

Jaarrekening 2023



**Gemeente
De Ronde Venen**

01 | Financieel totaaloverzicht van de programma's

Financieel totaaloverzicht van de programma's

- Wettelijk is bepaald dat per programma inzicht wordt gegeven in de ramingen voor en na wijziging en ook de realisatie. Dit is opgenomen in onderstaande tabel.
- Een analyse tussen de begroting na wijziging en de realisatie is opgenomen bij onderdeel 4 van deze jaarrekening.

Totaal programma's 1 tot en met 5

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Rekening 2022	Begroting 2023 voor wijziging	Wijzigingen 2023	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Verschil 2023
Lasten	113.212	104.129	16.193	120.322	128.957	-8.636
Baten	115.932	104.934	9.550	114.484	122.516	-8.032
Saldo van baten en lasten	-2.720	-805	6.643	5.838	6.442	-604
Stortingen	2.993	1.500	1.330	2.830	2.830	0
Onttrekkingen	3.410	2.506	4.973	7.478	5.173	2.305
Saldo van inzet reserves	-417	-1.006	-3.643	-4.648	-2.343	-2.305
Resultaat (- = overschot en + = tekort)	-3.137	-1.811	3.000	1.190	4.098	-2.909

Programma 1 | Wonen

Bedragen x €1.000

Programma 1 Wonen	Rekening 2022	Begroting 2023 voor wijziging	Wijzigingen 2023	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Verschil 2023
Lasten	34.130	32.815	3.626	36.441	37.901	-1.460
Baten	19.830	15.534	1.202	16.736	18.483	-1.747
Saldo van baten en lasten	14.300	17.281	2.424	19.705	19.418	287

Programma 2 | Samenleven

Bedragen x €1.000

Programma 2 Samenleven	Rekening 2022	Begroting 2023 voor wijziging	Wijzigingen 2023	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Verschil 2023
Lasten	53.449	45.900	9.644	55.544	59.602	-4.058
Baten	16.942	10.283	5.805	16.088	18.965	-2.878
Saldo van baten en lasten	36.507	35.617	3.839	39.456	40.637	-1.180

Programma 3 | Veiligheid

Bedragen x €1.000

Programma 3 Veiligheid	Rekening 2022	Begroting 2023 voor wijziging	Wijzigingen 2023	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Verschil 2023
Lasten	3.968	3.882	379	4.261	4.425	-164
Baten	188	79	0	79	101	-21
Saldo van baten en lasten	3.780	3.803	379	4.181	4.324	-143

Programma 4 | Bestuur en bedrijfsvoering

Bedragen x €1.000

Programma 4 Bestuur en bedrijfsvoering	Rekening 2022	Begroting 2023 voor wijziging	Wijzigingen 2023	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Verschil 2023
Lasten	20.275	20.229	2.062	22.291	25.255	-2.964
Baten	916	418	110	527	2.222	-1.695
Saldo van baten en lasten	19.359	19.811	1.952	21.764	23.033	-1.269

Programma 5 | Financiën

Bedragen x €1.000

Programma 5 Financiën	Rekening 2022	Begroting 2023 voor wijziging	Wijzigingen 2023	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Verschil 2023
Lasten	1.390	1.304	481	1.785	1.774	11
Baten	78.056	78.621	2.433	81.054	82.744	-1.690
Saldo van baten en lasten	-76.666	-77.317	-1.952	-79.269	-80.970	1.702
Storting	2.993	1.500	1.330	2.830	2.830	0

Programma 5 Financiën	Rekening 2022	Begroting 2023 voor wijziging	Wijzigingen 2023	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Vershil 2023
Onttrekkingen	3.410	2.506	4.973	7.478	5.173	2.305
Saldo van inzet van reserves	-417	-1.006	-3.643	-4.648	-2.343	-2.305

02 | Overzicht algemene dekkingsmiddelen, overhead en vennootschapsbelasting

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

In dit onderdeel van de verantwoording wordt ingegaan op de algemene dekkingsmiddelen en de kosten van overhead.

Onder de algemene dekkingsmiddelen is opgenomen het saldo van:

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

Bedragen x €1.000

Algemene dekkingsmiddelen		Rekening 2022	Begroting 2023 voor wijziging	Wijzigingen 2023	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023
XT-05	Treasury	-147	29	122	151	-17
XT-061	OZB woningen	-5.585	-5.649	-216	-5.865	-5.746
XT-062	OZB niet-woningen	-3.650	-3.951	-433	-4.384	-4.412
XT-063	Parkeerbelasting	-8	-6	0	-6	-34
XT-064	Belastingen overig	295	293	-10	283	304
XT-07	Algemene uitkering	-67.687	-68.130	-1.680	-69.810	-71.275
XT-08	Overige baten en lasten	26	87	175	262	213
XT-09	Vennootschapsbelasting (VpB)	89	10	90	100	-2
Totaal algemene dekkingsmiddelen		-76.666	-77.317	-1.952	-79.269	-80.970

Algemene dekkingsmiddelen | Treasury

Het resultaat van treasury bestaat uit het saldo van de rentekosten, rentebaten en ontvangen dividend. In de paragraaf Financiering zijn deze toegelicht.

Algemene dekkingsmiddelen | Onroerendezaakbelasting voor woningen en niet-woningen

Gemeenten heffen belastingen op onroerende zaken binnen de gemeentegrenzen om een deel van hun taken te bekostigen. De onroerendezaakbelastingen zijn de grootste eigen inkomstenbron van gemeenten en zijn gemiddeld negen procent van de totale gemeentelijke inkomsten. In de paragraaf Lokale heffingen is een toelichting opgenomen op de onroerendezaakbelastingen.

Algemene dekkingsmiddelen | Parkeerbelasting en overige belastingen

Onder de baten en lasten van overige belastingen zijn opgenomen de parkeerbelasting en roerende zaakbelasting. Meer informatie over deze belastingen is opgenomen in de paragraaf Lokale heffingen.

Algemene dekkingsmiddelen | Algemene uitkering

De algemene uitkering is de belangrijkste inkomstenbron voor gemeenten. De raad is op de hoogte gebracht van ontwikkelingen over de omvang van de algemene uitkering via raadsinformatiebrieven. De laatste raadsinformatiebrieven had betrekking op de decembercirculaire 2023. De uitkomsten voor 2023 van deze circulaire is verwerkt in de jaarrekening 2023.

Algemene dekkingsmiddelen | Overige baten en lasten waaronder de post onvoorzien

- Voor onvoorziene ontwikkelingen was voor het jaar 2023 een post onvoorzien opgenomen van € 2,50 per inwoner. Via de tweede bestuursrapportage 2023 is het volledige budget van € 125.000 toegevoegd aan het begrotingsresultaat 2023.
- Bij het onderdeel overige baten en lasten is verantwoord voormalig personeel en diverse kosten over voorgaande jaren.

Algemene dekkingsmiddelen | Vennootschapsbelasting

Bij dit onderdeel is verantwoord de verschuldigde vennootschapsbelasting voor afval en bouwgronden in exploitatie.

Overhead | Definitie en financiën

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

- leidinggevend 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;
- personeel en organisatie (P&O/HRM) en organisatie- en formatieadvies;
- inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement);
- interne en externe communicatie inclusief vormgeving, m.u.v. 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 b&w;
- informatievoorziening en automatisering van PIOFACH-systemen;
- facilitaire zaken en huisvesting (incl. beveiliging);
- documentaire informatievoorziening (DIV);
- managementondersteuning en secretariaten primair proces;
- leges gemeentearchief.

Het saldo van overhead is hieronder vermeld. Meer informatie over bedrijfsvoering is opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering.

De onderstaande kosten van overhead zijn onderdeel van programma 4 Bestuur en ondersteuning en maken onderdeel uit van de apparaatskosten.

Bedragen x €1.000

Overhead	Rekening 2022	Begroting 2023 voor wijziging	Wijzigingen 2023	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023
Lasten	15.882	16.729	1.930	18.659	20.222
Baten	163	54	0	54	309
Saldo van overhead	15.719	16.675	1.930	18.605	19.913

03 | Budgetaanpassingen

Budgetaanpassingen

Na het vaststellen van de begroting 2023 op 3 november 2022 zijn er diverse raadsbesluiten genomen tot en met eind december 2023. Deze besluiten werken door op het begrotingsresultaat 2023 en de inzet van reserves. Hieronder zijn de effecten vermeld van de raadsbesluiten op de begroting 2023. Hierbij is een specificatie opgenomen per programma.

Budgetaanpassingen 2023 bedragen x €1.000			
	Voor wijziging	Wijziging	Na wijziging
Programma's:			
1 Wonen	17.281	2.424	19.705
2 Samenleven	35.617	3.839	39.456
3 Veiligheid	3.803	378	4.181
4 Bestuur en bedrijfsvoering	19.811	1.953	21.764
5 Financiën	-77.317	-1.952	-79.269
Afrondingsverschillen	0	1	1
Saldo van baten en lasten (- = overschot en + = tekort)	-805	6.643	5.838
Mutatie reserves:			
• Stortingen	1.500	1.330	2.830
• Onttrekkingen	2.506	4.972	7.478
• Afrondingsverschillen	0	1	1
Saldo van inzet reserves	-1.006	-3.643	-4.649
Resultaat van de rekening van baten en lasten (- = overschot en + = tekort)	-1.811	3.000	1.190

Budgetaanpassingen per programma | bedragen x € 1.000

	Bedrag	Raadsbesluit
Programma 1 Wonen		
Begroting voor wijziging	17.281	3 november 2022
Wijzigingen:		
• Belastingverordeningen 2023	-206	20 december 2022
• Maatregelenpakket project Toekomst N201	1.000	20 december 2022
• Actualisatie grondexploitatie 2023	-52	1 juni 2023
• Eerste bestuursrapportage 2023	2.220	29 juni 2023
• Eerste begrotingswijziging 2023 ODRU	174	29 juni 2023
• Toezicht en handhaving legakkers Vinkeveense Plassen	230	29 juni 2023
• Ruimtelijk kader dorpschart Vinkeveen	112	21 september 2023
• Aankopen percelen in 't Meertje te Vinkeveen ten behoeve van natuurcompensatie	20	21 september 2023
• Ruimtelijk kader Argonlocatie	67	12 oktober 2023
• Tweede bestuursrapportage 2023	-1.390	2 november 2023
• Vastgoedbeheerplan 2023 - 2027	249	27 november 2023
Begroting na wijziging programma 1 Wonen	19.705	
Programma 2 Samenleven		
Begroting voor wijziging	35.617	3 november 2022
Wijzigingen:		
• Financieel faciliteren van door buitensportverenigingen te nemen energiebesparende maatregelen	600	24 november 2022
• Integraal Huisvestingsplan Onderwijsvoorzieningen	1.699	30 maart 2023

	Bedrag	Raadsbesluit
• Eerste bestuursrapportage 2023	1.278	29 juni 2023
• Eerste begrotingswijziging 2023 ODRU	12	29 juni 2023
• Tweede bestuursrapportage 2023	243	2 november 2023
• Vastgoedbeheerplan 2023 - 2027	7	27 november 2023
Begroting na wijziging programma 2 Samenleven	39.456	

Programma 3 | Veiligheid

Begroting voor wijziging	3.803	3 november 2022
Wijzigingen:		
• Integraal veiligheidsplan (IVP)	85	20 april 2023
• Geactualiseerde begroting 2023 VRU	268	1 juni 2023
• Eerste bestuursrapportage 2023	24	29 juni 2023
• Tweede bestuursrapportage 2023	24	2 november 2023
• Vastgoedbeheerplan 2023 - 2027	-23	27 november 2023
Begroting na wijziging programma 3 Veiligheid	4.181	

Programma 4 | Bestuur en bedrijfsvoering

Begroting voor wijziging	19.811	3 november 2022
Wijzigingen:		
• Tweede bestuursrapportage 2022	218	3 november 2022
• Eerste bestuursrapportage 2023	1.617	29 juni 2023
• Tweede bestuursrapportage 2023	98	2 november 2023
• Vastgoedbeheerplan 2023 - 2027	20	27 november 2023
Begroting na wijziging programma 4 Bestuur en bedrijfsvoering	21.764	

Programma 5 | Financiën

	Bedrag	Raadsbesluit
Begroting voor wijziging	-77.317	3 november 2022
Wijzigingen:		
• Actualisatie grondexploitaties 2023	21	1 juni 2023
• Eerste bestuursrapportage 2023	16	29 juni 2023
• Tweede bestuursrapportage 2023	-1.989	2 november 2023
Begroting na wijziging programma 5 Financiën	-79.269	
Inzet van reserves		
Begroting voor wijziging	-1.006	3 november 2022
Wijzigingen:		
• Tweede bestuursrapportage 2022	-218	3 november 2022
• Financieel faciliteren van door buitensportverenigingen te nemen energiebesparende maatregelen	-600	24 november 2022
• Maatregelenpakket project Toekomst N201	-1.000	20 december 2022
• Integraal Huisvestingsplan Onderwijsvoorzieningen	-1.619	30 maart 2023
• Integraal veiligheidsplan (IVP)	-35	1 juni 2023
• Actualisatie grondexploitaties 2023	52	1 juni 2023
• Eerste begrotingswijziging 2023 ODRU	-186	29 juni 2023
• Eerste bestuursrapportage 2023	-1.778	29 juni 2023
• Ruimtelijk kader dorpshart Vinkeveen	-112	21 september 2023
• Ruimtelijk kader Argonlocatie	-67	12 oktober 2023
• Tweede bestuursrapportage 2023	1.920	2 november 2023
Begroting inzet reserves na wijziging	-4.649	

04 | Financiële analyses van de programma's

Algemeen

- De financiële cijfers zijn verantwoord op hoofdlijnen waardoor alleen afwijkingen van meer dan € 50.000 zijn toegelicht.
- De post “diversen” gaat over één of meerdere afwijkingen die kleiner zijn dan € 50.000.
- Bij de toelichting op het financiële resultaat zijn de bedragen afgerond op € 1.000. Het kan zijn dat er in één overzicht of tussen overzichten beperkte afrondingsverschillen voorkomen.

Programma 1 | Wonen

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Vershil 2023
Lasten	36.441	37.901	-1.460
Baten	16.736	18.483	-1.747
Saldo van baten en lasten	19.705	19.418	287

Financiële analyse | Programma 1 Wonen

Nr.	Toelichting	Bedrag	V of N
1	Incidentele budgetten zijn niet volledig ingezet zoals het uitvoeren van bestemmingsplan Twistvlied en het realiseren van recreatieve voorzieningen Marickenland. Hierdoor ontstaat voordeel van € 643.000 in dit programma. Tegenover dit voordeel staat een lagere onttrekking van de algemene reserve in programma 5 Financiën.	643	V
2	Doordat de kosten van duurzaamheidsmaatregelen, zoals het transitieplan warmte en transitieplan elektriciteit, deels zijn verrekend met specifieke uitkeringen van de provincie en het Rijk ontstaat een voordeel van 186.000.	186	V
3	De kosten van uitvoering van wegen, bruggen, openbare verlichting zijn gedaald met € 88.000 van € 8.749.000 naar € 8.661.000.	88	V
4	Diverse verschillen leiden tot een nadeel van € 119.000.	-119	N
5	De kosten van onderhoud aan het openbaar groen zijn met € 122.000 gestegen van € 2.145.000 naar € 2.267.000.	-122	N

Nr.	Toelichting	Bedrag	V of N
6	In de onderdelen gebiedsontwikkeling en omgevingsvergunningen is een nadeel ontstaan van € 133.000. Dit nadeel wordt in belangrijke mate veroorzaakt door lagere leges van omgevingsvergunningen.	-133	N
7	De apparaatskosten zijn gestegen met € 256.000 van € 7.564.000 naar € 7.820.000.	-256	N
Totaal programma 1		287	V

Programma 2 | Samenleven

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Verschil 2023
Lasten	55.544	59.602	-4.058
Baten	16.088	18.965	-2.878
Saldo van baten en lasten	39.456	40.637	-1.180

Financiële analyse | Programma 2 Samenleven

Nr.	Toelichting	Bedrag	V of N
1	De kosten van individuele jeugdzorg zijn gestegen met € 2.728.000 van € 9.486.000 naar € 12.214.000. Dit komt door prijsstijgingen en de omvang van de geleverde zorg.	-2.728	N
2	De apparaatskosten zijn gestegen met € 371.000 van € 7.095.000 naar € 7.472.000.	-371	N
3	De kosten voor werk en inkomen in de vorm van bijstandsuitkeringen, bijzondere bijstand en de energietoeslag voor huishoudens met een laag inkomen is toegenomen met € 312.000 van € 3.074.000 naar € 3.386.000. Deze kostenstijging wordt deels opgevangen door de extra verkregen rijksmiddelen in de decembercirculaire 2023. Zie hiervoor de toelichting in programma 5 Financiën.	-312	N
4	De kosten van algemeen maatschappelijk werk, vrijwilligersinitiatieven e.d. zijn toegenomen met € 233.000 van € 1.922.000 naar € 2.155.000.	-233	N

Nr.	Toelichting	Bedrag	V of N
5	De kosten van individuele voorziening WMO zijn gestegen met € 229.000 van € 6.084.000 naar € 6.313.000. Dit komt door prijsstijgingen en de omvang van de geleverde zorg.	-229	N
6	Diverse verschillen leiden tot een nadeel van € 113.000.	-113	N
7	Samen met verschillende partners zijn vluchtelingen uit Oekraïne opgevangen. De kosten hiervoor waren € 4.487.000 terwijl de opbrengsten van het Rijk en het COA € 5.633.000 zijn.	1.146	V
8	Incidentele budgetten zijn niet volledig ingezet zoals onderzoeken naar duurzaamheidsmaatregelen voor onderwijshuisvesting, verduurzaming van dorpshuizen en sportaccommodaties. Hierdoor ontstaat voordeel van € 1.660.000 in dit programma. Tegenover dit voordeel staat een lagere onttrekking van de algemene reserve in programma 5 Financiën.	1.660	V
Totaal programma 2		-1.180	N

Programma 3 | Veiligheid

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Vershil 2023
Lasten	4.261	4.425	-164
Baten	79	101	-21
Saldo van baten en lasten	4.181	4.324	-143

Financiële analyse | Programma 3 Veiligheid

Nr.	Toelichting	Bedrag	V of N
1	De kosten van de brandweerkazernes zijn toegenomen met € 120.000 van € 155.000 naar € 275.000. Dit komt door hogere kosten van energie en die van dagelijks onderhoud.	-120	N
2	Diverse verschillen leiden tot een nadeel van € 45.000.	-45	N
3	De apparaatskosten zijn gedaald met € 22.000 van € 818.000 naar € 796.000.	22	V

Nr.	Toelichting	Bedrag	V of N
	Totaal programma 3	-143	N

Programma 4 | Bestuur en bedrijfsvoering

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Verschil 2023
Lasten	22.291	25.255	-2.964
Baten	527	2.222	-1.695
Saldo van baten en lasten	21.764	23.033	-1.269

Financiële analyse | Programma 4 Bestuur en bedrijfsvoering

Nr.	Toelichting	Bedrag	V of N
1	De apparaatskosten zijn gestegen met € 1.242.000 van € 19.284.000 naar € 20.526.000.	-1.242	N
2	De kosten van de raad en de griffie zijn toegenomen met € 261.000 van € 1.113.000 naar € 1.374.000. De kostenstijging wordt voor € 190.000 veroorzaakt door organisatieontwikkelingen bij de griffie en het restant van € 71.000 door wettelijke vergoedingen aan raadsleden en aan vergaderkosten.	-261	N
3	Diverse verschillen leiden tot een nadeel van € 4.000.	-4	N
4	Door onder meer een hoger aantal verstrekte reisdocumenten en van verklaringen burgerlijke stand ontstaat een voordeel van € 78.000.	78	V
5	De financiële verplichtingen voor de Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA) zijn € 160.000 lager uitgevallen.	160	V
	Totaal programma 4	-1.269	N

Programma 5 | Financiën

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Verschil 2023
Lasten	1.785	1.774	11
Baten	81.054	82.744	-1.690

Exploitatie	Begroting 2023 na wijziging	Rekening 2023	Vershil 2023
Saldo van baten en lasten	-79.269	-80.970	1.702
Stortingen	2.830	2.830	0
Onttrekkingen	7.478	5.173	2.305
Mutaties reserves	-4.648	-2.343	-2.305
Gerealiseerd resultaat	-83.917	-83.314	-603

Financiële analyse | Programma 5 Financiën

Nr.	Toelichting	Bedrag	V of N
1	In januari 2024 is een raadsinformatiebrief uitgebracht over de uitkomsten van de decembercirculaire 2023. Hierin is opgenomen een extra opbrengst van € 1.430.000.	1.430	V
2	De kosten en opbrengsten van rente zorgen voor een voordeel van € 168.000.	168	V
3	De apparaatskosten zijn gedaald met € 52.000 van € 264.000 naar € 212.000.	52	V
4	Diverse verschillen leiden tot een voordeel van € 52.000.	52	V
Totaal saldo van baten en lasten		1.702	V
5	Uit de vijf programma's blijkt dat incidentele budgetten niet volledig zijn benut. Een totaaloverzicht van alle verrekende budgetten is opgenomen in onderdeel 7 van deze jaarrekening. Tegenover de voordelen op de programma's van € 2.305.000 is in dit programma een nadeel door een lagere inzet van de reserves.	-2.305	N
Totaal mutaties reserves		-2.305	N
Totaal programma 5		-603	N

05 | Incidentele baten en lasten

Algemeen

Om vast te kunnen stellen dat sprake is van een structureel evenwicht is belangrijk dat inzicht bestaat in welk deel van de baten en lasten incidenteel zijn en welke structureel. Incidentele baten en lasten betreffen die posten die het begroting- en rekeningsaldo incidenteel beïnvloeden. Het gaat om eenmalige zaken en om (meerjarige) projecten of subsidies als deze eveneens het karakter van tijdelijkheid c.q. eindig doel hebben.

Voorbeelden van incidentele baten	Voorbeelden van incidentele lasten
• Bijzondere ontvangen subsidies en (specifieke) uitkeringen • Boekwinst bij verkoop van tafelzilver (stille reserves) • Vrijval uit onderhoudsvoorzieningen • Verrekeningen voorgaande jaren • Winsten uit grondexploitaties.	• Bijzondere verstrekte subsidies en uitkeringen • Verrekeningen voorgaande jaren • Verliezen uit de grondexploitatie.

De incidentele baten en lasten van 2023 zijn per programma vermeld vanaf € 25.000.

Totaaloverzicht incidentele baten en lasten (x € 1.000)

Programma	Baten	Lasten	Saldo
1 Wonen	480	1.869	-1.389
2 Samenleven	5.633	6.068	-435
3 Veiligheid	0	25	-25
4 Bestuur en bedrijfsvoering	0	931	-931
5 Financiën	0	-22	22
Totaal	6.113	8.871	-2.758

Incidentele baten en lasten van programma 1 | Wonen

Nr.	Omschrijving	Baten	Lasten	Opmerking
1	Verkoop grond nabij Vermogenweg 8 te Mijdsrecht	140	0	Verrekend met reserve

Nr.	Omschrijving	Baten	Lasten	Opmerking
2	Sloop Provincialeweg 7A	0	26	Deels verrekend met reserve
3	Verkoop Vinkeveen Centrum Oost	340	202	Verrekend met reserve
4	Vaststelling bestemmingsplan Twistvlied – Kwikstaart 46	0	105	Verrekend met reserve
5	Verbetering Integraal beheren Openbare Ruimte	0	37	Verrekend met reserve
6	Uitvoeringsplan fietsen	0	113	Verrekend met reserve
7	Inspectie kunstwerken	0	58	Verrekend met reserve
8	Tijdelijke noodbrug Demmerik 94	0	134	Verrekend met reserve
9	Verkeersbeleid	0	34	Deels verrekend met reserve
10	Sanering verkeersborden en -palen	0	50	Verrekend met reserve
11	Snelle internetverbinding voor onze inwoners	0	25	Verrekend met reserve
12	Eerste begrotingswijziging 2023 ODRU	0	186	Verrekend met reserve
13	Recreatieve voorzieningen Marickenland/De Heul	0	62	Verrekend met reserve
14	Vervanging populieren	0	55	Deels verrekend met reserve
15	Transitieplan warmte	0	9	Verrekend met reserve
16	Beleidsnota zoekgebieden zon en wind	0	21	Verrekend met reserve

Nr.	Omschrijving	Baten	Lasten	Opmerking
17	Opstellen Omgevingsvisie en Omgevingsplan	0	85	Verrekend met reserve
18	Ruimtelijk kader Centrumplan Vinkeveen	0	97	Verrekend met reserve
19	Implementatie Wet kwaliteitsborging	0	38	Deels verrekend met reserve
20	Revitalisering woonwagenstandplaats	0	61	Verrekend met reserve
21	Handhaving bestemmingsplan Buitengebied-West	0	78	Verrekend met reserve
22	Onderzoek woonwagenbeleid	0	38	Deels verrekend met reserve
23	Ruimtelijk kader De Meijert	0	104	Verrekend met reserve
24	Ruimtelijk kader Agonlocatie	0	46	Verrekend met reserve
25	Bouwgronden in exploitatie	0	-35	Verrekend met reserve
26	Duurzame waardevermindering door lagere taxatiewaarde van de grond Bedrijventerrein N2021 in Mijdrecht	0	240	Onderdeel rekeningresultaat
Totaal		480	1.869	

Incidentele baten en lasten van programma 2 | Samenleven

Nr.	Omschrijving	Baten	Lasten	Opmerking
1	Energiebesparende maatregelen buitensportaccommodaties	0	435	Verrekend met reserve
2	Levensduur verlengende renovatie Dorpshuis De Hoef	0	54	Verrekend met reserve

Nr.	Omschrijving	Baten	Lasten	Opmerking
3	Levensduur verlengende renovatie Dorpshuis Wilnis	0	70	Verrekend met reserve
4	Beleidsplan Maatschappelijk vastgoed	0	30	Verrekend met reserve
5	Uitvoering inclusieagenda	0	80	Verrekend met reserve
6	Energietoeslag	0	912	Deels verrekend met reserve
8	Ondersteuning Oekraïners	5.633	4.487	Onderdeel rekeningresultaat
Totaal		5.633	6.068	

Incidentele baten en lasten van programma 3 | Veiligheid

Nr.	Omschrijving	Baten	Lasten	Opmerking
1	Integraal veiligheidsplan (IVP)	0	25	Verrekend met reserve
Totaal		0	25	

Incidentele baten en lasten van programma 4 | Bestuur en bedrijfsvoering

Nr.	Omschrijving	Baten	Lasten	Opmerking
1	Verkiezingen	0	130	Verrekend met reserve
2	Organiseren referendum over toekomst gemeentehuis	0	35	Verrekend met reserve
3	Ontwikkelingen dienstverlening en digitalisering	0	766	Verrekend met reserve
Totaal		0	931	

Incidentele baten en lasten van programma 5 | Financiën

Nr.	Omschrijving	Baten	Lasten	Opmerking
1	Afrekening VPB voorgaande jaren	0	78	Verrekend met reserve
4	Verrekeningen voorgaande jaren	0	-100	Onderdeel rekeningresultaat
Totaal		0	-22	

06 | 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 8 'Totaaloverzicht reserves'.

Structurele toevoegingen (+) en onttrekkingen (-) aan de reserves (bedragen x € 1.000)		
Nr.	Omschrijving	2023
1	Diverse afschrijvingen	-88
2	Veenweidebad	-168
3	Piet Mondriaangebouw	-37
4	Gemeentewerf in Abcoude	-37
5	Clubgebouw skeelerbaan in Baambrugge	-40
6	Afschrijvingstermijn schoolgebouwen	-143
7	Vaste toevoeging aan de algemene reserve	1.500
Totaal (+ = toevoeging aan de reserves en - = onttrekking aan de reserves)		987

Toelichting:

1. Vanaf 2014 geldt de verplichting dat investeringen met een economisch nut worden geactiveerd en in de loop van een aantal jaren worden afgeschreven. Voor de afschrijvingskosten van een beperkt aantal investeringen geldt dat deze kosten worden verrekend met de bestemmingsreserve 'Diverse afschrijvingslasten'. In 2046 wordt voor de laatste keer deze reserve ingezet.
2. Vanuit de bestemmingsreserve Veenweidebad wordt € 168.000 ingezet om de huisvestingskosten deels te bekostigen. In 2049 wordt voor de laatste keer deze reserve ingezet.
3. Vanuit de bestemmingsreserve Piet Mondriaangebouw wordt € 37.000 ingezet om de huisvestingskosten deels te bekostigen. Dit vindt plaats tot en met 2033.
4. Jaarlijks wordt € 37.000 ingezet om een deel van de huisvestingskosten te bekostigen vanuit de bestemmingsreserve gemeentewerf in Abcoude. Dit vindt plaats tot en met 2045.

5. De bestemmingsreserve clubgebouw skeelerbaan in Baambrugge wordt ingezet om deels de huisvestingskosten te bekostigen. Dit vindt plaats tot en met 2025.
6. Vanaf 2017 is de afschrijvingstermijn van schoolgebouwen aangepast van 60 naar 40 jaar. De kosten van afschrijvingen nemen hierdoor tijdelijk toe. De extra kosten hiervan zijn verrekend via de bestemmingsreserve 'Afschrijvingstermijn schoolgebouwen'. Dit vindt plaats tot en met 2044.
7. In overeenstemming met amendement Structurele bijdrage aan algemene reserve handhaven is structureel € 1.500.000 toegevoegd aan de algemene reserve.

07 | Overzicht incidentele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Algemeen

De werkwijze voor het inzetten van reserves in de verantwoording is als volgt.

- Stel de raad heeft een incidenteel budget van € 200.000 beschikbaar gesteld en de werkelijke kosten zijn € 180.000. In de verantwoording wordt dan € 180.000 onttrokken aan de reserves en het verschil van € 20.000 komt tot uitdrukking in de omvang van de reserves.
- Stel de raad heeft een incidenteel budget van € 200.000 beschikbaar gesteld en de werkelijke kosten zijn € 230.000. In de verantwoording wordt dan € 200.000 onttrokken aan de reserves en het verschil van € 30.000 maakt onderdeel uit van het rekeningresultaat.
- Voor verschuiving tussen twee kalenderjaren geldt als minimum € 25.000.
- Om meer duiding te geven bij een verschil tussen prognose en realisatie is in onderstaand overzicht vermeld of de geplande activiteit voor 2023 is afgerond of doorwerkt naar 2024 en volgende jaren. Als er sprake is van een verschil bij een afgesloten activiteit dan kan dit als 'winst' worden bestempeld.

Totaaloverzicht

Incidentele toevoegingen (+) en onttrekkingen (-) aan reserves (bedragen x € 1.000)				
Programma	Begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil	
1 Wonen	-1.724	-1.081	-643	
2 Samenleven	-2.944	-1.284	-1.660	
3 Veiligheid	-35	-35	0	
4 Bestuur en bedrijfsvoering	-853	-853	0	
5 Financiën	-80	-78	-2	
Totaal	-5.636	-3.331	-2.305	

Programma 1 | Wonen (bedragen x € 1.000 en + = toevoeging en - = aanwending van reserves)

Nr.	Omschrijving	Begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil	Effect 2024 e.v.
1	Verkoop grond nabij Vermogenweg 8 te Mijdrecht	140	140	0	Nee

Nr.	Omschrijving	Begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil	Effect 2024 e.v.
2	Sloop Provincialeweg 7A	-8	-8	0	Nee
3	Verkoop Vinkeveen Centrum Oost	138	138	0	Nee
4	Vaststelling bestemmingsplan Twistvlied – Kwikstaart 46	-199	-105	-94	Ja
5	Verbetering Integraal beheren Openbare Ruimte	-50	-37	-13	Nee
6	Onderzoek Baambrugse Zuwe	-50	0	-50	Ja
7	Uitvoeringsplan fietsen	-113	-113	0	Nee
8	Inspectie kunstwerken	-58	-58	0	Nee
9	Tijdelijke noodbrug Demmerik 94	-151	-134	-17	Nee
10	Verkeersbeleid	-26	-26	0	Nee
11	Onderzoek verkeerskundige maatregelen	-35	0	-35	Ja
12	Sanering verkeersborden en -palen	-60	-50	-10	Nee
13	Verkeerskundige knelpunten	-29	-29	0	Ja
14	Snelle internetverbinding voor onze inwoners	-25	-25	0	Nee
15	Vorbereiding van de ontwikkeling van een nieuw bedrijventerrein in Mijdrecht	-30	0	-30	Ja
16	Eerste begrotingswijziging 2023 ODRU	-186	-186	0	Nee
17	Recreatieve voorzieningen Marickenland/De Heul	-120	-62	-58	Ja
18	Vervanging populieren	-45	-45	0	Nee
19	Transitieplan warmte	-30	-9	-21	Nee
20	Beleidsnota zoekgebieden zon en wind	-25	-21	-4	Nee

Nr.	Omschrijving	Begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil	Effect 2024 e.v.
21	Bestemmingsplannen	-40	0	-40	Ja
22	Opstellen Omgevingsvisie en Omgevingsplan	-109	-85	-24	Nee
23	Vaststellen ruimtelijk kader Centrumplan Vinkeveen	-149	-97	-52	Ja
24	Implementatie Wet kwaliteitsborging	-25	0	-25	Ja
25	Revitalisering woonwagendstandplaats	-70	-61	-9	Nee
26	Handhaving bestemmingsplan Buitengebied-West	-99	-78	-21	Nee
27	Onderzoek woonwagenbeleid	-32	-32	0	Nee
28	Ruimtelijk Kader De Meijert	-190	-104	-86	Ja
29	Ruimtelijk Kader Het Oosterland	-33	0	-33	Ja
30	Ruimtelijk kader Agonlocatie	-67	-46	-21	Nee
31	Bouwgronden in exploitatie	52	52	0	Nee
		-1.724	-1.081	-643	

Toelichting:

1. Verkoop van grond zorgt voor een incidentele opbrengst.
2. Het slopen van het pand Provincialeweg 7A vindt deels plaats in 2023 naar 2024. Hiervoor is in de tweede bestuursrapportage 2023 een deel van het budget overgeheveld van 2023 naar 2024.
3. Verkoop van Vinkeveen Centrum Oost zorgt voor een incidentele opbrengst.
4. De appartementen zijn opgeleverd echter de inrichting openbare ruimte verschuift van 2023 naar 2024.
5. Verbetering was noodzakelijk om een goed beeld te krijgen van de huidige staat van het onderhoud van de openbare ruimte, de huidige en toekomstige kosten en risico's. Dit zorgt voor extra duidelijkheid voor de toekomst.
6. Het onderzoek naar de Baambrugse Zuwe verschuift van 2023 naar 2024.
7. Het uitvoeringsplan fietsen is uitgevoerd.
8. Inspectie van kunstwerken (bruggen) is uitgevoerd.
9. Er zijn maatregelen getroffen voor een noodbrug.
10. Voorbereidingskosten zijn gemaakt ter ondersteuning van het verkeersbeleid.
11. Dit project loopt door van 2023 naar 2024.

12. In 2023 zijn stappen gezet voor het saneren van verkeersborden en -palen.
13. Dit project loopt door van 2023 naar 2024.
14. Ook in het noordoostelijk deel van het buitengebied gaat snel internet aangelegd worden. Na een campagne heeft ruim 60 procent van de inwoners aangegeven van zo'n snelle internetverbinding gebruik te willen maken. Het bedrijf Glasdraad begint in het voorjaar van 2024 met de aanleg.
15. Dit project loopt door van 2023 naar 2024.
16. Dit betreft vooral een afwikkeling van kosten over 2022.
17. Dit project loopt door van 2023 naar 2024.
18. Dit budget is ingezet voor het vervangen van populieren in het buitengebied.
19. Dit budget is ingezet voor een energiescan van bedrijven.
20. Voor het begeleiden van het gebiedsproces van zoekgebieden is gebruik gemaakt van externe expertise.
21. In 2024 vindt de afwikkeling plaats van bestemmingsplannen die voor 31 december 2023 onder de 'oude' regelgeving in procedure zijn gebracht.
22. Door de Omgevingswet heeft de gemeente een Omgevingsvisie en een Omgevingsplan nodig. Onderzoek en participatie leiden tot incidentele kosten.
23. In 2023 zijn stappen gezet in het uitvoeren van het Centrumplan Vinkeveen. Een deel van de werkzaamheden schuift door van 2023 naar 2024.
24. De Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) is op 1 januari 2024 ingegaan voor nieuwe bouwwerken in gevolgklasse 1. Dat is de laagste risicoklasse waar bijvoorbeeld eengezinswoningen en kleinere bedrijfspanden onder vallen. In 2023 zijn hiervoor voorbereidingen getroffen.
25. Diverse voorbereidingswerkzaamheden zijn uitgevoerd. Dit project wordt in 2024 vervolgd.
26. In 2023 is een vervolg gegeven aan de handhavingsactiviteiten die voortkomen uit het bestemmingsplan Buitengebied West.
27. Voor het maken van woonwagengebeleid zijn incidentele kosten gemaakt. In 2024 komt hierover meer informatie.
28. Het uitvoeren van het Ruimtelijk Kader De Meijert, die in oktober 2022 door de raad is vastgesteld, wordt in 2024 vervolgd.
29. Het uitvoeren van het Ruimtelijk Kader Het Oosterland, die in oktober 2022 door de raad is vastgesteld, wordt in 2024 vervolgd.
30. Het uitvoeren van het Ruimtelijk Kader Argonlocatie, die in oktober 2022 door de raad is vastgesteld, wordt in 2024 en 2025 vervolgd. Hiervoor zijn in 2024 en 2025 budgetten beschikbaar.
31. Dit betreft de winst behaald van de bouwgrond in exploitatie De Maricken.

Programma 2 | Samenleven (bedragen x € 1.000 en + = toevoeging en - = aanwending van reserves)

Nr.	Omschrijving	Begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil	Effect 2024 e.v.
1	Onderzoeken duurzaamheid scholen	-130	0	-130	Ja

Nr.	Omschrijving	Begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil	Effect 2024 e.v.
2	Energiebesparende maatregelen buitensportaccommodaties	-600	-435	-165	Ja
3	Energiebesparende maatregelen dorps huis Baambrugge	-602	0	-602	Ja
4	Energiebesparende maatregelen dorps huis De Hoef	-790	-54	-736	Ja
5	Energiebesparende maatregelen dorps huis Wilnis	-97	-70	-27	Nee
6	Beleidsplan Maatschappelijk vastgoed	-30	-30	0	Nee
7	Uitvoering inclusieagenda	-80	-80	0	Nee
8	Energietoeslag 2023	-615	-615	0	Nee
		-2.944	-1.284	-1.660	

Toelichting:

1. De onderzoeken naar duurzaamheidsmaatregelen voor onderwijshuisvesting schuiven door van 2023 naar 2024.
2. In 2023 is gestart met energiebesparende maatregelen buitensportaccommodaties die in 2024 verder voortgezet.
3. Het treffen van energiebesparende maatregelen bij de dorps huizen schuiven door van 2023 naar 2024.
4. Zie de toelichting bij nummer 4.
5. Zie de toelichting bij nummer 4.
6. Voor de voorbereiding op een beleidsplan Maatschappelijke vastgoed zijn incidentele kosten gemaakt.
7. In de periode 2023 tot en met 2025 wordt de inclusieagenda uitgevoerd.
8. Dit betreft de energietoeslag die is uitgekeerd in 2023.

Programma 3 | Veiligheid (bedragen x € 1.000 en + = toevoeging en - = aanwending van reserves)

Nr.	Omschrijving	Begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil	Effect 2024 e.v.
1	Integraal veiligheidsplan (IVP)	-35	-35	0	Nee

Nr.	Omschrijving	Begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil	Effect 2024 e.v.
		-35	-35	0	

Toelichting:

1. Conform het Integraal Veiligheidsplan (IVP) 2023 - 2026 zijn in 2023 kosten gemaakt voor het inhuren van gespecialiseerd jongerenwerk Streetwise (Zorg en Veiligheid).

Programma 4 | Bestuur en bedrijfsvoering (bedragen x € 1.000 en + = toevoeging en - = aanwending van de reserves)

Nr.	Omschrijving	Begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil	Effect 2024 e.v.
1	Verkiezingen	-130	-130	0	Nee
2	Organiseren referendum over toekomst gemeentehuis	-35	-35	0	Nee
3	Ontwikkelingen dienstverlening en digitalisering	-688	-688	0	Nee
		-853	-853	0	

Toelichting:

1. In 2023 zijn er verkiezingen gehouden voor Provinciale Staten, waterschappen en Tweede Kamer.
2. Zoals vermeld in het coalitieakkoord 2022 - 2026 'In het hart' vindt gelijktijdig met de verkiezingen van Provinciale Staten en Waterschappen een referendum plaats over het gemeentehuis.
3. In 2023 is uitvoering gegeven aan het versterken van de ambtelijke organisatie. Meer informatie is opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Programma 5 | Financiën (bedragen x € 1.000 en + = toevoeging en - = aanwending van reserves)

Nr.	Omschrijving	Begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil	Effect 2024 e.v.
1	Afrekening VPB voorgaande jaren	-80	-78	-2	Nee
		-80	-78	-2	

Toelichting:

1. In de tweede bestuursrapportage 2023 is vermeld dat een afrekening heeft plaatsgevonden van de vennootschapsbelasting over voorgaande jaren.

08 | De stand en verloopoverzicht reserves

De stand en verloopoverzicht reserves

- Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten.
- Onder reserves worden afgezonderde vermogensbestanddelen verstaan, die al dan niet met het oog op het realiseren van een vooraf bepaald doel zijn gevormd.
- Reserveren is een vorm van sparen:
 - Om later een (grote) investering te doen;
 - Voor moeilijke tijden (vet op de botten);
 - Om risico's op te vangen;
 - Voor incidentele of onverwachte kosten.
- In de financiële verslagleggingregels (artikel 43 van de BBV) is aangegeven dat de reserves worden onderscheiden in de algemene reserve en bestemmingsreserves. In de raadsvergadering van maart 2020 is de Nota reserves en voorzieningen 2020 - 2022 vastgesteld. De uitgangspunten van deze nota zijn opgenomen in dit overzicht.

Verloopoverzicht van het eigen vermogen (bedragen x € 1.000)

	31/12/'22	Resultaat	Verschuiving	Structureel	Incidenteel	31/12/'23
A Algemene reserve	21.706	3.137	-1.000	1.500	-3.331	22.013
B Bestemmingsreserves:						
1 Schoolgebouwen	2.010			-143		1.867
2 Diverse afschrijvingslasten	1.407			-88		1.319
3 Veenweidebad	4.528			-168		4.360
4 Piet Mondriaangebouw	397			-37		359

Verloopoverzicht van het eigen vermogen (bedragen x € 1.000)

	31/12/'22	Resultaat	Verschuiving	Structureel	Incidenteel	31/12/'23
5 Gemeentewerf in Abcoude	855			-37		818
6 Clubgebouw skeelerbaan	119			-40		79
7 Woningbouw	0					0
8 Energiebesparende maatregelen buitensportverenigingen	0		1.000			1.000
Bestemmingsreserves	9.316	0	1.000	-513	0	9.803
C Resultaat:						
Verdeeld resultaat 2022	3.137	-3.137				0
Nog te verdelen resultaat 2023	0					-4.098
D Eigen vermogen	34.159	0	0	987	-3.331	27.717

A. Algemene reserve

- De algemene reserve is het vrij besteedbare eigen vermogen van de gemeente.
- De reserve vormt een buffer voor financiële tegenvallers en wordt ingezet voor het bekostigen van incidentele kosten.
- Tekorten en overschotten in de jaarrekening worden verrekend met de algemene reserve.
- Ondergrens van deze reserve is 10 miljoen euro tenzij een hoger bedrag aan risico's is opgenomen. In dat geval zal de ondergrens in de eerstvolgende herziening van de Nota reserves en voorzieningen worden opgehoogd tot het eerste veelvoud van 0,5 miljoen euro boven het totaal van de gemelde risico's in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

B. Bestemmingsreserves

Als de gemeenteraad een bepaalde specifieke bestemming heeft gegeven aan een reserve, dan is er sprake van een bestemmingsreserve. Hieronder is per bestemmingsreserve toegelicht het doel, de looptijd en de gewenste omvang.

1. Bestemmingsreserve schoolgebouwen

Doelstelling	Het bekostigen van een deel van de afschrijvingslasten van schoolgebouwen vanwege aanpassing van de afschrijvingstermijn van 60 naar 40 jaar.
Looptijd	De einddatum van deze reserve is 2044.
Gewenste omvang	De omvang van deze reserve is voldoende om het afgesproken deel van afschrijvingskosten op te vangen.

2. Bestemmingsreserve diverse afschrijvingslasten

Doelstelling	Diverse investeringen worden deels bekostigd door het inzetten van deze reserve. Het betreft: • Groenonderkomens (25 jaar 2005 t/m 2029) • Nieuwbouw sporthal (40 jaar 2007 t/m 2046) • Kunstgrasveld Atlantis (20 jaar 2007 t/m 2026) • Kunstgrasveld Atlantis (40 jaar 2007 t/m 2046) • CSW veld 1 onderlaag (30 jaar 2016 t/m 2045) • CSW veld 1 toplaag (10 jaar 2016 t/m 2025) • CSW veld 1 hekwerk (30 jaar 2016 t/m 2045) • CSW veld 1 veldverlichting (30 jaar 2016 t/m 2045) • CSW veld 1 tegelwerk (15 jaar 2016 t/m 2030) • Berekening veld 1 Argon (30 jaar 2016 t/m 2046) • Hekwerken veld 1 Argon (30 jaar 2017 t/m 2046)
Looptijd	De einddatum van deze reserve is 2046.

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

3. Bestemmingsreserve Veenweidebad

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

Looptijd	De einddatum van deze reserve is 2049.
----------	--

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

4. Bestemmingsreserve Piet Mondriaangebouw

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

Looptijd	De einddatum van deze reserve is 2033.
----------	--

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

5. Bestemmingsreserve gemeentewerf in Abcoude

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

Looptijd	De einddatum van deze reserve is 2045.
----------	--

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

6. Bestemmingsreserve clubgebouw skeelerbaan

Doelstelling	Een deel van de huisvestingskosten te bekostigen van clubgebouw skeelerbaan in Abcoude.
--------------	---

Looptijd	De einddatum van deze reserve is 2025.
----------	--

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

7. Bestemmingsreserve woningbouw

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

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

8. Energiebesparende maatregelen buitensportverenigingen

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

C. Resultaat

Dit betreft het rekeningresultaat 2023 en is toegelicht in de bestuurlijke hoofdlijnen.

09 | De stand en verloopoverzicht voorzieningen

Voorzieningen geven een schatting aan op de balans van voorzienbare lasten in verband met risico's en verplichtingen die min of meer onzeker zijn. In de financiële verslagleggingsregels (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 kaders:

- Tot de voorzieningen worden gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden zoals riool- en afvalstoffenheffing.
- Voorzieningen dienen naar beste schatting dekkend te zijn voor de aangegane verplichtingen en risico's. Zij mogen niet groter of kleiner zijn dan de geschatte omvang van verplichtingen en risico's. Dit houdt in dat een voorziening nooit een tekort mag hebben.
- De omvang van de voorzieningen is zichtbaar in de balans. Hierop zijn twee uitzonderingen, te weten, de voorziening dubieuze debiteuren en de voorziening verlieslatende grondexploitaties. Beide worden als correctiepost in mindering gebracht van het betreffende onderwerp.
- In de raadsvergadering van maart 2020 is de Nota reserves en voorzieningen 2020 - 2022 vastgesteld. De uitgangspunten van deze nota zijn opgenomen in dit overzicht.

Verloopoverzicht voorzieningen (bedragen x € 1.000)

	31/12/'22	Toevoeging	Aanwending	Vrijval	31/12/'23
Verplichtingen, verliezen en risico's					
01 Afwikkelen vermogensweg e.o.	230	0	0	0	230
02 Nog uit te voeren werken van afgesloten bouwgronden in exploitatie	447	160	-242	0	365
03 Bijdrage akoestische maatregelen Stationslocatie Mijdsrecht	220	0	0	0	220

	31/12/'22	Toevoeging	Aanwending	Vrijval	31/12/'23
04 Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA)	1.009	1.303	0	0	2.312
05 Verlofsparen	779	443	0	0	1.222
Onderhoud en vervanging					
06 Gemeentelijke gebouwen	1.890	455	-263	-51	2.031
07 Begraafplaatsen	122	21	-24	0	119
Van derden verkregen middelen					
08 Rioolheffing	1.022	0	-321	0	701
09 Afvalstoffenheffing	863	1.101	0	0	1.964
10 Wonen	121	0	0	0	121
11 Beheer middelen dorpshuis De Boei	147	0	-147	0	0
Totaal	6.850	3.483	-997	-51	9.285

[1] De vrijval is te danken aan het gebouw aan de Baljuwstraat (voormalige school Polderbloesem). Deze wordt momenteel anti-kraak bewoond. De toekomstige invulling van dit object is onduidelijk. Vandaar dat ervoor gekozen is om dit gebouw wind, waterdicht en veilig in stand te houden totdat er in 2024 besluitvorming over een mogelijke invulling of overdracht plaatsvindt.

Toelichting per voorziening

01 Afwikkelen Vermogensweg e.o.

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. De uit te voeren werkzaamheden zijn afhankelijk van de verkoop van het laatste perceel grond aan de Vermogensweg. Dit perceel is inmiddels verkocht maar de bouw van het bedrijfspand op dit perceel is nog niet gereed. Daarom is het treffen van verbetermaatregelen aan de weg nog niet uitgevoerd. De verwachting is dat dit werk in 2024 wordt opgepakt.

02 Nog uit te voeren werken van afgesloten bouwgronden in exploitatie

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.

03 Bijdrage akoestische maatregelen Stationslocatie Mijdrecht

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

04 Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA)

De gemeente is zelf verantwoordelijk voor de pensioenopbouw voor de (oud-)wethouders volgens de regels uit de Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa). Aan de hand van een actuariële berekening is de benodigde omvang bepaald per 31 december 2023. Het is het tweede jaar dat rekening wordt gehouden met deze voorziening en de komende jaren worden gebruikt om een scherper beeld te krijgen van de benodigde stortingen en feitelijke bestedingen.

05 Verlofsparen

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. 2023 is het tweede jaar dat rekening wordt gehouden met verlofsparen en de komende jaren worden gebruikt om een scherper beeld te krijgen van de benodigde stortingen en feitelijke bestedingen.

06 Gemeentelijke gebouwen

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:

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

- Brugwachtersverblijven
- Geitenwei
- Hertenkamp.

07 Begraafplaatsen

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

08 Rioolheffing

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

09 Afvalstoffenheffing

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

10 Wonen

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

11 Beheer middelen dorps huis De Boei

De gemeente beheert een deel van de financiële middelen van dorps huis De Boei om daaruit kosten te betalen van onderhoud. Deze middelen zijn in 2023 volledig ingezet voor onderhoud.

10 | Voortgang 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. In 2020 heeft de gemeenteraad de Nota activeren, waarderen en afschrijven 2020 - 2024 vastgesteld.
- In de financiële verordening De Ronde Venen 2023 is vastgelegd dat investeringen een looptijd hebben van maximaal twee jaar, tenzij er sprake is van een raadsbesluit.
- In dezelfde verordening staat dat in de programmarekening de voortgang wordt opgenomen van de in uitvoering zijnde investeringen.

Totaaloverzicht investeringen

Uit onderstaande tabel blijkt dat in 2023 € 16,124.000 is besteed aan investeringen. Daarnaast is € 427.000 ontvangen als bijdragen van derden (Rijk, provincie en gemeente).

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant per 31/12/'23
1	Automatisering	581	0	233	0	348
2	Bedrijfsmiddelen voertuigen en materialen	496	0	298	0	198
3	Buitensportaccommodaties	1.661	20	507	-60	1.194
4	Recreatie	2.628	0	691	0	1.937
5	Riolering	779	240	100	0	439
6	Afval	1.726	223	1.322	0	181
7	Vastgoed	28.088	2.343	4.603	-6	21.148
8	Wegen	9.959	2.980	5.996	-360	1.343
9	Bruggen	6.767	1.358	890	0	4.519
10	Fiets- en busvoorzieningen	728	482	166	-1	81

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant per 31/12/'23
11	Openbare verlichting	1.866	498	1.318	0	50
12	Woningbouw	0	218	0	0	-218
Totaal		55.279	8.362	16.124	-427	31.220

1 Automatisering

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
1	Werkplekken en mobiele apparaten	204	0	169	0	35	2023 - 2024	Nee
2	Verbindingen, netwerk en bekabeling	27	0	25	0	2	2023	Ja

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
3	Vergunningverlening , toezicht en handhaving (VTH)	70	0	39	0	31	2023 - 2024	Nee
4	Beveiliging	20	0	0	0	20	2023	Ja
5	Audiovisueel systeem	260	0	0	0	260	2023 - 2024	Nee
Totaal		581	0	233	0	348		

Toelichting:

- De investeringen in automatisering dragen bij aan een goede bedrijfsvoering aan onze inwoners en ondernemers.

2 Voertuigen en materialen

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
1	Piaggio	44	0	43	0	1	2021 - 2023	Ja

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
2	Toyota Dyna	67	0	60	0	7	2022 - 2023	Ja
3	Kooimaaier	67	0	0	0	67	2023 - 2024	Nee
4	Mitsubishi	78	0	1	0	77	2023 - 2024	Nee
5	Renault	75	0	75	0	0	2023 - 2023	Ja
6	Elektrische auto's	129	0	89	0	40	2023 - 2024	Nee
7	Laadpalen voor elektrische voertuigen	36	0	30	0	6	2023 - 2023	Ja
Totaal		496	0	298	0	198		

Toelichting:

- De bovenstaande investeringen leveren een bijdrage aan een goede bedrijfsvoering voor de fysieke leefomgeving.

3 Buitensportaccommodaties

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
1	Argon - veld 7	69	20	13	-2	38	2022 - 2024	Nee
2	FC Abcoude veld 2	460	0	469	-55	46	2023 - 2023	Ja
3	Argon veld 8 - Onderlaag	143	0	0	0	143	2023 - 2024	Nee
4	Argon veld 8 - Toplaag & hekwerk	677	0	0	0	677	2023 - 2024	Nee
5	Argon veld 8 - Verlichting	102	0	0	0	102	2023 - 2024	Nee
6	Argon veld 9 - Onderlaag	143	0	0	0	143	2023 - 2024	Nee
7	Argon veld 9 - Toplaag & hekwerk	42	0	0	0	42	2023 - 2024	Nee

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
8	FC Abcoude - Onderlaag	25	0	25	-3	3	2023 - 2023	Ja
Totaal		1.661	20	507	-60	1.194		

Toelichting:

- De investeringen in de buitensportaccommodaties dragen bij aan de gezondheid/vitaliteit van de inwoners.
- De bijdragen van derden hebben betrekking op de inzet van de specifieke uitkering stimulering sport.

4 Recreatie

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
1	Beschoeiing legakkers tweede fase	786	0	0	0	786	2020 - 2024	Nee

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
2	Beschoeiing legakkers derde fase	1.150	0	0	0	1.150	2021 - 2026	Nee
3	Aankopen percelen in 't Meertje te Vinkeveen voor natuurcompensati e	692	0	691	0	1	2023 - 2023	Ja
Totaal		2.628	0	691	0	1.937		

Toelichting:

- De gemeente zorgt voor een veilige en waar mogelijk natuurvriendelijke oevers op de legakkers en de zandeilanden in de Vinkeveense Plassen.

5 Riolering

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
1	Maatregelen klimaatadaptie	200	60	90	0	50	2020 - 2024	Nee
2	Vervanging en renovatie	200	180	0	0	20	2020 - 2024	Nee
3	FUSO Canter (haakarm)	78	0	2	0	76	2023 - 2024	Nee
4	Rioolboot	16	0	8	0	8	2023 - 2023	Ja
5	Vervanging en renovatie	200	0	0	0	200	2023 - 2024	Nee
6	Maatregelen klimaatadaptie	50	0	0	0	50	2023 - 2024	Nee
7	Geerkade	35	0	0	0	35	2023 - 2024	Nee
Totaal		779	240	100	0	439		

Toelichting:

- De riolering zorgt ervoor dat we niet in contact komen met de ziekteverwekkers in ons afvalwater.

6 Afval

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
1	Perscontainers Mijdrecht	30	26	0	0	4	2020 - 2024	Nee
2	Chip containers	119	119	0	0	0	2020 - 2023	Nee
3	Chipregistratie	100	0	99	0	1	2020 - 2023	Ja
4	Behuizingen	306	0	306	0	0	2020 - 2024	Nee
5	Containers	546	0	507	0	39	2020 - 2024	Nee
6	Passysteem	78	78	0	0	0	2020 - 2023	Ja
7	Inwerpzuilen	71	0	71	0	0	2020 - 2023	Ja
8	Vulgraadmeter	8	0	0	0	8	2020 - 2024	Nee
9	Omruilen minicontainers	250	0	252	0	-2	2022 - 2023	Ja
10	Perscontainers	38	0	37	0	1	2023 - 2024	Nee

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
11	Haakarm	180	0	50	0	130	2023 - 2024	Nee
Totaal		1.726	223	1.322	0	181		

Toelichting:

- De bovenstaande investeringen dragen bij om afval te scheiden.

7 Vastgoed

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
01	Onderwijshuisvesting Hofland	10.250	254	3.028	0	6.968	2019 - 2025	Nee
02	Brandweerkazerne Mijdrecht bouwkundige aanpassingen	420	408	5	0	7	2020 - 2023	Ja
03	Brandweerkazerne Mijdrecht installaties	220	209	4	0	7	2020 - 2023	Ja

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
04	Brandweerkazerne Vinkeveen bouwkundige aanpassingen	500	454	75	0	-29	2020 - 2023	Ja
05	Brandweerkazerne Vinkeveen installaties	450	430	75	0	-55	2020 - 2023	Ja
06	Brandweerkazerne Wilnis bouwkundige aanpassingen	995	66	15	0	914	2020 - 2024	Nee
07	Brandweerkazerne Wilnis installaties	191	42	14	0	135	2020 - 2024	Nee
08	Onderwijshuisvesting De Pijlstaart	1.890	448	723	0	719	2022 - 2025	Nee
09	Brandweerkazerne Abcoude bouwkundige aanpassingen	1.781	0	3	0	1.778	2021 - 2025	Nee
10	Brandweerkazerne Abcoude installaties	517	0	3	0	514	2021 - 2025	Nee

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
11	Brandweerkazerne Abcoude overig	501	32	70	0	399	2021 - 2025	Nee
12	Onderwijshuisvesting uitbreiding De Schakel	921	0	67	0	854	2022 - 2025	Nee
13	Onderwijshuisvesting uitbreiding Piet Mondriaan	1.245	0	100	0	1.145	2023 - 2025	Nee
14	Renovatie De Brug	944	0	0	0	944	2023 - 2025	Nee
15	Renovatie De Eendracht	1.590	0	52	-6	1.544	2023 - 2025	Nee
16	Renovatie De Phoenix	2.360	0	89	0	2.271	2023 - 2025	Nee
17	Vorbereiding nieuw gemeentehuis	2.350	0	138	0	2.212	2023 - 2026	Nee
18	Constructiefouten dak VeenLanden College (Vinkeveen)	118	0	118	0	0	2023	Ja

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
19	Jongerencentrum Tumult	22	0	24	0	-2	2023	Ja
20	Piet Mondriaangebouw	144	0	0	0	144	2023 - 2024	Nee
21	Gemeentewerf Abcoude	35	0	0	0	35	2023 - 2024	Nee
22	Gemeentewerf Mijdrecht	102	0	0	0	102	2023 - 2024	Nee
23	Brede School Present	18	0	0	0	18	2023 - 2024	Nee
24	NME-gebouw	340	0	0	0	340	2023 - 2024	Nee
25	Woning Winkeldijk 33	39	0	0	0	39	2023 - 2024	Nee
26	Woning Winkeldijk 48	97	0	0	0	97	2023 - 2024	Nee
27	Brugwachtersverblijven 1 - 4	18	0	0	0	18	2023 - 2024	Nee
28	Overige gebouwen	30	0	0	0	30	2023 - 2024	Nee

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
Totaal		28.088	2.343	4.603	-6	21.148		

Toelichting:

- De investeringen in maatschappelijk vastgoed voor onderwijs dragen bij aan een prettige en gezonde omgeving voor leerlingen.
- Voor een goede en veilige werkomgeving worden de brandweerkazernes aangepast.

8 Wegen

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
1	Ringdijk Tweede bedijking	2.000	174	1.659	-25	192	2019 - 2024	Nee
2	Hoofdweg in Waverveen	50	22	73	0	-45	2020 - 2023	Ja
3	Deel Ringdijk Derde bedijking	81	0	0	0	81	2020 - 2024	Nee

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
4	Bovendijk Wilnis	50	25	2	0	23	2020 - 2023	Ja
5	Hoofdweg in Waverveen	3.140	2.618	160	0	362	2021 - 2024	Nee
6	Bovendijk Wilnis	3.263	0	3.207	-314	370	2021 - 2024	Nee
7	Verkeerssituatie Amstelhoek - Uithoorn	160	141	22	-21	18	2021 - 2023	Ja
8	2e Velddwarsweg (Mijddrecht)	50	0	2	0	48	2023 - 2024	Nee
9	A.C. Verhoefweg (Mijddrecht)	50	0	4	0	46	2023 - 2024	Nee
10	Dukaton (Mijddrecht)	50	0	2	0	48	2023 - 2024	Nee

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
11	Tienboerenweg (Mijdrecht)	810	0	627	0	183	2023 - 2024	Nee
12	Veldweg (Waverveen)	220	0	206	0	14	2023 - 2024	Nee
13	Achterbos (parkeren)	35	0	32	0	3	2023 - 2023	Ja
Totaal		9.959	2.980	5.996	-360	1.343		

Toelichting:

- De investeringen in de wegen dragen bij aan een prettige fysieke omgeving.

9 Bruggen

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
1	Bruggen hout	204	198	1	0	5	2020 - 2023	Ja

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
2	Bruggen beton	288	120	102	0	66	2020 - 2024	Nee
3	Overzetbrug - elektrische installaties	46	46	0	0	0	2021 - 2023	Ja
4	Overzetbrug - slagboom	5	5	0	0	0	2021 - 2023	Ja
5	Overzetbrug - constructie staal	280	280	0	0	0	2021- 2023	Ja
6	Gemeentelandsevaartbru g - constructie staal	247	205	56	0	-14	2021 - 2024	Nee
7	Gemeentelandsevaartbru g - elektrische installaties	438	193	170	0	75	2021 - 2024	Nee
8	Botsholsebrug - elektrische installaties	670	78	165	0	427	2021 - 2024	Nee
9	Botsholsebrug - slagboom	135	0	0	0	135	2021 - 2024	Nee
10	Botsholsebrug - constructie staal	26	0	0	0	26	2021 - 2024	Nee

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
11	Bruggen hout	174	162	0	0	12	2021 - 2024	Nee
12	Bruggen beton	633	56	54	0	523	2021 - 2024	Nee
13	Bruggen hout	344	0	0	0	344	2022 - 2024	Nee
14	Bruggen beton	187	0	61	0	126	2022 - 2024	Nee
15	Heulbrug - elektrische installaties	477	11	143	0	323	2022 - 2024	Nee
16	Heulbrug - slagboom	78	0	3	0	75	2022 - 2024	Nee
17	Heulbrug - constructie	221	0	0	0	221	2022 - 2024	Nee
18	Stokkelaarsbrug - elektrische installaties	466	1	33	0	432	2022 - 2024	Nee
19	Stokkelaarsbrug - slagboom	78	0	0	0	78	2022 - 2024	Nee
20	Stokkelaarsbrug - constructie	14	0	0	0	14	2022 - 2024	Nee

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
21	Geuzenbrug - constructie	18	0	0	0	18	2022 - 2024	Nee
22	Geuzenbrug - elektrische installaties	37	0	0	0	37	2022 - 2024	Nee
23	Bruggen beton	416	0	18	0	398	2023 - 2024	Nee
24	Bruggen hout	25	0	0	0	25	2023 - 2024	Nee
25	Voetangelbrug	505	0	34	0	471	2023 - 2024	Nee
26	Nellesteinbrug - elektrische installaties	659	3	10	0	646	2023 - 2024	Nee
27	Nellesteinbrug - slagboom	78	0	0	0	78	2023 - 2024	Nee
28	Nellesteinbrug - constructie	18	0	0	0	18	2023 - 2024	Nee
29	Brug Demmerik	0	0	40	0	-40	2023 - 2024	Nee
Totaal		6.767	1.358	890	0	4.519		

Toelichting:

- De investeringen in de bruggen dragen bij aan een prettige fysieke omgeving.

10 Fiets- en busvoorzieningen

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
1	Fietspad voormalig Spoorbaan	113	0	0	0	113	2019 - 2024	Nee
2	Fietspad Constructieweg Mijdrecht	559	458	122	0	-21	2020 - 2024	Nee
3	Fietsenstallingen	56	24	33	0	-1	2020 - 2023	Ja
4	Uitbreiding fietsenstalling station Abcoude	0	0	11	-1	-10	2023 - 2024	Nee
5	Aanpassen diverse bushaltes (incl. realisatie extra fietsparkeerplekken)	0	0	0	0	0	2023 - 2024	Nee
Totaal		728	482	166	-1	81		

Toelichting:

- De investeringen in de fietsvoorzieningen dragen bij aan een prettige fysieke omgeving.

11 Openbare verlichting

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
1	Masten	195	86	126	0	-17	2021 - 2023	Ja
2	Armaturen	340	330	15	0	-5	2021 - 2023	Ja
3	Masten	215	27	153	0	35	2022 - 2024	Nee
4	Armaturen	351	55	270	0	26	2022 - 2024	Nee
5	Armaturen	430	0	423	0	7	2023 - 2023	Ja
6	Masten	335	0	331	0	4	2023 - 2023	Ja
Totaal		1.866	498	1.318	0	50		

Toelichting:

- De investeringen in de openbare verlichting dragen bij aan een prettige en veilige fysieke omgeving.

12 Woningbouw

Overzicht van investeringen in uitvoering tot en met 2023 (bedragen x € 1.000)

Nr.	Onderwerp	Budget	Bestedingen t/m 2022	Bestedingen 2023	Bijdragen van derden	Restant 31/12/'23	Looptijd	Afgerond 31/12/'23 (Ja/Nee)
1	Aankoop en verkoop grond voor revitaliseren woonwagenstandplaat s	0	218	0	0	-218	2014 - 2024	Nee
Totaal		0	218	0	0	-218		

Toelichting:

- Na het uitvoeren van de werkzaamheden aan de woonwagenstandplaats is de planning om de grond over te dragen aan een woningcorporatie.

11 | 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.

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	6.72 Maatwerkdienstverlening 18-
4.2 Onderwijshuisvesting	6.72a Jeugdhulp begeleiding
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	6.72b Jeugdhulp behandeling
5.1 Sportbeleid en activering	6.72c Jeugdhulp dagbesteding
5.2 Sportaccommodaties	6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig
5.3 Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	6.73a Pleegzorg
5.4 Musea	6.73b Gezinsgericht

5.6 Media	6.73c Jeugdhulp met verblijf overig
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	6.74a Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf
6.3 Inkomensregelingen	6.74c Gesloten plaatsing
6.4 WSW en beschut werk	6.81a Beschermd wonen (WMO)
6.5 Arbeidsparticipatie	6.81b Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	6.82a Jeugdbescherming
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	6.82b Jeugdreclassering
6.71a Huishoudelijke hulp (WMO)	7.1 Volksgezondheid
6.71b Begeleiding (WMO)	
6.71c Dagbesteding (WMO)	
6.71d 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 Venootschapsbelasting (VpB) |
| 0.63 Parkeerbelasting | 0.10 Mutaties reserves |
| 0.64 Belastingen overig | 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten |

Taakvelden 2023

Bedragen x €1.000

Exploitatie		Begroting 2023 na wijziging					Rekening 2023				
		Lasten	Baten	Stortingen	Onttrekkingen	Saldo	Lasten	Baten	Stortingen	Onttrekkingen	Saldo
XT-01	Bestuur	2.508	0	0	0	2.508	3.933	1.321	0	0	2.612
XT-010	Mutaties reserves	0	0	2.830	7.478	-4.648	0	0	2.830	5.173	-2.343
XT-011	Res. v.de rek. van baten lasten	0	0	0	1.190	-1.190	0	0	0	4.098	-4.098
XT-02	Burgerzaken	1.124	473	0	0	651	1.100	592	0	0	507
XT-03	Beheer overige gebouwen en gronden	1.233	687	0	0	546	1.285	794	0	0	491
XT-04	Overhead	18.659	54	0	0	18.605	20.222	309	0	0	19.913
XT-05	Treasury	355	204	0	0	151	384	401	0	0	-17
XT-061	OZB woningen	623	6.488	0	0	-5.865	730	6.476	0	0	-5.746
XT-062	OZB niet-woningen	0	4.384	0	0	-4.384	0	4.412	0	0	-4.412
XT-063	Parkeerbelasting	0	6	0	0	-6	0	34	0	0	-34
XT-064	Belastingen overig	445	162	0	0	283	450	146	0	0	304

Exploitatie		Begroting 2023 na wijziging					Rekening 2023				
XT-07	Algemene uitkering	0	69.810	0	0	-69.810	0	71.275	0	0	-71.275
XT-08	Overige baten en lasten	262	0	0	0	262	213	0	0	0	213
XT-09	Vennootschapsbelasting (VpB)	100	0	0	0	100	-2	0	0	0	-2
XT-11	Crisisbeheersing en brandweer	3.291	4	0	0	3.287	3.425	17	0	0	3.408
XT-12	Openbare orde en veiligheid	970	75	0	0	895	1.000	84	0	0	916
XT-21	Verkeer en vervoer	10.774	271	0	0	10.504	11.206	922	0	0	10.284
XT-22	Parkeren	64	0	0	0	64	87	0	0	0	87
XT-24	Economische havens en waterwegen	459	0	0	0	459	499	0	0	0	499
XT-25	Openbaar vervoer	201	40	0	0	161	239	57	0	0	182
XT-31	Economische ontwikkeling	196	0	0	0	196	222	19	0	0	203
XT-32	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	30	0	0	0	30	0	0	0	0	0
XT-33	Bedr.loket en bedr.regelingen	299	172	0	0	127	335	167	0	0	167

Exploitatie		Begroting 2023 na wijziging					Rekening 2023				
XT-34	Economische promotie	56	1.004	0	0	-948	65	1.048	0	0	-983
XT-41	Openbaar basisonderwijs	148	0	0	0	148	169	0	0	0	169
XT-42	Onderwijshuisvesting	1.471	93	0	0	1.378	1.331	132	0	0	1.199
XT-43	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	2.840	691	0	0	2.149	2.842	513	0	0	2.329
XT-51	Sportbeleid en activering	300	207	0	0	93	372	249	0	0	122
XT-52	Sportaccommodaties	3.860	1.234	0	0	2.626	4.126	1.646	0	0	2.480
XT-53	Cultuurpresentatie	263	0	0	0	263	268	10	0	0	258
XT-54	Musea	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XT-55	Cultureel erfgoed	324	7	0	0	317	278	2	0	0	276
XT-56	Media	792	0	0	0	792	849	44	0	0	805
XT-57	Openbaar groen en recreatie	4.922	0	0	0	4.922	5.087	3	0	0	5.084
XT-61	Samenkracht en burgerparticip.	10.230	5.028	0	0	5.202	8.617	5.794	0	0	2.823

Exploitatie		Begroting 2023 na wijziging					Rekening 2023				
XT-62	Toegang en eerstelijnsvoorz(tm 2024)	3.127	0	0	0	3.127	3.322	0	0	0	3.322
XT-63	Inkomensregelingen	9.490	7.591	0	0	1.899	10.588	8.434	0	0	2.153
XT-64	WSW en beschut werk	2.002	318	0	0	1.685	2.026	178	0	0	1.848
XT-65	Arbeidsparticipatie	1.339	0	0	0	1.339	1.368	0	0	0	1.368
XT-66	6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	1.961	79	0	0	1.882	1.640	124	0	0	1.516
XT-671	Maatwerkdienstverl. 18+ (t/m 2023)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XT-671A	Huishoudelijk hulp (Wmo) (t/m 2024)	2.565	153	0	0	2.412	2.527	158	0	0	2.369
XT-671B	Begeleiding (WMO) (t/m 2024)	2.685	0	0	0	2.685	2.930	0	0	0	2.930
XT-671C	Dagbesteding (WMO) (t/m 2024)	146	0	0	0	146	149	0	0	0	149
XT-671D	Overige maatwerkarrang. (t/m 2024)	78	0	0	0	78	545	0	0	0	545
XT-672	Maatwerkdienstverl. 18- (t/m 2023)	0	0	0	0	0	82	0	0	0	82
XT-672A	Jeugdhulp begeleiding (t/m 2024)	250	0	0	0	250	2.746	0	0	0	2.746

Exploitatie		Begroting 2023 na wijziging					Rekening 2023				
XT- 672B	Jeugdhulp behandeling (t/m 2024)	1.050	0	0	0	1.050	153	0	0	0	153
XT- 672C	Jeugdhulp dagbesteding (t/m 2024)	2.289	0	0	0	2.289	1.386	0	0	0	1.386
XT- 672D	Jeugdhulp zonder verblijf (t/m 2024)	196	0	0	0	196	236	0	0	0	236
XT- 673A	Pleegzorg (t/m 2024)	569	0	0	0	569	483	0	0	0	483
XT- 673B	Gezinsgericht (t/m 2024)	618	0	0	0	618	620	0	0	0	620
XT- 673C	Jeugdhulp met verblijf (t/m 2024)	569	0	0	0	569	1.542	0	0	0	1.542
XT- 674A	Jeugdh. GGZ zonder verblijf(t/m 2024)	1.117	0	0	0	1.117	2.049	3	0	0	2.046
XT- 674B	Jeugdh crisis/LTA/GGZ- verbl.(tm2024)	2.680	0	0	0	2.680	2.868	0	0	0	2.868
XT- 674C	Gesloten plaatsing (t/m 2024)	241	0	0	0	241	153	0	0	0	153
XT- 681A	Beschermd wonen (t/m 2024)	920	694	0	0	226	714	703	0	0	11
XT- 681B	Maatsch.- en vrouwenopvang(t/m 2024)	71	0	0	0	71	86	0	0	0	86
XT- 682A	Jeugdbescherming (t/m 2024)	17	0	0	0	17	1.513	0	0	0	1.513

Exploitatie		Begroting 2023 na wijziging					Rekening 2023				
XT-682B	Jeugdreclassering (t/m 2024)	1.275	0	0	0	1.275	21	0	0	0	21
XT-71	Volksgezondheid	384	0	0	0	384	1.282	977	0	0	305
XT-72	Riolering	3.752	5.090	0	0	-1.338	3.796	5.134	0	0	-1.338
XT-73	Afval	5.347	6.956	0	0	-1.609	5.596	7.205	0	0	-1.609
XT-74	Milieubeheer	1.789	832	0	0	958	2.327	1.810	0	0	517
XT-75	Begraafplaatsen en crematoria	272	307	0	0	-35	239	311	0	0	-72
XT-81	Ruimte en leefomgeving	1.764	40	0	0	1.724	1.875	54	0	0	1.821
XT-82	Grondexploitatie	13	0	0	0	13	29	0	0	0	29
XT-83	Wonen en bouwen	4.947	1.331	0	0	3.616	4.737	956	0	0	3.781
Gerealiseerd resultaat		120.322	114.484	2.830	8.668	0	128.957	122.516	2.830	9.272	0

12 | Landelijke indicatoren BBV

Gemeenten nemen uniforme beleidsindicatoren op in hun begroting en jaarverslag. De set behandelt een breed spectrum van onderwerpen, van misdrijven en afval tot bijstandsuitkering en nieuwbouwwoningen. Deze indicatoren zijn geplaatst op de website [Waarstaatjegemeente.nl](https://www.waarstaatjegemeente.nl).

Indicatoren - Programma 1 | Wonen

Economie - Functiemenging

De functiemengingsindex (FMI) weerspiegelt de verhouding tussen banen en woningen, en varieert tussen 0 (alleen wonen) en 100 (alleen werken). Bij een waarde van 50 zijn er evenveel woningen als banen.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	49,7%	49,6%	49,6%	50,0%	-
Gemeenten in de provincie Utrecht	57,1%	57,1%	57,3%	57,8%	-
Nederland	53,3%	53,3%	53,3%	53,8%	-

Economie - Vestigingen (van bedrijven)

Deze indicator geeft weer het aantal vestigingen van bedrijven, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 - 65 jaar.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	192,6	203,7	210,5	223,7	-
Gemeenten in de provincie Utrecht	168,6	177,4	184,5	194,9	-
Nederland	151,3	158,1	164,9	174,1	-

Volksgezondheid en milieu - Huishoudelijk afval per gemeente

Deze indicator toont de omvang van ingezameld huishoudelijk restafval.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	180	-	163	150	-
Gemeenten in de provincie Utrecht	167	173	166	156	-

Nederland	163	171	164	148	-
-----------	-----	-----	-----	-----	---

Volksgezondheid en milieu - 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.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	11,3%	14,2%	15,6%	-	-
Gemeente in de provincie Utrecht	8,5%	11,6%	13,3%	-	-
Nederland	20,0%	26,8%	33,2%	-	-

Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing - Gemiddelde WOZ-waarde

Deze indicator geeft weer de gemiddelde WOZ-waarden van alle woningen. Het gaat om zowel koop- als huurwoningen.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	348.000	378.000	399.000	440.000	517.000
Gemeenten in de provincie Utrecht	301.000	326.000	349.000	382.000	448.000
Nederland	250.000	271.000	290.000	317.000	368.000

Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing - Nieuw gebouwde woningen

De indicator nieuw gebouwde woningen geeft weer het percentage nieuwe woningen ten opzichte van het totaal aantal woningen.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	10,3	10,9	5,9	8,0	-
Gemeenten in de provincie Utrecht	10,4	10,8	10,6	11,1	-
Nederland	9,2	8,9	8,9	9,3	-

Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing - 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.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	74,3%	74,9%	75,2%	76,5%	77,3%
Gemeenten in de provincie Utrecht	67,6%	67,7%	67,8%	68,0%	67,9%
Nederland	69,8%	70,0%	70,1%	70,3%	70,3%

Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing - Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden

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 Lokale heffingen.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	517	684	739	856	877
Gemeenten in de provincie Utrecht	674	710	768	869	923
Nederland	665	700	733	823	860

Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing - 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 Lokale heffingen.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	568	746	815	933	956
Gemeenten in de provincie Utrecht	737	791	860	964	1.019
Nederland	735	773	810	905	942

Indicatoren - Programma 2 | Samenleven

Onderwijs - Absoluut verzuim

Het aantal leer- of kwalificatieplichtige jongeren dat absoluut verzuimer is (geweest) gedurende het schooljaar: de jongere is niet ingeschreven bij een onderwijsinstelling en beschikt niet over een vrijstelling. De periodeaanduiding '2022' staat voor schooljaar '2021/2022'.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	2,3	-	2,7	-	-
Gemeenten in de provincie Utrecht	1,7	2,2	2,2	5,2	-
Nederland	2,4	2,7	2,7	4,2	-

Onderwijs - 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'.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	21	27	18	12	-
Gemeenten in de provincie Utrecht	25	19	18	21	-
Nederland	25	20	20	24	-

Onderwijs - 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'.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	1,4%	0,9%	1,3%	1,9%	1,7%
Gemeenten in de provincie Utrecht	1,8%	1,5%	1,6%	2,1%	2,0%
Nederland	2,0%	1,7%	1,9%	2,4%	2,4%

Sport, cultuur en recreatie - 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.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	-	100,0 %	-	39,3 %	-
Gemeenten in de provincie Utrecht	-	35,9%	-	40,2 %	-
Nederland	-	49,2%	-	46,4 %	-

Sociaal domein - 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.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	643,4	643,5	645,0	662,5	-
Gemeenten in de provincie Utrecht	870,8	875,8	891,7	918,8	-
Nederland	795,1	796,4	805,7	825,4	-

Sociaal domein - Jongeren met een delict voor de rechter

Het percentage jongeren (12 - 16 jaar) dat met een delict voor de rechter is verschenen.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	1%	1%	1%	1%	-
Gemeenten in de provincie Utrecht	1%	1%	1%	1%	-
Nederland	1%	1%	1%	1%	-

Sociaal domein - Kinderen in uitkeringsgezin

Percentage kinderen tot 18 jaar die in een gezin leven dat van een bijstandsuitkering moet rondkomen.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	3%	3%	4%	4%	-
Gemeenten in de provincie Utrecht	5%	5%	5%	5%	-

Nederland	6%	6%	6%	6%	-
Sociaal domein - Werkloze jongeren					
Personen van 16 t/m 22 jaar die als werkzoekende staan ingeschreven bij het UWV WERKbedrijf en tegelijkertijd geen baan hebben.					
	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	1%	1%	0%	1%	-
Gemeenten in de provincie Utrecht	1%	2%	1%	1%	-
Nederland	2%	2%	2%	1%	-
Sociaal domein - Netto arbeidsparticipatie					
Deze indicator geeft weer het percentage van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de (potentiële) beroepsbevolking.					
	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	72,8 %	73,2%	71,9 %	73,8 %	74,8 %
Gemeenten in de provincie Utrecht	73,0 %	72,6%	73,0 %	75,0 %	75,6 %
Nederland	70,0 %	69,6%	70,4 %	72,2 %	73,1 %
Sociaal domein - 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).					
	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	161,0	357,1	210,1	159,5	151,9
Gemeenten in de provincie Utrecht	309,4	455,2	361,8	300,7	287,9
Nederland	381,7	459,7	431,2	366,7	344,8
Sociaal domein - Lopende re-integratievoorzieningen					

Deze indicator geeft weer het aantal re-integratievoorzieningen, per 10.000 inwoners in de leeftijd van 15 - 64 jaar.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	81,6	127,1	130,7	131,2	161,9
Gemeenten in de provincie Utrecht	153,5	172,0	183,7	175,6	170,3
Nederland	196,2	199,1	197,7	197,7	191,5

Sociaal domein - 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.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	8,3%	7,4%	9,4%	9,9%	8,3%
Gemeenten in de provincie Utrecht	12,2 %	11,8%	13,9 %	14,1 %	11,8 %
Nederland	12,3 %	11,9%	13,2 %	13,4 %	11,1 %

Sociaal domein - 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 kinderschermingsmaatregelen 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'.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	0,8%	0,9%	1,0%	0,9%	0,8%
Gemeenten in de provincie Utrecht	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	0,8%
Nederland	1,2%	1,2%	1,2%	1,2%	1,0%

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.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	0,4%	0,3%	0,2%	-	-
Gemeenten in de provincie Utrecht	0,3%	0,3%	0,3%	0,2%	0,2%
Nederland	0,4%	0,4%	0,3%	0,3%	0,3%

Cliënten met een maatwerkarrangement Wmo

Deze indicator geeft weer het aantal cliënten (per 10.000 inwoners) met een maatwerkvoorziening via de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo). Maakwerkvoorzieningen zijn hulpmiddelen als een rolstoel, een woningaanpassing of een vervoersdienst. Daarnaast vallen diensten zoals hulp bij het huishouden en persoonlijke verzorging of dagbesteding onder een maatwerkvoorziening.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	420	430	470	480	-
Gemeenten in de provincie Utrecht	579	603	593	-	-
Nederland	680	700	704	710	-

Indicatoren - Programma 3 | Veiligheid

Veiligheid - Verwijzingen Halt

Deze indicator geeft weer het aantal jongeren van 12 t/m 18 jaar (per 1.000 jongeren) die een licht strafbaar vergrijp plegen, worden door de politie of leerplichtambtenaren naar Halt verwezen voor een passende Halt-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.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	10	8	4	7	-
Gemeenten in de provincie Utrecht	11	12	6	6	-
Nederland	13	11	8	8	-

Veiligheid - Winkeldiefstallen

Deze indicator geeft aan het aantal winkeldiefstallen per 1.000 inwoners.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	0,6	0,8	0,6	0,6	0,9
Gemeenten in de provincie Utrecht	2,1	2,1	1,7	2,3	2,3
Nederland	2,3	2,0	1,8	2,3	2,5

Veiligheid - 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).

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	2,7	2,4	2,5	2,1	2,4
Gemeenten in de provincie Utrecht	3,7	3,6	3,2	3,2	3,2
Nederland	4,9	4,6	4,4	4,5	4,3

Veiligheid - Diefstallen uit woning

Deze indicator geeft aan het aantal diefstallen uit woning per 1.000 inwoners.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	1,9	1,9	1,3	1,7	1,2
Gemeenten in de provincie Utrecht	2,5	2,2	1,8	1,7	1,4
Nederland	2,3	1,8	1,4	1,4	1,3

Veiligheid - 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.

	2019	2020	2021	2022	2023
De Ronde Venen	3,7	3,4	3,8	4,1	3,1
Gemeenten in de provincie Utrecht	5,8	5,8	6,0	5,5	5,5
Nederland	5,9	6,3	6,1	6,0	5,8

Indicatoren - Programma 4 | Bestuur en bedrijfsvoering

Bij het onderdeel bestuur en bedrijfsvoering horen de volgende landelijke indicatoren:

- Formatie
- Bezetting
- Apparaatskosten
- Externe inhuur
- Overhead

Deze indicatoren zijn opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering bij het onderdeel Landelijke bedrijfsvoeringsindicatoren.

13 | Wet normering topinkomens

- De Wet normering topinkomens heeft als doel om bovenmatige beloningen en ontslagvergoedingen bij instellingen in de (semi)publieke sector tegen te gaan. Het uitgangspunt hierbij is dat de hoogste leidinggevenden niet meer mogen verdienen dan een minister.
- Topfunctionarissen zijn de hoogste leidinggevenden binnen een rechtspersoon of instelling, die leidinggeven aan de gehele rechtspersoon of instelling. Voor de gemeente De Ronde Venen zijn dit de gemeentesecretaris en de griffier.
- Voor het jaar 2023 geldt voor alle gemeenten € 223.000 als algemene bezoldigingsmaximum. Deze norm heeft de gemeente De Ronde Venen niet overschreden.
- Van degenen die in 2023 topfunctionaris zijn worden ook de gegevens over 2022 verantwoord.
- Naast de vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag ontvangen.

1. Bezoldiging topfunctionarissen 2023 en 2022

Gegevens 2023			
Naam	R. Kleijnen	M.C. Vonk	J. Jonker
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/03	01/04 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging (bedragen x € 1)			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	32.189	92.861	90.321
Beloningen betaalbaar op termijn	5.438	15.251	13.303
<i>Subtotaal</i>	37.627	108.112	103.624
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	54.986	168.014	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Bezoldiging	37.627	108.112	103.624
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
Naam	R. Kleijnen		J. Jonker
Functiegegevens	Gemeentesecretaris		Griffier
Aanvang en einde functieervulling in 2022	01/01 t/m 31/12		1/7 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0		1,0
Dienstbetrekking?	ja		ja
Bezoldiging (bedragen x € 1)			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	124.768		42.539
Beloningen betaalbaar op termijn	22.032		6.389

<i>Subtotaal</i>	<i>146.800</i>	<i>48.929</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	108.888
Bezoldiging	146.800	48.929

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2023	
Naam	R. Kleijnen
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Gemeentesecretaris
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2023
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband (bedrag x € 1)	
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	12.824
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	12.824
Individueel toepasselijk maximum	75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband	12.824
Waarvan betaald in 2023	12.824
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

14 | Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening 2023 is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Financiële verordening gemeente De Ronde Venen 2023. In deze verordening zijn opgenomen de uitgangspunten voor:

- Planning en controlcyclus
- Autorisatie budgetten en informatieplicht
- Financieel beleid
- Rechtmatigheid
- Financieel beheer en interne controle.

Algemeen

- Waardering van activa, passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op historische kosten.
- Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij anders is vermeld.
- Baten en lasten zijn toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid.
- Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag.
- Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personele lasten

- Personeelslasten zijn toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Door het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden bij een jaarlijks terugkerende personele lasten van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.
- Bij alle uren die volgens de CAO-gemeenten als bron kunnen dienen voor het verlofsparen is sprake van een niet gelijke omvang van de opbouw en afbouw (dit is feitelijk de omvang van het bovenwettelijke verlof per balansdatum). Hierdoor is de jaarlijkse omvang van deze arbeidskostengerelateerde verplichting niet gelijk. Voor deze verlofuren is vanaf 2023 een voorziening opgenomen.

Dividendopbrengsten

- Dividenden zijn verantwoord in het jaar waarin het besluit is genomen tot toekenning van het dividend door de Algemene vergadering van de vennootschap.

Algemene uitkering

- Voor de verwerking van de algemene uitkering heeft de commissie BBV een stellige uitspraak gedaan. Deze uitspraak houdt in dat in de jaarrekening de algemene uitkering wordt opgenomen volgens de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling. Dit was de septembercirculaire 2023.

Eigen bijdrage CAK (Centraal Administratie Kantoor)

- Voor het verwerken van de eigen bijdrage CAK heeft de commissie BBV in januari 2021 een stellige uitspraak gedaan. Deze uitspraak houdt in dat de verantwoording van de opbrengsten CAK het kasstelsel wordt gebruikt.

Grondslagen voor de financiële rechtmatigheid

- De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:
 - De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
 - De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 12 oktober 2023 door de raad is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringsbudgetten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
 - Voor het M&O criterium is het M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
 - De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 3% is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van € 198.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Vaste activa

In het onderdeel vaste activa zijn opgenomen:

- Immateriële vaste activa
- Materiële vaste activa
- Financiële vaste activa

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, als deze naar verwachting duurzaam is. Voorbeelden hiervan zijn

nieuwe inzichten in de technische en/of de economische levensduur van activa. Duurzame waardevermindering van vaste activa boeken wij af.

Naast de BBV bevat ook de Financiële verordening gemeente De Ronde Venen en de Nota activeren, waarderen en afschrijven 2020 - 2024 belangrijke bepalingen voor de waardering en afschrijving van vaste activa. Deze bepalingen zijn onder meer:

- Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 15.000 worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden.
- Als eerste jaar van afschrijving wordt genomen het jaar volgend op het jaar waarin het activa tot stand is gekomen.
- Activa worden afgeschreven naar een boekwaarde van nihil. Er wordt geen rekening gehouden met een restwaarde.
- Bij de componentenbenadering geldt als een ondergrens € 50.000 per component.

Immateriële vaste activa

Onder de immateriële vaste activa vallen bijdragen aan activa in eigendom van derden.

Materiële vaste activa

Onder de materiële vaste activa vallen:

- Investerings met een economisch nut
 - Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.
 - Specifieke investeringsbijdragen van derden zijn op de desbetreffende investering in mindering gebracht.
 - Op basis van de verwachte gebruiksduur wordt de jaarlijkse waardevermindering (afschrijving) verwerkt.
 - Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.
 - Vanaf 2018 worden de schoolgebouwen afgeschreven in 40 jaar in plaats van 60 jaar. De extra kosten hiervan worden opgevangen door het inzetten van de bestemmingsreserve schoolgebouwen.
- Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

Wanneer investeringen grotendeels of meer worden gedaan voor riolering, het inzamelen van huishoudelijk afval of voor de begraafplaatsen, dan worden deze investeringen op de balans opgenomen in een aparte categorie: de investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven. Deze investeringen zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.
- Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Investerings die geen mogelijkheid hebben om middelen te genereren maar wel duidelijk een maatschappelijk doel hebben zoals wegen, bruggen en groenvoorziening vallen onder de noemer "Investerings met een maatschappelijk nut".

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen en leningen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde onder aftrek van aflossingen. Het gemeentelijk beleid en de uitvoering van de deelnemingsovereenkomst met Stichting Stimuleringsfonds Volkshuisvesting (SVn) heeft als doel de beschikbaar gestelde

middelen langlopend in te zetten en om deze via SVn structureel en opnieuw (revoluerend) te benutten voor startersleningen.

Vlottende activa

Voorraden

- Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie
 - De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs dan wel de lagere marktwaarde.
 - De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijp maken) alsmede een aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten.
 - Van de bouwgronden in exploitatie zijn actuele grondexploitaties aanwezig.
 - Zodra sprake is van een verwacht verlies dan wordt daarvoor een verliesvoorziening getroffen, die op de voorraden in mindering wordt gebracht.
 - Bij het bepalen van de tussentijdse winst is het wel noodzakelijk de nodige voorzichtigheid te betrachten. Hierdoor wordt de winst genomen naar rato van de voortgang van het complex (POC-methode).
- Gereed product en handelsgoederen
 - Gereed product en handelsgoederen zijn gewaardeerd tegen de kostprijs of tegen de marktwaarde als de marktwaarde lager is dan de kostprijs. Dat laatste doet zich met name voor als voorraden incourant worden. De kostprijs bestaat uit de verrekenprijzen van grond- en hulpstoffen en de kosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Vorderingen (Uitzettingen met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar)

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Aan de hand van een individuele beoordeling is voor de verwachte oninbaarheid een voorziening in mindering gebracht op de vorderingen.

Liquide middelen en overlopende activa

Deze activa zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

Vaste passiva

Eigen vermogen

- In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn.
- De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van de gemeenteraad. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in een algemene reserve en bestemmingsreserves. Zodra de raad aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd.
- Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een raadsbesluit genomen voor het einde van het betreffende begrotingsjaar.

- In de raadsvergadering van maart 2020 is de Nota reserves en voorzieningen 2020 - 2022 vastgesteld.
- De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van de gemeente. Om die reden mogen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. In de raadsvergadering van maart 2020 is de Nota reserves en voorzieningen 2020 - 2022 vastgesteld.

Vaste schulden

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

Viottende passiva

De viottende passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en garantstellingen

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

15 | Balans per 31 december 2022 en 2023

Activa bedragen x € 1.000			
		31/12/2022	31/12/2023
Vaste activa			
01	Immateriële vaste activa	5.259	5.143
	• Bijdragen aan activa in eigendom van derden	5.259	5.143
02	Materiële vaste activa	87.583	98.804
	• Investerings met een economisch nut	40.172	43.475
	• Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	28.586	28.655
	• Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	18.825	26.674
03	Financiële vaste activa	2.478	2.749
	• Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	133	133
	• Overige langlopende leningen	2.345	2.616
Totaal vaste activa		95.320	106.696
04	Voorraden	-1.563	0
	• Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	-1.563	0

Activa bedragen x € 1.000			
		31/12/2022	31/12/2023
05	Uiteenzetting met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	15.188	14.013
	• Vorderingen op openbare lichamen	8.862	11.390
	• Rekening-courantverhouding met het Rijk [schatkistbankieren]	2.735	0
	• Overige vorderingen	3.591	2.623
06	Liquide middelen	431	46
07	Overlopende activa	2.630	4.278
	• De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	427	2.006
	• Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	2.203	2.272
	Totaal vlottende activa	16.686	18.337
	Totaal generaal	112.006	125.033

Passiva | bedragen x € 1.000

		31/12/2022	31/12/2023
	Vaste passiva		
08	Eigen vermogen	34.159	27.717
	Algemene reserve	21.706	22.013
	Bestemmingsreserves	9.316	9.802
	Gerealiseerd resultaat	3.137	-4.098
09	Voorzieningen	6.850	9.285
10	Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	54.407	65.304
	Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	54.407	65.304
	Totaal vaste passiva	95.416	102.306
11	Netto-vlottende schuld met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	10.685	13.758
	Kasgeldleningen van openbare lichamen	0	2.563
	Overige schulden	10.685	11.195
12	Overlopende passiva	5.905	8.969

Passiva | bedragen x € 1.000

		31/12/2022	31/12/2023
	Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	2.633	2.809
	De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	3.272	6.160
	Totaal vlottende passiva	16.590	22.727
	Totaal generaal	112.006	125.033
13	Het bedrag waartoe aan natuurlijke en rechtspersonen borgstellingen of garantstellingen zijn verstrekt	198.116	210.503

16 | Toelichting op de balans

De cijfers in de toelichting op de balans zijn vermeld per 31 december 2022 en 2023.

01 | Immateriële vaste activa

- Onder de immateriële vaste activa is opgenomen de gemeentelijke bijdrage aan het sporthuis Abcoude en die voor beschoeiingen van de legakkers aan de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Stichtse Groenlanden.
- In 2019 is een voortdurende erfpacht (40 jaar) aangegaan met een jaarlijkse canonbetaling van € 100 met het sporthuis Abcoude.

	31/12/2022	Investing	Afschrijving	31/12/2023
• Sporthuis Abcoude	4.057	0	-83	3.974
• Beschoeiingen van de legakkers	1.202	0	-33	1.169
Totaal immateriële vaste activa	5.259	0	-116	5.143

02 | Materiële vaste activa

Er is onderscheid gemaakt tussen investeringen met een economisch nut en met een maatschappelijk nut. Bij investeringen met een maatschappelijk nut gaat het uitsluitend om investeringen in de openbare ruimte: (water)wegen, straten, pleinen, viaducten, geluidswallen, parken en openbare verlichting.

	31/12/2022	31/12/2023
• Investerings met een economisch nut	40.172	43.475
• Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	28.586	28.655
• Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	18.825	26.674
Totaal	87.583	98.804

Over de voortgang van investeringen is een rapportage in deze jaarrekening opgenomen. Hieronder is een verloopoverzicht opgenomen van de boekwaarden per 31 december 2023.

Verloopoverzicht investeringen (bedragen x € 1.000)

	31/12/2022	Investering	Afschrijving	Bijdrage van derden	Afwaarderingen	31/12/2023
Gronden en terreinen	11.766	691	0	0	-442	12.015
Woonruimten	20	0	-3	0	0	17
Bedrijfsgebouwen	20.947	4.507	-871	-6	0	24.577

Verloopoverzicht investeringen (bedragen x € 1.000)

	31/12/2022	Investering	Afschrijving	Bijdrage van derden	Afwaarderingen	31/12/2023
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	49.750	8.938	-2.282	-419	0	55.987
Vervoermiddelen	1.529	276	-164	0	0	1.641
Machines, apparaten en installaties	2.521	446	-619	0	0	2.348
Overige materiële vaste activa	1.050	1.268	-99	0	0	2.219
Totaal	87.583	16.126	-4.038	-425	-442	98.804

- De bijdragen van derden zijn afkomstig van specifieke uitkeringen van provincie en Rijk.
- De afwaarderingen hebben betrekking op de verkoop van Centrum Oost Herenweg 70 in Vinkeveen en een lagere taxatiewaarde van de grond Bedrijventerrein N2021 in Mijdrecht.

03 | Financiële vaste activa

	31/12/2022	Vermeerdering	Vermindering	31/12/2023
<i>Kapitaalverstrekking aan deelnemingen:</i>				
• BNG Bank (37.323 aandelen)	93	0	0	93
• Vitens N.V. (40.426 aandelen)	40	0	0	40
Totaal deelnemingen	133	0	0	133
<i>Overige langlopende leningen:</i>				
• Startersleningen SVn	2.345	271	0	2.616
Totaal overige langlopende leningen	2.345	271	0	2.616
Totaal	2.478	271	0	2.749

- In december 2023 heeft de raad besloten om € 250.000 toe te voegen aan het fonds startersleningen. Daarnaast is € 21.000 toegevoegd aan dit fonds vanwege de ontvangen rente en beheersvergoedingen van de Stichting Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederlandse Gemeenten (Svn).

04 | Voorraden

Onder de voorraden is opgenomen de bouwgronden in exploitatie.

	31/12/2022	31/12/2023
• Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie:		
○ Waarvan boekwaarden	-1.435	0
○ Waarvan verliesvoorziening	-128	0
Totaal	-1.563	0

Toelichting op de bouwgronden in exploitatie

Hieronder is een verloopoverzicht opgenomen van de bouwgronden in exploitatie. Dit overzicht sluit aan bij de rapportage actualisatie grondexploitaties 2023. Deze rapportage is apart ter besluitvorming aan de gemeenteraad aangeboden.

Verloopoverzicht bouwgronden in exploitatie (bedragen x € 1.000)			
	De Maricken	Land van Winkel	Totaal
Boekwaarden per 31/12/2022	-922	-513	-1.435
• Vermeerderingen	841	687	1.528
• Verminderingen	0	0	0
• Winstneming	81	0	81
• Verlies	0	-46	-46
• Inzet verliesvoorziening	0	-128	-128
Boekwaarden per 31/12/2023	0	0	0
Winstnemingen:			
2017 - 2022	6.360	3.652	10.012
2023	81	-46	35
Eindresultaat	6.441	3.606	10.047

05 | Uiteenzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	31/12/2022	31/12/2023
• Vorderingen op openbare lichamen	8.862	11.390
• Rekening courant verhouding met het Rijk [schatkistbankieren]	2.735	0
Overige vorderingen:		

	31/12/2022	31/12/2023
• Vorderingen algemeen	2.110	1.427
• Voorziening dubieuze debiteuren algemeen	-120	-119
• Vorderingen lokale heffingen	1.270	828
• Voorziening dubieuze debiteuren lokale heffingen	-203	-79
• Vorderingen sociale zekerheid	1.286	1.423
• Voorziening dubieuze debiteuren sociale zekerheid	-752	-857
Totaal overige vorderingen	3.591	2.623
Totaal	15.188	14.013

Schatkistbankieren

- De regeling schatkistbankieren verplicht decentrale overheden hun overtollige liquide middelen en beleggingen aan te houden bij het ministerie van Financiën. Dit behoudens een drempelbedrag wat bepaald is op 2,0% van het begrotingstotaal.
- Om administratieve lasten te verminderen is in 2023 met BNG Bank afgesproken om de bankrekening automatisch af te romen.
- Een verloopoverzicht schatkistbankieren van elk kwartaal van 2023 is hieronder opgenomen.

Verloopoverzicht schatkistbankieren 2023 (bedragen x € 1.000)

	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
1 Drempelbedrag	2.080	2.080	2.080	2.080
2 Gemiddeld banksaldo	69	251	465	384
3 Ruimte (1 > 2)	2.011	1.829	1.615	1.696

06 | Liquide middelen

Onder de liquide middelen zijn opgenomen het saldo van de bankrekeningen en de kas. Daar waar er sprake is van een negatieve stand dan is dit zichtbaar bij de kortlopende schulden.

	31/12/2022	31/12/2023
• BNG Bank	341	5

	31/12/2022	31/12/2023
• Rabobank	81	41
• Kas	9	0
Totaal	431	46

07 | Overlopende activa

Overlopende activa zijn bijvoorbeeld vooruitbetaalde bedragen of nog te ontvangen bedragen. Bij vooruitbetaalde bedragen worden de bijbehorende prestaties later aan de gemeente geleverd. Onder de nog te ontvangen bedragen zijn vorderingen verantwoord, voor geleverde prestaties waarvoor nog geen factuur is verzonden.

	31/12/2022	31/12/2023
• De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	427	2.006
• Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	2.203	2.272
Totaal	2.630	4.278

Hieronder is een specificatie opgenomen van de nog te ontvangen voorschotbedragen van specifieke uitkeringen van overheden.

	31/12/2022	Mutatie	31/12/2023
<i>Rijk:</i>			
• Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2021	24	-24	0
• Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen 2021	18	-18	0
• Regeling specifieke uitkering kwijtschelding schulden SZW in verband met de hersteloperatie toeslagen 2021	13	-13	0

	31/12/2022	Mutatie	31/12/2023
• Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek 2022	210	-210	0
• Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne 2022	59	-59	0
• Belastingdienst vennootschapsbelasting 2021	0	51	51
• Belastingdienst vennootschapsbelasting 2022	0	19	19
• Regeling specifieke uitkering kwijtschelding schulden SZW in verband met de hersteloperatie toeslagen 2023	0	269	269
• Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne 2023	0	861	861
Totaal Rijk	324	876	1.200
<i>Overige overheden:</i>			
• Lood in de bodem	63	156	219
• Fietspad Constructieweg	27	0	27
• Realisatie woningbouw (projectmanagement en RO-procesbegeleiding)	13	101	114
• Drugsafval	0	9	9
• Biodiversiteit	0	46	46
• Duurzaam bouwloket	0	150	150
• Sanering De Hoef	0	30	30
• ODRU	0	149	149
• Aanpassen bushaltes	0	39	39
• Verkeersmaatregelen Margrietlaan in Mijdrecht	0	23	23
Totaal overige overheden	103	703	806
Totaal	427	1.579	2.006

08 | Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, bestemmingsreserves en het rekeningresultaat. Bij onderdeel 08 van deze jaarrekening is een overzicht opgenomen waarin de aard en reden van elke reserve en toevoegingen en onttrekkingen daaraan is toegelicht.

	31/12/2022	Resultaat	Verschuiving	Structurele mutaties	Incidentele mutaties	31/12/2023
Algemene reserve	21.706	3.137	-1.000	1.500	-3.331	22.013
Bestemmingsreserves	9.315	0	1.000	-513	0	9.802
Resultaat:						
Verdeeld resultaat 2022	3.137	-3.137	0	0	0	0
Nog te bestemmen resultaat 2023	0	0	0	0	0	-4.098
Eigen vermogen	34.159	0	0	987	-3.331	27.717

09 | Voorzieningen

Bij onderdeel 09 van deze jaarrekening is een overzicht opgenomen waarin de aard en het verloop zijn toegelicht van de voorzieningen.

	31/12/2022	31/12/2023
• Voorzieningen	6.850	9.285
Totaal	6.850	9.285

10 | Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

- De rentelasten over 2023 zijn € 1,3 miljoen van de onderstaande langlopende leningen.
- In de paragraaf Financiering is meer informatie opgenomen over langlopende leningen en het verdelen van de rentelasten aan investeringen en bouwgronden in exploitatie.

	31/12/2022	31/12/2023
• Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	54.407	65.304
Totaal	54.407	65.304

11 | Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	31/12/2022	31/12/2023
• Kasgeldleningen van openbare lichamen	0	2.563
• Overige schulden (crediteuren)	10.685	11.195
Totaal	10.685	13.758

12 | Overlopende passiva

- De overlopende passiva bestaan uit verplichtingen die in 2022 zijn opgebouwd en die in 2023 tot betaling komen.

- Onder de vooruit ontvangen bedragen zijn uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel verantwoord, waarvan de ontvangen bedragen nog niet geheel zijn besteed. De besteding van deze middelen zal plaatsvinden in 2024 en volgende jaren.

	31/12/2022	31/12/2023
• Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betalingen komen	2.633	2.809
• Vooruit ontvangen bijdragen:		
○ van het Rijk	2.277	4.557
○ van overige overheid	995	1.603
Totaal	5.905	8.969

Specificatie vooruit ontvangen bijdragen van het Rijk

Nr.	Onderwerp	31/12/2022	Ontvangen	Besteding	31/12/2023
1	Nationaal programma onderwijs (COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen)	252	173	-74	351
2	Stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2020 - 2021	356	0	0	356
3	Regeling reductie energiegebruik woningen	104	0	0	104
4	Onderwijsachterstandenbeleid	252	507	-445	313
5	Regeling sanering verkeerslawaaï	57	43	-84	16
6	Regeling tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving	11	0	-11	0
7	Regeling lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	26	30	-31	25
8	Stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022 - 2023	189	0	-124	65

Nr.	Onderwerp	31/12/2022	Ontvangen	Besteding	31/12/2023
9	TOZO 2022	150	0	-150	0
10	Regeling sportakkoord & leefstijlinterventies 2022	26	0	-26	0
11	Naleving controle coronatoegangsbewijzen	20	0	-20	0
12	Wet inburgering nieuwkomers	261	466	-125	602
13	Onderwijsroute	39	41	-72	8
14	Aanpak energie-armoede	507	205	-194	518
15	Instandhouding kerktoren Abcoude 2021 - 2026	6	2	0	8
16	Instandhouding kerktoren Baambrugge 2021 - 2026	3	1	0	4
17	Instandhouding kerktoren Mijdrecht 2021 - 2026	5	2	0	7
18	BBZ	13	0	-4	9
19	TOZO 2023	0	73	0	73
20	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	0	118	-118	0
21	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	0	4.328	-4.328	0
22	Informatiepunten Digitale Overheid	0	44	-44	0
23	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	0	795	-598	197
24	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023 - 2026	0	670	-302	368

Nr.	Onderwerp	31/12/2022	Ontvangen	Besteding	31/12/2023
25	Regeling specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden	0	929	-435	494
26	Specifieke Uitkering Lokale Aanpak Isolatie	0	667	-25	642
27	Specifieke uitkering IZA	0	1.333	-938	395
28	Afrondingsverschillen	0	2	0	2
Totaal		2.277	10.429	-8.148	4.557

Specificatie vooruit ontvangen van overige overheid

Nr.	Onderwerp	31/12/2022	Ontvangen	Besteding	31/12/2023
1	Provincie Utrecht: Programmatisch bodemonderzoek diffuus lood in tuinen 2021 - 2022	38	0	-38	0
2	Provincie Utrecht: Uitbreiding Carpoolplaats Abcoude	27	0	0	27
3	Provincie Utrecht: Pilot aanvullend openbaar vervoer 2021 - 2022	12	0	0	12
4	Provincie Utrecht: Versterken dorpscentra	39	0	-19	20
5	Provincie Utrecht: Gebiedsproces energie cluster 1	71	0	-15	56
6	Provincie Utrecht: Pilot aanvullend openbaar vervoer 2022	56	153	-44	165
7	Provincie Utrecht: Vouchers isolatiemaatregelen	399	0	-149	250
8	Provincie Utrecht: Aanpassing drie bushaltes in Mijdrecht-Wilnis	30	0	-30	0
9	Provincie Utrecht: Realisatie woningbouw projectmanagement en projectondersteuning	267	0	-267	0

Nr.	Onderwerp	31/12/2022	Ontvangen	Besteding	31/12/2023
10	ZONMW: GGZ in de wijk	56	0	-56	0
11	Provincie Utrecht: SMP Gemeente De Ronde Venen	0	46	-44	2
12	Provincie Utrecht: Verkeersveiligheidsmaatregelen Mijdrecht-West	0	207	-207	0
13	Provincie Utrecht: Aanpassing toegankelijkheid en kwaliteit bushaltes in De Ronde Venen	0	416	0	416
14	Gemeente Utrecht: Beschermd wonen	0	1.358	-703	655
	Totaal	995	2.180	-1.572	1.603

13 | Borg en garantstellingen

Buiten de balanstelling is opgenomen het bedrag waartoe aan natuurlijke en rechtspersonen borgstellingen of garantstellingen zijn verstrekt. Een uitsplitsing hiervan is hierna weergegeven.

Nr.	Naam van de instelling	Percentage	Oorspronkelijk	31/12/2022	31/12/2023
<i>Woningbouw</i>					
1	Stichting Cazas Wonen	50%	203.430	190.827	203.430
2	Hypotheekfonds overheidspersoneel	100%	617	517	517
<i>Sport, welzijn en zorg</i>					
3	FC Abcoude	100%	500	469	438
4	Stichting Ons Dorpshuis (De Boei)	100%	1.400	1.232	1.176
5	Sporthuis Abcoude	100%	5.135	5.071	4.942
	Totaal			198.116	210.503

Toelichting:

- De geborgde leningen van Stichting Cazas Wonen gaan via het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW):
 - De achtervang van de gemeenten en het Rijk is het sluitstuk van de zekerheidsstructuur binnen het borgstelsel voor woningbouw. Pas als het WSW niet aan hun betaalverplichtingen (uit de overige buffers) kunnen voldoen, verstrekken de gemeenten en het Rijk renteloze leningen aan het WSW.
 - De WSW is nog nooit aangesproken op de borg en schat het risico van de gemeenten en het Rijk in als zeer klein.
- Hypotheekfonds overheidspersoneel
 - Door landelijke wetgeving is het hypotheekfonds overheidspersoneel vervallen. Hierdoor zijn er geen nieuwe garanties verstrekt.
- Er zijn in 2023 geen betalingen gedaan voor de verstrekte borgstellingen.

17 | Overzicht niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Algemeen

In de toelichting op de balans worden vermeld de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële rechten en verplichtingen. Dit betreft meerjarige financiële verplichtingen na 31 december 2023 zoals langlopende huurcontracten en diensten.

Overzicht meerjarige contracten

In onderstaand overzicht zijn meerjarige contracten opgenomen waarvan de oorspronkelijke jaarwaarde groter is dan € 50.000. Hierbij is de toekomstige financiële verplichting tot en met het einde van de contractperiode.

Meerjarige contracten (bedragen x € 1.000)

Nr.	Omschrijving	Verplichting	Looptijd met verlengingen
1	Openbare verlichting en onderhoud	111	05-03-2024
2	Maaien ruw gras en slootonderhoud	67	31-03-2024
3	Reiniging en inspectie riolering	44	01-04-2024
4	Hagen knippen	24	01-05-2024
5	Accountantsdiensten	47	31-07-2024
6	Leerlingenvervoer	351	31-07-2024
7	Zaaksysteem RxEnterprise	72	15-12-2024
8	Aansprakelijkheidsverzekering	101	31-12-2024
9	Maaien gazons	385	29-04-2025
10	Onderhoud beweegbare bruggen	336	30-04-2025
11	Brandstof	112	30-06-2025
12	Front- en End ICT hardware	98	24-10-2025
13	Leveren, plaatsen en onderhouden containers	2.030	31-12-2029
14	Schoonmaak gemeentelijke gebouwen	375	30-06-2026

Meerjarige contracten (bedragen x € 1.000)

Nr.	Omschrijving	Verplichting	Looptijd met verlengingen
15	Schuldhelpverlening	300	01-07-2026
16	Huisvuilinzameling	2.943	31-12-2026
17	Arbodienstverlening	60	31-12-2026
18	Straatreiniging en onkruidbeheersing	1.369	30-04-2027
19	Levering gas en elektra	3.922	31-12-2029
20	Exploitatie veerpont	993	31-12-2027
21	Softwarebroker	1.261	31-12-2027
22	Maatschappelijk werk, Sociaal Raadslieden en opvoedondersteuning	1.280	31-12-2027
23	Gemeentepagina	79	31-12-2024
24	Financieel systeem	68	01-01-2028
25	Huisvuilverwerking	9.590	31-12-2028
26	Brugbediening	746	31-12-2028
27	Afvalverwerking milieustraten	763	31-12-2029
28	Omgeving applicatie	861	31-12-2033
29	Zaaksysteem Djuma	680	31-12-2035

Rekening-courant BNG Bank

Met BNG Bank is een langdurige afspraak gemaakt over een krediet in rekening-courant van € 12.000.000.

18 | Verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (SiSa)

De gemeente De Ronde Venen heeft in 2023 geld ontvangen om specifiek beleid van de Rijksoverheid uit te voeren. Dit zijn specifieke uitkeringen. De verantwoording over de besteding van dit geld verloopt via de SiSa-systematiek. Dit betekent eenmalige informatieverstrekking, eenmalige accountantscontrole. De volgende specifieke uitkeringen zijn opgenomen in het landelijke verantwoordingsformat.

Nr.	Omschrijving	Code
1	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	A16
2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek	B2
3	Aanpak energiearmoede	C55
4	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	C62
5	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	C92
6	Regeling specifieke uitkering verduurzaming slecht geïsoleerde woningen van eigenaar-bewoners en woningen van verenigingen van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma	C94
7	Onderwijsachterstandenbeleid 2023 - 2026 (OAB)	D18
8	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	D14
9	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï	E3
10	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020 - 2021	E20
11	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021 – 2027	E44B
12	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022 - 2023	E84
13	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	F28
14	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet	G2
15	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)	G3

Nr.	Omschrijving	Code
16	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers en de Tijdelijke regeling overbruggingsregeling (Tozo)	G4
17	Wet inburgering 2021	G10
18	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	G12
19	Regeling specifieke uitkering onderwijsroute	G13
20	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	H4
21	Regeling Sportakkoord 2020 – 2022	H8
22	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	H12
23	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023 - 2026	H30
24	Regeling specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden	H32
25	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023 - 2026	H35

SiSa-bijlage verantwoordingsinformatie 2023

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 09-03-2024								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne Gemeenten	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van A16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder A16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) uitvoeringskosten tbv de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (POO)
			Aard controle R Indicator: A16/01	Aard controle R Indicator: A16/02	Aard controle n.v.t. Indicator: A16/03	Aard controle R Indicator: A16/04	Aard controle R Indicator: A16/05	Aard controle R Indicator: A16/06
			€ 4.764.615	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 173.421

			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen (jaar T) POO	Vul in totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07 en 08	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)		
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: A16/07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: A16/08</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: A16/09</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: A16/10</i>		
			€ 0	€ 63.420	€ 5.001.456	€ 8.725.086		
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (jaar T)	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (t/m jaar T)	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee)	Normbedragen voor e (ja/nee)
		Gemeenten					Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2	Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/02</i>	<i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: B2/03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/06</i>
			135	135	0	0	Nee	Nee

			Wijziging keuze per (2023/2024)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten	
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/09</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/10</i>	
			N.V.T.	Nee	269.033	614.594	
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/11</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/12</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/13</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/14</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/15</i>
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2

			Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)
			Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen
			Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R
			Indicator: B2/17	Indicator: B2/18	Indicator: B2/19	Indicator: B2/20	Indicator: B2/21	Indicator: B2/22
			Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Totaal	
			Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling	
			Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen	Keuze normbedragen		
			Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle n.v.t.	
			Indicator: B2/23	Indicator: B2/24	Indicator: B2/25	Indicator: B2/26	Indicator: B2/27	
							€ 269.033	
BZK	C55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder

			energiebesparende voorzieningen zijn verstrekkt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening		indicator 01 gemoeide kosten	voorzieningen zijn verstrekkt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening		indicator 04 gemoeide kosten
			<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>
			<i>Indicator: C55/01</i>	<i>Indicator: C55/02</i>	<i>Indicator: C55/03</i>	<i>Indicator: C55/04</i>	<i>Indicator: C55/05</i>	<i>Indicator: C55/06</i>
			13	€ 194.134	€ 194.134	0	€ 0	€ 0
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning – bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten			

			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C55/08</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/09</i>				
			390	€ 0	€ 94.219				
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen	
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/10</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/11</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/12</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/13</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/14</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C55/15</i>	
			0	0	0	0	0	0	
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenafaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)					

			Aard controle R Indicator: C62/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02				
			€ 0	Ja				
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T)	Bedrag doorgeschoven naar t+1	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is	Aantal gebruikte leermiddelen	
			Aard controle R Indicator: C92/01	Aard controle R Indicator: C92/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05	
			€ 43.682	€ 0	4	84	3	
BZK	C94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T)	Het aantal slecht geïsoleerde woningen [...], eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen zijn genomen [...]	Het aantal slecht geïsoleerde woningen [...], eventueel in samenhang [...] met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300	Het aantal woningen waarbij een hogere bijdrage dan € 4.000 is toegekend, het aantal woningen dat daarvan niet voldoet aan de betreffende uitzonderingsgevallen [...]	Het totaalbedrag van de overschrijding boven de € 4.000 van die laatstbedoelde woningen
			Aard controle n.v.t. Indicator: C94/01	Aard controle R Indicator: C94/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C94/03	Aard controle R Indicator: C94/04	Aard controle R Indicator: C94/05	Aard controle R Indicator: C94/06
		1	LA/23-03619535	€ 24.938	0	0	0	€ 0

			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a, van de regeling <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C94/07</i>	Besteding van middelen ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C94/08</i>	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen. <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C94/09</i>	Eindverantwoording (ja/nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C94/10</i>		
		1	€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voerschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	

		Gemeenten			(conform artikel 160 WPO)			
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/05</i>	
			€ 376.809	€ 41.743	€ 0	€ 0	€ 226.082	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstanden beleid Bedrag	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstanden beleid Bedrag		
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: D8/06</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: D8/08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D8/09</i>		
		1		€ 0		€ 0		
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	

				in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Programma Onderwijs			
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/05</i>	
			€ 78.579	€ 0	€ 0	-€ 4.858	€ 251.960	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs		
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: D14/06</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: D14/08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/09</i>		
		1		€ 0		€ 0		
lenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaa	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Overige bestedingen (jaar T)	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt	Correctie over besteding (t/m jaar T)	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen

		Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	verantwoordingsinfor matie <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E3/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/06</i>
1	457.120.3		€ 81.690	€ 0	€ 2.293	€ 0	€ 0	
	Kopie beschikkingsnummer	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinfor matie	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinfor matie	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinfor matie	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinfor matie	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
		<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E3/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E3/08</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E3/09</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E3/10</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E3/11</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E3/12</i>	
1	457.120.3		€ 186.734	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	

IenW	E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021 Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)
			<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>
			<i>Indicator: E20/01</i>	<i>Indicator: E20/02</i>	<i>Indicator: E20/03</i>	<i>Indicator: E20/04</i>
			€ 0	€ 179.696	€ 0	Nee
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids- maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk
			<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>
			<i>Indicator: E20/05</i>	<i>Indicator: E20/06</i>	<i>Indicator: E20/07</i>	<i>Indicator: E20/08</i>
			1 106 Aanleg van een drempel op fietskruispunt gebiedsontsluitingswe g / erftoegangsweg aantal in st	Nee	4	
			2 117 Het volwaardig afwaarderen van een gebiedsontsluitingswe	Nee	0	

			g 50 km/uur naar een erftoegangsweg 30 km/uur aantal in meters				
		3	111 Aanleg van een voetgangersoversteek plaats aantal in st	Nee	7		
		4	119 Aanleg van een fietsoversteek (middeneiland), alleen bij een kruispunt aantal in st	Nee	0		
		5	109 Aanleg van verticale elementen voor korte rechtstanden aantal in st	Nee	0		
		6	202 Het aanbrengen van attentieverhogende markeringen aantal in meters	Nee	0		
		7	212 Inrichten van een schoolzone door snelheidsbeïnvloeden de maatregelen aantal in st	Nee	0		

			8	218 Aanleg van een veilige voetgangersoversteek plaats aantal in st	Nee	0			
			9	224 Aanleg van één rijloper met fiets(suggestie)stroke n en bermen aantal in meters	Nee	0			
			10	115 Aanleg van een rotonde binnen de bebouwde kom aantal in st	Nee	0			
IenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)		Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinfor matie voor die medeoverheid invullen	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)
				Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02	Aard controle R Indicator: E44B/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04	Aard controle R Indicator: E44B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06
			1	060362 Gemeente Amstelveen	IENW/BSK-2023/40635	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

			Kopie CBS(code) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E44B/07</i>	Kopie beschikkingsnummer <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E44B/08</i>	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E44B/09</i>		
			1 060362 Gemeente Amstelveen	IENW/BSK-2023/40635	Nee		
			Kopie CBS(code) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E44B/10</i>	Kopie beschikkingsnummer <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E44B/11</i>	Naam/nummer maatregel <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E44B/12</i>	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E44B/13</i>	
			1 060362 Gemeente Amstelveen	IENW/BSK-2023/40635		Nee	
lenW	E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023 Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E84/01</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E84/02</i>	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E84/03</i>	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E84/04</i>	
			€ 124.017	€ 124.017	€ 764.942	Nee	

			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheidsmaatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08</i>		
			1 344 Het volwaardig afwaarderen van een GOW 50 km/h naar een ETW 30 km/h aantal in meters	Ja	1.300	N.v.t.		
			2 380 Het volwaardig afwaarderen van een 80 km/uur weg naar een 60 km/uur weg aantal in Meters	Nee	0	N.v.t.		
EZK	F28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten

			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: F28/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: F28/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: F28/03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: F28/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: F28/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: F28/06</i>
			€ 221.678	€ 317.871	€ 58.013	€ 375.884	€ 0	€ 0
		Eindverantwoording (Ja/Nee)						
		<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: F28/07</i>						
		Nee						
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2023	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)
		Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	I.1 Participatiewet (PW)	I.1 Participatiewet (PW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
		<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/06</i>	
		€ 6.176.275	€ 163.451	€ 359.607	€ 0	€ 13.155	€ 0	

			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire Gemeente Participatiewet (PW)
			Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/07</i>	Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/08</i>	Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/09</i>	Gemeente I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/10</i>	Gemeente I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/11</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/12</i>
			€ 154.354	€ 7.904	€ 0	€ 387.197	€ 0	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)				

			kinderopvangtoeslag ffaire Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: G2/13</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G2/14</i>				
			€ 0	Ja				
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2023 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/06</i>
			€ 9.410	€ 1.328	€ 12.585	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en	kapitaalverstrekking	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	

			Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/07</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/08</i>	kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen n BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/09</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/10</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G3/11</i>	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2023 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud Gemeente	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente	Baten (jaar T) levensonderhoud Gemeente	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Gemeente	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Gemeente

		lichaam opgericht op grond van de Wgr						
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G4/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/06</i>
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 15.996	€ 10.659	€ 0		
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 7.154	€ 5.470	€ 0		
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 10.594	€ 10.174	€ 0		
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 9.122	€ 0	€ 0		
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 4.103	€ 0	€ 0		
6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 46.969	€ 26.303	€ 0		
	Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)				
		Gemeente	Gemeente	Gemeente				
	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G4/07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/09</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G4/10</i>				
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja				

			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja	
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja	
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja	
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja	
			6	Totaal	0	0	N.v.t.	
				Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)
					<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>
					<i>Indicator: G4/11</i>	<i>Indicator: G4/12</i>	<i>Indicator: G4/13</i>	<i>Indicator: G4/15</i>
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Kopie regeling Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G4/16</i>					
Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/17</i>					
Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: G4/18</i>					
<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/19</i>					
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
			6 Totaal	0	0	0	
SZW	G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2023 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
			Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			<i>Aard controle R Indicator: G10/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G10/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03</i>		
			€ 278.332	€ 0	Ja		
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2023	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		

[illegible]

VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende subsidie				
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/02</i>				
			€ 118.450	€ 171.202				
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) overige kosten	Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de toekenning meegenomen is
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/06</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/08</i>
			1 Renovatie	€ 88.674	€ 88.674	€ 0	€ 0	
			2 Onderhoud	€ 14.204	€ 14.204	€ 0	€ 0	
			3 Aankoop	€ 624		€ 624	€ 0	
			4 Dienstverlening door derden	€ 56.020	€ 56.020	€ 0	€ 0	
			5 Beheer en exploitatie	€ 11.680	€ 11.680	€ 0	€ 0	
VWS	H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	Beschikkingnummer	Totaal bedrag volgens beschikking	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T)	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T)	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T)	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T)

			Aard controle n.v.t. Indicator: H8/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/02	Gerealiseerd Aard controle R Indicator: H8/03	Gerealiseerd Aard controle R Indicator: H8/04	Gerealiseerd Aard controle n.v.t. Indicator: H8/05	Gerealiseerd Aard controle n.v.t. Indicator: H8/06
			1 1042123	€ 56.575	€ 0	€ 25.625	€ 0	€ 56.563
			Kopie beschikingsnummer Aard controle n.v.t. Indicator: H8/07	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: H8/08				
			1 1042123	Ja				
VWS	H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: H12/01	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle R Indicator: H12/02	Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: H12/03	Eindverantwoording? (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: H12/04		
			€ 30.760	€ 67.961	Ja	Ja		
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering,	Naam onderdeel	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel	Besteding (jaar T) per onderdeel	Welk bedrag per onderdeel neemt u mee van 2023 naar 2024?	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per onderdeel	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?

		cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026						
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/02	Aard controle R Indicator: H30/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06
	1		Lokaal Sportakkoord	€ 29.086	€ 29.028	€ 58	€ 29.028	Ja
	2		Brede regeling combinatiefuncties	€ 200.250	€ 153.219	€ 47.031	€ 153.219	Ja
	3		Terugdringen Gezondheidsachtersta nden	€ 44.749	€ 1.739	€ 43.010	€ 1.739	Ja
	4		Kansrijke Start	€ 33.561	€ 4.652	€ 28.909	€ 4.652	Ja
	5		Mentale Gezondheid	€ 15.662	€ 768	€ 14.894	€ 768	Ja
	6		Aanpak overgewicht en obesitas	€ 39.155	€ 34.462	€ 4.693	€ 34.462	Ja
	7		Valpreventie	€ 115.228	€ 45.320	€ 69.908	€ 45.320	Ja
	8		Leefomgeving	€ 22.374	€ 0	€ 22.374	€ 0	Ja
	9		OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 5.594	€ 0	€ 5.594	€ 0	Ja
	10		Versterken sociale basis	€ 81.666	€ 6.816	€ 74.850	€ 6.816	Ja
	11		Mantelzorg	€ 22.374	€ 8.400	€ 13.974	€ 8.400	Ja
	12	Eén tegen eenzaamheid	€ 22.374	€ 15.450	€ 6.924	€ 15.450	Ja	

			13	Welzijn op recept	€ 12.306	€ 0	€ 12.306	€ 0	Ja
			14	Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 5.594	€ 780	€ 4.814	€ 780	Ja
			15	Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 19.914	€ 1.285	€ 18.628	€ 1.285	Ja
				Kopie naam onderdeel	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/n.v.t.)?				
				Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.				
				Indicator: H30/07	Indicator: H30/08				
			1	Lokaal Sportakkoord	N.v.t.				
			2	Brede regeling combinatiefuncties	N.v.t.				
			3	Terugdringen Gezondheidsachterstanden	N.v.t.				
			4	Kansrijke Start	N.v.t.				
			5	Mentale Gezondheid	N.v.t.				
			6	Aanpak overgewicht en obesitas	N.v.t.				
			7	Valpreventie	N.v.t.				
			8	Leefomgeving	N.v.t.				

			9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	N.v.t.		
			10 Versterken sociale basis	N.v.t.		
			11 Mantelzorg	N.v.t.		
			12 Eén tegen eenzaamheid	N.v.t.		
			13 Welzijn op recept	N.v.t.		
			14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	N.v.t.		
			15 Coördinatiekosten regionale aanpak	N.v.t.		
			Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			<i>Aard controle n.v.t.</i>			
			<i>Indicator: H30/09</i>			
			Nee			
VWS	H32	Regeling specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden	Beschikkingnummer / kenmerk	Totaal ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	
				<i>Automatisch berekend</i>	<i>Automatisch berekend</i>	

			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H32/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H32/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H32/03</i>			
			MEOZ23017	€ 929.263	€ 435.135			
			Naam zwembad	Totale verlening per zwembad (jaar T)	Cumulatieve besteding per zwembad (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Verduurzamingsplan aanwezig (Ja/Nee)	Toelichting	
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H32/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H32/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H32/06</i>	<i>Aard controle D1</i> <i>Indicator: H32/07</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H32/08</i>	
		1	Optisport Veenweidebad	€ 789.128	€ 361.962	Ja		
		2	Het Sporthuis Abcoude	€ 140.135	€ 73.173	Ja		
VWS	H35	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026	Beschikingsnummer	Zijn activiteiten verricht zoals vermeld in artikel 3 van de regeling (jaar T) (Ja/Nee)	Is meegewerkt aan monitoring zoals gesteld in artikel 7 lid 2 in de regeling (jaar T) (Ja/Nee)	Besteding (jaar T) Zelfstandige uitvoering	Correcties besteding (T- 1) inclusief uitvoering door medeoverheden <i>vanaf SiSa 2024</i>	Eindverantwoording (jaar T) (Ja/Nee)
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H35/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H35/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H35/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H35/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H35/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H35/06</i>

		1	IZA2023nr033	Ja	Ja	€ 937.980	€ 0	Nee
--	--	---	--------------	----	----	-----------	-----	-----

19 | Financiële rechtmatigheidsverklaring van college van burgemeester en wethouders

Inleiding

Vanaf 2023 is het college verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording. In dit onderdeel wordt een overzicht weergegeven van de uitkomst van de rechtmatigheidsverantwoording. De wet op de rechtmatigheidsverantwoording verdeelt kosten in 3 categorieën, te weten het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik. Hieronder is de uitkomst gepresenteerd van deze 3 onderdelen. In het normenkader rechtmatigheid 2023 (vastgesteld door de raad op 12 oktober 2023), zijn de materialiteitsgrenzen vastgelegd. De materialiteitsgrens betreft 3% van de totale jaarlijkse lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Een afzonderlijke toelichting is vereist, als een individuele afwijking de rapportagegrens overstijgt. De rapportagegrens betreft 5% van de materialiteit.

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 12 oktober 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 3.954.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevindingen

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. De geconstateerde afwijkingen zijn in totaal € 10.562.000. Dit betreft begrotingsonrechtmatigheden van in totaal € 8.646.000 en inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed van in totaal € 1.916.000.

Het college constateert ook dat zij, rekening houdend met wat we als acceptabele afwijkingen zien, wel binnen de gestelde grens van € 3.954.000 is gebleven.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Uitkomst financiële rechtmatigheid 2023 (Bedragen in hele euro's)	
Begrotingscriterium	
1A	Overschrijding lasten programma's
	<i>Programma 1 Wonen</i> 1.460.000
	<i>Programma 2 Samenleven</i> 4.058.000
	<i>Programma 3 Veiligheid</i> 164.000
	<i>Programma 4 Bestuur en bedrijfsvoering</i> 2.964.000
1B	Overschrijding investeringsbudgetten 0
2	Ongeautoriseerde reservemutaties 0
3	Overschrijding van baten en/of overschrijding van lasten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld. 0
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden 8.646.000
4	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat als acceptabel is geïd. 7.100.000
5	Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden. 1.546.000
Voorwaardencriterium	
6	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed 1.916.000
Misbruik & oneigenlijk gebruik	
7	Voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving
Totale onrechtmatigheid 2023 10.562.000	

De totale onrechtmatigheid 2023 overstijgt de materialiteitsgrens. In de paragraaf bedrijfsvoering is de verklaring opgenomen van punt 5 (resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden) en punt 6 (inkopen die ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed).

20 | Financiële begrippenlijst

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 (dekkings)middelen**
 - Inkomsten van de gemeente waar geen directe dienstverlening en/of bestedingsverplichtingen tegenover staan. Het zijn dan ook vrij besteedbare middelen die jaarlijks worden ingezet ter dekking van de uitgaven op de diverse programma's.
- **Algemene Uitkering**
 - Uitkering uit het gemeentefonds van het Rijk dat de gemeente geheel vrij mag besteden.
- **Apparaatskosten**
 - Apparaatskosten (ofwel organisatiekosten) zijn de noodzakelijke financiële middelen voor het inzetten van personeel (salarissen), organisatie-, huisvestings-, materieel-, automatiseringskosten e.d. voor de uitvoering van de organisatorische taken. Apparaatskosten bestaan onder meer uit de loonkosten voor het gehele ambtelijke apparaat en, ICT- kosten, huisvestings- en facilitaire kosten, inclusief externe inhuur. De griffie en bestuur vallen niet onder deze definitie.
- **Begrotingsoverschot**
 - Een begrotingsoverschot treedt op wanneer de baten hoger zijn dan de lasten.
- **Begrotingstekort**
 - Een begrotingstekort treedt op wanneer de lasten hoger zijn dan de baten.
- **Begrotingsrechtsonrechtmatigheid**

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 geoormerkt. Gemeenten moeten bij het Rijk verantwoorden hoe ze het geld hebben besteed.
- Stelsel van baten en lasten
 - In het stelsel van baten en lasten worden uitgaven en inkomsten toegerekend aan de jaren waarop de bijbehorende prestaties betrekking hebben. Dit betekent dat - als er bijvoorbeeld een congres is georganiseerd aan het einde van het jaar - de lasten op dat jaar worden geboekt; ook als de rekening pas in het volgende kalenderjaar binnenkomt en wordt betaald. Dit betekent ook dat uitgaven voor investeringen in bijvoorbeeld een gebouw dat x jaar meegaat niet ten laste komen van het jaar waarin de rekeningen zijn betaald, maar worden gespreid over de jaren waarin het gebouw wordt gebruikt. Achterliggend idee hierbij is dat de gebruiker betaalt en er een relatie kan worden gelegd met geleverde prestaties. Door uitgaven en inkomsten toe te rekenen aan de jaren waarop ze betrekking hebben, wordt het inzicht in de kosten van taakvelden en programma's bevorderd.
- Schattingswijziging van een investering
 - Een wijziging (door nieuwe inzichten) van een verwachte toekomstige gebruiksduur.
- Single information Single audit (SiSa)
 - Systematiek voor het verantwoorden van onder andere specifieke uitkeringen tussen overheidsinstanties.
- Social Return on Investment (SROI)

- Methodiek om het maatschappelijke rendement van een investering in beeld te brengen.
- Stelselwijziging
 - Een wijziging van de vrij te kiezen waarderings-(activerings-)grondslag.
- Taakmutatie
 - Extra geld uit het gemeentefonds voor de uitvoering van nieuwe en/of bestaande taken.
- Uitbreidingsinvesteringen
 - Investerings voor de ontwikkeling van nieuwe activiteiten of expansie van de huidige activiteiten. Bijvoorbeeld, uitbreiding bestaand rioolstelsel, uitbreiding bestaand sportveld.
- Vastgoed
 - Een onroerend goed of een onroerende zaak dat zich kenmerkt door vereniging met de grond. Vastgoed omvat de grond en de opstal.
- Vastgoed met een bedrijfseconomische functie
 - Bij vastgoed met een bedrijfseconomische functie gaat het om vastgoed dat door de gemeente wordt aangehouden om bewust winst te realiseren en/of waardeinstijgingen te realiseren. Bij vastgoed met een bedrijfseconomische functie bestaat de mogelijkheid dat een duurzame waardevermindering moet worden verantwoord.
- Vastgoed met een maatschappelijke functie
 - Maatschappelijk vastgoed is vastgoed:
 - waarin maatschappelijke diensten aan burgers worden verleend of door burgers zelf worden gecreëerd,
 - waarvan de exploitatie (gedeeltelijk) door publieke middelen mogelijk wordt gemaakt,
 - waarin vraag (burgers) en aanbod (instellingen) fysiek bij elkaar komen en
 - waar iedereen (voor wie het bedoeld is) toegang toe heeft.
- Verbonden partij
 - Een privaot of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente zowel een bestuurlijk als een financieel belang heeft.
- Vervangingsinvesteringen
 - 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.

21 | Definities financiële kengetallen

Definities

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

Nr.	Financieel kengetal	Definitie
12	Structurele exploitatieresultaat [BBV]	$100\% \times ((\text{Structurele baten} - \text{Structurele lasten}) + (\text{structurele onttrekkingen aan de reserves} - \text{structurele toevoegingen aan de reserves}) : \text{Baten voor mutatie reserves})$
13	Netto investeringsquote	$100\% \times ((\text{Immateriële activa ultimo jaar } t + \text{Materiële activa ultimo jaar } t) - (\text{Immateriële activa ultimo jaar } t-4 + \text{Materiële activa ultimo jaar } t-4)) : (4 \times \text{Baten voor mutatie reserves jaar } t)$
14	Netto lasten per inwoner	(Lasten voor mutatie reserves – Rentelasten – Afschrijvingslasten – Lasten bouwgrondexploitatie – Inkomsten uit heffingen en leges – Inkomsten uit specifieke uitkeringen – Inkomsten uit decentralisatie-uitkeringen – Inkomsten uit Toeristenbelasting – Inkomsten uit Parkeerbelasting -Inkomsten uit Pachten) : Inwonertal gemeente

22 | Afkortingen

In dit onderdeel zijn veel gebruikte afkortingen opgenomen.

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

23 | Controleverklaring van de accountant

Controleverklaring van de accountant



T: +31 (0)20 543 21 00
E: amstelveen@bdo.nl
www.bdo.nl

BDO Audit & Assurance B.V.
Postbus 71730, 1008 DE Amsterdam
Krijgsmans 9, 1186 DM Amstelveen
Nederland

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de gemeenteraad van de gemeente De Ronde Venen

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van de gemeente De Ronde Venen te Mijdrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2023 en van het vermogen van de gemeente De Ronde Venen op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ het overzicht van baten en lasten over 2023;
- ▶ de balans per 31 december 2023;
- ▶ de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het college van burgemeester en wethouders over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023;
- ▶ de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
- ▶ de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2023, het controleprotocol dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 12 oktober 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente De Ronde Venen zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Statutair gevestigd te Eindhoven en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 17171186.
BDO Audit & Assurance B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid, en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam "BDO" optreden.
BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO netwerk en van elk van de BDO Member Firms.

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op pagina 292. Het college van burgemeester en wethouders heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal EUR 10.562.000, ligt boven de door de gemeenteraad vastgestelde verantwoordingsgrens van EUR 3.954.000. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

B. Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 1.317.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met de gemeenteraad overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 65.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg zijn van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de gemeente en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het college van burgemeester en wethouders inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de gemeenteraad toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne beheersingssysteem en in het bijzonder de frauderisicoanalyse geëvalueerd zoals bijvoorbeeld ook het integriteitsbeleid, de klokkenluidersregeling en de incidentenregistratie. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij hebben kennis genomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij het college, de concerncontroller, hoofd bedrijfsvoering en de gemeenteraad.

Uit onze werkzaamheden volgden geen signalen of vermoedens van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

De door ons geïdentificeerde frauderisico en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

Frauderisico	Onze controlewerkzaamheden en observaties
<i>Het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management</i> Op grond van onze controlestandaarden gaan wij uit van de veronderstelling dat er altijd een risico aanwezig is op doorbreking van interne beheersingsmaatregelen door het management en het college van burgemeester en wethouders. Hierdoor veronderstellen wij dat een risico op verslaggevingsfraude bestaat. Meer concreet zien wij het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het management en het college van burgemeester en wethouders met name in: ► Journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt;	Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen. Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht. Deze werkzaamheden omvatten onder meer inspectie van informatie uit brondocumenten. Wij hebben geen significante transacties buiten de normale bedrijfsuitoefening geïdentificeerd. Daarnaast hebben wij op basis van risicocriteria specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen van het college van burgemeester en wethouders waaronder: ► De waardering van vaste activa; ► De waardering van debiteuren en andere vorderingen; ► Het toereikend zijn van voorzieningen. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het college van burgemeester en wethouders bij deze posten en daarbij tevens aandacht besteed aan de risico's die voortkomen uit nevenfuncties

▶ De betrouwbaarheid van schattingen en schattingsprocessen; ▶ Significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening.	Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het college van burgemeester en wethouders.
--	--

Het in de controlestandaarden veronderstelde frauderisico rondom de opbrengstverantwoording is door ons weerlegd. Een gemeente laat zich typeren als een meerdoelenbestedingshuishouding en is daarmee inherent niet gericht op het verwerven van opbrengsten. De van toepassing zijnde opbrengstenstromen (voornamelijk algemene en specifieke uitkeringen en gemeentelijke heffingen), de transparante wijze van totstandkoming hiervan en de relatief beperkte omvang van de beïnvloedbare opbrengstenstromen zorgen ervoor dat het frauderisico rond de opbrengstverantwoording als geheel door ons als een niet-significant risico is aangemerkt.

Wij hebben tijdens onze controle geen specifieke aanwijzingen gekregen voor (een vermoeden van) fraude.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Zoals toegelicht in het onderdeel 'paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing' in de jaarstukken, heeft het college van burgemeester en wethouders een beoordeling opgesteld van de mogelijkheden van de gemeente om de risico's vanuit de normale bedrijfsvoering financieel op te vangen en de bedrijfsvoering zonder tussenkomst van de toezichthouder voort te zetten.

Onze werkzaamheden hebben bestaan uit:

- ▶ Het uitvoeren van een risicoanalyse gericht op het risico dat er gerede twijfel bestaat over de mogelijkheden om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder.
- ▶ Het kennisnemen van de analyse in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van het college en overwegen of deze alle relevante informatie bevat waarvan de accountant als gevolg van de controle van de jaarrekening kennis heeft en het bevragen van het college over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten.
- ▶ Het kennisnemen van de meerjarenbegroting in relatie tot de ontwikkelingen in de sector decentrale overheden.
- ▶ Het kennisnemen van de beoordeling van de (meerjaren)begroting van de gemeente door de toezichthouder.
- ▶ Het vaststellen dat de volgens het BBV verplichte financiële kengetallen in lijn liggen met de gangbare normen.
- ▶ Het inwinnen van inlichtingen bij het college over zijn kennis van het niet in staat kunnen zijn om financiële risico's op te kunnen vangen vanuit de reguliere bedrijfsvoering.
- ▶ Het verkrijgen van inlichting over gebeurtenissen of omstandigheden na de periode waarvoor het college een beoordeling heeft gemaakt.
- ▶ Het evalueren of voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen met betrekking tot de conclusie en veronderstellingen van het college inzake het opvangen van financiële risico's in relatie tot de financiële positie.



Onze controlewerkzaamheden hebben geen informatie opgeleverd die strijdig is met de veronderstellingen en aannames van het college van burgemeester en wethouders over de gehanteerde uitgangspunten om de normale bedrijfsvoering door te kunnen zetten.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

C. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie¹

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- Jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

D. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde eisen

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) van de Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2023 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstrekking SiSa.

¹ Of andere term die de cliënt hanteert in plaats van 'de jaarstukken': 'het jaarverslag', 'het (jaar)rapport', 'het jaarbericht', enz. De passage 'in de jaarstukken opgenomen' kan eventueel vervallen.



Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling Informatieverstreking SiSa. In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) van de Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2023, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2023 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstreking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- ▶ het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

E. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad voor de jaarrekening

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het college van burgemeester en wethouders is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door de gemeenteraad vastgestelde normenkader d.d. 12 oktober 2023 en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.



In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college van burgemeester en de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het college van burgemeester en wethouders moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

De gemeenteraad is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeente.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 12 oktober 2023, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;



- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeente;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeente, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeente. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met de gemeenteraad onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Amstelveen, 30 mei 2024

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.

J.F.A. van Schaik MSc RA
