



Jaarstukken 2022

6.3.2 Passiva

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

Vaste passiva

Verloop van de reserves

Reserve	Beginstand 2022	Resultaat 2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Eindstand 2022
Algemene risicoreserve	46.007	1.361	-	5.755		41.613
Budgetegalisatiereserve	1.044	3.091	-	2.432	-	1.702
Totaal algemene reserves	47.051	4.452	-	8.187	-	43.315
Reserve budget overheveling	-					-
Reserve dekking kapitaallasten	-		4.467	498		3.969
Reserve onderhoud openbare ruimte	5.044		1.259	756		5.547
Reserve onderhoud gebouwen	384		-	11		373
Reserve onderhoud MFA de Legmeer	594		-	6		587
Reserve reiniging	-		54	-		54
Reserve riolering	1.594		170	-		1.764
Reserve ruimte voor ruimte	269		-	-		269
Reserve speelbeleidsplan	25		-	25		-
Reserve Vinckebuurt	27		-	-		27
Totaal bestemmingsreserves	7.934	0	5.950	1.296	0	12.588
Totaal reserves	54.985	4.452	5.950	9.483	-	55.903

Toelichting Algemene risicoreserve

Doelstelling

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

Onderbouwing

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

Voeding

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

Bestemming

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

Toelichting Budgetegaliseringsreserve

Doelstelling

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

Onderbouwing

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

Voeding

De Budgetegaliseringsreserve wordt gevoed door:

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

Bestemming

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

Toelichting Reserve budgetoverheveling

Doelstelling

Overheveling van budgetten

Onderbouwing

In 2019 is voor de budgetoverheveling deze reserve gevormd. Vanaf 2021 verloopt de budgetoverheveling via de resultaatbestemming bij de jaarrekening. Hierdoor heeft deze reserve geen doel meer. Daarom wordt voorgesteld om deze reserve op te heffen.

Toelichting Reserve dekking kapitaallasten

Doelstelling

Dekking van kapitaallasten

Onderbouwing

Bij de tweede turap 2022 is de reserve dekking kapitaallasten gevormd. Uit de reserve worden de afschrijvingslasten van investeringen met een resterende looptijd van 7 tot en met 15 jaar gedekt. Besloten is om deze reserve vooralsnog voor maximaal € 4,9 miljoen te vormen. In de reserve is in 2022 € 4,5 miljoen gestort. De resterende € 0,4 miljoen vindt plaats als de hiermee gemoeide investeringen afgerond zijn en dit tot kapitaallasten zal leiden.

Toelichting Reserve onderhoud gebouwen

Doelstelling

Egalisatie van het sterk fluctuerende onderhoud van gemeentelijke gebouwen. Deze gebouwen zijn opgenomen in de paragraaf 'Onderhoud kapitaalgoederen' van de programmabegroting en aangeduid met Meerjaren onderhoudsplanning (MOP). Deze reserve is ingesteld bij de besluitvorming over de 'nota financieel gezond'.

Onderbouwing

Onttrekkingen en toevoegingen aan de reserve zijn gemaximaliseerd op de geplande uitgaven vanuit het beheerprogramma over een periode van 5 jaar. De onderhoudsplanning vanuit het beheerprogramma is langer dan de genoemde vijf jaar. Echter deze periode is een redelijke termijn waarop de onderhoudsuitgaven goed zijn te overzien en eventueel bij te sturen.

Toelichting Reserve speelbeleidsplan

Doelstelling

Dekking kosten uitvoering speelbeleidsplan.

Onderbouwing

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

Toelichting Reserve openbare ruimte

Doelstelling

N.v.t.

Onderbouwing

Op basis van het raadsvoorstel en raadsbesluit Assetmanagement openbare ruimte Groot planmatig onderhoud (28 januari 2016, RV15.69) heeft u besloten om de reserve openbare ruimte per 31 december 2015 op te heffen en het saldo per die datum toe te voegen aan de voorziening 'Groot planmatig onderhoud openbare ruimte'. Dit is bij de eindcontrole van de jaarrekening teruggedraaid.

Toelichting Reserve Vinckebuurt

Doelstelling

Dekking herinrichtingskosten omgeving Vinckebuurt.

Onderbouwing

In de raadsvergadering van 22 april 2012 heeft de raad de vorming van een bestemmingsreserve Vinckebuurt vastgesteld. Deze bestemmingsreserve is gevormd om plankosten te dekken en om de infrastructuur rondom Vinckebuurt aan te leggen. Het betreft de herinrichting van de Petrus Steenkampweg, Burgemeester van Meetelenstraat en de Wilhelminakade ter hoogte van het Zeemantoeel. Omdat deze wegen buiten het plangebied van de exploitatieovereenkomst met Zeeman en Bouwfonds vallen, komen deze herinrichtingskosten ten laste van de gemeente.

Door aangescherpte BBV regelgeving is het niet langer toegestaan om kosten van investeringen in maatschappelijk nut (zoals wegen) te dekken uit reserves. Het is verplicht om deze op de balans te activeren en hierover af te schrijven. Bij de 1e tussentijdse rapportage 2020 is de reserve verlaagd naar het niveau dat benodigd is voor de resterende plankosten. Het overschot is overgeheveld naar de budgetegaliseringsreserve. De investeringskosten voor de betreffende infrastructuur vinden naar verwachting plaats in de jaren 2021 tot en met 2023 en worden als investeringsbedrag aangevraagd.

Toelichting Reserve onderhoud MFA de Legmeer

Doelstelling

Door het Rijk ontvangen middelen voor onderhoud scholen beschikbaar houden voor onderhoud.

Onderbouwing

In 2012 is door de raad besloten een reserve Onderhoud MFA de Legmeer te vormen. De looptijd van deze reserve is tot en met 2050, gelijk aan de economische levensduur van het gebouw MFA de Legmeer.

Reserve ruimte voor ruimte

Doelstelling

Dekking kosten ruimte voor ruimte overeenkomsten.

Onderbouwing

Op 26 januari 2011 heeft de raad besloten om de uitvoeringsnota Ruimte voor Ruimte vast te stellen om voor de uitvoering van de regeling een bestemmingsreserve Ruimte voor Ruimte in te stellen. Dit laatste was tot en met 2016 niet mogelijk omdat er nog geen opbrengsten waren gegenereerd. Met het vaststellen van het bestemmingsplan De Rietkraag en het aflopen van de beroepstermijn is het bestemmingsplan onherroepelijk geworden. De grond is geleverd aan de ontwikkelaar en de betaling door de ontwikkelaar heeft plaatsgevonden. Volgens de uitgangspunten van de nota grondbeleid heeft er in 2017 een winstneming uit het project plaatsgevonden. Rekening houdend met de tot nu toe gemaakte kosten, de risico's en de nog te verwachten kosten is de winstneming ingeschat op € 650.000. Op basis van raadsvoorstel en raadsbesluit RV 2017-043916 is het bedrag van de winstneming toegevoegd aan de bestemmingsreserve Ruimte voor Ruimte. Met dit bedrag zijn de lopende verplichtingen Ruimte voor Ruimte worden ingelost en is voor de komende periode de

financiële bandbreedte bekend waarbinnen volgende Ruimte voor Ruimte overeenkomsten kunnen worden gesloten.

Reserve reiniging

Doelstelling

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

Onderbouwing

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

Toelichting Reserve riolering

Doelstelling

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

Onderbouwing

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

Volume

De volumebepaling is een afgeleide van het gemeentelijk rioleringsplan.

Voorzieningen

Verloop van de voorzieningen

Voorziening	Beginstand 2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Eindstand 2022
Voorziening GreenPark Aalsmeer	-	1.455	-	-	1.455
Voorziening pensioenverplichtingen	3.095	-	103	242	2.750
Totaal voorzieningen	3.095	1.455	103	242	4.205

Toelichting Voorziening pensioenverplichtingen

Doelstelling

Dekking van pensioenaanspraken van bestuurders.

Onderbouwing

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

Toelichting Voorziening GreenPark Aalsmeer

Doelstelling

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

Onderbouwing

Het verlies is gewaardeerd op de eindwaarde van het gezamenlijke resultaat van het ontwikkelingsbedrijf (grondexploitatie) en het erfpachtbedrijf. In 2021 kon de voorziening vrijvallen door positieve bijstellingen.

Toelichting Voorziening Verlofsparen

Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantieuken sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeeld. Deze vakantieuken verjaren niet. Dit kan gaan leiden tot verlofstuwmeren die bijvoorbeeld ingezet gaan worden om eerder met pensioen te gaan. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier bij de jaarrekening 2022 een voorziening voor gevormd te worden. Per balansdatum is de omvang van deze voorziening te laag om daadwerkelijk tot vorming over te gaan. In de jaarrekening 2023 zal er opnieuw worden gekeken naar de omvang.

Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Omschrijving	Resterende looptijd (jaar)	31-12-2021	31-12-2022
Onderhandse leningen van:			
binnenlandse banken en overige financiële instellingen		51.397	46.777
BNG lening (17 miljoen) Lening nr. 40.103046	25	12.264	11.778
BNG lening (20 miljoen) Lening nr. 40.105438	14	10.800	10.000
BNG lening (10 miljoen) Lening nr.40.106705	21	7.083	6.749
BNG Flexlening (15 miljoen) Lening nr.40.107726	9	9.250	8.250
NWB lening (10 miljoen) Lening nr.10.028695	4	4.000	3.000
BNG lening (10 miljoen) Lening nr.40.112760	5	8.000	7.000
BNG lening (10 miljoen) Lening nr. 40.115874	30	-	18.000
Saldo		51.397	64.779

De boekwaarde van de (opgenomen) onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen per 31 december 2022 betreft zes leningen die zijn opgenomen bij de nv Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) en één bij de Nederlandse Waterschapsbank (NWB). De totale rentelast op de vaste schulden voor 2022 bedraagt € 1.871

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Omschrijving	31-12-21	31-12-2022
Overige schulden	6.085	5.334
Banksaldi	-	-
Saldo	6.085	5.334

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

Overlopende passiva

Omschrijving	31-12-2021	31-12-2022
Van Europese en/of Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel ter dekking van lasten van volgende jaren		
- Europese overheidslichamen		18
- het Rijk	698	1.728
- overige Nederlandse overheidslichamen	11	-
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende jaren komen		-
Verplichtingen die in het jaar zijn opgebouwd en die in een volgend jaar tot betaling komen, behalve jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	4.317	5.064
Saldo	5.026	6.810

Specificatie uitkeringen conform artikel 49

Uitkeringen van het Rijk

Omschrijving	31-12-2021	Ontvangen bedragen	Vrijgefallen bedragen / terugbetalingen	31-12-2022
Onderwijsachterstandenbeleid (OAB)	233	626	688	170
RREW subsidie (SiSa)	116	-	116	-
Aanpak energiearmoede (SiSa)	-	391	76	315
Onderwijsleerroutes	-	26	-	26
Preventieakkoord	-	22	16	6
Inburgering	-	203	50	152
Sportakkoord	-	37	12	25
Gemeentelijke hulp Toeslagenaffaire 2020	-	-	-	-
Middelen NPO 2021	131	314	20	424
Gezonde Leefstijlinterventie	27	-	13	14
Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen: Alkwin	191	-	61	130
Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen: Brede school	-	477	12	465
Specifieke uitkering Sport	-	507	507	-
Saldo	696	2.603	1.571	1.728

Uitkeringen van overige Nederlandse overheidslichamen

Omschrijving	31-12-2021	Ontvangen bedragen	Vrijgefallen bedragen / terugbetalingen	31-12-2022
SLS DC de Kwakel	11		11	-
Saldo	11	-	11	-

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

Uitkeringen van Europese overheidslichamen

Omschrijving	31-12-2021	Ontvangen bedragen	Vrijgefallen bedragen / terugbetalingen	31-12-2022
EU subsidie warmtenetwerken	-	18		18
Saldo	-	18	-	18

Gewaarborgde geldleningen

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

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

Omschrijving	Oorspronkelijk	% lening waarvoor borgstelling is verleend	Restant 31-12-2021	Restant 31-12-2022
ABN-AMRO Bank nv	7.139	100%	474	331
ABP-Hypotheek	1.570	100%	140	87
Bouwfonds Hypotheken bv	1.662	100%	463	281
Direktbank nv	493	100%	62	-
ING Bank	3.203	100%	196	136
Postbank nv	2.302	100%	75	60
Coöperatieve Rabobank b.a.	1.688	100%	40	211
Reaal Hypotheken bv	1.264	100%	54	54
Fortis Bank nv	2.442	100%	61	61
Woonfonds Hypotheken	113	100%	58	58
Totaal	21.876		1.624	1.279

Overige gewaarborgde geldleningen (model F1)

Omschrijving	Andere borgen	Oorspronkelijk	% Borg	Restant 1-1-2022	Toege-rekend bedrag begin dienstjaar	Waarvan door gemeente gewaar-borgd	Restant einde jaar	Toege-rekend bedrag einde dienstjaar	Waarvan door gemeente gewaar-borgd
Eigen Haard (100%)	WSW	292.143	50%	85.770	85.770	42.885	84.935	84.935	42.468
Eigen Haard (6,5%)	WSW	920.806	50%	104.449	6.472	3.236	292.143	18.891	9.446
Woonzorg Nederland (100%)	WSW	274.630	50%	12.663	12.663	6.332	12.186	12.186	6.093
Woonzorg Nederland (0,6%)	WSW	15.666	50%	61.235	399	200	247.630	1.496	748
GPA gebiedsontw	Gemeente Aalsmeer	92.100	50%	87.900	87.900	43.950	88.800	88.800	44.400
Qui Vive Hockey - en Tennisvereniging		550	100%	250	250	250	224	224	224
Thamerkerk BV		500	100%	473	473	473	459	459	459
Totaal				352.740	193.927	97.325	726.377	206.991	103.837

De borg- en garantstellingen zijn indirect, waarbij de gemeente als achtervang of garantsteller fungeert. Er hebben in 2022 géén betalingen plaatsgevonden in relatie tot borg- en garantiestellingen. In het geval van de WSW-borgen, staat WSW in principe voor 100% garant. Als WSW onvoldoende middelen heeft om het totaalbedrag te dekken, staan de

gemeente en het Rijk voor ieder 50% garant. In de bovenstaande tabel is een zijn voor Eigen Haard en Woonzorg Nederland twee regels zichtbaar, dit is het gevolg van een wisselend toerekeningspercentage (6,5% en 100%) In 2021 is een foutieve stand gerapporteerd ten aanzien van de oorspronkelijke bedragen, de restantbedragen, het percentage borg en de daaruit voortvloeiende borgstellingen. Daarnaast zijn er een aantal borgen per abuis onder een foutieve geldnemer gepresenteerd. In bovenstaande tabel is de beginstand aangepast naar de werkelijke situatie per 31/12/2021 én zijn de juiste bedragen per 31/12/2022 zichtbaar.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen (contractwaarde > € 1 miljoen)

Conform artikel 53a van het BBV onderstaand belangrijke financiële verplichtingen waar de gemeente voor toekomstige jaren aan is verbonden.

Leverancier	Omschrijving	Begindatum	Einddatum	Verplichting jaar	Verplichting t/m einde looptijd
Vervoerservice van Driel B.V.	Leerlingenvervoer	aug-21	jul-25	300	1.050
Totaal				300	1.050

6.4 Overzicht baten en lasten

6.4.1 Overzicht baten en lasten

Overzicht baten en lasten	primitieve begroting lasten	primitieve begroting baten	primitieve begroting	begroting na wijz. lasten	begroting na wijz. baten	begroting na wijziging	realisatie lasten	realisatie baten	realisatie
Samenleving									
Sport, cultuur en onderwijs	3.541	973	-2.568	3.763	1.031	-2.732	3.454	807	-2.646
Maatschappelijke ondersteuning	23.237	313	-22.925	25.935	2.103	-23.833	26.305	3.179	-23.126
Werk en inkomen	10.025	5.419	-4.606	12.651	5.666	-6.986	12.441	6.274	-6.167
Veiligheid	3.342	66	-3.275	3.260	9	-3.251	3.283	9	-3.273
Samenleving	40.145	6.772	-33.374	45.610	8.808	-36.801	45.483	10.270	-35.213
Wonen									
Woonomgeving	14.486	5.101	-9.384	15.325	5.786	-9.539	13.785	5.500	-8.285
Woonbeleid	984	7	-977	1.077	7	-1.070	994	-	-994
Ruimtelijke ontwikkeling	977	966	-10	1.365	966	-399	1.137	1.452	314
Wonen	16.446	6.074	-10.372	17.767	6.759	-11.008	15.916	6.951	-8.965
Werken									
Ondernemen	631	20	-612	794	20	-775	799	15	-784
Mobiliteit	1.516	-	-1.516	1.868	-	-1.868	1.814	-	-1.814
Werken	2.147	20	-2.127	2.662	20	-2.642	2.614	15	-2.598
Organiseren									
Bestuur & organisatie	2.082	-	-2.082	2.200	18	-2.182	1.925	304	-1.621
Dienstverlening	1.431	448	-982	1.727	502	-1.224	1.574	604	-970
Vastgoed	5.125	1.274	-3.852	5.463	1.552	-3.911	5.265	1.558	-3.707
Financien	441	3.767	3.326	155	3.657	3.501	1.551	3.781	2.230
Grondexploitatie	2.952	2.750	-201	5.115	4.283	-832	5.028	4.159	-869
Organiseren	12.030	8.239	-3.791	14.660	10.012	-4.648	15.343	10.406	-4.937
Algemene dekkingsmiddelen									
Algemene uitk. en overige uitk. gemeentefonds	-	47.355	47.355	-	51.663	51.663	-	54.314	54.314
Saldo vd financieringsfunctie	-92	1.003	1.094	337	1.024	687	312	1.063	751
Lokale heffingen	386	8.159	7.773	386	8.247	7.861	390	8.263	7.874
Dividend	147	200	53	96	149	53	98	149	51