57	-57
6	Overige bijstellingen	-5	-6	-5	-6
7	Actualiseren rentetoerekening aan investeringen	327	433	557	1.490
8	Toepassen inflatie op opbrengst lokale heffingen	489	489	489	489
9	Inzet van de reservering loon- en prijsontwikkeling	2.900	2.900	2.900	2.900
Totaal overige mutaties van de lasten en baten		3.170	3.041	3.084	3.063
<i>Toelichting op saldo overige mutaties reserves</i>					
10	Ontwikkeling Argonlocatie Programma 1	0	-4.000	0	0

Programma 5 Financiën (bedragen x € 1.000)		2025	2026	2027	2028
11	Anterieure overeenkomst Oosterland Programma 1	0	0	-943	-943
12	Raadsinformatiebrief Pas op de plaats Programma 1	-607	0	0	0
13	Herontwikkeling De Trekvogel en Polderbloesem Programma 1	40	0	0	0
14	Anterieure overeenkomst De Meijert Programma 1	1.190	411	-5.106	0
15	Afboeken restant boekwaarde scholencomplex Hofland) Programma 2	0	-115	0	0
16	Vervallen opschalingskorting 2025 - Uitkomsten meicirculaire 2024	1.400	0	0	0
Totaal saldo overige mutaties reserves		2.023	-3.704	-6.049	-943

04 | Overzicht incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten zijn financiële posten die eenmalig of tijdelijk van aard zijn. Dit betekent dat ze niet jaarlijks terugkeren en vaak voortkomen uit onverwachte gebeurtenissen of specifieke projecten. Voorbeelden zijn grondexploitaties, verkopen van vastgoed, eenmalige subsidies of kosten voor eenmalige evenementen.

Het is belangrijk voor een goed inzicht in de financiële positie om een duidelijk onderscheid te maken tussen incidentele en structurele baten en lasten. Structurele lasten zijn terugkerende kosten die jaarlijks in de begroting opgenomen moeten worden, zoals salarissen van ambtenaren of onderhoud van infrastructuur. Een overzicht van de incidentele baten en lasten is opgenomen in dit onderdeel.

Overzicht incidentele baten en lasten

Overzicht incidentele baten (+) en lasten (-) voor de jaren 2025 - 2028 (bedragen x € 1.000)							
Nr.	Programma	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	Opmerking
1	1 Wonen	Sloop Provincialeweg 7A	-83	0	0	0	Verrekend met algemene reserve
2	1 Wonen	Maatregelenpakket project Toekomst N201	-1.000	0	0	0	Idem
3	1 Wonen	Onderzoek en planvoorbereiding openbare ruimte	-100	-100	-50	0	Idem
4	1 Wonen	Inhuren projectleider Baambrugse Zuwe	-70	0	0	0	Idem
5	1 Wonen	Sanering verkeersborden en obstakels	-100	0	0	0	Idem
6	1 Wonen	Onderzoeken en stimuleren van deelvervoer	-25	0	0	0	Idem

Overzicht incidentele baten (+) en lasten (-) voor de jaren 2025 - 2028 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Programma	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	Opmerking
7	1 Wonen	Opstellen economische visie	-30	0	0	0	Idem
8	1 Wonen	Uitvoering actieplan bedrijventerrein Mijdrecht	-25	0	0	0	Idem
9	1 Wonen	Ruimtelijk kader bedrijventerrein Mijdrecht	-25	0	0	0	Idem
10	1 Wonen	Herdenken en viereinde 2e wereldoorlog (80 jaar)	-40	0	0	0	Idem
11	1 Wonen	Recreatieve voorzieningen Marickland/De Heul	-874	0	0	0	Idem
12	1 Wonen	Visie Vrijkomende Agrarische Bebouwing	-45	0	0	0	Idem
13	1 Wonen	Pilot Waterrijck - beleid voor permanente bewoning	-50	0	0	0	Idem
14	1 Wonen	Opstellen Omgevingsvisie en Omgevingsplan	-50	0	0	0	Idem
15	1 Wonen	Vaststellen ruimtelijk kader Centrumplan Vinkeveen	-62	0	0	0	Idem
16	1 Wonen	Anterieure overeenkomst De Meijert	-1.190	-411	5.106	0	Idem
17	1 Wonen	Anterieure overeenkomst Oosterland	0	0	943	943	Idem
18	1 Wonen	Revitalisering woonwagendplaats	-243	0	0	0	Idem

Overzicht incidentele baten (+) en lasten (-) voor de jaren 2025 - 2028 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Programma	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	Opmerking
19	1 Wonen	Ruimtelijk kader Argon-locatie	-521	4.000	0	0	Idem
20	1 Wonen	Ontwikkeling locaties De Trekvogel en Polderbloesem	-25	0	0	0	Idem
21	1 Wonen	Afboeken restant boekwaarde scholencomplex Hofland	-40	0	0	0	Idem
Totaal programma 1			-4.598	3.489	5.999	943	
22	2 Samenleven	Groene speelpleinen bij onderwijsgebouwen	-300	0	0	0	Verrekend met algemene reserve
23	2 Samenleven	Energiebesparende maatregelen dorps huis De Hoef	-306	0	0	0	
24	2 Samenleven	Uitvoeren inclusieagenda	-80	0	0	0	Idem
25	2 Samenleven	Afboeken restant boekwaarde scholencomplex Hofland	0	-57	0	0	Idem
26	2 Samenleven	Inrichting kindcentrum Hofland	0	-50	0	0	Idem
Totaal programma 2			-686	-107	0	0	

Overzicht incidentele baten (+) en lasten (-) voor de jaren 2025 - 2028 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Programma	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	Opmerking
27	5 Financiën	Vervallen opschalingskorting - uitkomsten meicirculaire 2024	-1.400	0	0	0	Verrekend met algemene reserve
Totaal programma 5			-1.400	0	0	0	
Totaal programma 1 tot en met 5			-6.741	3.382	5.999	943	

05 | Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

- Om inzicht te krijgen in de financiële positie van de gemeente is het onderscheid tussen structureel en incidenteel van belang.
- 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 bij onderdeel 7 'Totaaloverzicht reserves'.

Structurele onttrekkingen aan bestemmingsreserves (bedragen x € 1.000)

Nr.	Naam	2025	2026	2027	2028
1	Schoolgebouwen	-106	-106	-106	-106
2	Diverse afschrijvingslasten	-88	-72	-72	-72
3	Veenweidebad	-168	-168	-168	-168
4	Piet Mondriaangebouw	-37	-37	-37	-37
5	Gemeentewerf Abcoude	-37	-37	-37	-37
6	Clubgebouw skeelerbaan in Baambrugge	-39	0	0	0
Totaal		-475	-420	-420	-420

1. 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 'Schoolgebouwen'. Dit vindt plaats tot en met 2044.
2. 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.
3. Vanuit de bestemmingsreserve Veenweidebad wordt € 168.000 ingezet om de huisvestingskosten deels te bekostigen. In 2049 wordt voor de laatste keer deze reserve ingezet.
4. Vanuit de bestemmingsreserve Piet Mondriaangebouw wordt € 37.000 ingezet om de huisvestingskosten deels te bekostigen. Dit vindt plaats tot en met 2033.
5. 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.

6. De bestemmingsreserve clubgebouw skeelerbaan in Baambrugge wordt ingezet om deels de huisvestingskosten te bekostigen. Dit vindt plaats tot en met 2025.

06 | De stand en het verloop van reserves

- Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerde resultaat volgens 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.

Ontwikkeling eigen vermogen

Ontwikkeling eigen per 31 december 2024 - 2028 (bedragen x € 1.000)					
	2024	2025	2026	2027	2028
Algemene reserve	16.782	4.020	7.408	9.975	8.983
Bestemmingsreserves	9.302	8.827	8.408	7.988	7.569
Rekening- en begrotingsresultaat	-6.021	6	-3.432	-1.935	-2.607
Totaal	20.063	12.853	12.384	16.028	13.945

A. Algemene reserve

1. De algemene reserve is een buffer voor de instandhouding van de weerstandscapaciteit en voor het opvangen van incidentele kosten.
2. De algemene reserve wordt gevoed door rekeningresultaten en grondverkoop.
3. Voor de algemene reserve is een ondergrens bepaald van 10 miljoen euro voor 2024 en vanaf 2025 is deze ondergrens 12 miljoen euro.

In het verloopoverzicht wordt de ontwikkeling van de algemene reserve getoond. Er zijn twee belangrijke opmerkingen: ten eerste, dat in de periode 2029 - 2030 ongeveer € 9 miljoen aan grondopbrengsten gerealiseerd zal worden, welke nog toegevoegd moeten worden aan de algemene reserve. Ten tweede, dat de begrotingsresultaten van 2024 - 2028 nog aan verandering onderhevig zijn.

Ontwikkeling algemene reserve 2024 - 2028 (bedragen x € 1.000)

	2024	2025	2026	2027	2028
Stand per 1 januari	22.013	16.782	4.020	7.408	9.975
Te bestemmen rekening- en begrotingsresultaat (jaar -1)	-4.098	-6.021	6	-3.432	-1.935
Structurele mutaties	1.500	0	0	0	0
Incidentele mutaties	-2.633	-6.741	3.382	5.999	943
Stand per 31 december	16.782	4.020	7.408	9.975	8.983

B. Bestemmingsreserves**Ontwikkeling bestemmingsreserve 2024 - 2028 (bedragen x € 1.000)**

1 Schoolgebouwen	2024	2025	2026	2027	2028
Stand per 1 januari	1.867	1.735	1.629	1.523	1.417
Structurele mutaties	-132	-106	-106	-106	-106
Stand per 31 december	1.735	1.629	1.523	1.417	1.311

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 'Schoolgebouwen'. Dit vindt plaats tot en met 2044.

2 Diverse afschrijvingslasten	2024	2025	2026	2027	2028
Stand per 1 januari	1.320	1.232	1.144	1.072	1.000
Structurele mutaties	-88	-88	-72	-72	-72
Stand per 31 december	1.232	1.144	1.072	1.000	928

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.

3 Veenweidebad	2024	2025	2026	2027	2028
Stand per 1 januari	4.361	4.193	4.025	3.857	3.689

Ontwikkeling bestemmingsreserve 2024 - 2028 (bedragen x € 1.000)

Structurele mutaties	-168	-168	-168	-168	-168
Stand per 31 december	4.193	4.025	3.857	3.689	3.521

Vanuit de bestemmingsreserve Veenweidebad wordt € 168.000 ingezet om de huisvestingskosten deels te bekostigen. In 2049 wordt voor de laatste keer deze reserve ingezet.

4 Piet Mondriaangebouw	2024	2025	2026	2027	2028
Stand per 1 januari	360	323	286	249	212
Structurele mutaties	-37	-37	-37	-37	-37
Stand per 31 december	323	286	249	212	175

Vanuit de bestemmingsreserve Piet Mondriaangebouw wordt € 37.000 ingezet om de huisvestingskosten deels te bekostigen. Dit vindt plaats tot en met 2033.

5 Gemeentewerf Abcoude	2024	2025	2026	2027	2028
Stand per 1 januari	818	781	744	707	670
Structurele mutaties	-37	-37	-37	-37	-37
Stand per 31 december	781	744	707	670	633

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.

6 Clubgebouw skeelerbaan in Baambrugge	2024	2025	2026	2027	2028
Stand per 1 januari	79	39	0	0	0
Structurele mutaties	-40	-39	0	0	0
Stand per 31 december	39	0	0	0	0

De bestemmingsreserve clubgebouw skeelerbaan in Baambrugge wordt ingezet om deels de huisvestingskosten te bekostigen. Dit vindt plaats tot en met 2025.

7 Sociale woningbouw	2024	2025	2026	2027	2028
Stand per 1 januari	0	0	0	0	0

Ontwikkeling bestemmingsreserve 2024 - 2028 (bedragen x € 1.000)

Incidentele of structurele mutaties	0	0	0	0	0
Stand per 31 december	0	0	0	0	0

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. De verwachte einddatum is 2032.

8 Energiebesparende maatregelen buitensportverenigingen	2024	2025	2026	2027	2028
Stand per 1 januari	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Incidentele of structurele mutaties	0	0	0	0	0
Stand per 31 december	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000

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). De verwachte einddatum is 2027.

C. Rekening- en begrotingsresultaten

De verwachte resultaten van de rekening en begroting zijn opgenomen in het overzicht van de algemene reserve. Deze resultaten worden verder uitgelegd in de Financiële Hoofdpijnen.

07 | De stand en het verloop van voorzieningen

Algemene toelichting 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.

De volgende voorzieningen zijn toegelicht:

1. Afwikkelen vermogensweg e.o.
2. Bijdrage akoestische maatregelen Stationslocatie Mijdrecht
3. Nog uit te voeren werken bouwgronden in exploitatie
4. Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA)
5. Verlofsparen
6. Gemeentelijke gebouwen
7. Begraafplaatsen
8. Afvalstoffenheffing
9. Rioolheffing
10. Wonen.

Verloopoverzicht voorzieningen

Verloopoverzicht voorzieningen 2024 - 2028 (bedragen x € 1.000)					
	2024	2025	2026	2027	2028
1. Afwikkelen vermogensweg e.o.					
Stand per 1 januari	230	0	0	0	0
Toevoegingen	0	0	0	0	0
Bestedingen	-230	0	0	0	0
Stand per 31 december	0	0	0	0	0
2. Bijdrage akoestische maatregelen Stationslocatie Mijdrecht					
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
3. Nog uit te voeren werken bouwgronden in exploitatie					
Stand per 1 januari	365	0	0	0	0
Toevoegingen	0	0	0	0	0
Bestedingen	-365	0	0	0	0
Stand per 31 december	0	0	0	0	0
4. Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA)					
Stand per 1 januari	2.312	2.480	2.648	2.816	2.984
Toevoegingen	168	168	168	168	168
Bestedingen	0	0	0	0	0

Verloopoverzicht voorzieningen 2024 - 2028 (bedragen x € 1.000)

	2024	2025	2026	2027	2028
Stand per 31 december	2.480	2.648	2.816	2.984	3.152
5. Verlofsparen					
Stand per 1 januari	1.222	1.622	2.022	2.422	2.822
Toevoegingen	400	400	400	400	400
Bestedingen	0	0	0	0	0
Stand per 31 december	1.622	2.022	2.422	2.822	3.222
6. Gemeentelijke gebouwen					
Stand per 1 januari	2.031	2.059	2.271	1.972	2.168
Toevoegingen	330	377	377	377	377
Bestedingen	-302	-165	-676	-181	-226
Stand per 31 december	2.059	2.271	1.972	2.168	2.319
7. Begraafplaatsen					
Stand per 1 januari	119	122	122	145	144
Toevoegingen	35	35	35	35	35
Bestedingen	-32	-35	-12	-36	0
Stand per 31 december	122	122	145	144	179
8. Afvalstoffenheffing					
Stand per 1 januari	1.964	1.534	1.374	1.275	1.196
Toevoegingen	0	0	0	0	0
Bestedingen	-430	-160	-99	-79	-27
Stand per 31 december	1.534	1.374	1.275	1.196	1.169
9. Rioolheffing					

Verloopoverzicht voorzieningen 2024 - 2028 (bedragen x € 1.000)

	2024	2025	2026	2027	2028
Stand per 1 januari	701	613	227	184	346
Toevoegingen	0	0	0	162	285
Bestedingen	-88	-386	-43	0	0
Stand per 31 december	613	227	184	346	631
10. Wonen					
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. Deze voorziening is voor het afwikkelen van diverse nog uit te voeren werkzaamheden aan de Vermogensweg e.o. die vertraagd zijn door het faillissement van Memid in 2016.
2. 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.
3. In 2024 vinden de afrondende werkzaamheden plaats van grondexploitatie Stationslocatie Mijdrecht en De Maricken. Rekening is gehouden met € 205.000 voor de Stationslocatie Mijdrecht en € 160.000 voor De Maricken.
4. De gemeente is zelf verantwoordelijk voor de pensioenopbouw voor de (oud-)wethouders volgens de regels uit de Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa).
5. In de gemeentelijke CAO is afgesproken dat ambtenaren verlof kunnen sparen. Hiermee kunnen zij langere periodes vrij nemen of bijvoorbeeld eerder met pensioen gaan. Deze werkwijze geldt voor alle gemeenten.
6. Deze voorziening is voor het opvangen van meerjarige onderhoudskosten van diverse gemeentelijke gebouwen. In 2024 heeft de raad het voorstel 'Integraal Vastgoedbeheerplan 2023 – 2027' vastgesteld. De voorziening heeft betrekking op:
 - o Brugwachterswoningen
 - o Diverse gemeentelijke woningen
 - o Brandweerkazernes
 - o Gemeentehuis inclusief werkcentrum
 - o Werkplaatsen in Abcoude, Baambrugge en Mijdrecht
 - o Kerktorens in Abcoude, Mijdrecht en Wilnis

- Piet Mondriaangebouw (Integraal kindcentrum) Abcoude
 - Rondweg 1A in Mijdrecht
 - Jongerencentrum Tumult
 - NME-centrum
 - Brede School Present
 - De Eendracht
 - De phoenix
 - Veenweidebad
 - Gebouw op begraafplaats Abcoude en Baambrugge
 - Herenweg 196
 - Brugwachtersverblijf
 - Geitenwei
 - Hertenkamp.
7. 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.
 8. 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.
 9. 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.
 10. 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 volkshuisvesting opgevangen.

08 | Overzicht nieuwe 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 € 15.000 worden niet geactiveerd. Uitzondering hierop is dat gronden en terreinen altijd worden geactiveerd.
- In 2020 heeft de gemeenteraad de nota activeren, waarderen en afschrijven 2020 - 2024 vastgesteld.
- De jaarlijkse waardevermindering (afschrijving) start na het jaar van afronden.
- In onderstaande tabel zijn opgenomen de nieuwe investeringsbudgetten van 2025 tot en met 2028. Er zijn daarnaast nog investeringsbudgetten die in het verleden beschikbaar zijn gesteld en nog doorlopen in 2025 en verder. De al beschikbaar gestelde investeringsbudgetten zijn niet meegenomen in onderstaande tabel.
- De genoemde bedragen in de tabellen zijn x € 1.000.

01 | Wegen

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Dukaton	1.020	0	0	0
Veldweg	250	250	0	0
Burgemeester Padmosweg (Wilnis)	50	2.780	0	0
Westerlandweg	0	50	690	0
Cliffordweg	0	50	760	0
Baambrugse Zuwe	150	250	0	9.900
Botholtse dwarsweg	120	2.600	0	0
'Groen groeit mee' - Aankoop grond voor ontsluiting Oosterland	20	0	0	0

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
'Groen groeit mee' - Aanleg fietsbrug en overige infrastructurele maatregelen ontsluiting Oosterland	0	0	0	1.980
Opknappen omgeving Zuiderwaard Winkelcentrum	150	150	0	0
Mijdrechtsedwarsweg	0	500	0	0
Wethouder van Damlaan	50	200	0	0
Herinrichting Rijkstraatweg in Baambrugge	1.200	0	0	0
Totaal	3.010	6.830	1.450	11.880

02 | Vastgoed

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Onderwijshuisvesting - Nieuwbouw PCBS Koningin Juliana	0	0	6.333	0
Onderwijshuisvesting - Nieuwbouw RKBS Paulus	18	0	0	4.155
Onderwijshuisvesting - Renovatie CNS	0	0	0	2.954
Onderwijshuisvesting - Renovatie basisschool de Driehuis	0	0	141	1.621
Onderwijshuisvesting - Nieuwbouw Windroos	0	0	422	4.852
Onderwijshuisvesting - Nieuwbouw basisschool Willespoort	0	0	447	5.140
Onderwijshuisvesting - Vernieuwing dak Brede school Present	130	0	0	0
Meerjarenonderhoudsplan - Jongerencentrum Tumult	445	0	0	0
Meerjarenonderhoudsplan - Gebouw Allround/Werkcentrum	314	0	0	0
Meerjarenonderhoudsplan - Piet Mondriaangebouw	0	32	91	0
Meerjarenonderhoudsplan - Gemeentewerf Abcoude	0	140	0	0
Meerjarenonderhoudsplan - Gemeentewerf Mijdrecht	0	179	0	36
Meerjarenonderhoudsplan - Gemeentewerf Wilnis	63	89	0	21
Meerjarenonderhoudsplan - Brandweerkazerne Mijdrecht	79	0	0	34

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Meerjarenonderhoudsplan - Bredeschool Present	31	0	0	0
Meerjarenonderhoudsplan - NME-gebouw	152	0	0	0
Meerjarenonderhoudsplan - Overige gebouwen	16	94	21	82
Meerjarenonderhoudsplan - Woning Herenweg 196	32	0	0	0
Meerjarenonderhoudsplan - Brugwachtersverblijf 1 - 4	41	0	0	0
Meerjarenonderhoudsplan - Hertenkamp	0	0	0	41
Meerjarenonderhoudsplan - De Eendracht	0	107	0	600
Meerjarenonderhoudsplan - De Phoenix	0	841	0	58
Nieuwbouw gemeentehuis	0	0	p.m.	p.m.
Totaal	1.321	1.482	7.455	19.594

03 | Afval

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Containers	0	0	0	30
Perscontainers	0	0	0	40
Totaal	0	0	0	70

04 | Openbare verlichting

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Beheerplan openbare verlichting 2024 - 2030 vervanging masten	459	414	0	0
Beheerplan openbare verlichting 2024 - 2030 vervanging armaturen	551	551	0	0
Totaal	1.010	965	0	0

05 | Bruggen

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Houten bruggen	500	500	500	500
Totaal	500	500	500	500

06 | Recreatie

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Beschoeiingen legakkers 4e fase	1.196	0	0	0
Totaal	1.196	0	0	0

07 | Buitensportaccommodaties

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Sportpark kern Abcoude - FC Abcoude veld 1	460	0	0	0
Sportpark kern Abcoude - Miniveld sportpark Abcoude	90	0	0	0
Sportpark kern Mijdrecht - Argon veld 1	460	0	0	0
Sportpark kern Vinkeveen - Hertha veld 1	460	0	0	0
Sportpark kern Wilnis - CSW veld 1	460	0	0	0
Sportpark kern Mijdrecht - Argon veld 3 toplaag vervanging	0	0	0	460
Sportpark Wilnis - CSW veld 4 toplaag vervanging	0	0	0	460
Sportpark Wilnis - CSW veld 4a opruiming (milieu)	0	0	0	25
Sportpark kern Mijdrecht - HV Mijdrecht veld 1 vervanging van veld	0	0	480	0
Sportpark kern Abcoude - HV Abcoude veld 1 vervanging veld	0	0	480	0
Sportpark kern Abcoude - HV Abcoude veld 3 vervanging veld	0	0	0	480
Sportpark kern Mijdrecht - KV Atlantis 2 velden + trainingsruimte	0	0	0	160
Sportpark kern Vinkeveen - De Vinken 2 velden + trainingsruimte				160

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Totaal	1.930	0	960	1.745

08 | Voertuigen en materialen

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Houtversnipperaar	30	0	0	0
Fuso Canter service bus	95	0	0	0
Strooier voor Fuso Canter service bus	44	0	0	0
Kraan voor servicebus	25	0	0	0
IVECO Pick Up Kieper	170	85	0	0
New Holland Boomer tractor sportvelden	0	60	0	0
Nissan EV- 2 auto's	0	0	90	0
John Deere cirkelmaaier sportvelden	0	40	0	0
Diece verreiker	0	75	0	0
Strooier Aebi Schmit	0	0	50	0
Fuso Canter- 2 voeruigen	0	0	166	0
Iveco 35c	0	0	80	0
Torro cirkelmaaier	0	0	30	0
Opel Combo	0	0	45	0
Aebi Strooier - 2 stuks	0	0	0	72
Toyota Proace kieper	0	0	0	46
Totaal	364	260	461	118

09 | Automatisering

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
ICT - Werkplekken en Mobiele Devices	335	335	540	335
ICT - Bestuur	0	50	0	0
Totaal	335	385	540	335

10 | Fiets- en busvoorzieningen

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
OV-hub Mijdrecht Centrum	150	0	0	0
Totaal	150	0	0	0

11 | Riolering

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Maatregelen klimaatadaptie	50	50	50	50
Vervanging/renovatie riool	260	350	270	350
Vervangen Individuele Behandeling van Afvalwater (IBA)	35	0	0	0
Riolering - Burgemeester Padmosweg	0	450	0	0
Renovatie 4 hoofdgemalen	400	0	0	0
Hogedrukspuit	28	24	0	0
Iveco 50C15 rioolonderhoud	0	75	0	0
Totaal	773	949	320	400

09 | Verdeling programma's naar landelijke taakvelden

Landelijk is bepaald dat in de jaarrekening 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. Vanaf 2024 zijn de taakvelden Wmo en Jeugd verder verfijnd.

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	6.751 Jeugdhulp ambulant lokaal
4.2 Onderwijshuisvesting	6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	6.753 Jeugdhulp ambulant lokaal
5.1 Sportbeleid en activering	6.761 jeugdhulp met verblijf lokaal
5.2 Sportaccommodaties	6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal
5.3 Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk
5.4 Musea	6.791 PGB Wmo
5.6 Media	6.792 PGB Jeugd

6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	6.811 Beschermd wonen (Wmo)
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	6.812 Maatschappelijke- en vrouwenopvang (Wmo)
6.3 Inkomensregelingen	6.821 Jeugdbescherming
6.4 WSW en beschut werk	6.822 Jeugdreclassering
6.5 Arbeidsparticipatie	6.91 Coördinatie en beleid Wmo
6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	6.92 Coördinatie en beleid Jeugd
6.711 Huishoudelijke hulp (Wmo)	7.1 Volksgezondheid
6.712 Begeleiding (Wmo)	
6.713 Dagbesteding	
6.714 Overige maatwerkarrangementen (Wmo)	

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

Taakvelden 2025 - 2028

Bedragen x €1.000

Exploitatie		Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
XT-01	Bestuur				
Lasten		2.785	2.785	2.798	2.798
XT-010	Mutaties reserves				
Stortingen		0	4.000	6.049	943
Onttrekkingen		7.216	1.037	469	419
Saldo van mutaties reserves		7.216	-2.963	-5.580	-524
XT-011	Res. v.de rek. van baten lasten				
Stortingen		6	0	0	0
Onttrekkingen		0	3.432	1.935	2.607
Saldo van mutaties reserves		-6	3.432	1.935	2.607
XT-02	Burgerzaken				
Lasten		1.313	1.463	1.517	1.459
Baten		915	1.065	1.146	1.081
Saldo van taakveld		-398	-398	-371	-378
XT-03	Beheer overige gebouwen en gronden				
Lasten		2.045	900	900	925
Baten		211	198	194	194
Saldo van taakveld		-1.834	-702	-706	-730
XT-04	Overhead				
Lasten		20.978	20.720	20.920	21.286
Baten		54	54	54	54

Exploitatie		Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Saldo van taakveld		-20.924	-20.666	-20.866	-21.232
XT-05	Treasury				
Lasten		-5	88	34	55
Baten		107	107	107	107
Saldo van taakveld		112	19	73	52
XT-061	OZB woningen				
Lasten		735	735	735	735
Baten		7.805	7.805	7.805	7.805
Saldo van taakveld		7.070	7.070	7.070	7.070
XT-062	OZB niet-woningen				
Baten		5.295	5.295	5.295	5.295
XT-063	Parkeerbelasting				
Lasten		0	0	0	0
Baten		37	7	7	7
Saldo van taakveld		37	7	7	7
XT-064	Belastingen overig				
Lasten		525	525	525	525
Baten		159	159	159	159
Saldo van taakveld		-366	-366	-366	-366
XT-07	Algemene uitkering				
Baten		81.020	77.930	79.080	80.420
XT-08	Overige baten en lasten				
Lasten		247	248	249	250

Exploitatie		Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Baten		0	0	0	0
Saldo van taakveld		-247	-248	-249	-250
XT-09	Vennootschapsbelasting (VpB)				
Lasten		25	25	25	25
XT-11	Crisisbeheersing en brandweer				
Lasten		3.914	4.119	4.124	4.146
Baten		4	4	4	4
Saldo van taakveld		-3.910	-4.115	-4.120	-4.142
XT-12	Openbare orde en veiligheid				
Lasten		1.082	1.082	1.082	1.082
Baten		75	75	75	75
Saldo van taakveld		-1.007	-1.007	-1.007	-1.007
XT-21	Verkeer en vervoer				
Lasten		11.082	11.447	11.670	12.034
Baten		423	423	423	423
Saldo van taakveld		-10.659	-11.024	-11.247	-11.611
XT-22	Parkeren				
Lasten		60	60	60	60
XT-24	Economische havens en waterwegen				
Lasten		481	481	481	481
XT-25	Openbaar vervoer				
Lasten		240	239	239	235
Baten		32	32	32	32

Exploitatie		Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Saldo van taakveld		-208	-207	-207	-203
XT-31	Economische ontwikkeling				
Lasten		276	221	221	221
XT-32	Fysieke bedrijfsinfrastructuur				
Lasten		25	0	0	0
XT-33	Bedr.loket en bedr.regelingen				
Lasten		339	339	339	339
Baten		173	175	175	175
Saldo van taakveld		-166	-164	-164	-164
XT-34	Economische promotie				
Lasten		65	65	65	65
Baten		1.288	1.288	1.288	1.288
Saldo van taakveld		1.223	1.223	1.223	1.223
XT-41	Openbaar basisonderwijs				
Lasten		220	216	220	220
XT-42	Onderwijshuisvesting				
Lasten		2.353	3.047	2.489	2.950
Baten		114	164	164	164
Saldo van taakveld		-2.239	-2.883	-2.325	-2.786
XT-43	Onderwijsbeleid en leerlingzaken				
Lasten		3.256	3.214	3.214	3.214
Baten		630	488	435	435
Saldo van taakveld		-2.626	-2.726	-2.779	-2.779

Exploitatie		Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
XT-51	Sportbeleid en activering				
Lasten		396	396	196	196
Baten		229	222	0	0
Saldo van taakveld		-167	-174	-196	-196
XT-52	Sportaccommodaties				
Lasten		3.584	3.715	3.715	3.791
Baten		1.252	1.252	1.252	1.248
Saldo van taakveld		-2.332	-2.464	-2.463	-2.544
XT-53	Cultuurpresentatie				
Lasten		338	338	338	338
XT-54	Musea				
Lasten		0	0	0	0
XT-55	Cultureel erfgoed				
Lasten		380	344	354	354
Baten		7	7	7	7
Saldo van taakveld		-373	-336	-347	-347
XT-56	Media				
Lasten		1.314	1.005	870	870
Baten		309	0	0	0
Saldo van taakveld		-1.005	-1.005	-870	-870
XT-57	Openbaar groen en recreatie				
Lasten		6.644	6.062	6.032	6.107
Baten		0	0	0	0

Exploitatie		Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Saldo van taakveld		-6.644	-6.062	-6.032	-6.107
XT-61	Samenkracht en burgerparticip.				
Lasten		9.849	4.415	4.437	4.457
Baten		5.559	559	559	559
Saldo van taakveld		-4.290	-3.855	-3.878	-3.897
XT-62	Toegang en eerstelijnsvoorz(tm 2024)				
Lasten		0	0	0	0
XT-623	Toegang en eerstelijnsv. Integraal				
Lasten		4.269	4.081	3.895	3.895
XT-63	Inkomensregelingen				
Lasten		10.029	9.968	9.968	9.968
Baten		8.103	8.103	8.103	8.103
Saldo van taakveld		-1.926	-1.865	-1.865	-1.865
XT-64	WSW en beschut werk				
Lasten		2.316	2.273	2.273	2.293
Baten		304	297	297	297
Saldo van taakveld		-2.013	-1.977	-1.977	-1.997
XT-65	Arbeidsparticipatie				
Lasten		1.227	1.227	1.227	1.227
XT-66	6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)				
Lasten		1.636	1.596	1.596	545
Baten		79	79	79	0
Saldo van taakveld		-1.557	-1.517	-1.517	-545

Exploitatie		Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
XT-660	Hulpmiddelen en diensten (Wmo)				
Lasten		61	31	31	1.082
Baten		81	81	81	160
Saldo van taakveld		20	50	50	-922
XT-671	Maatwerkdienstverl. 18+ (t/m 2023)				
Lasten		4.181	395	0	0
Baten		157	0	0	0
Saldo van taakveld		-4.024	-395	0	0
XT-6711	Huishoudelijk hulp (Wmo)				
Lasten		2.390	2.440	2.490	2.540
Baten		160	520	520	520
Saldo van taakveld		-2.230	-1.920	-1.970	-2.020
XT-6712	Begeleiding (Wmo)				
Lasten		2.490	2.230	2.280	2.330
XT-6713	Dagbesteding (Wmo)				
Lasten		0	0	0	0
XT-6714	Overige maatwerkarrangementen (Wmo)				
Lasten		0	0	0	0
XT-671A	Huishoudelijk hulp (Wmo) (t/m 2024)				
Lasten		-1.865	0	0	0
Baten		-157	0	0	0
Saldo van taakveld		1.708	0	0	0
XT-671B	Begeleiding (WMO) (t/m 2024)				

Exploitatie		Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Lasten		-1.936	-15	-15	0
XT-671C	Dagbesteding (WMO) (t/m 2024)				
Lasten		0	0	0	0
XT-671D	Overige maatwerkarrang. (t/m 2024)				
Lasten		-380	-380	15	0
XT-672	Maatwerkdienstverl. 18- (t/m 2023)				
Lasten		378	0	0	0
XT-672A	Jeugdhulp begeleiding (t/m 2024)				
Lasten		0	0	0	0
XT-672B	Jeugdhulp behandeling (t/m 2024)				
Lasten		0	0	0	0
XT-672C	Jeugdhulp dagbesteding (t/m 2024)				
Lasten		-378	0	0	0
XT-672D	Jeugdhulp zonder verblijf (t/m 2024)				
Lasten		0	0	0	0
XT-673A	Pleegzorg (t/m 2024)				
Lasten		0	0	0	0
XT-673B	Gezinsgericht (t/m 2024)				
Lasten		0	0	0	0
XT-673C	Jeugdhulp met verblijf (t/m 2024)				
Lasten		0	0	0	0
XT-674A	Jeugdh. GGZ zonder verblijf(t/m 2024)				
Lasten		0	0	0	0

Exploitatie		Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
XT-674B	Jeugdh crisis/LTA/GGZ-verbl.(tm2024)				
Lasten		0	0	0	0
XT-674C	Gesloten plaatsing (t/m 2024)				
Lasten		0	0	0	0
XT-6751	Jeugdhulp ambulant lokaal				
Lasten		310	20	20	20
XT-6752	Jeugdhulp ambulant regionaal				
Lasten		6.450	6.120	6.120	6.120
XT-6753	Jeugdhulp ambulant landelijk				
Lasten		740	740	740	740
XT-6761	Jeugdhulp met verblijf lokaal				
Lasten		1.250	1.250	1.250	1.250
XT-6762	Jeugdhulp met verblijf regionaal				
Lasten		2.950	2.950	2.950	2.950
XT-6763	Jeugdhulp met verblijf landelijk				
Lasten		240	240	240	240
XT-6791	PGB Wmo				
Lasten		420	420	420	420
XT-6792	PGB Jeugd				
Lasten		150	150	150	150
XT-681	6.81 Geëscaleerde zorg 18+				
Lasten		249	0	0	0
XT-6811	Beschermd wonen				

Exploitatie		Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Lasten		0	0	0	0
XT-6812	Maatschappelijke- en vrouwenopvang				
Lasten		0	0	0	0
XT-681A	Beschermd wonen (t/m 2024)				
Lasten		-249	0	0	0
XT-681B	Maatsch.- en vrouwenopvang(t/m 2024)				
Lasten		0	0	0	0
XT-682	Geëscaleerde zorg 18- (t/m 2024)				
Lasten		1.336	0	0	0
XT-6821	Jeugdbescherming				
Lasten		1.550	1.550	1.550	1.550
XT-682A	Jeugdbescherming (t/m 2024)				
Lasten		-1.088	0	0	0
XT-682B	Jeugdreclassering (t/m 2024)				
Lasten		-248	0	0	0
XT-691	Coördinatie en beleid Wmo				
Lasten		1.430	1.430	1.430	1.430
XT-692	Coördinatie en beleid Jeugd				
Lasten		1.732	1.732	1.732	1.732
XT-71	Volksgezondheid				
Lasten		653	653	653	653
XT-72	Riolering				
Lasten		4.375	4.629	4.873	5.120

Exploitatie		Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Baten		5.759	6.006	6.257	6.511
Saldo van taakveld		1.384	1.377	1.384	1.391
XT-73	Afval				
Lasten		5.307	5.348	5.405	5.461
Baten		7.060	7.094	7.158	7.222
Saldo van taakveld		1.753	1.746	1.753	1.761
XT-74	Milieubeheer				
Lasten		1.792	1.792	1.792	1.776
Baten		907	907	907	907
Saldo van taakveld		-885	-885	-885	-869
XT-75	Begraafplaatsen en crematoria				
Lasten		298	312	304	304
Baten		431	431	431	431
Saldo van taakveld		133	119	127	127
XT-81	Ruimte en leefomgeving				
Lasten		4.339	4.020	2.346	2.065
Baten		1.720	2.063	1.366	1.053
Saldo van taakveld		-2.619	-1.957	-980	-1.012
XT-82	Grondexploitatie				
Lasten		813	489	506	80
Baten		0	0	5.500	0
Saldo van taakveld		-813	-489	4.994	-80
XT-83	Wonen en bouwen				

Exploitatie	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Lasten	6.150	5.138	5.132	5.137
Baten	2.403	7.764	3.909	3.478
Saldo van taakveld	-3.748	2.626	-1.223	-1.659
Totaal taakvelden	0	0	0	0

10 | 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 (bedragen x € 1.000)

		2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	(Im)materiële vaste activa	103.947	122.970	138.845	144.387	150.936	178.813
2	Financiële vaste activa	2.749	2.771	2.794	2.818	2.843	2.869
3	Voorraden	0	0	0	0	0	0
4	Uiteenzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	14.013	14.013	14.013	14.013	14.013	14.013
5	Liquide middelen	46	-1.602	-4.839	-1.918	-698	3.300
6	Overlopende activa	4.278	4.278	4.278	4.278	4.278	4.278
	Totaal activa	125.033	142.430	155.091	163.578	171.372	203.273
7	Eigen vermogen	27.717	20.063	12.853	12.384	16.028	13.945
8	Voorzieningen	9.285	8.772	9.005	9.156	10.001	11.013
9	Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer	65.304	90.868	110.506	119.311	122.616	155.588
10	Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	13.758	13.758	13.758	13.758	13.758	13.758
11	Overlopende passiva	8.969	8.969	8.969	8.969	8.969	8.969

Meerjarenprognose balans (bedragen x € 1.000)

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Totaal passiva	125.033	142.430	155.091	163.578	171.372	203.273

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 2024 – 2026.
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 2025 komt uit op € -22.842.000. Het betekent dat in EMU-termen de uitgaven groter zijn dan de inkomsten. Dat blijkt uit onderstaande berekening.

Berekening EMU-saldo 2024 - 2026 (bedragen x € 1.000)

	2024	2025	2026
1 Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-7.656	-7.210	-470
2 Mutatie (im)materiële vaste activa	19.023	15.865	5.542
3 Mutatie voorzieningen	-513	233	151
4 Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	0	0	0
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
6 Berekend EMU-saldo	-27.192	-22.842	-5.861

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.

Borgstellingen (bedragen x € 1.000)

Nr.	Naam van de instelling	Jaarrekening 31/12/2023	Indicatie 31/12/2024	Indicatie 31/12/2025
1	Stichting Cazas Wonen	203.430	210.000	220.000
2	Hypotheekfonds overheidspersoneel	517	517	517
3	FC Abcoude	438	407	376
4	Stichting Ons Dorpshuis (De Boei)	1.176	1.120	1.064
5	Sporthuis Abcoude	4.942	4.813	4.684
Totaal		210.503	216.857	226.641

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 is 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.

BBV-indicatoren | Programma 1 Wonen

	De Ronde Ven	Gemeenten in de provincie Utrecht	Nederland
1. Functiemenging			
2020	49,8%	57,1%	53,2%
2021	49,8%	57,3%	53,3%
2022	50,2%	57,8%	53,8%
2023	50,4%	58,4	54,2%
2. Vestigingen (van bedrijven)			
2020	203,7	177,4	157,8
2021	210,5	184,5	164,5
2022	223,7	194,9	173,3
2023	236,9	205,6	181,8
3. Huishoudelijk afval per gemeente per inwoner			
2020	-	173 kg	171 kg
2021	163 kg	166 kg	164 kg
2022	150 kg	156 kg	148 kg

	De Ronde Venen	Gemeenten in de provincie Utrecht	Nederland
2023	-	-	-
4. Hernieuwbare elektriciteit			
2020	14,2%	11,7%	26,8%
2021	15,8%	13,6%	33,3%
2022	22,9%	19,7%	41,3%
2023	-	-	-
5. Gemiddelde WOZ-waarde			
2020	€ 378.000	€ 326.000	€ 271.000
2021	€ 399.000	€ 349.000	€ 290.000
2022	€ 440.000	€ 382.000	€ 317.000
2023	€ 516.000	€ 448.000	€ 368.000
6. Nieuw gebouwde woningen per 1.000 woningen			
2020	10,9	10,8	8,9
2021	5,9	10,6	8,9
2022	8,0	11,2	9,3
2023	8,3	9,8	9,1
7. Demografische druk			
2020	74,9%	67,7%	70,0%
2021	75,2%	67,8%	70,1%
2022	76,5%	68,0%	70,3%
2023	77,3%	67,9%	70,3%
8. Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden			

	De Ronde Venen	Gemeenten in de provincie Utrecht	Nederland
2020	€ 684	€ 710	€ 700
2021	€ 739	€ 768	€ 733
2022	€ 856	€ 868	€ 823
2023	€ 877	€ 923	€ 860
9. Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden			
2020	€ 746	€ 791	€ 773
2021	€ 815	€ 860	€ 810
2022	€ 933	€ 964	€ 905
2023	€ 956	€ 1.019	€ 942

BBV-indicatoren | Programma 2 Samenleven

	De Ronde Venen	Gemeenten in de provincie Utrecht	Nederland
10. Absoluut verzuim per 1.000 leerlingen			
2020	-	2,2	2,7
2021	2,7	2,2	2,7
2022	-	5,2	4,2
2023	3,4	5,2	6,3
11. Relatief verzuim per 1.000 leerlingen			
2020	27	19	20
2021	18	18	20

	De Ronde Venen	Gemeenten in de provincie Utrecht	Nederland
2022	12	21	24
2023	23	25	27
12. Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv'ers)			
2020	0,9%	1,5%	1,7%
2021	1,3%	1,6%	1,9%
2022	1,9%	2,1%	2,4%
2023 (voorlopig)	1,7%	2,0%	2,4%
13. Niet-sporters			
2020	100%	35,9%	49,2%
2021	-	-	-
2022	39,3%	40,2%	46,4%
2023	-	-	-
14. Banen			
2020	648,4	875,8	795,7
2021	649,9	891,7	805,1
2022	667,8	918,8	824,7
2023	673,7	940,3	836,6
15. Jongeren met een delict voor de rechter			
2020	1%	1%	1%
2021	1%	1%	1%
2022	1%	1%	1%
2023	-	-	-

	De Ronde Venen	Gemeenten in de provincie Utrecht	Nederland
16. Kinderen in uitkeringsgezin			
2020	3%	5%	6%
2021	4%	5%	6%
2022	4%	5%	6%
2023	-	-	-
17. Werkloze jongeren			
2020	1%	2%	2%
2021	0%	1%	2%
2022	1%	1%	1%
2023	-	-	-
18. Netto arbeidsparticipatie			
2020	73,2%	72,6%	69,6%
2021	71,9%	73,0%	70,4%
2022	73,8%	75,0%	72,2%
2023	74,8%	75,6%	73,1%
19. Personen met een bijstandsuitkering			
2020	357,1	455,2	459,7
2021	210,1	361,8	431,2
2022	159,5	300,7	366,7
2023	151,9	287,9	344,8
20. Lopende re-integratievoorzieningen			
2020	127,1	172,0	199,1

	De Ronde Venen	Gemeenten in de provincie Utrecht	Nederland
2021	130,7	183,7	197,7
2022	131,2	175,6	197,7
2023	161,9	170,3	191,5
21. Jongeren met jeugdhulp			
2020	7,4%	11,8%	11,9%
2021	9,4%	13,9%	13,2%
2022	9,9%	14,1%	13,4%
2023	10,4%	13,8%	13,5%
22. Jongeren met jeugdbescherming			
2020	0,8%	1,0%	1,2%
2021	1,0%	1,0%	1,2%
2022	0,9%	1,0%	1,2%
2023	1,0%	0,9%	1,0%
23. Jongeren met jeugdreclassering			
2020	0,3%	0,3%	0,4%
2021	0,2%	0,2%	0,3%
2022	-	0,2%	0,3%
2023	-	-	0,3%
24. Cliënten met een maatwerkarrangement Wmo			
2020	430	603	700
2021	470	593	704
2022	480	-	710

	De Ronde Ven	Gemeenten in de provincie Utrecht	Nederland
2023	490	572	700

BBV-indicatoren | Programma 3 Veiligheid

	De Ronde Ven	Gemeenten in de provincie Utrecht	Nederland
25. Verwijzingen Halt			
2020	8	12	11
2021	4	6	8
2022	7	6	8
2023	-	-	-
26. Winkeldiefstallen			
2020	0,8	2,1	2,0
2021	0,6	1,7	0,6
2022	0,6	2,3	0,6
2023	0,9	2,3	0,9
27. Geweldsmisdrijven			
2020	2,4	3,6	4,6
2021	2,5	3,2	4,4
2022	2,2	3,3	4,5
2023	2,4	3,2	4,3
28. Diefstallen uit woning			

	De Ronde Venen	Gemeenten in de provincie Utrecht	Nederland
2020	1,9	2,2	1,8
2021	1,3	1,8	1,4
2022	1,8	1,7	1,4
2023	1,2	1,4	1,3
29. Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)			
2020	3,4	5,8	6,3
2021	3,8	6	6,1
2022	4,1	5,5	6,0
2023	3,1	5,5	5,8

BBV-indicatoren | Programma 4 Bestuur en bedrijfsvoering

Bij het programma *Bestuur en bedrijfsvoering* horen de volgende landelijke indicatoren:

- Formatie.
- Bezetting.
- Apparaatskosten.
- Externe inhuur.
- Overhead.

Deze indicatoren zijn opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

Toelichting op de indicatoren

Nr.	Naam de indicator	Toelichting
1.	Funcziemenging	De funcziemengingsindex (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.

Nr.	Naam de indicator	Toelichting
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.
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

Nr.	Naam de indicator	Toelichting
		over een vrijstelling. De periodeaanduiding '2022' staat voor schooljaar '2021/2022'.
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 '2022' staat voor schooljaar '2021/2022'.
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 '2022' staat voor schooljaar '2021/2022'.
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 2022.
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.
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).

Nr.	Naam de indicator	Toelichting
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.
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). Maatwerkvoorzieningen 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,

Nr.	Naam de indicator	Toelichting
		worden door de politie of leerplichtambtenaren naar Halt verwezen voor een passende Halt-straf. 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 | Definities financiële kengetallen

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	Netto investeringsquote	$100\% \times ((\text{Immateriële activa ultimo jaar } t + \text{Materiële activa ultimo jaar } t) - (\text{Immateriële activa ultimo jaar } t-4 + \text{Materiële activa ultimo jaar } t-4)) : (4 \times \text{Baten voor mutatie reserves jaar } t)$
4	Afschrijvingen	$100\% \times (\text{lasten van afschrijvingen} : \text{Lasten voor mutatie reserves})$
5	Kosten van rente	$100\% \times (\text{netto lasten van rente} : \text{Lasten voor mutatie reserves})$
6	Netto schuldquote [BBV]	$100\% \times ((\text{Langlopende leningen} + \text{Overige langlopende schuldverplichtingen} + \text{Kortlopende leningen} + \text{Rekeningcourant kredieten} + \text{Crediteuren} + \text{Overlopende passiva} - \text{Langlopende verstrekte leningen aan verbonden partijen} - \text{Langlopende verstrekte leningen aan derden} - \text{Langlopende uitzettingen} - \text{Kortlopende verstrekte leningen} - \text{Kortlopende uitzettingen} - \text{Vorderingen} - \text{Debiteuren} - \text{Liquide middelen} - \text{Overlopende activa}) : \text{Baten voor mutatie reserves})$
7	Belastingcapaciteit [BBV]	$100\% \times \text{Totale woonlasten voor gezin bij gemiddelde WOZ-waarde} : \text{Woonlasten landelijke gemiddelde voor gezin in het laatst bekende begrotingsjaar}$
8	Exploitatieresultaat (voor inzet van reserves)	$100\% \times (\text{saldo van baten en lasten} : \text{Baten voor mutatie reserves})$
9	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
10	Eigen vermogen t.o.v. baten	$100\% \times ((\text{Algemene reserve} + \text{bestemmingsreserves} + \text{resultaat}) : \text{Baten voor mutatie reserves})$
11	Solvabiliteitsratio [BBV]	$100\% \times (\text{Eigen vermogen} : \text{Passiva})$
12	Grondexploitatie [BBV]	$100\% \times (\text{totaal van de activa van de 'bouwgronden in exploitatie'} : \text{Baten voor mutatie reserves})$
13	Weerstandratio [BBV]	Beschikbare weerstandscapaciteit : Risico's

14 | 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.
- 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 dekkingsmiddelen
 - 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

Er is sprake van begrotingsonrechtmatigheden 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 onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast.
- 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.
- 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.
- Investerings
 - Onder investeringen wordt verstaan het vastleggen van vermogen in objecten waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt.
- Investerings met een economisch nut

- Investeringsen hebben een economisch nut indien 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 rentetoe rekening 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.
- Netto budget/lasten
 - De lasten na aftrek van de baten die worden afgedekt vanuit de algemene (dekkings)middelen (zie toelichting algemene dekkingsmiddelen).
- 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 geoordeeld. 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 privaat of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente zowel een bestuurlijk als een financieel belang heeft.
- Vervangingsinvesteringen
 - Investerings 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. Indien 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.
- Weerstandsvermogen
 - Het vermogen van de gemeente om financiële tegenvallers (risico's) op te kunnen vangen.

15 | Afkortingen

Dit onderdeel bevat een overzicht van veelgebruikte afkortingen.

Afkorting	Voluit
A	
AB	Algemeen Bestuur
AMW	Algemeen Maatschappelijk Werk
APPA	Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers
APV	Algemene Plaatselijke Verordening
AVG	Algemene Verordening Gegevensbescherming
B	
BBV	Besluit begroting en verantwoording
Bbz	Bijstand voor zelfstandigen
BCF	BTW-compensatiefonds
BCF	Business Control Framework
Bibob	Bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur
BIE	Bouwgrond in exploitaties
BIZ	Bedrijfsinvesteringszone
BRP	Basisregistratie Personen
BTW	Belasting Toegevoegde Waarde
BZK	Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
C	
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
CISO	Chief Information Security Officer
CJG	Centrum voor Jeugd en Gezin
D	
DB	Dagelijks Bestuur
DHT	Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht Belastingdienst

Afkorting	Voluit
E EMU	Economische en Monetaire Unie
F FG	Functionaris voor de gegevensbescherming
FIDO	Wet Financiering Decentrale Overheden
Formatie	De hoeveelheid arbeidscapaciteit die is toegekend om de gemeentelijke output/de producten te kunnen realiseren. Het aantal formatieplaatsen wordt uitgedrukt in voltijdbanen (op basis van een volledige werkweek) oftewel fulltime equivalenten (fte).
G GFT	Groente, Fruit en Tuinafval
GGD	Gemeentelijke Gezondheidsdienst
GGZ	Geestelijke Gezondheidszorg
GOO	Gemeentelijke Opvang Oekraïners
GR	Gemeenschappelijke regeling
GS	(College van) Gedeputeerde Staten
H HRM	Human Resource Management
I ICT	Informatie en communicatietechnologie
loaw/z	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers/gewezen zelfstandigen
K KCC	Klanten Contact Centrum
M MJOP	Meerjarenonderhoudsplan
MKB	Midden- en Kleinbedrijf
O OV	Openbaar Vervoer
OZB	Onroerendezaakbelasting
P POO	Particuliere Opvang Oekraïne
PvA	Plan van aanpak
PvE	Programma van eisen

Afkorting		Voluit
R	REP	Regeling elektronische publicaties
	RES	Regionale Energiestrategie
	RMC	Regionale Meld- en Coördinatiefunctie
	RO	Ruimtelijke Ordening
	ROC	Regionaal Opleidingscentrum
	RUD	Regionale Uitvoeringsdienst
	RUDDO	Regeling uitzettingen en Derivaten Centrale Overheden
	RWS	Rijkswaterstaat
S	SHV	Schuldhelpverlening
	SPUK	Specifieke uitkering
	SROI	Social Return on Investment
	SVN	Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederland
	SZW	Sociale zaken en werkgelegenheid
T	TCF	Tax Control Framework
	TOZO	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers
U	UWV	Uitvoeringsinstelling Werknemersverzekeringen
V	V&W	Verkeer en Waterstaat
	VAVO	Volwassenonderwijs
	VMBO	Voortgezet middelbaar beroepsonderwijs
	VNG	Vereniging voor Nederlandse Gemeenten
	VO	Voortgezet onderwijs
	Vpb	Vennootschapsbelasting
	VRI	Verkeersregelinstallatie

Afkorting	Voluit
VROM	Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieubeheer
VSO	Voortgezet Speciaal Onderwijs
VSV	Voortijdig schoolverlaten
VVE	Voor- en Vroegschoolse Educatie
VWS	Volksgezondheid, Welzijn en Sport
W	WABO Wet algemene bepalingen omgevingsrecht
	WAO Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering
	WAZ Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering zelfstandigen
	Wet FiDO Wet Financiering Decentrale Overheden
	Wet HOF Wet houdbare Overheidsfinanciën
	Wet OKE Wet Ontwikkelingskansen door Kwaliteit en Educatie
	WEW Waarborgfonds Eigen Woningen
	WI Wet Inburgering
	WIA Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen
	Wlz Wet Langdurige Zorg
	Wmo Wet maatschappelijke ondersteuning
	WOO Wet open overheid
	WOZ Wet waardering onroerende zaken
	Wpg Wet Publieke Gezondheid
	WRO Wet Ruimtelijke Ordening
	WSNP Wet Schuldsanering Natuurlijke Personen
	Wsw Wet sociale werkvoorziening
	WSW Waarborgfonds Sociale Woningbouw

Afkorting		Voluit
	Wvg	Wet voorkeursrecht gemeenten
	WW	Werkloosheidswet
	WWB	Wet werk en bijstand
	Wwik	Wet werk en inkomen kunstenaars
Z	ZAT	Zorg en adviesteams
	Zvw	Zorgverzekeringswet
	ZZP	Zelfstandige zonder personeel
	ZZP	Zorgzwaartepakket

16 | Maatregelenpakket begroting 2025 - 2028

Het college presenteert met dit maatregelenpakket van € 2.540.000 een sluitende programmabegroting voor het begrotingsjaar 2025. Onderstaand wordt beschreven welke maatregelen het college voorstelt om een sluitende begroting te presenteren aan de raad en de toezichthouder, de provincie Utrecht. Deze maatregelen zijn aanvullend op de maatregelen als gevolg van besluitvorming over de Kadernota 2025.

1. Specificatie en toelichting op het terugbrengen uitgaven (stap 1, 2 en 3)

Specificatie terugbrengen uitgaven (bedragen x € 1.000)

	2025	2026	2027	2028
Programma 1 Wonen				
1. Minder intensief wegenonderhoud	300	300	300	300
2. Minder intensief groenonderhoud	200	200	200	200
3. Minder onkruidbestrijding	150	150	150	150
4. Verlagen inzet op duurzaamheid	100	100	100	100
5. Later invoeren speelbeleid	100	0	0	0
6. Temporiseren opstellen Omgevingsplan	50	50	50	50
7. Minder vervanging van bomen	30	30	30	30
8. Verminderen natuur en landschap	25	25	25	25
9. Verminderen cultuurhistorie	25	25	25	25
10. Temporiseren uitvoeren actieplan bedrijventerrein Mijdsrecht	25	25	25	25
11. Mobiliteits- en Verkeersveiligheidsplan	20	20	20	20
<i>Subtotaal</i>	<i>1.025</i>	<i>925</i>	<i>925</i>	<i>925</i>

Programma 2 | Samenleven

Specificatie terugbrengen uitgaven (bedragen x € 1.000)

	2025	2026	2027	2028
12. Verbeter- en besparingsmaatregelen in het sociaal domein	1.000	2.000	2.000	2.000
13. Stoppen externe coördinatie maatschappelijke partners	75	75	75	75
<i>Subtotaal</i>	<i>1.075</i>	<i>2.075</i>	<i>2.075</i>	<i>2.075</i>
Programma 4 Bestuur en bedrijfsvoering				
1. Temporiseren impuls ICT	150	150	150	150
<i>Subtotaal</i>	<i>150</i>	<i>150</i>	<i>150</i>	<i>150</i>
Totaal	2.250	3.150	3.150	3.150

Toelichting:

1. Door de vermindering van € 300.000, wat ongeveer 10% van het totale budget is, zal het moeilijker worden om snel en effectief te reageren op meldingen van wegschade. Mogelijk worden op sommige plekken in de gemeente borden 'Pas op slecht wegdek' geplaatst om inwoners te waarschuwen voor een slecht(er) wegdek.
2. Door de vermindering van € 200.000, wat ongeveer 9% van het totale budget is, zal leiden tot het verminderen van het intensiveren van het groenonderhoud. Met de jaarlijkse raadsinformatiebrief 'Hart voor groen' wordt de raad geïnformeerd over de voortgang van de ambitie om in 2026 tot kwaliteitsniveau B te komen.
3. De vermindering van € 150.000, wat ongeveer 30% van het totale budget is, heeft invloed op de frequentie van de werkzaamheden. We onderzoeken of met een andere manier van werken het negatieve effect op het straatbeeld beperkt kan blijven.
4. De verlaging met €100.000 met 1/3 deel vermindert de ruimte om initiatieven vanuit inwoners en ondernemers op het gebied van duurzaamheid (financieel) te ondersteunen. Hieronder valt ook het inperken van de gevolgen van netcongestie.
5. De verwachting is dat het speelbeleid in Q2 2025 ter besluitvorming wordt voorgelegd. Aangezien de uitvoering pas na besluitvorming van start kan gaan wordt het budget voor 2025 bijgesteld met € 100.000.

6. Gemeenten zijn verplicht om in 2032 een Omgevingsplan te hebben. De vermindering van € 50.000 heeft tot gevolg dat er minder budget beschikbaar is voor de externe begeleiding bij het opstellen van het Omgevingsplan.
7. Dit bedrag is aanvullend op de € 170.000 uit de Kadernota. Er is minder budget beschikbaar voor het structureel vervangen van bomen. Hiermee blijven bomen die aan het einde van hun levensduur zijn langer staan. We nemen onderhoudsmaatregelen, zodat er geen onveilige situaties ontstaan.
8. De inzet van externe partijen voor het adviseren op het gebied van natuur en landschap is in beperkte mate mogelijk.
9. We verwachten minder kosten te maken in 2025 ten opzichte van 2024 omdat er beleidstaken dit jaar al worden uitgevoerd (bijvoorbeeld de controle erfgoed De Ronde Venen).
10. De impuls voor de aanpak van illegale bewoning op het bedrijventerrein wordt getemporeerd.
11. Er is minder budget beschikbaar voor de uitvoering van het Mobiliteits- en Verkeersveiligheidsplan. De uitvoeringsplannen (per dorp) moeten nog opgesteld worden.
12. Op basis van de bevindingen door Berenschot wordt is deze ombuiging een haalbare en realistische raming. Voor de overige maatschappelijke effecten wordt verwezen naar het raadsvoorstel Verbeter- en besparingsmogelijkheden in het sociaal domein.
13. De verlaging van het volledige budget zorgt ervoor dat de coördinatie van de maatschappelijke partners binnen de bestaande eigen ambtelijke capaciteit worden opgevangen. En leidt mogelijk tot uitstel van een aantal acties. Hiermee wordt het budget volledig geschrapt.
14. De verlaging met het budget met € 150.000, wat ongeveer 21% van het totale budget is, zorgt ervoor dat slechts in beperkte mate een impuls worden gegeven aan onze ICT. Wel blijft de basis op orde.

2. Dekking uit de algemene reserve (stap 4)

Vanwege de eenmalige korting op de algemene uitkering van het Rijk van € 1.400.000 is deze eenmalige korting verrekend met de algemene reserve. Deze maatregel is in overleg met de toezichthouder - en in lijn met afspraken tussen VNG en het Rijk – doorgevoerd in de programmabegroting.

3. Verhogen inkomsten (stap 5)

Aanvullend op de besluitvorming over de Kadernota wordt voorgesteld om de lokale heffingen met 2% te verhogen. Dit levert € 290.000 aan extra opbrengsten op. Deze aanvullende verhoging van 2% heeft onderstaand effect op de verschillende belastingen.

Aanvullende verhoging lokale heffingen (bedragen x € 1.000)

	Opbrengst 2025	Aanvullende verhoging	Opbrengst 2025 na aanvullende verhoging met 2%
1. Onroerendezaakbelasting (woningen) *	7.805	155	7.960
2. Onroerendezaakbelasting (niet-woningen) *	5.295	105	5.400
3. Forensenbelasting	455	10	465
4. Roerende zaakbelasting	80	2	82
5. Parkeerbelasting	36	1	37
6. Landtoeristenbelasting	693	15	708
7. Watertoeristenbelasting	112	2	114
Totaal	14.476	290	14.766

* Vervallen door het aannemen van het amendement Geen extra 2% OZB verhoging en inwoners met een kleine beurs ondersteunen.

17 | Overzicht aangenomen amendementen en moties bij de begrotingsbehandeling

In de raadsbehandeling van de begroting op 23 oktober 2024 is één amendement en drie moties aangenomen:

1. Amendement Geen extra 2% OZB verhoging en inwoners met een kleine beurs ondersteunen.
2. Motie Pas op de plaats voor het nieuwe gemeentehuis.
3. Motie Parkeren Centrumplan Vinkeveen | Perceel Kanovereniging.
4. Motie Streefdoel 15% minder mensen in de bijstand.

De voortgang van het amendement en de moties worden opgenomen in de bestuursrapportages die in 2025 worden uitgebracht.

