



Gemeente Ouder-Amstel Programmabegroting 2025-2028

17-12-2024

Paragrafen

4.1 Lokale heffingen	111
4.2 Bedrijfsvoering	119
4.3 Treasury	122
4.4 Verbonden partijen	125
4.5 Grondbeleid	138
4.6 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	140
4.7 Kapitaalgoederen	156

4.1 Lokale heffingen

De paragraaf lokale heffingen bevat een beschrijving van de beleidsvoornemens, de geraamde inkomsten uit lokale heffingen, een overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen, het gemeentelijk kwijtscheldingsbeleid, de lokale lastendruk en een vergelijking van de woonlasten met omliggende gemeenten.

De gemeenteraad regelt de invoering of wijziging van lokale heffingen door middel van het vaststellen van de verschillende leges- en belastingverordeningen.

De werkzaamheden die samenhangen met de uitvoering van de lokale heffingen worden uitgevoerd door de gemeenschappelijke regeling Gemeentebelastingen Amstelland.

Lokale heffingen worden onderscheiden in heffingen waarvan de besteding ongebonden is en heffingen waarvan de besteding gebonden is.

De ongebonden heffingen (Onroerende-zaak belastingen, Roerende-ruimtebelastingen, Toeristenbelasting en Forensenbelasting) worden alle tot de algemene dekkingsmiddelen gerekend, omdat zij niet aan een inhoudelijk begrotingsprogramma zijn gerelateerd; de besteding is niet gebonden aan een bepaalde taak. De opbrengsten van deze heffingen zijn vrij besteedbaar.

De gebonden heffingen (ook wel recht of voorheen retributie genoemd), zoals de afvalstoffen- en rioolheffing, reinigingsrechten, begraafplaatsrechten, en diverse leges worden niet tot de algemene dekkingsmiddelen gerekend. Het betreffen gedwongen betalingen aan de (lokale) overheid ter zake van een concrete, door de (lokale) overheid als zodanig, *individueel* bewezen dienst. Denk hierbij aan het afgeven van een rijbewijs of paspoort en extra kosten die ontstaan bij commerciële evenementen.

Op dit punt verschilt zij van een ongebonden heffing (belasting), waar geen rechtstreekse concrete tegenprestatie tegenover staat.

4.1.1 Tariefaanpassingen 2024 Ongebonden heffingen; diverse belastingen

De ongebonden heffingen (Onroerende-zaak belastingen, Roerende-ruimtebelastingen, Toeristenbelasting en Forensenbelasting) worden alle tot de algemene dekkingsmiddelen gerekend, omdat zij niet aan een inhoudelijk begrotingsprogramma zijn gerelateerd; de besteding is niet gebonden aan een bepaalde taak. De opbrengsten van deze heffingen zijn vrij besteedbaar. Deze belastingen worden toegelicht in de programma's bedrijfsvoering.

4.1.1.1 Onroerende zaakbelasting

De Onroerende zaakbelasting (hierna te noemen OZB) wordt geheven over onroerende zaken die binnen de gemeente zijn gelegen. Het gaat om de gebruikersbelasting en de eigenarenbelasting op niet-woningen (onder andere kantoren en bedrijfspanden) en een eigenarenbelasting op woningen.

In de Meicirculaire van 2024 is rekening gehouden met een gemiddelde landelijke WOZwaarde stijging van respectievelijk 3,5% en 1,25% voor woningen en niet-woningen. De peildatum voor de OZB-aanslag 2025 is de WOZ-waarde per 01-01-2024, naar de situatie (eigendom/gebruik) per 01-01-2025. Ouder-Amstel heeft deze

stijging ook verwerkt in de bepaling van de WOZ maatstaf en volgt daarmee de landelijke inschatting.

De verwachte waardestijging van woningen en niet-woningen in Ouder-Amstel heeft gevolgen voor de inkomsten vanuit de algemene uitkering (AU). In de AU wordt rekening gehouden met een correctie (aftrek) in relatie tot de ontwikkeling van de WOZ-waarde in de gemeente, deze is in de opbrengst algemene uitkering in mindering gebracht. Dat betekent hoe hoger de WOZ-waarde, hoe hoger de aftrek in de algemene uitkering. De WOZ-waarde toename leidt tot een toenemende opbrengst maar gelijktijdig ook tot een toenemende korting op de algemene uitkering.

Daarnaast wordt er in de Meicirculaire 2024 gerekend met een inflatie van 6,3% voor 2025. Dit houdt in dat de gemeente extra wordt gekort op de algemene uitkering. Het Rijk gaat er vanuit dat de inflatie wordt verwerkt in het OZB tarief, zodat dit geen effect hoeft te hebben op het begrotingsresultaat. De gemeente Ouder-Amstel kiest er dan ook voor om de tarieven voor OZB belasting in 2025 te verhogen met de 6,3% zoals wordt aangeraden door het Rijk. Dit is eerder opgenomen in de kadernota.

Het tarief gaat in 2025 voor woningen 0,0830%, van niet woningen eigenaren 0,3110% en van niet woningen gebruikers 0,2693% bedragen. Deze tarieven zijn nog niet definitief. De definitieve vaststelling van de tarieven wordt via een aparte verordening ter besluitvorming aan de gemeenteraad voorgelegd. De vaststelling vindt plaats na vaststelling van deze begroting.

4.1.1.2 Toeristenbelasting

Het tarief voor de toeristenbelasting wordt zoals gebruikelijk geïndexeerd. In de laatste twee kwartalen vindt echter een vermindering plaats van de inkomsten voor de toeristenbelasting. Het Bastion Hotel gaat verbouwen, waardoor ruim 120 van de 192 kamers worden gesloopt en dus niet voor verhuur beschikbaar zijn. Hierdoor gaat naar verwachting een afname van ongeveer € 200.000 plaatsvinden in de inkomsten voor de toeristenbelasting.

De verwachting is wel dat - in plaats van de 120 verbouwde kamers - er 216 kamers gaan terugkomen. Hierdoor zijn er in 2027 uiteindelijk 288 kamers beschikbaar voor verhuur en wordt de eerdere afname van de inkomsten voor de toeristenbelasting in (het tweede deel van) 2025 en 2026 snel ingelopen. Daarnaast zijn deze hogere inkomsten structureel en meerjarig.

De vaststelling van de tarieven wordt via een aparte verordening ter besluitvorming aan de gemeenteraad voorgelegd. De vaststelling vindt plaats na vaststelling van deze begroting.

4.1.1.3 Forensenbelasting

Forensenbelasting wordt betaald als men meer dan 90 dagen een gemeubileerde woning beschikbaar heeft voor zichzelf of het gezin, terwijl het hoofdverblijf in een andere gemeente is gevestigd. Met deze belasting betalen deze (tijdelijke) bewoners mee aan de voorzieningen die de gemeente verzorgt voor haar inwoners.

De gemeente Ouder-Amstel sluit binnen twee jaar aan bij de tarieven van omliggende gemeenten. Dit gebeurt stapsgewijs in vier jaar, is gestart in het jaar 2023. Ook houden we de tariefsverhouding tussen woningen geschikt voor permanente bewoning en woningen niet geschikt voor permanente bewoning, in tact. Het tarief voor een woning

niet geschikt voor permanente bewoning bedraagt 50% van het tarief voor woningen geschikt voor permanente bewoning.

De vaststelling van de tarieven wordt via een aparte verordening ter besluitvorming aan de gemeenteraad voorgelegd. De vaststelling vindt plaats na vaststelling van deze begroting.

4.1.1.4 Afgeschafte heffingen

In 2025 wordt er niet langer precario-, reclame- en vermakelijkheidsbelasting geheven. Op basis van uitgebreid onderzoek blijkt dat het innen van deze belastingen in de praktijk veel ingewikkelder is dan verwacht, met administratieve lasten die niet opwegen tegen de relatief beperkte opbrengst. Gezien de uitvoeringskosten en de complexiteit is het niet efficiënt om deze heffing door te zetten voor 2025 en verder.

De vervallen opbrengsten van de precario- en reclamebelasting worden gecompenseerd vanuit de OZB opbrengsten van niet-woningen die in 2024 structureel zijn gestegen. Het is dan ook logisch om onze hardwerkende ondernemers in de gemeente te ontzien van extra lasten.

Voor vermakelijkheidsbelasting komt een lege in de plaats. De hoogte van de lege hangt af van het aantal bezoekers van het desbetreffende evenement.

4.1.1.5 Overige gebonden heffingen

De overige gebonden heffingen (ook wel recht of voorheen retributie genoemd), zoals de afvalstoffenheffing, de water- en rioolheffing, reinigingsrechten, begraafplaatsrechten en diverse leges worden verantwoord op het betreffende programma en worden niet tot de algemene dekkingsmiddelen gerekend. Het gaat om gedwongen betalingen aan de (lokale) overheid voor een concrete, door de (lokale) overheid als zodanig, individueel bewezen dienst.

4.1.1.6 Leges

Het uitgangspunt van de leges is om maximaal kostendekkend te zijn. Omdat de kosten van de leges vooral personele kosten betreffen is uitgegaan van een indexering van 4,4%, gelijk aan de indexatie van de lonen.

Voor de leges die verband houden met burgerzaken wordt een apart indexatiepercentage aangehouden, gelijk aan de gemeente Uithoorn. Dit om te voorkomen dat de gemeente Ouder-Amstel duurder wordt dan omliggende gemeenten.

In 2025 wordt een lege opgenomen voor evenementen. De hoogte van de lege hangt af van het aantal bezoekers van het desbetreffende evenement. Deze lege vervangt de vermakelijkheidsbelasting zoals deze werd geheven in 2024.

De vaststelling van de tarieven wordt via een aparte verordening ter besluitvorming aan de gemeenteraad voorgelegd. De vaststelling vindt plaats na vaststelling van deze begroting.

4.1.1.7 Riool- en Waterzorgheffing

Het tarief voor de rioolheffing wordt gebaseerd op de verordening op de heffing en invordering van riool- en waterzorgheffing 2024 en het Water- en rioleringsprogramma Ouder-Amstel 2023-2027. Aangezien dit een gesloten systeem betreft, geeft dit geen begrotingsresultaat.

Het tarief voor 2025 is nog niet vastgesteld en het college is verzocht om de opties in beeld te brengen om de lange termijn stijging van de rioolheffing te beperken zonder dat het ten koste gaat van het bereiken van de ambitie voor klimaatadaptatie en deze aan de raad voor te leggen ter besluitvorming. Op dit moment worden deze opties onderzocht. Dit wordt later dus nog voorgelegd aan de raad.

In het WRP staat opgenomen dat er een jaarlijkse stijging van € 18,17 exclusief indexatie wordt doorgevoerd. Daarom gaan we voor nu uit van de tariefverhoging zoals deze in het WRP staat. Het tarief zal samen met de stijging ook bijgesteld worden aan de verwachte prijsindexatie van 2,2%.

Omschrijving:	B2024	B2025
Eigenaar vastrecht, woz waarde > € 50.000:	€ 177,17	€ 199,64
Riool meerverbruik: Gebruiker afvoerrecht boven de 300 m3, per elke 100m3:	€ 166,60	€ 187,73

De vaststelling van de tarieven wordt via een aparte verordening ter besluitvorming aan de raad voorgelegd. De vaststelling vindt plaats na vaststelling van deze begroting.

4.1.1.8 Afvalstoffenheffing

Het tarief voor de afvalstoffenheffing is maximaal kostendekkend. Dat betekent dat de inkomsten en uitgaven gelijk zijn aan elkaar. De gemeente Ouder-Amstel kent zowel voor huishoudens als bedrijven met afval dat zowel qua samenstelling als hoeveelheid gelijk is op huishoudelijk afval een vast basistarief en een variabel tarief per aanbidding. De tarieven voor 2025 worden, onder voorbehoud van besluitvorming gemeenteraad:

Tarieven afvalstoffenheffing en reinigingsrechten:	B2024	B2025
Vastrecht tarief	€ 294,50	€ 300,98
Per aanbidding in een ondergrondse container middels een pasje:	€ 0,65	€ 0,66
Per aanbidding in een minicontainer:	€ 2,60	€ 2,66

De vaststelling van de tarieven wordt via een aparte verordening ter besluitvorming aan de gemeenteraad voorgelegd. De vaststelling vindt plaats in de raadsvergadering van december.

4.1.2 Uitvoering door GR Gemeentebelastingen Amstelland

De heffing en invordering van belastingen en heffingen (met uitzondering van de leges) van de gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Diemen, Ouder-Amstel, Uithoorn en De Ronde Venen (sinds 2015) worden sinds begrotingsjaar 2013 uitgevoerd in de GR Gemeentebelastingen Amstelland.

Zie hiervoor ook de paragraaf 'Verbonden Partijen'.

WOZ-bezwaren

Daar waar jaarlijks bijna 8.000 aanslagen worden opgelegd, is het logisch dat er ook bezwaren volgen. De ingekomen bezwaarschriften hebben voornamelijk betrekking op de verzonden beschikkingen in het kader van de Wet Waardering Onroerende Zaken (WOZ). Onderstaand vindt u de ontwikkeling in de bezwaren en beroepen op bezwaar (zitting bij de rechtbank) over de afgelopen jaren.

WOZ-bezwaren Jaar	Bezwaren				Beroep Aantal
	Aantal	Geground verklaard	Ongegrond verklaard/ vernietigd	In behandeling	
2020	315	92	156	34	2
2021	367	95	197	54	-
2022	287	55	196	17	4
2023	479	135	219	125	4
2024	308	69	52	187	13

Kwijtscheldingsbeleid

Inwoners met een laag inkomen kunnen, onder voorwaarden, in aanmerking komen voor kwijtschelding van het betalen van een aantal gemeentelijke heffingen. Kwijtschelding is mogelijk voor de afvalstoffenheffing en de hondenbelasting (alleen het tarief van de eerste hond).

Kwijtscheldingen Jaar	Aantal kwijtscheldings- verzoeken	Aantal meerjarige kwijtscheldingen	Totaal aantal kwijtscheldings- verzoeken
2020	82	209	291
2021	87	189	276
2022	87	173	260
2023	76	182	258
2024	43	195	238

4.1.3 Overzicht gemeentelijke belastingopbrengsten

Lokale heffingen en belastingen	Rekening 2023	Begroting 2024 na wijz.	Begroting 2025
01. Afvalstoffenheffing en reinigingsrechten	1.972	2.057	2.144
02. Rioolheffing	1.249	1.160	1.160
03. Rechten begraafplaats	131	204	204
04. Leges	509	376	382
05. Omgevingsvergunningen	1.248	1.217	1.264
06. Onroerende zaakbelastingen	7.516	7.903	9.058
07. Vermakelijkheids- en roerende ruimtebelastingen (t/m 2024 reclame- en precariobelasting)	16	108	58
08. Forensenbelasting	88	93	118
09. Toeristenbelasting	633	889	479
10. Hondenbelasting	28	31	31
11. Parkeerbelasting	1.639	1.848	1.968
Totaal	15.029	15.886	16.866

4.1.4 COELO-rapport

Voor de vergelijking met andere gemeenten in het land maken we al jaren gebruik van het jaarlijkse COELO-rapport. In het volgende overzicht wordt de ontwikkeling van de afgelopen jaren weergegeven.

Jaar	Aantal gemeenten*	Rangnummer
2019	355	274
2020	355	265
2021	352	273
2022	349	252
2023	349	243
2024	342	232

Note: *¹

¹ Dit betreft alle gemeenten in Nederland, alsmede alle stadsdelen van de gemeente Amsterdam. Nummer 1 is de gemeente met de laagste woonlasten. De woonlasten bestaan uit de onroerende-zaakbelastingen (eigenarenbelasting), afvalstoffenheffing en de rioolheffing (of voorheen rioolrecht).

4.1.5 Ontwikkelingen Ouder-Amstel

In het onderstaande overzicht wordt de ontwikkeling van de belangrijkste tarieven in de gemeente in de afgelopen jaren weergegeven.

Heffing	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Onroerende zaakbelasting (OZB)							
OZB woningen Eigenaren	0,0693%	0,0693%	0,0693%	0,0693%	0,0781%	0,0781%	0,0830%
OZB niet-woningen Eigenaren	0,2477%	0,2595%	0,2595%	0,2595%	0,2926%	0,2926%	0,3110%
OZB niet-woningen Gebruikers	0,2145%	0,2247%	0,2247%	0,2247%	0,2533%	0,2533%	0,2693%
Afvalstoffenheffing							
Vastrecht per huishouden	€ 256,55	€ 295,02	€ 310,21	€ 256,98	€ 279,83	€ 294,50	€ 300,98
Variabel tarief voor restafval incl. PMD per aanbieding in een ondergrondse container middels een pasje:	nvt	nvt	nvt	€ 0,50	€ 0,53	€ 0,65	€ 0,66
Variabel tarief voor restafval incl. PMD per aanbieding in een minicontainer:	nvt	nvt	nvt	€ 2,00	€ 2,10	€ 2,60	€ 2,66
Toeristenbelasting							
Kamperen per nacht	€ 0,88	€ 0,89	€ 0,91	€ 0,92	€ 1,05	€ 1,50	€ 1,53
Hotel en overig per nacht	€ 3,94	€ 6,56	€ 7,90	€ 8,01	€ 9,35	€ 9,50	€ 9,71
Forensenbelasting							
Voor permanente bewoning geschikte woning	€ 128,54	€ 130,47	€ 132,69	€ 134,55	€ 217,28	€ 302,66	€ 386,99
Niet voor permanente bewoning geschikte woning	€ 64,35	€ 65,32	€ 66,43	€ 67,36	€ 108,73	€ 151,43	€ 193,60
Overige heffingen							
Reinigingsrecht bedrijfsafval (vastrecht incl. BTW)	€ 256,55	€ 295,02	€ 310,21	€ 310,21	€ 279,83	€ 294,50	€ 300,98
Rioolrecht < 300 m³	€ 284,19	€ 268,45	€ 258,01	€ 261,62	€ 153,28	€ 176,59	€ 199,64
Hondenbelasting per hond	€ 73,90	€ 75,01	€ 76,32	€ 77,39	€ 81,26	€ 83,86	€ 85,70

Belastingdruk 2025

Hieronder vindt u de opstelling van de belastingdruk 2025 in vergelijking met die van 2024 voor een 'gemiddelde woning' in de gemeente Ouder-Amstel, op basis van het COELO.

Eigen woning/ Meerpersoonshuishouden	Coelo 2023	Coelo 2024	Coelo 2025
Gemiddelde woningwaarde per 1-1 voorgaand jaar	683.995	682.638	706.530
Gemeentelijke belastingen:			
OZB	534,20	533,14	586,56
Rioolheffing	153,28	177,17	199,64
Afvalstoffenheffing	306,00	327,40	334,60
Totaal lasten	993,48	1.037,71	1.120,80

De toename van de lasten in 2025 voor de gemiddelde eigenaar van een woning met een meerpersoonshuishouden volgens het COELO, bedraagt hiermee € 83,09. Dit komt overeen met een stijging ten opzichte van 2024 van circa 8,0%.

Hier is rekening gehouden met een waardestijging van woningen van 3,5%. Daarnaast gaat de gemeente er hier nog vanuit dat de rioolheffing wordt verhoogd met de € 18,17 uit het WRP. Uit onderzoek moet blijken of deze verhoging daadwerkelijk nodig is. De uitkomsten van dit onderzoek worden later besproken met de raad.

Berekening kostendekkendheid rioolheffing

Berekening kostendekkendheid rioolheffing begroting	
Lasten taakvelden	1.297
Baten taakvelden	-
Netto lasten taakvelden	1.296
BTW	184
Overhead	265
Totale lasten	1.745
Opbrengsten heffingen	1.160
Onttrekking aan de voorziening vervanging riolering	-585

Berekening kostendekkendheid afvalstoffenheffing

Berekening kostendekkendheid afvalstoffenheffing begroting	
Lasten taakvelden	1.776
Baten taakvelden	234
Netto lasten taakvelden	1.543
BTW	310
Overhead	273
Totale lasten	2.126
Opbrengsten heffingen (excl overige opbrengsten)	2.144
Effect product afval	17
Dotatie aan de egalisatievoorziening	17
Effect begrotingsresultaat	-

Berekening kostendekkendheid leges (incl. bouwleges)

De kostendekkendheid van leges is gemaximeerd op 100% kostendekkendheid.

Berekening kostendekkendheid leges begroting	
Lasten taakvelden	1.293
BTW	76
Overhead	410
Totale lasten	1.779
Opbrengsten heffingen	1.683
Tekort	-96

4.2 Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering houdt alle activiteiten in die de gemeentelijke organisaties in staat stellen duurzaam te presteren en maatschappelijke waarde te creëren. Denk aan personeelsbeleid, huisvesting, informatievoorziening en ICT, inkoop en de planning en control cyclus. Een goede bedrijfsvoering is voorwaarde voor het uitoefenen van en het 'in control' zijn over de primaire taken en bedrijfsprocessen.

De uitvoering van de bedrijfsvoeringstaken wordt voor Ouder-Amstel vooral door de uitvoeringsorganisatie Duo+ gedaan en is erop gericht om de organisatie van Duo+, in relatie tot die van de gemeente, steeds beter neer te zetten. De administratieve en overige beheersprocessen worden zo efficiënt en doelmatig mogelijk vormgegeven. Het uiteindelijke doel is een bedrijfsvoering met een hoge kwaliteit, een beperking van de kosten ('beter voor minder') en een verminderde kwetsbaarheid.

Voor de praktische ontwikkelingen op alle aspecten van de bedrijfsvoering verwijzen wij u naar Programma 4, Bedrijfsvoering, onderdeel Overhead.

4.2.1 Organisatie-ontwikkeling - Groei gemeente

De gemeente werkt al jaren aan de groei van Ouder-Amstel en wil de komende jaren flink blijven groeien. Dit betekent dat het aantal inwoners sterk gaat toenemen, maar ook dat er meer gebouwen en voorzieningen nodig zijn. Dit heeft veel invloed op de begroting van de gemeente.

Niet alleen de inkomsten gaan stijgen, zoals door hogere OZB-opbrengsten, meer geld uit parkeren, toeristenbelasting en een hogere bijdrage van de overheid, maar ook de uitgaven gaan toenemen. Denk bijvoorbeeld aan het onderhoud van nieuwe openbare ruimtes en meer kosten voor sociale voorzieningen door het toenemend aantal inwoners.

De extra personeelskosten zijn blijvend. Zodra de groei gerealiseerd is, zal het personeel meegroeien met een gemeente van ongeveer 30.000 inwoners. De eerste berekeningen laten zien dat de inkomsten van de gemeente in balans blijven met de groei van het werk van de gemeente.

Voor de jaren 2027 en 2028 is in deze begroting rekening gehouden met de bouw van twee scholen in de gebiedsontwikkeling. Om dit te financieren moet de gemeente extra langlopende leningen aantrekken. Hierdoor nemen de rentelasten toe. Ook wordt er jaarlijks op de scholen afgeschreven. Jaarlijks bedragen de afschrijvingslasten circa € 600.000 na realisatie van beide scholen.

In 2029 zijn volgens planning minimaal de eerste 1.000 nieuwe woningen en twee nieuwe hotels opgeleverd en in gebruik. Aan extra toeristenbelasting en OZB geeft dit jaarlijks extra structurele inkomsten. Daarnaast neemt ook de uitkering uit het gemeentefonds toe doordat de gemeente dan meer inwoners heeft en beginnen ook de inkomsten uit betaald parkeren in De Nieuwe Kern te ontstaan. Het financieren van de nieuwe scholen is dus geen probleem omdat voldoende nieuwe middelen beschikbaar gaan komen als gevolg van de groei. De gemeente zal dus over voldoende nieuwe middelen beschikken om de lasten van de nieuwe scholen te dekken.

Dit wordt nader toegelicht in de memo Financiën maatschappelijke voorzieningen die aan de gemeenteraad wordt aangeboden samen met deze begroting.

4.2.2 Openbaarheid

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. Deze wet vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). In artikel 3.5 van de Woo staat dat overheidsorganisaties in hun begroting moeten uitleggen hoe ze de wet gaan uitvoeren. In het jaarverslag moeten we rapporteren over de uitvoering van de wet en hoe dit aansluit bij de eerder gemaakte plannen.

In deze paragraaf beschrijven we wat we in 2025 gaan doen om de Woo uit te voeren. We richten ons daarbij op drie hoofdonderdelen van de wet:

- Actieve openbaarmaking
- Passieve openbaarmaking
- Verbetering van de informatiehuishouding

Actieve openbaarmaking

De Woo noemt elf soorten informatie die we tussen mei 2022 en mei 2027 stap voor stap actief openbaar moeten maken. Het Rijk bepaalt in fasen wanneer welke informatie openbaar moet worden gemaakt. In mei 2024 hebben we de landelijke planning van de VNG ontvangen.

We volgen de landelijke planning, wat betekent:

- In 2024 publiceren we de informatiecategorieën uit KB1 die voor de gemeente gelden, zoals informatie over de organisatie en contactgegevens.
- In 2025 publiceren we de informatiecategorieën uit KB2, die ook voor de gemeente gelden.
- We gaan ons aansluiten op de Woo-Verwijsindex.
- We gaan ons aansluiten op een Woo-publicatieplatform.

Passieve openbaarmaking

Naast het actief openbaar maken, kan iedereen om bepaalde informatie vragen (op verzoek). De Woo gaat ervan uit dat informatie zoveel mogelijk openbaar moet zijn, tenzij er een goede reden is om dat niet te doen. Een verzoek kan alleen worden afgewezen als er sprake is van een beschermd belang.

Voor passieve openbaarmaking in 2025 betekent dit:

- We maken in het eerste kwartaal van 2025 het werkproces voor passieve openbaarmaking helemaal af, inclusief het publiceren van informatie. Daarna dragen we het project over aan de beheerorganisatie.
- We ronden in het eerste kwartaal van 2025 ook de ontwikkeling van een programma af om informatie te anonimiseren.
- In het eerste kwartaal van 2025 maken we een managementdashboard af, dat ook wordt overgedragen aan de beheerorganisatie.

Verbetering van de informatiehuishouding

Een belangrijk doel van de Woo is dat de informatie binnen de overheid goed op orde is. Binnen Duo+ werken we aan de verbetering van de informatiehuishouding via een speciaal programma. In 2023 is het programmateam opgericht en zijn de eerste stappen gezet. Begin 2024 is het programma beoordeeld en is besloten een nieuwe programmamanager aan te stellen. Deze is in augustus 2024 gestart.

Momenteel zijn de projecten Zaakgericht Werken, Wet open overheid, en Wet modernisering elektronisch bestuur onderdeel van het programma. We stellen een plan op voor de projecten die onder het programma vallen. Dit plan wordt in het vierde kwartaal van 2024 gemaakt, zodat we op 1 januari 2025 kunnen starten met de uitvoering.

4.2.3 Rechtmatigheid

Goedkeuringstolerantie en rapportagegrens

In de financiële verordening is vastgelegd dat de raad ieder jaar in een controleplan de goedkeuringstolerantie en rapportagegrens vastlegt. In de jaarstukken vindt op basis van deze tolerantie en rapportagegrens de verantwoording plaats.

4.2.4 Besluit Begroting en Verantwoording beleidsindicatoren

Onderstaand de indicatoren gebaseerd op 14.447 inwoners (inwonerstand per 01-01-2024 volgens allecijfers.nl).

Indicator / Eenheid	J2023	B2024	B2025	Beschrijving
Formatie				
Fte per 1.000 inwoners	3,12	3,66	4,27	Het gaat hier om de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat (exclusief griffie) voor het begrotingsjaar op peildatum 1 januari. Hierbij is geen rekening gehouden met de formatie die ondergebracht is binnen Duo+.
Bezetting				
Fte per 1.000 inwoners	2,64	2,27	3,08	Het gaat hier om het werkelijk aantal fte dat werkzaam is, dus niet om de toegestane formatieve omvang uit het formatieplan.
Apparaatskosten/ overhead				
Kosten per inwoner	€ 620	€ 364	€ 464	Apparaatskosten (ofwel organisatiekosten) zijn de noodzakelijke financiële middelen voor het inzetten van personeel(salarissen), organisatie-, huisvestings-, materieel-, automatiseringskosten en dergelijke voor de uitvoering van de organisatorische taken. Apparaatskosten zijn dus alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie, exclusief griffie en bestuur.
Externe inhuur				
Kosten als % van totale loonsom+ totale kosten inhuur externen	51,60%	16,70%	28,40%	Onder externe inhuur wordt verstaan het uitvoeren van werkzaamheden door een private organisatie met winstoogmerk, door middel van 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.
Overhead				
% van de totale lasten	15,50%	17,70%	15,20%	Overheadkosten: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. De definitie omvat naast alle loonkosten van de met name genoemde zogenaamde PIOFACH-functies in de definitie van 'Vensters voor Bedrijfsvoering', ook de ICT kosten van alle PIOFACH-systemen, alle huisvestingskosten, de uitbestedingskosten bedrijfsvoering en naar rato de rentekosten die niet zijn toe te delen aan de taakvelden in het primaire proces.

4.3 Treasury

4.3.1 Algemeen

Deze paragraaf informeert de gemeenteraad over het treasurybeleid en het risicobeheer van de financieringsportefeuille. De treasuryfunctie ondersteunt de uitvoering van de programma's. Daarbij moeten de kaders in acht worden genomen die zijn geregeld in de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido) en de lokale vastlegging in het Treasurystatuut 2023. Het beleid geeft inzicht in de rentelasten, het renteresultaat, de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend en de financieringsbehoefte.

De Wet Fido

Het belangrijkste uitgangspunt van deze wet is het beheersen van de (mogelijk) uit de treasuryfunctie voortvloeiende risico's. Door middel van het stellen van eisen aan de kasgeldlimiet en de renterisiconorm worden de renterisico's van zowel de korte als de langeschuld door de wet begrensd. Ook verplicht de wet gemeenten twee treasury instrumenten te hanteren:

- Het door de gemeenteraad vaststellen van een treasurystatuut;
- Het in de gemeentebegroting en –rekening opnemen van een financieringsparagraaf;

Interne ontwikkelingen

Financieringsbehoefte

Uitgangspunt voor het treasurybeleid van de gemeente Ouder-Amstel is een treasurybeheer waarbij zoveel mogelijk wordt gefinancierd met eigen vermogen. Zodra de liquide middelen onvoldoende aanwezig zijn moeten er kasgeldleningen (lening met korte termijn) aangetrokken worden en wordt er beoordeeld of we moeten overstappen op leningen met een langere termijn.

In 2023 hebben we voor het eerst een langlopende lening afgesloten, van € 10 miljoen en dat conform het Treasurystatuut 2023. In 2026, 2027 en in 2028 verwachten we dat er mede door investeringen in scholen, een extra financieringsbehoefte ontstaat van 10 miljoen, 21 miljoen en 14,5 miljoen waarin we met het afsluiten van nieuwe langlopende leningen kunnen voorzien. De hiermee samenhangende financieringslasten zijn opgenomen in de begroting waarbij we gerekend hebben met een rentepercentage van 3%.

Externe ontwikkelingen

Renteontwikkeling

De rentetarieven zijn de afgelopen periode toegenomen. Voor de begroting zijn we uitgegaan van een rentepercentage op langlopende leningen van 3% welke afdoende is voor het kunnen afsluiten van langlopende leningen. De feitelijke rentetarieven zijn afhankelijk van gekozen looptijd, gestelde zekerheden maar ook van de conjunctuur ten tijde van het afsluiten van de leningen.

4.3.2 Rentevisie

Tegen relatief betaalbare voorwaarden kunnen banken geld lenen bij de ECB, om met dat geld kredieten te kunnen verschaffen aan bedrijven en consumenten. Voor Ouder-Amstel heeft de toenemende rentestand een negatief effect daar voor toekomstige investeringen er kredieten aangetrokken moeten worden. We voorzien voor het jaar 2025 dat het aantrekken van langlopende leningen noodzakelijk is om te kunnen voldoen aan de liquiditeitsbehoefte. Als een lening verband houdt met specifieke investeringen weegt ook

de levensduur van die investeringen mee in de keuze van de rentevaste periode. Er is in de begroting uitgegaan van een gelijkblijvende rente van 3%.

4.3.3 Risicobeheer

Met betrekking tot het risicobeheer geldt dat het uitzetten van middelen is toegestaan als "schatkistbankieren". Het schatkistbankieren is per 1 januari 2014 ingevoerd, vanaf dat moment kunnen de overtollige liquide middelen niet meer bij commerciële banken worden uitgezet. Deze moeten bij het Rijk worden gedeponereerd (tegen een minimale rentevergoeding). In het kader van het risicobeheer is een viertal risico's te onderscheiden, te weten: renterisico, kredietrisico, liquiditeitsrisico en koersrisico.

Renterisiconorm

Doel van deze norm uit hoofde van de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido) is te voorkomen dat bij herfinanciering en/of renteherziening van de leningen bij (aanzienlijk) hogere rentestand grote schokken optreden in de hoogte van de rente die de gemeente moet betalen. De norm beperkt de budgettaire risico's. De jaarlijkse verplichte aflossingen en de renteherzieningen mogen niet meer bedragen dan 20% van de totale lasten van de begroting.

Het renterisico op de vaste schuld wordt berekend door te bepalen welk deel van de langlopende leningen in enig jaar moet worden geherfinancierd. Of waar op grond van de leningvoorwaarden de rente eenzijdig door de tegenpartij kan worden herzien. De wet stelt criteria voor de berekening van het risico op de vaste schulden, zoals deze zijn vastgelegd in de definitie van de renterisiconorm. Door middel van deze norm wordt een kader gesteld waarmee een zodanige opbouw van de langlopende leningen wordt bereikt, dat het renterisico uit hoofde van renteaanpassing en herfinanciering van leningen in voldoende mate wordt beperkt.

Er wordt beperkt gebruik gemaakt van geldleningen. Hierdoor is er in de begroting 2025 beperkt sprake van renterisico inzake langlopende schuldposities. De in de Wet Fido vastgelegde renterisiconorm, die dient ter beperking van het renterisico uit hoofde van renteaanpassingen bij de herfinanciering van leningen speelt nog geen rol in Ouder-Amstel.

Kasgeldlimiet

Het renterisico op korte termijn financiering (leningen met een looptijd korter dan één jaar) wordt in beeld gebracht via de kasgeldlimiet. Deze stelt beperkingen aan financiering van uitgaven met korte termijn leningen. Op basis van de Wet fido bedraagt de kasgeldlimiet 8,5% over de omvang van de begroting. Indien twee opeenvolgende kwartalen de kasgeldlimiet overschreden wordt, merkt de toezichthouder dit aan als structureel. In dat geval verplicht de toezichthouder de gemeente maatregelen te treffen om de overschrijding teniet te doen. Vooralsnog blijven we ruim binnen de kasgeldlimiet.

Kredietrisico

Kredietrisico's bij het uitzetten van een overschot aan liquide middelen zijn met invoering van het verplichte schatkistbankieren niet meer aan de orde. De gemeente heeft gemeentegaranties verstrekt aan de Woningstichting Ouder-Amstel (nu Eigen Haard), de exploitant van verzorgingshuizen (Woonzorg Nederland en particulieren). De daaraan verbonden verplichtingen zijn overgenomen door de Stichting Waarborgfonds Sociale Woningbouw (instellingen) en door de Stichting Waarborgfonds Eigen Woningen (particulieren). De gemeente heeft slechts een achtervangfunctie op het moment dat één van deze stichtingen in financiële problemen komt.

Verder staat de gemeente (gedeeltelijk) borg voor een beperkt aantal geldleningen van lokale sportverenigingen. Hierop is een beperkt risico, omdat de geldgever extra zekerheid heeft geëist.

Liquiditeitsrisico

Voor het beheersen van de liquiditeitsrisico's worden met enige regelmaat beperkte liquiditeitsprognoses opgesteld, waarbij de planning van investeringen belangrijke input vormt. Deze prognoses worden onder andere gebruikt om tussentijds te kunnen bepalen in hoeverre de in de begroting geraamde rentebaten aanpassing behoeft en of er een noodzaak is tot het aantrekken van geldleningen.

Koersrisico

Koersrisico's bij beleggingen in aandelen worden op grond van de Wet Fido beperkt, omdat uitzettingen in de vorm van aandelen niet zijn toegestaan. Alleen deelnemen in ondernemingen uit hoofde van de publieke taak is geoorloofd. Ouder-Amstel is, samen met de meeste andere gemeenten, aandeelhouder van de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). Koersrisico's zijn hierbij niet aan de orde.

4.3.4 Gemeentefinanciering

De gemeente hanteert het omslagstelsel. Dat wil zeggen dat er geen direct verband bestaat tussen individuele investeringen en de financiering daarvan. De omslagrente wordt toegerekend aan de taakvelden en verdeeld op basis van de boekwaarde van vaste activa per 1 januari van enig jaar.

De gemeentelijke activiteiten worden voornamelijk met eigen middelen gefinancierd.

4.3.5 Relatiebeheer

De BNG is al vele jaren de huisbankier van de gemeente. Alle geldstromen tussen het Rijk en de gemeenten lopen via een rekening bij de BNG.

4.3.6 Kasbeheer

Het kasbeheer omvat het beheer van de geldstromen en de daaruit voortvloeiende saldi. Op de lopende rekening wordt het saldo aangehouden voor het dagelijkse betalingsverkeer. Vanaf 2014 maakt het schatkistbankieren onderdeel uit van het kasbeheer.

4.4 Verbonden partijen

4.4.1 Algemeen

In deze paragraaf bespreken we de organisaties waarin de gemeente zowel een bestuurlijk als een financieel belang heeft. Dit noemen we de "verbonden partijen". Het gaat om organisaties zoals gemeenschappelijke regelingen, stichtingen, verenigingen en vennootschappen.

Een financieel belang betekent niet altijd dat de gemeente geld aan deze organisaties geeft. Er is ook sprake van een financieel belang als de gemeente moet betalen bij financiële problemen van de organisatie.

Bestuurlijk belang betekent dat de gemeente een zetel heeft in het bestuur of stemrecht heeft. Een financieel belang ontstaat wanneer de middelen die de gemeente beschikbaar stelt verloren kunnen gaan als de organisatie failliet gaat, of als de gemeente moet betalen bij financiële problemen.

Als de gemeente alleen een bestuurlijk of alleen een financieel belang heeft, rekenen we dat niet tot de verbonden partijen.

Overzicht verbonden partijen	
Gemeenschappelijke regelingen	
1	Gemeenschappelijke regeling GGD Amsterdam-Amstelland
2	Gemeenschappelijke regeling Openbare Gezondheidszorg (GR OGZ) Amstelland
3	Gemeenschappelijke regeling AM Match
4	Gemeenschappelijke regeling Amstelland- en Meerlandenoverleg
5	Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland (VrAA)
6	Gemeenschappelijke regeling Groengebied Amstelland
7	Gemeenschappelijke regeling Gemeentebelastingen Amstelland
8	Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied
9	Gemeenschappelijke regeling Duo+
10	Gemeenschappelijke regeling Vervoerregio Amsterdam
Vennootschappen en coöperaties	
1	Bank Nederlandse Gemeenten NV
2	ROM InWest
Stichtingen en verenigingen	
1	Stichting RIJK

4.4.2 Gemeenschappelijke regelingen

Gemeenschappelijke regeling GGD Amsterdam-Amstelland

Gemeenschappelijke regeling GGD Amsterdam-Amstelland	
Vestigingsplaats:	Amsterdam
Soort verbonden partij:	Publiekrechtelijk
Bestuurlijk belang:	Bestuurlijke vertegenwoordiging: wethouder H.M. Spil
Mate van sturing:	Laag
Deelnemers:	De gemeenten Amsterdam, Aalsmeer, Amstelveen, Diemen, Ouder-Amstel, Uithoorn
Het openbaar belang wat behartigd wordt:	

Gemeenschappelijke regeling GGD Amsterdam-Amstelland	
Het openbaar belang wat op deze wijze behartigd wordt: • De Preventie en aanpak van huiselijk geweld en kindermishandeling. • Het organiseren en in stand houden van een regionale Veilig Thuis organisatie. Veilig Thuis Amsterdam-Amstelland is het advies- en meldpunt voor iedereen (0-100 jaar) die te maken heeft met huiselijk geweld en kindermishandeling of een vermoeden daarvan. Het Centrum Seksueel Geweld (CSG) Amsterdam-Amstelland richt zich primair op slachtoffers van acuut seksueel geweld. De GR GGD Amsterdam-Amstelland is opgericht per 1 januari 2017. Via een Dienstverleningsovereenkomst met de GGD Amsterdam is de uitvoering van taken op het gebied van Veilig Thuis en het Centrum Seksueel Geweld opgedragen aan de GGD Amsterdam. Per 1 juli 2024 is de Huidige GR GGD Amsterdam - Amstelland opgeheven en is een nieuwe GR GGD Amsterdam - Amstelland getroffen, waarbij de raden geen deelnemer van de regeling meer zijn. In de regeling zijn alleen collegebevoegdheden opgenomen.	
Relatie met het programma:	Sociaal
Ontwikkelingen 2025:	
• Verwacht wordt dat het aantal meldingen bij Veilig Thuis nog blijft stijgen. • Het aantal hulpvragen aan het Centrum Seksueel Geweld stijgt naar verwachtig door in 2025. • Vanaf 2024 valt ook het Steunpunt Seksueel Geweld onder de GR GGD Amsterdam Amstelland. Dit is een regionaal expertisebureau voor professionals. • Regio-aanpak huiselijk geweld en kindermishandeling 2020-2025: In 2024 wordt uitvoering gegeven aan de Regio-aanpak 2020-2025. Ouder-Amstel gaat deelnemen aan de regionale activiteiten waar dat voor onze gemeente passend en wenselijk is. Dat geldt met name voor activiteiten gericht op preventie waaronder lokale campagnes gericht op het signaleren en bespreekbaar maken van HGKM.	
Risico's:	
Het overgrote deel van de kosten voor Veilig Thuis wordt gedekt door rijksmiddelen; de Decentrale Uitkering Vrouwenopvang (DUVO), die aan de centrumgemeenten wordt verstrekt ten behoeve van regionale taken. Amsterdam financiert als centrumgemeente de gezamenlijke regionale taken met de Amstelland-gemeenten rechtstreeks uit de DUVO middelen. De Amstelland-gemeenten betalen sinds 2022 een bijdrage op basis van inwoneraantallen. De jaarlijkse bijdrage van Ouder-Amstel wordt voor 2025 € 81.860. In eerdere begrotingen werd uitgegaan van een algeheel groeipercentage van VT 10% voor 2024. Er is echter een beheersplan opgesteld om te komen tot een sluitende begroting waarbij gekozen is voor het opnieuw toepassen van een ander begrotingsmodel dat beter aansluit op de actuele praktijk van VT. Voor de meerjarenbegroting vanaf 2025 wordt nu uitgegaan van een gedifferentieerde stijging van de kosten per wettelijke taak. Tevens is er een efficiëncy ambitie. Door de aangepaste begrotingssystematiek zijn de ontwikkelingen van VT gemakkelijker te volgen en is het gemakkelijker om bij te sturen. De algemene reserve is voor 2024 6,6 miljoen en daalt in 2025 naar 2,6 miljoen. De reserve zal blijven fluctueren, mede door problemen met het behouden en werven van personeel. De reserve is nodig gezien onzekerheden over de groei in aantallen die inherent is aan de werkzaamheden van de GR.	

Openbare Gezondheidszorg Amstelland (Veilig thuis)	Bron	Bijdrage	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Resultaat
2025	Begroting 2025	82	2.616	-	-4.053
2024	Begroting 2024	71	6.709	-	-1.687

Gemeenschappelijke regeling Openbare Gezondheidszorg (GR OGZ) Amstelland

Gemeenschappelijke regeling Openbare Gezondheidszorg (GR OGZ) Amstelland	
Vestigingsplaats:	Amstelveen
Soort verbonden partij:	Publiekrechtelijk
Bestuurlijk belang:	Bestuurlijke vertegenwoordiging: wethouder V.L.M. Frequin
Mate van sturing:	Hoog
Deelnemers:	De gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Ouder-Amstel, Uithoorn en Diemen.
Het openbaar belang wat behartigd wordt:	
- Het beschermen en bevorderen van de gezondheid van de bevolking van specifieke groepen daarbinnen, in het rechtsgebied van het lichaam; - Het voorkomen en het vroegtijdig opsporen van ziekten onder de bevolking; - Het bevorderen van de openbare geestelijke Gezondheidszorg (OGGZ); - Alles wat met het bovenstaande in de ruimste zin van het woord verband houdt.	
Relatie met het programma:	Sociaal
Ontwikkelingen 2025:	
In de loop van het jaar 2025 wordt een nieuwe integrale nota lokaal gezondheidsbeleid aangeboden aan de gemeenteraad. Deze wordt opgesteld op basis van nieuwe data uit de recente gezondheidsmonitoren voor volwassenen en jeugd van GGD Amsterdam. In deze nota komt de samenhang tussen sport en bewegen en gezondheid en de sociale basis nadrukkelijk naar voren. Vanaf 2023 zijn er vanuit het GALA (Gezond en Actief Leven Akkoord) voor gemeenten extra middelen beschikbaar voor lokale initiatieven op het gebied van gezondheidsbevordering, sport en sociale basis. Tevens zijn vanuit het IZA (Integraal Zorg Akkoord) middelen beschikbaar voor regionale samenwerking tussen zorgverzekeraar, zorg- en welzijnspartijen en gemeenten op het gebied van gezondheid. De plannen en ketenaanpakken die in het kader van deze akkoorden ontwikkeld worden, maken deel uit van het nieuwe integrale beleid in 2025.	
Risico's:	
De GR OGZ Amstelland loopt risico's. Een deel van deze risico's wordt afgedekt door het treffen van maatregelen. De paragraaf risicomanagement en weerstandsvermogen in de Jaarrekening van de GR OGZ gaat in op de vraag in welke mate de financiële positie van de GR OGZ Amstelland toereikend is om de financiële gevolgen van de risico's die de GR OGZ Amstelland loopt op te kunnen vangen. Anders gezegd: hoe is de relatie tussen de risico's waar geen maatregelen voor zijn getroffen en de capaciteit van middelen en mogelijkheden die de organisatie heeft om de niet begrote kosten op te vangen. De weerstandscapaciteit van de GR OGZ Amstelland voldoende om de huidige risico's af te dekken, namelijk € 680.680.	

GGD Amsterdam Amstelland	Bron	Bijdrage	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Resultaat
2025	Begroting 2025	686	1.032	-	-
2024	Begroting 2024	640	1.069	-	-

Gemeenschappelijke regeling AM Match

Gemeenschappelijke regeling AM Match	
Vestigingsplaats:	Hoofddorp
Soort verbonden partij:	Publiekrechtelijk
Bestuurlijk belang:	Vertegenwoordiger(s) bestuur: wethouder H.M. Spil
Mate van sturing	Laag
Deelnemers:	De gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Haarlemmermeer, Ouder-Amstel en Uithoorn.
Het openbaar belang wat behartigd wordt:	
AM Match heeft als doel mensen te ondersteunen bij het vinden en behouden van zo regulier mogelijk werk. Mensen met een arbeidsbeperking worden aangemeld door gemeenten om vervolgens het programma Match je perspectief (MJP) te volgen, waarin ze worden voorbereid op de arbeidsmarkt. Waar mogelijk plaatst AM Match mensen direct in een baan bij een reguliere werkgever.	
Relatie met het programma:	Sociaal
Ontwikkelingen 2025:	
In 2025 gaat AM Match verder met het optimaliseren van de dienstverlening, waarbij eventuele resultaten in 2025 zichtbaar worden.	
Risico's:	
De grootste risicofactoren worden in het algemeen gevormd door de commerciële activiteiten binnen AM Match en de ontwikkelingen in de rijksbijdrage (correctie voor loonontwikkeling en bezuinigingen, onvoorspelbaarheid landelijke ontwikkelingen, et cetera). De opbrengst kan door onverwachte mutaties in het klantenbestand of opdrachten en/of gewijzigde ordergrootte vrij sterk toe- of afnemen. Als klanten failliet gaan, vormen de daarvoor speciaal aangekochte machines en gereedschappen, naast het omzetverlies, ook een financieel risico. Daarnaast zijn er verschillende risico's voor gebeurtenissen die kunnen leiden tot onverwachte tegenvallers in de exploitatie. De belangrijkste risico's zijn de Rijksbijdrage, onvoorziene gebeurtenissen landelijk of wereldwijd, waaronder de oorlog in Oekraïne en het Midden- Oosten, Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en verzekeringen.	

Werkvoorzieningschap Amstelland en de Meerlanden	Bron	Bijdrage	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Resultaat
2025	Begroting 2025	259	2.335	1.810	-235
2024	Begroting 2024	221	2.244	1.618	-240

Gemeenschappelijke regeling Amstelland- en Meerlandenoverleg

Gemeenschappelijke regeling Amstelland- en Meerlandenoverleg	
Vestigingsplaats:	Hoofddorp
Soort verbonden partij:	Publiekrechtelijk
Bestuurlijk belang:	Bestuurlijke vertegenwoordiging: burgemeester J. Geldhof
Mate van sturing	Laag
Deelnemers:	De gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Diemen, Haarlemmermeer, Ouder-Amstel, Uithoorn en De Ronde Venen.
Het openbaar belang wat behartigd wordt:	
Het doel van het Amstelland-Meerlanden overleg (AM) is om de gemeenschappelijke belangen van de deelnemende gemeenten te behartigen in de regio en op die manier bij te dragen aan een evenwichtige ontwikkeling. Deelnemende gemeenten zijn: Aalsmeer, Amstelveen, De Ronde Venen, Diemen, Haarlemmermeer, Uithoorn en Ouder-Amstel.	
Relatie met het programma:	Bestuur, Dienstverlening en Veiligheid
Ontwikkelingen 2025:	
In 2025 is rekening gehouden met een stijging van de salariskosten conform de nieuwe CAO. Daarnaast is er ook sprake van een stijging van de inkomsten omdat het aantal inwoners van deelnemende gemeenten stijgt.	
De bijdrage is vastgesteld op basis van het aantal inwoners vermenigvuldigd met de bijdrage per inwoner à € 1,37. De bijdrage van Ouder-Amstel in 2025 bedraagt € 19.559, dat is 3.45% van het totaal.	
Risico's:	
Gering	

Amstelland-Meerlanden overleg	Bron	Bijdrage	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Resultaat
2025	Begroting 2025	20	183	-	-31
2024	Begroting 2024	19	214	-	21

Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland (VrAA)

Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland (VrAA) 2024	
Vestigingsplaats:	Amsterdam
Soort verbonden partij:	Publiekrechtelijk
Bestuurlijk belang:	Bestuurlijke vertegenwoordiging: burgemeester J. Geldhof
Mate van Sturing	Hoog
Deelnemers:	De gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Amsterdam, Diemen, Ouder-Amstel en Uithoorn
Het openbaar belang wat behartigd wordt:	
De colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten die behoren tot een regio als bedoeld in artikel 8 Wet Veiligheidsregio's treffen een gemeenschappelijke regeling, waarbij een openbaar lichaam wordt ingesteld met de naam: Veiligheidsregio. De Veiligheidsregio vervult taken op het gebied van brandweerbijstand, geneeskundige hulpverlening bij ongevallen en de bestrijding en beheersing van crisis. Met als doel te voorkomen dat burgers in onveilige of zorgwekkende situaties terecht komen.	
Relatie met het programma:	Bestuur, dienstverlening en veiligheid
Ontwikkelingen 2025:	
In 2025 is de bijdrage voor de Veiligheidsregio € 712.370. Deze stijgt in de komende jaren tot € 719.300 in 2027. Dit in verband met veranderende wet- en regelgeving en grote maatschappelijke opgaven.	
Risico's:	
De afgelopen jaren is de rol van de Veiligheidsregio gegroeid door de grote crises (corona en vluchtelingen). Daarnaast kent de verdere modernisering van de brandweerorganisatie een aantal belangrijke uitdagingen die in gang gezet moeten worden. Bijvoorbeeld op het gebied van diversiteit en inclusie, duurzaamheid, nieuwe technologieën en de groei van onze regio. Om deze redenen is de bijdrage aan de Veiligheidsregio vanaf het jaar 2024 verhoogd. Daarnaast worden coördinerende werkzaamheden voor bevolkingszorg crisisbeheersing door de Veiligheidsregio overgenomen van de gemeente Amsterdam. Hiervoor vindt een overheveling van € 12.132 plaats van het veiligheidsbudget waaruit de kosten bevolkingszorg werden toegekend aan de gemeente Amsterdam naar de post voor de Veiligheidsregio. Dit is budgettair neutraal.	

Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland (VrAA)	Bron	Bijdrage	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Resultaat
2025	Begroting 2025	770	21.438	96.045	-
2024	Begroting 2024	697	18.312	75.450	-

Gemeenschappelijke regeling Groengebied Amstelland (GGA)

Gemeenschappelijke regeling Groengebied Amstelland	
Vestigingsplaats:	Amstelveen
Soort verbonden partij:	Publiekrechtelijk
Bestuurlijk belang:	Bestuurlijke vertegenwoordiging: wethouder P.D.A.M. Koek-Baks
Mate van Sturing	Laag
Deelnemers:	Provinciale en gedeputeerde staten van Noord-Holland, de gemeenten Amsterdam, Amstelveen, Diemen en Ouder-Amstel en Recreatieschap Noord-Holland.
Het openbaar belang wat behartigd wordt:	
Het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling van de openluchtrecreatie, het tot stand brengen en bewaren van een evenwichtig natuurlijk milieu en het tot stand brengen en onderhouden van een harmonisch landschap, dat hierop is afgestemd en dat rekening houdt met een gezonde agrarische bedrijfsvoering.	
Relatie met het programma:	Ruimte
Ontwikkelingen 2025:	
Groengebied Amstelland zorgt met haar reguliere werkzaamheden en projecten voor: • Meer biodiversiteit; • Betere spreiding van de recreantiedruk; • Breder recreatief aanbod. Deze doelen worden opgenomen en uitgewerkt in het Ambitiedocument en het bijbehorende Uitvoeringsprogramma. Het Uitvoeringsprogramma benoemt projecten in 2025 en de jaren erna, plaatst uitvoering in de tijd en gaat in op voorbereiding, participatie en financiering.	
Risico's:	
De belangrijkste risico's voor Groengebied Amstelland zijn: • Extreme weersomstandigheden door klimaatveranderingen; • Het niet kunnen organiseren van (grote) evenementen; • Continuïteit van de dienstverlening van de uitvoeringsorganisatie De kwantificering van de risico's leidt tot een gewenst weerstandsvermogen van € 508.750. De huidige weerstandscapaciteit liggen boven het niveau van de berekende risico's.	

Groengebied Amstelland	Bron	Bijdrage	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Resultaat
2025	Programma-begroting GGA 2025	101	1.995	1.669	108
2024	Programma-begroting GGA 2024	95	1.887	1.786	-267

Gemeenschappelijke regeling Gemeentebelastingen Amstelland

Gemeenschappelijke regeling Gemeentebelastingen Amstelland	
Vestigingsplaats:	Amstelveen
Soort verbonden partij:	Publiekrechtelijk
Bestuurlijk belang:	Portefeuillehouder: wethouder V.L.M.Frequin Het gemeentebestuur van de gemeente Amstelveen vormt in de centrumconstructie het bestuur.
Mate van sturing	Gemiddeld
Deelnemers:	De gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Diemen, Ouder-Amstel, Uithoorn en De Ronde Venen.
Het openbaar belang wat behartigd wordt:	
Door krachtenbundeling met meer kennis, kunde en personeelsformatie het hoofd kunnen bieden aan de belastingwetten en -regels.	
Relatie met het programma:	Bestuur, dienstverlening en veiligheid; Financien
Ontwikkelingen 2025:	
Er worden in 2025 geen bijzondere ontwikkelingen verwacht met betrekking tot deze verbonden partij.	
Risico's:	
Door de belastingtaak onder te brengen bij een grotere organisatie zijn de waarborgen voor de kwaliteit, de voortgang en de kwetsbaarheid verbeterd.	

Samenwerking belastingen Amstelland-Meerlanden	Bron	Bijdrage	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Resultaat
2025	Begroting 2025	369	-	-	-
2024	Begroting 2024	349	-	-	-

Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied

Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied	
Vestigingsplaats:	Zaandam
Soort verbonden partij:	Publiekrechtelijk
Bestuurlijk belang:	Bestuurlijke vertegenwoordiging: burgemeester J. Geldhof
Mate van sturing	Gemiddeld
Deelnemers:	De provincie Noord-Holland en gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Amsterdam, Beemster, Diemen, Haarlemmermeer, Purmerend, Ouder-Amstel, Uithoorn en Zaanstad.
Het openbaar belang wat behartigd wordt:	
De deelnemers ondersteunen bij de uitvoering van hun taken op het gebied van bodem, bouw en milieu en controleren of bedrijven zich aan de milieuregels houden. Ook geeft de OD NZKG advies over regels op het gebied van energie en duurzaamheid, lucht, geur, geluid en de implementatie van nieuwe wet- en regelgeving.	
Relatie met het programma:	Ruimte
Ontwikkelingen 2025:	

Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied

Ontwikkelingen

De OD NZKG is een sterk groeiende organisatie en heeft bij de inwerkingtreding van de Omgevingswet op 1 januari 2024 een significante vergroting van het basistakenpakket toebedeeld gekregen. In 2023 en 2024 heeft de organisatie het maximaal haalbare aan nieuw personeel geworven in relatie tot het absorptievermogen van de organisatie. Ondanks deze investering kan het in 2023 ingezette ambitieniveau zoals afgesproken met de deelnemers niet geheel gerealiseerd worden. De uitvoering zal in aard en omvang steeds in beweging zijn binnen de vastgelegde totale begrotingsomvang van circa 90 miljoen. Dit maakt dat er een afschaling van de plustaken nodig is van de totale productie regiobreed. Voor elke deelnemer is voor 2025 een herprioritering van deze taken uitgevoerd.

Omgevingswet

Op 1 januari 2024 is de Omgevingswet in werking getreden. De nieuwe regels hebben ingrijpende gevolgen voor bijna alle taken en werkprocessen van de omgevingsdiensten. In de jaren 2024 en verder zal blijken hoe de nieuwe regels in de praktijk uitpakken en worden onduidelijkheden langzamerhand via jurisprudentie opgehelderd. Een zorgpunt is het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO), dat op een minimaal niveau van start zal gaan en in de loop der jaren verder moet worden ontwikkeld. Ook over de financiering blijft veel onzeker. Om de implementatie van de omgevingswet te kunnen bekostigen worden de uren in de Uvo's voor 2024 en 2025 gehandhaafd.

Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen

Gelijk met de Omgevingswet is de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) voor de eerste fase in werking getreden. Op 1 januari 2025 gaat het tweede deel van de eerste fase Wkb in. Daardoor is de impact op de uitvoering van de taken en personele consequenties (bij met name constructieve veiligheid) in 2025 minder aan de orde. Deze consequenties worden door middel van het verkleinen van de flexibele schil van de OD NZKG opgevangen.

Risico's:

De geactualiseerde begroting 2024 is de basis voor de meerjarenbegroting 2025-2028. Zonder afbreuk te doen aan de beleidsopgaven en robuustheid van de organisatie is regio breed gekeken naar een herprioritering van de (plus)taken voor 2025. De combinatie van deze omstandigheden maakt dat de uitvoeringsovereenkomst voor 2024 bijgesteld is en dat dit doorloopt in 2025. Deze bijstellingen raken niet het wettelijk basistakenpakket. Echter kan de afschaling betekenen dat sommige wettelijke termijnen mogelijk niet worden gehaald, waardoor er juridische en financiële consequenties kunnen optreden. Er vindt nog nadere bijstelling plaats op basis van de halfjaarrapportage 2024.

Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied	Bron	Bijdrage	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Resultaat
2025	Begroting 2025	404	2.280	32.864	-
2024	Begroting 2024	391	2.534	25.413	-

Gemeenschappelijke regeling Duo+

Gemeenschappelijke regeling Duo+

Vestigingsplaats:	Ouderkerk aan de Amstel
Soort verbonden partij:	Publiekrechtelijk
Mate van sturing	Hoog
Bestuurlijk belang:	Bestuurlijke vertegenwoordiging: burgemeester J. Geldhof
Deelnemers:	De gemeenten Diemen, Ouder-Amstel en Uithoorn

Het openbaar belang wat behartigd wordt:

De doelstellingen van de gemeenschappelijke regeling zijn het verminderen van de kwetsbaarheid, het verhogen van de kwaliteit van het werk en het besparen van kosten. Deze doelstellingen moeten bereikt worden door een intensieve ambtelijke samenwerking op bedrijfsvoerings- en uitvoeringstaken.

De gemeenschappelijke regeling Duo+ voert taken uit voor de deelnemers, waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen het gezamenlijke basistakenpakket en de taken die op verzoek van de individuele gemeente worden uitgevoerd.

Relatie met het programma:	Bestuur, Dienstverlening en Veiligheid
----------------------------	--

Ontwikkelingen 2025:

Gemeenschappelijke regeling Duo+
De begroting 2025, inclusief kaders en meerjarenperspectief, is beleidsarm en gebaseerd op de uitgangspunten die vastgesteld zijn in de Kadernota 2025-2029. Nieuwe ontwikkelingen zijn zodoende niet opgenomen in de begroting. Pas na afwegingen in opdrachtnemer-opdrachtnemeroverleg worden eventuele financiële effecten meegenomen in de reguliere P&C cyclus.
Risico's:
Duo+ heeft geen weerstandsvermogen. Dit betekent dat als er zich risico's voordoen er beroep gedaan wordt op de middelen van de DUO-gemeenten. De DUO-gemeenten hebben binnen hun begroting rekening gehouden met deze risico's.

Duo+	Bron	Bijdrage	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Resultaat
2025	Begroting 2025	12.954	-	-	-
2024	Begroting 2024	11.611	-	-	-

Gemeenschappelijke regeling Vervoerregio Amsterdam

Gemeenschappelijke regeling Vervoerregio Amsterdam	
Vestigingsplaats:	Amsterdam
Soort verbonden partij:	Publiekrechtelijk
Bestuurlijk belang:	De vertegenwoordiger in de regioraad vanuit Ouder-Amstel is raadslid mevrouw R. Lotterman-Smit.
Mate van sturing	Gemiddeld
Deelnemers:	De gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Amsterdam, Beemster, Diemen, Edam-Volendam, Haarlemmermeer, Landsmeer, Oostzaan, Ouder-Amstel, Purmerend, Uithoorn, Waterland, Wormerland en Zaanstad
Het openbaar belang wat behartigd wordt:	
- De Vervoerregio Amsterdam heeft tot taak, met inachtneming van hetgeen in de gemeenschappelijke regeling is bepaald, die belangen te behartigen, die verband houden met de verkeers- en vervoerstaak die voortvloeit uit het Besluit Vervoerregio, de Wet personenvervoer 2000 en de Wet lokaalspoor; - Het in het eerste lid bedoelde belang betreft 'verkeer en vervoer' (artikel 4 van de gemeenschappelijke regeling).	
Relatie met het programma:	Ruimte
Ontwikkelingen 2025:	
De regio staat voor een forse bereikbaarheidsopgave. Deze vraagt om een organisatie die de diverse partners verbindt om deze mobiliteitsvraagstukken aan te pakken. Ook wat betreft duurzaamheid en energie moeten de partners nauw samenwerken. De Vervoerregio is de verbindende organisatie die de partners samenbrengt. Het einddoel is een bereikbare regio die voorbereid is op zijn toekomst.	
De programmabegroting 2024-2028 en het uitvoeringsprogramma mobiliteit 2024-2032 geven overzicht over de activiteiten van de Vervoerregio, de kosten die hiermee gemoeid zijn en eventuele uitdagingen.	
Risico's:	
De Vervoerregio Amsterdam speelt een cruciale rol in de financiering, verduurzaming en de aansturing van het openbaar vervoer en daarnaast in de verbetering van de infrastructuur door middel van subsidiëring van een groot aantal projecten. Zonder verbetering van de bereikbaarheid komt de ruimtelijke en economische ontwikkeling van de regio in gevaar. Op de voorwaarden van en de mate waarin financiering van de diverse projecten plaatsvindt (door bijvoorbeeld een subsidie die wordt ontvangen, danwel een bijdrage die wordt gevraagd) is door de gemeente geen directe invloed. Hiervoor is er dus grote mate van afhankelijkheid waarbij het risico is dat de regionale belangen van de verbonden partij niet aansluiten bij de lokale ambities aansluiten. Het financiële risico is laag, omdat er geen bijdrage is voor de gemeenschappelijke regeling.	

Vervoerregio Amsterdam	Bron	Bijdrage	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Resultaat
2025	Concept Begroting 2025	-	-	475.424	-
2024	Begroting 2024	-	-	450.460	-

*Geen prognosebalans in ontwerpbegroting 2025 Vervoerregio Amsterdam meegenomen, cijfers zijn bij ons niet bekend.

4.4.3 Vennootschappen en coöperaties

Bank Nederlandse Gemeenten NV (BNG)

Bank Nederlandse Gemeenten NV (BNG)	
Vestigingsplaats:	's-Gravenhage
Soort verbonden partij:	Privaatrechtelijk
Bestuurlijk belang:	4.914 aandelen à € 2,50
Mate van sturing	Laag
Deelnemers:	De Staat der Nederlanden, provincies, gemeenten, waterschappen en andere openbare lichamen.
Het openbaar belang wat behartigd wordt:	
De N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) is de bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang. Met gespecialiseerde financiële dienstverlening draagt de BNG bij aan zo laag mogelijke kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger. Daarmee is de bank essentieel voor de publieke taak.	
Relatie met het programma:	Bestuur, dienstverlening en veiligheid
Ontwikkelingen 2025:	
Er hebben zich in de afgelopen jaren geen veranderingen voorgedaan in het belang dat de gemeente in de BNG heeft en deze verwachten we ook niet ten aanzien van 2025 en de volgende jaren.	
Risico's:	
Geen.	
Financiële gegevens:	
Bron financiële gegevens:	Jaarverslag 2023

Bank Nederlandse Gemeenten NV	Bron	Bijdrage	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
2023	Jaarrekening 2023	-	4.721.000	110.819.000

ROM InWest

ROM InWest	
Vestigingsplaats:	Haarlem
Soort verbonden partij:	Ontwikkelingsmaatschappij
Bestuurlijk belang:	€ 370.000
Mate van Sturing	Laag
Deelnemers:	de provincie Noord-Holland en de volgende gemeenten in de Metropoolregio Amsterdam en Noord-Holland Noord: Amsterdam, Amstelveen, Alkmaar, Beverwijk, Den Helder, Dijk en Waard, Edam-Volendam, Haarlem, Haarlemmermeer, Heemskerk, Hoorn, Hollands Kroon, Landsmeer, Ouder-Amstel, Purmerend, Schagen, Uithoorn, Velsen, Waterland, Zaanstad en Zandvoort.
Het openbaar belang wat behartigd wordt:	
ROM InWest helpt ondernemingen verder met investeringen, innovatie en doorontwikkeling. De energietransitie en overgang naar een circulaire economie zijn voor ROM InWest belangrijke thema's.	
Relatie met het programma:	
Ontwikkelingen 2025:	
Bij oprichting van ROM InWest hebben de aandeelhouders een strategische meerjaren bedrijfsplan opgesteld. Ter uitvoering van het strategisch meerjaren bedrijfsplan hebben wij als organisatie in 2022 een Koersplan uitgewerkt waarin de belangrijke bedrijfsmatige keuzes zijn benoemd voor de jaren 2023 tot en met 2026.	
2023 stond daarbij in het teken van het positioneren van een jonge organisatie in een bestaand ecosysteem met nieuwe fondsen. Voor 2024 hebben we aangegeven daarop voort te bouwen en onze positie en relaties binnen het ecosysteem te zullen versterken. Doel is dat ROM InWest in 2026 in Noord-Holland als de logische ontwikkelpartner wordt gezien die begrijpt wat innovatieve ondernemers nodig hebben en aan de basis staat van	
belangrijke transitie opgaven in de regio s, mede door bepalende innovaties en transities te financieren.	
Risico's:	

ROM InWest	
In het meest negatief berekende scenario komt 85% van het geïnvesteerde geld terug. Vooralsnog heeft de gemeente een deel (€ 74.370) van de toegezegde € 370.000 gestort. Via tussentijdse verzoeken voor kapitaalstorting worden aanvullende delen van het maximaal toegezegde aandelenkapitaal gestort. Verwacht wordt dat er jaarlijks 20% van € 370.000 zal worden bijgestort tot het maximale bedrag van € 370.000 is bereikt.	
Financiële gegevens:	
Bron financiële gegevens: Jaarrekening 2023	Het financiële resultaat van het MKB Fonds in 2023 komt uit op minus € 1.641.323. Voor het InWest Transitiefonds komt het resultaat uit op minus € 2.102.633. Dit is in lijn met de verwachtingen ten tijde van de oprichting van de fondsen waarbij de kosten in de eerste opbouwjaren voor de fondsen hoger zijn dan de opbrengsten. Het uitgangspunt van de fondsen is dat deze uiteindelijk volledig revolverend zullen zijn nadat de eerste exits zullen zijn gerealiseerd. Het negatieve resultaat komt ten laste van het fondsvermogen. Er is sprake van een onderbenutting ten aanzien van de ontvangen exploitatiemiddelen. In verband met de geldende subsidieregeling wordt het bedrag van de onderbenutting terugbetaald aan de subsidieverstrekker. In de jaarrekening van ROM InWest is daarom een schuld opgenomen. De komende jaren zijn er nog wel verliezen te verwachten. Omdat het een ROM in opbouw is gaan de kosten voor de baat uit. Op termijn wordt verwacht dat de ingelegde gelden tenminste nominaal beschikbaar zullen zijn in 2042.

4.4.4 Stichtingen en verenigingen

Stichting RIJK

Stichting RIJK	
Vestigingsplaats:	Heemstede
Soort verbonden partij:	Stichting
Bestuurlijk belang:	De directeur van Stichting RIJK legt verantwoording af aan het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur wordt gevormd door de gemeentesecretarissen van de deelnemende gemeenten/organisaties. Een delegatie daarvan vormt het Dagelijks Bestuur.
Mate van sturing	Laag
Deelnemers:	16
Het openbaar belang wat behartigd wordt:	
Stichting Regionaal Inkoopbureau IJmond en Kennemerland (RIJK) is een samenwerkingsorganisatie tussen een aantal gemeenten in Noord- en Zuid-Holland. Stichting RIJK is een organisatie opgericht om de deelnemende gemeenten van inkoopondersteuning en advies te voorzien. Het doel van de stichting is om financiële, kwalitatieve en procesmatige inkoopvoordelen voor haar leden te behalen, op basis van een lange termijn partnerschap tussen de gemeenten en RIJK en tussen de gemeenten samen. Daarnaast wordt inkoop als instrument ingezet ter ondersteuning van de beleidsdoelstellingen van de gemeente. Stichting RIJK is een stichting, die op initiatief van acht participerende gemeenten per 1 april 2009 is opgericht. In de begroting van 2024 wordt uitgegaan van 17 deelnemende gemeenten.	
Relatie met het programma:	Bedrijfsvoering
Ontwikkelingen 2025:	

Stichting RIJK

Inkoopjaarplannen/de werkvoorraad van RIJK

De relatiebeheerders/accountmanagers van RIJK zijn samen met de CPI van de gemeenten de aanjagers om op tijd inzicht te krijgen in de werkvoorraad. Aan de hand van de meerjarenbegroting is door het jaar heen inzicht in wat er op de rol staan aan aanbestedingstrajecten. RIJK stuurt er meer en meer op om de meerjarenbegroting leidend te laten zijn bij de opstelling van het inkoopjaarplan. Hierdoor zijn wij steeds beter in staat te zien wat er aan inkoopactiviteiten gebeuren moet.

Monitoren dienstverlening

Via de kwartaalrapportages, met hierin een gedetailleerde urenverantwoording, geven we op kwantitatieve schaal inzicht aan de gemeenten welke activiteiten RIJK onderneemt, maar ook of deze overeenkomt met de gecontracteerde inzet. Het geeft gemeenten en RIJK de mogelijkheid bij te sturen waar nodig.

RIJK is bezig met het inrichten van een klanttevredenheidsmeting: na ieder doorlopen traject vragen we de gemeente om een terugkoppeling/feedback om zo ook de kwaliteit van onze dienstverlening te kunnen monitoren.

Collectief inkopen waar kan en daaropvolgend uitvoeren van het contractmanagement

RIJK blijft proactief gezamenlijk inkopen promoten en koppelt hieraan daar waar gevraagd ook het contractmanagement. Verder adviseren we over het adequaat optuigen van contractbeheer. Effectief contractbeheer is een voorwaarde voor goed contractmanagement.

Risico's:

- Lichte verhoging van het risico op lagere inkomsten op externe dienstverlening vanwege het inwerken van meerdere nieuwe medewerkers (als gevolg van verloop vast personeel)
- Opname van een risico inzake ICT-uitval vanwege een verouderd applicatielandschap, waardoor bij een langdurige uitval medewerkers niet kunnen werken en extra inhuur noodzakelijk is.
- Verlaging van de kans op langdurig ziekteverzuim op basis van de positieve ontwikkeling van dit verzuim het afgelopen jaar.
- Per saldo daalt het weerstandsvermogen van Stichting RIJK van € 870.000 naar € 837.800.

Stichting RIJK	Bron	Bijdrage	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Resultaat
2025	Concept Begroting 2025	156	-	-	-
2024	Begroting 2024	169	-	-	-

4.5 Grondbeleid

Uitgangspunt en leidraad bij het grondbeleid van de gemeente is de in 2010 door de raad vastgestelde Nota grondbeleid Gemeente Ouder-Amstel. Een projectmatige aanpak staat hierbij voorop, waarbij per geval de gewenste vorm van grondbeleid en de voorwaarden voor uitvoering worden vastgesteld. Deze nota is nog adequaat genoeg omdat het in onze gemeente vrijwel altijd gaat om faciliterend grondbeleid. De nota is dus ook de leidraad voor de huidige projecten, aangevuld met het grondprijsbeleid 2024.

4.5.1 Algemeen

Ouder-Amstel kent geen grondbedrijf. Wel zijn er de gebiedsontwikkelingsprojecten waarin de gemeente faciliterend optreedt binnen de vastgestelde beleidskaders per ontwikkelgebied. Dit is beschreven in het programma Gebiedontwikkeling en daar is ook het financiële overzicht opgenomen.

Daarnaast zijn binnen de gemeente kleinere initiatieven en ruimtelijke projecten waar aan wordt gewerkt. Voor zover er geen concrete overeenkomsten zijn met ontwikkelende partijen mag nog geen rekening gehouden worden met de mogelijke, in de toekomst, te ontvangen baten binnen deze kleinere projecten. De kosten van deze kleinere projecten worden, voor zover er geen directe baten tegenover staan, ten laste van het resultaat gebracht. De verwachting is dat tenminste een deel van deze kosten op termijn alsnog verhaald kan worden op de ontwikkelende partijen.

Grondbeleid en projecten	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Lasten:				
De Nieuwe Kern	444	468	430	427
Werkstad	968	894	899	760
Entrada	237	174	170	214
Gebiedsontwikkeling algemeen	1.672	1.730	624	628
Overige ruimtelijke projecten				
Uitvoering projecten	278	227	146	106
Centrumplan	65	65	65	65
Overige projecten	-	-	-	-
Totaal lasten	1.991	1.828	1.711	1.572
Baten:				
De Nieuwe Kern	302	327	289	286
Werkstad	600	551	469	423
Entrada	343	280	276	320
Gebiedsontwikkeling algemeen	1.214	1.518	190	190
Overige ruimtelijke projecten				
Uitvoering projecten	283	218	118	68
Centrumplan	-	-	-	-
Overige projecten	-	-	-	-
Totaal baten	1.528	1.375	1.151	1.097
Saldo:				
De Nieuwe Kern	-142	-142	-142	-142
Werkstad	-368	-344	-431	-337
Entrada	106	106	106	106
Gebiedsontwikkeling algemeen	-459	-211	-435	-439
Overige ruimtelijke projecten				
Uitvoering projecten	5	-9	-29	-38

Grondbeleid en projecten	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Centrumplan	-65	-65	-65	-65
Overige projecten	-	-	-	-
Totaal saldo	-922	-664	-994	-915

4.5.2 Grondexploitaties

Er zijn geen grondexploitaties.

4.5.3 Ruimtelijke projecten

De Nieuwe Kern

Zie het programma Gebiedsontwikkeling.

Werkstad OverAmstel

Zie het programma Gebiedsontwikkeling.

Entrada

Zie het programma Gebiedsontwikkeling.

Overige ruimtelijke projecten

Zie het programma Ruimte.

4.6 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

4.6.1 Inleiding

De begroting vormt het financieel kader waarbinnen de gemeente haar doelstellingen realiseert. Tegenvallers en meevallers worden zo veel mogelijk verwerkt binnen die begroting. Niet altijd kunnen financiële tegenvallers opgevangen worden. Op zo'n moment is het van belang dat de gemeente beschikt over een buffer om onverwachte tegenvallers zodanig op te vangen dat de taken kunnen worden voortgezet. Deze buffer heet het weerstandsvermogen van de gemeente. Het gaat dan om risico's die niet zijn verzekerd of waarvoor geen voorziening is getroffen. De beoordeling van dit weerstandsvermogen geeft inzicht in de actuele financiële positie. In de nota reserves en voorzieningen, vastgesteld in oktober 2024, zijn nadere kaders gesteld aan het weerstandsvermogen en de weerstandscapaciteit. Actualisering van het weerstandsvermogen en de weerstandscapaciteit vindt jaarlijks plaats bij het opstellen van de jaarstukken en de begroting.

In deze paragraaf worden de bekende risico's beschreven en geclassificeerd naar kans dat ze zich voordoen en de financiële impact die het kan hebben. Het resultaat van deze inventarisatie wordt vergeleken met de het beschikbare weerstandsvermogen. Uitkomst van deze vergelijking laat zien dat het weerstandsvermogen uitstekend is.

Verder worden in deze paragraaf een aantal kengetallen, zoals vermeld in de nieuwe BBV voorschriften, opgenomen. Tenslotte worden definities en begrippen met betrekking tot weerstandsvermogen en risicobeheersing uiteengezet.

4.6.2 Doelstelling

Het ontwikkelen en uitvoeren van beleid is niet mogelijk zonder risico's aan te gaan. Het is wel noodzakelijk om bewust en verantwoord met de aanwezige risico's om te gaan. Een voldoende groot weerstandsvermogen is van belang om de uitvoering van het vastgestelde beleid te waarborgen. Het kan niet zo zijn dat door tegenvallers de uitvoering van vastgestelde taken niet meer mogelijk is.

De incidentele en de structurele weerstandscapaciteit kunnen als volgt worden berekend:

Weerstandscapaciteit	Incidenteel	Structureel
Algemene reserve	6.097	-
Onbenutte belastingcapaciteit	-	2.723
Begrotingsruimte	3.630	-
Onvoorzien	-	25
Totaal	9.727	2.748

4.6.3 Risico's

Om het risicoprofiel van Ouder-Amstel te schetsen worden de belangrijkste, op dit moment bekende risico's, welke niet op een of andere wijze afgedekt worden, gekwantificeerd.

Daarvoor moet worden aangegeven hoe groot de kans is dat een bepaald risico zich zal voordoen. Ook moet worden bepaald hoe groot de financiële gevolgen kunnen zijn, als het risico zich inderdaad voordoet. De opstelling van een risicoprofiel is een momentopname. Er kunnen in de loop van de tijd nieuwe risico's ontstaan, die nu nog niet in de analyse zijn meegenomen. Daarnaast kunnen risico's in de toekomst anders worden ingeschat.

Bij de beoordeling van risico's zijn twee aspecten van belang: de kans dat een risico zich voordoet en de ernst van de schade als dat het geval is. In onderstaand overzicht worden de verschillende risico's met hun financiële impact weergegeven.

De risico's zijn te onderscheiden in structurele en incidentele risico's. Voor structurele risico's moet de dekking gevonden worden in een permanente oplossing in de vorm van een voorziening, verzekering of een afdoende beheersmaatregel. Daarnaast zijn er nog risico's binnen de begroting die niet te kwantificeren zijn. Deze risico's zijn apart inzichtelijk gemaakt.

Omschrijving risico	Jaarrekening omvang op 31-12-2023	Begroting omvang op 1-1-2024	Begroting omvang op 1-1-2025	Klasse	Kans (%)	Berekend risicobedrag
Incidentele risico's:						
Open eindregelingen WMO	100	250	300	3	50%	150
Garantiestelling lening sportverenigingen	137	154	154	1	10%	15
Rampen en calamiteiten	2.500	2.500	2.500	1	10%	250
Ruimtelijke projecten	650	350	250	3	50%	125
Duo+	200	200	250	3	50%	125
Bodemverontreiniging	300	300	300	2	30%	90
ROM InWest	370	370	370	1	15%	56
Totaal incidenteel risico	4.257	4.124	4.124			811
Structurele risico's:						
Verbonden partijen	100	100	100	1	10%	10
Open eindregelingen Jeugdzorg	500	500	500	4	70%	350
Afval	-	67	-			
Gemeentefonds	pm	pm	2.000	4	70%	1.400
Overheveling van specifieke uitkeringen naar het gemeentefonds	-	-	300	4	70%	210
Totaal structureel risico	600	667	2.900			1.970
Niet kwantificeerbare risico's:						
Oekraïners en statushouders	pm	pm	pm			pm
Gebiedsontwikkeling	pm	pm	pm			pm
Bouwleges	pm	pm	pm			pm
Invoering omgevingswet	pm	pm	pm			pm
Wet kwaliteitsborging voor het bouwen	pm	pm	pm			pm
Planmatig onderhoud wijk Benning	pm	pm	pm			pm
Inflatie	pm	pm	pm			pm
Totaal incidenteel en structureel risico	4.857	4.791	7.024			2.781

Toelichting risico's

De hiervoor vermelde risico's zijn ten tijde van het opmaken van de Begroting 2025 geactualiseerd. Het gaat in deze paragraaf om de risico's welke kunnen voorkomen in de toekomst. De geactualiseerde risico's zijn hierna beschreven.

Open eindregelingen WMO

Wmo

Incidentele grote uitgaven kunnen vanzelfsprekend leiden tot overschrijding van het in de begroting opgenomen budget. Met name bij de kosten van woningaanpassingen

zou dat om relatief grote bedragen kunnen gaan. Voor de berekening van het weerstandsvermogen gaan wij er vanuit dat er eens in de twee jaar sprake kan zijn van een overschrijding van het beschikbare budget.

In het risicobedrag is ook opgenomen: inflatie, hogere kosten vanwege indexatiepercentages onder andere door CAO-verhogingen en loonkostenstijging vanwege schaarste personeel.

Het risicobedrag is € 300.000, klasse 3, 50% kans, structureel, derhalve € 150.000.

Garantstelling leningen sportverenigingen

De gemeente heeft een gemeentegarantie verstrekt aan een sportvereniging. Deze garantie is verleend samen met hypothecaire garantstelling. De gemeente heeft daarmee een grotere zekerheid afgegeven aan derden voor het geval dat de vereniging in financiële problemen zou komen. De kans, dat dit gebeurt en dat de gemeente met financiële aanspraken te maken krijgt, is aanwezig maar klein.

Het risicobedrag is € 154.342, klasse 1, kans 10%, incidenteel, derhalve € 15.434.

Rampen en calamiteiten

Wanneer zich in de gemeente een ramp voordoet (bijvoorbeeld wateroverlast, stormschade, epidemieën, vliegtuigongelukken of uitval van nutsvoorzieningen), wordt een groot deel van de kosten door anderen, zoals verzekeringsmaatschappijen en de rijksoverheid, betaald. Dat laat onverlet dat de gemeente dan zelf ook te maken kan krijgen met omvangrijke kosten. Hiervoor is een bedrag van maximaal € 2.500.000 aangehouden.

Het risicobedrag is ingedeeld in klasse 1, kans 10%, met een onwaarschijnlijke kans van < 1 keer per 10 jaar; incidenteel, derhalve € 250.000.

Risico ruimtelijke projecten

Daarnaast is er een risico dat door gemeente gemaakte kosten, bij niet doorgaan van met name de kleinere inbreidingslocaties of al gemaakte te hoge kosten hiervoor ten laste van het resultaat van de gemeente komen. Kleinere projecten met hoge mate van onzekerheid worden ten laste van het resultaat gebracht binnen de begroting. De eventuele dekking die nog kan volgen uit deze projecten heeft weer een positief effect op het resultaat van dat jaar. Daar mag zonder anterieur contract echter niet vooruitlopend al rekening mee worden gehouden in de begroting. Om het risico op het resultaat in te perken wordt sinds 2021 sneller aangestuurd op contractuele afspraken over kostendekking door intentie en anterieure overeenkomsten. Er is echter nog sprake van doorloop van projecten waar dit niet alsnog geregeld kan worden of waar dit gesprek nog loopt.

Het risicobedrag dat niet gedekt wordt door toekomstige overeenkomsten is € 250.000.

Het risicobedrag is € 250.000, klasse 3, kans 50%, incidenteel, derhalve € 125.000.

Duo+

Het weerstandsvermogen binnen Duo+ is marginaal, als zich er een risico voordoet wordt er een beroep gedaan op de DUO-gemeenten. Rekening houdend met een gemiddelde kans wordt het totale risico van Duo+ ingeschat op € 700.000.

Het risicobedrag voor onze gemeente ramen we op circa € 250.000, klasse 3, kans 50%, incidenteel, derhalve € 125.000.

Bodemverontreiniging

Gevalen van bodemverontreiniging laten zich moeilijk voorspellen. Als dergelijke gevallen zich voordoen, dan wordt van de gemeente een bijdrage in de noodzakelijke saneringskosten verwacht. De inschatting is dat een dergelijke verontreiniging niet meer dan eens in de vijf à tien jaar voorkomt en dat de door de gemeente te betalen bijdrage in de saneringskosten dan ten hoogste € 300.000 bedraagt.

Het risicobedrag is € 300.000, klasse 2, 30% kans, incidenteel, derhalve € 90.000.

ROM InWest

Voor ROM InWest (voorheen: Invest MRA) is aangegeven dat het voor 85% nominaal revolverend is bij extreem negatieve parameters. In het reguliere scenario zijn de onderliggende fondsen revolverend en komt het uitgeleende geld weer terug zodat het opnieuw beschikbaar komt. Hiervan uitgaand houden we rekening met een risico van 15% van € 370.000 (= € 55.500). Het toegezegde bedrag is nog niet geheel gestort en wordt in delen opgevraagd tot het voornoemde maximum van € 370.000.

Het risicobedrag is maximaal € 370.000, risicoklasse 1, kans 10%, incidenteel, derhalve € 56.000.

Verbonden partijen

De gemeente neemt deel in een aantal Verbonden partijen. Welke dat zijn, wordt aangegeven in de paragraaf Verbonden partijen. Over het algemeen is het risico van dergelijke deelnemingen beperkt. Vanwege de mogelijkheid dat de gemeente op enig moment zal worden aangesproken om haar aandeel te leveren in een verlies van een gemeenschappelijke regeling, is in deze inventarisatie een bedrag van € 100.000 opgenomen. Daarbij gaan we uit van een zeer laag risico, derhalve geplaatst in klasse 1.

Het risicobedrag is € 100.000, klasse 1, kans 10%, structureel, derhalve € 10.000.

Open einderegelingen Jeugdzorg

Jeugdzorg

Sinds de invoering van de Jeugdwet zien de gemeenten, ook Ouder-Amstel, zich geconfronteerd met financiële tekorten. Inmiddels is hier landelijk aandacht voor, onder meer middels de Hervormingsagenda Jeugd. Deze agenda moet bijdragen aan het oplossen van de inhoudelijke en financiële knelpunten.

Omdat de jeugdzorg een open einde regeling heeft, kan de jeugdzorg te maken krijgen met onvoorspelbare factoren. Fluctuaties in de instroom hebben een financieel effect en kunnen leiden tot tekorten. Dit risico is structureel aanwezig.

Het risicobedrag is € 500.000, klasse 4, 70% kans, structureel, derhalve € 350.000.

Afvalstoffenheffing

In 2024 bestond er een risico op afvalstoffenheffing. In 2025 is dit risico niet langer relevant.

Er wordt geen risicobedrag opgenomen.

Gemeentefonds

De algemene uitkering is steeds een berekening gebaseerd op een momentopname.

Herijking gemeentefonds

Met ingang van 1 januari 2023 is de nieuwe verdeling van de algemene uitkering ingevoerd. De uitkomsten hiervan zijn voor Ouder-Amstel positief, we zijn een voordeelgemeente. Met ingang van 2023 is ook het aantal verdeelmaatstaven sterk teruggebracht, dat is in de septembercirculaire 2023 verwerkt. Het model is nog niet af, en zal nog tot bijstellingen leiden. De nieuwe verdeling wordt begin 2025 nog geëvalueerd. Er is afgesproken dat gemeenten vooralsnog gecompenseerd worden voor het voor- dan wel nadeel, welke hoger is dan het afgesproken ingroeipad. De uitkomsten van de evaluatie van de nieuwe verdeling kan van invloed zijn op de omvang van de algemene uitkering.

Om het risico te duiden heeft de gemeente diverse scenario's doorgerekend. In het beste geval verandert er niets en behoudt de gemeente haar voordeel. In het slechtste scenario ontvangt de gemeente structureel bijna € 5.000.000 minder per jaar. Daartussen zitten nog diverse andere scenario's. Het gemiddelde van deze scenario's wordt opgenomen als risicobedrag.

Het risicobedrag is € 2.000.000, klasse 4, 70% kans, structureel, derhalve € 1.400.000.

Overheveling van specifieke uitkeringen naar het gemeentefonds

Het aantal specifieke uitkeringen is de afgelopen jaren sterk gestegen. Het uitgangspunt is echter dat financiële middelen vanuit het Rijk aan gemeenten bij voorkeur bestedingsvrij en zonder oormerk ter beschikking worden gesteld. Daarom is de inzet erop gericht om het aantal specifieke uitkeringen en de verantwoordingslasten te verminderen door onder andere aanpassing van de Financiële verhoudingswet (Fvw) en doorlichting van de specifieke uitkeringen.

In het hoofdlijnenakkoord van het nieuwe kabinet wordt een overheveling van alle specifieke uitkeringen naar het gemeente- en provinciefonds aangekondigd, met 10% efficiëntiekorting. Dat moet vanaf 2026 € 638 miljoen besparen. In de toelichting staat: "Het aantal specifieke uitkeringen is sinds 2018 fors gestegen. Gemeenten en provincies geven aan dat specifieke uitkeringen hen beperkt in autonomie. Dit vanwege de strikte en gedetailleerde eisen die vanuit het Rijk worden gesteld aan de besteding van de gelden uit een specifieke uitkering. Daarnaast kennen deze uitkeringen zware administratieve- en controlelasten. Met deze maatregel worden specifieke uitkeringen overgeheveld naar het gemeente- of provinciefonds met een budgetkorting van 10 procent. De BUIG blijft hierbij buiten beschouwing.

Het maximaal kortingsbedrag van de uitvoeringskosten SPUK-regelingen bedraagt op macro-niveau € 638 mln. Het aandeel van Ouder-Amstel hierin is circa 0,05%. Het risico is daarmee geraamd op afgerond € 300.000.

Het risicobedrag is € 300.000, klasse 4, kans 70%, structureel, derhalve € 210.000.

Oekraïners, statushouders en inburgeraars

Oekraïners

De opvang van de Oekraïners legt een behoorlijke druk op het ambtelijke apparaat maar ook op het zorgveld zoals huisartsen en de scholen.

Kinderen moeten uiteraard onderwijs krijgen en hiervoor zijn taalklassen nodig en opvang voor kinderen jonger dan 4 jaar. Deze faciliteiten zijn nog niet beschikbaar in onze gemeente. Hiervoor wordt gebruik gemaakt van faciliteiten in de regio waar ook een

grote druk op ligt. Met name het vinden van personeel en huisvesting is een knelpunt. De verwachting is dat ook het gebruik van leerlingvervoer gaat stijgen. Ook hier spelen capaciteitsproblemen met het bemensen van het vervoer.

Er is nog niets bekend hoe lang de beschikbare leefgelden vanuit het Rijk verstrekt gaan worden. Wellicht dat op termijn meer aanvraag gedaan wordt op de bijstand of dat er extra claims komen voor schuldhulpverlening.

Tot nu toe is met de huidige taakstelling dit uitvoerbaar gebleken. Bij een grotere taakstelling of het verzorgen van meer opvang zijn de grootste risico's onvoldoende ambtenaren voor de uitvoering, onderwijspersoneel en zorgpersoneel. Daarnaast lijkt de dekking met de gelden vanuit het Rijk voldoende te zijn maar ook dit is nog niet gegarandeerd. Met het project huisvesting in Entrada zitten we ruim boven onze taakstelling. Als het Rijk niet dekkend uitkeert heeft dit financiële consequenties.

Statushouders

De versnelde instroom van statushouders gaat mogelijk ook een extra druk leggen op bijvoorbeeld de bijzondere bijstand, leerlingvervoer, jeugdzorg maar ook op onze medewerkers en die van de gecontracteerde ondersteuning van onze partners.

Inburgeraars

In verband met het drie jaar in werk treden van de nieuwe Wet Inburgering 2021, zal in 2025 het bestand inburgeraars tot ongeveer haar maximaal komen, waarna er voor het eerst inburgeraars hun traject afronden. Dan pas zal het aantal enigszins stagneren en alleen met het inwonersaantal van Ouder-Amstel en eventuele wisselingen in de landelijke taakstelling fluctueren. Momenteel is er bij de uitvoering al enig tekort waardoor sommige wettelijke taken zoals voortgangsgesprekken vaak niet, of niet op tijd, kunnen worden gehouden. Dit zorgt dat de gemeente minder zicht heeft op de voortgang van haar inburgerende inwoners. Het rijk levert structureel niet genoeg middelen voor de uitvoering van de Wet Inburgering 2021. In 2024 loopt een onderzoek om de kosten van de uitvoering van de Wet Inburgering 2021 beter in kaart te brengen.

Het risico is niet kwantificeerbaar

Gebiedsontwikkeling

Door de gemeenteraad is besloten om de risico's van de gebiedsontwikkeling af te dekken door middel van een specifieke bestemmingsreserve (de reserve gebiedsontwikkeling). Deze reserve wordt ingezet voor zover er een realistische verwachting van kostenverhaal is. De grens hiervoor is gesteld op minimaal 70%. Op het moment dat zekerheid bestaat dat een groter deel van de kosten niet verhaald kan worden zijn deze meegenomen in de begroting. Hierdoor is dit risico gezet op pm.

Bouwleges

De raming voor de bouwleges is gebaseerd op de best mogelijke prognose van het te verwachten bouwvolume over de jaren. Deze prognose strookt met de plannen in de gebiedsontwikkeling. Dit zijn gegevens en prognoses die met de nodige voorzichtigheid behandeld moeten worden. De voortgang van deze projecten is afhankelijk van derden en moeilijk te voorspellen of te beheersen. In 2025 en later worden meerdere grote aanvragen verwacht met navenante legesheffing. Een tegenvaller in jaar X wordt een meevaller in een ander jaar, en soms komen er nieuwe projecten bij en andere gaan niet door. Daarom is dit risico pm.

Invoering Omgevingswet

Op 1 januari 2024 is de Omgevingswet in werking getreden. De bedoeling van de nieuwe wet is om de diverse regelgeving voor ruimtelijke plannen in één wet te

integreren. Sneller, eenvoudiger en meer ruimte voor initiatief zijn de kernwaarden van de nieuwe Omgevingswet. De impact van deze wet op de gemeentelijke organisatie, de werkprocessen en de begroting is groot.

Het is daarom van belang om de financiële consequenties van deze wetswijzigingen te monitoren. Rekening houdend met het onderzoek Nulmeting Omgevingswet, kennis van betrokken financiële experts en reeds ontwikkelde VNG producten (onder andere Werkwijze Structurele Effecten en werkplaats Omgevingswet & Begroting) zijn de voorziene financiële consequenties geïnventariseerd en gecategoriseerd.

Vanuit de Rijksoverheid (bron: <https://open.overheid.nl/documenten/ronl-162409da-fb07-43b6-af43-2744d6bd4b27/pdf>) is onderzoek gedaan naar de lasten en baten van gemeenten, provincies en waterschappen, van taken die straks onder de Omgevingswet en daarmee samenhangende wet- en regelgeving gaan vallen. Dit zijn echter inschattingen, die onder meer afhankelijk zijn van het ambitieniveau van de gemeente, lopende verander trajecten, waarop aangehaakt kan worden en gemeentelijke samenwerkingsverbanden.

We streven in het invoeringstraject Omgevingswet om hier zo pragmatisch mogelijk mee om te gaan en de kosten hiervan, in de lijn van de geraamde budgetten te leiden. Of dat mogelijk is wordt komend jaren meer duidelijk.

Het risicobedrag is pm.

Wet kwaliteitsborging voor het bouwen

Op 14 mei 2019 nam de Eerste Kamer de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen aan. Deze wet regelt de invoering van een nieuw stelsel van kwaliteitsborging voor het bouwen. Hiermee wordt de positie van de particuliere en de zakelijke bouwconsument versterkt. Door de toenemende complexiteit in de bouw werd herziening van het huidige stelsel van kwaliteitsborging noodzakelijk geacht. Hiermee wordt de relatie tussen de opdrachtgever, de bouwconsument, en de bouwende partijen evenwichtiger. Voor de gemeente vervalt grotendeels de technisch-inhoudelijke toetsing aan het Bouwbesluit en komt er een aantal voornamelijk administratieve taken bij, zoals de controle of het juiste instrument voor kwaliteitsborging is toegepast en een controle of er sprake is van een erkende kwaliteitsborger. De inwerkingtreding van de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen vond gelijktijdig plaats met de inwerkingtreding van de Omgevingswet op 1 januari 2024. De invoering van de wet geldt niet gelijk voor alle bouwwerken, invoering vindt plaats in fases. Toezicht (gedeeltelijk) en handhaving op deze werken blijven bij de overheid. Eén en ander heeft mogelijk gevolgen voor de legesopbrengsten en de personele capaciteit. De exacte gevolgen zijn nu nog niet geheel duidelijk.

Het risicobedrag is pm.

Planmatig onderhoud wijk Benning

In de wijk Benning zijn grote verzakkingen te zien van de openbare ruimte. Daarom is ophoging van de gehele openbare ruimte noodzakelijk, inclusief nieuw rioolsysteem. Er is in Benning een ontwikkeling te zien van stijgende uitgaven dagelijks onderhoud. Deze worden gedekt uit de budgetten dagelijks onderhoud wegen en riolering. Als de begroting ontoereikend is voor dagelijks onderhoud wordt dit gemeld via de bestuursrapportage.

De drie belangrijkste netbeheerders (gas, water en stroom) zijn binnen de al lopende voorbereiding aangehaakt. Met de netbeheerder van het stroomnet Liander komt een groot raakvlak naar voren. Dat in verband met het "toekomstvast" maken van het

stroomnet. Er moeten extra transformatorstations worden geplaatst en kabels moeten worden verzwaaard. Gemeente en Liander moeten hierin een juiste afstemming in vinden t.a.v. de uitvoeringsplanning. Uitstel van de werkzaamheden betekent nog meer oplopende kosten van dagelijks onderhoud en groter risico op calamiteiten, bijvoorbeeld springende leidingen. Daarnaast is de omgeving al geïnformeerd over de onderzoekwerkzaamheden en de daaraan gekoppelde werkzaamheden aan de openbare ruimte. Aangegeven is dat bewoners rekening moeten houden met de ophoging van het openbaar gebied en dat er een raakvlak is met de eigen voortuinen. Veel bewoners zullen wachten met werk op eigen terrein vanwege een juiste aansluiting op de juiste hoogte.

Het risicobedrag is pm.

Inflatie

De gemeente gaat uit van indexeringscijfers van het CPB. In deze begroting wordt uitgegaan van 2,2% prijsindexatie en 4,4% loonindexatie. Wanneer de inflatie in 2025 hoger uitvalt, is er onvoldoende geïndexeerd en zal de stelpost ontoereikend zijn. De hogere lasten zullen dan ten lasten komen van het resultaat.

Daarnaast worden investeringen niet geïndexeerd. Door vertraging van projecten kan de prijsstijging flink oplopen en zijn initieel geraamde budgetten voor investeringen vaak niet langer toereikend.

De gemeenteraad heeft op 26 september 2024 een amendement ingediend waarin dit risico wordt aangehaald. De gemeente beslist gedurende 2025 hoe zij voortaan omgaat met de indexering van projecten en investeringen met als doel het risico te minimaliseren.

Het risicobedrag is pm.

Toeristenbelasting

In deze meerjarenbegroting gaat de gemeente ervanuit dat er in 2027 en 2028 extra inkomsten op de toeristenbelasting zullen worden gegenereerd door de realisatie van twee nieuwe hotels. In de praktijk moet blijken of deze hotels ook daadwerkelijk conform planning in gebruik zijn. Wanneer de realisatie van deze hotels vertraging oploopt, zullen ook de verwachte inkomsten niet (volledig) gegenereerd worden.

De gemeente houdt de situatie nauwlettend in de gaten en stelt de verwachte inkomsten tussentijds bij wanneer daar aanleiding toe is op basis van nieuwe informatie.

Het risicobedrag is pm.

4.6.4 Beoordeling weerstandsvermogen

Om het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen moet de beschikbare weerstandscapaciteit worden afgezet tegen de benodigde weerstandscapaciteit. Omdat er bijna nooit sprake is van het gelijktijdig optreden van alle risico's achten wij een gemiddeld dekkingpercentage van 90% voldoende.

4.6.5 Structurele risico's en weerstandscapaciteit

De structurele risico's worden bij het berekenen van de ratio van het weerstandsvermogen omgerekend naar een éénmalig bedrag. Hiervoor wordt conform de werkwijze van het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement (NAR) een factor gehanteerd van 2,5. Dit wil zeggen dat de structurele risicoposten voor 2,5 maal hun

waarde meetellen. Vanzelfsprekend wordt ook de structurele weerstandscapaciteit met een factor 2,5 vermenigvuldigd om de juiste berekening te maken.

De ratio weerstandsvermogen wordt hiermee als volgt berekend: Ratio weerstandsvermogen = Beschikbare weerstandscapaciteit (incidenteel en structureel x 2,5).

Weerstandscapaciteit	Benodigd	Beschikbaar	Ratio
Ten behoeve van incidentele risico's (*1)	811	9.727	
Ten behoeve van structurele risico's (*2,5)	4.925	6.871	
Subtotaal	5.736	16.598	
Kans op gelijktijdig voorkomen	90%		
Totale weerstandscapaciteit	5.162	16.598	3,2

Om de ratio voor het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen, maken wij gebruik van onderstaande waarderingstabel, die in samenwerking tussen de Universiteit Twente en het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement (NAR) is opgesteld.

Ratio weerstandscapaciteit	Waardering weerstandscapaciteit
> 2,0	Uitstekend
1,4 - 2,0	Ruim voldoende
1,0 - 1,4	Voldoende
0,8 - 1,0	Matig
0,6 - 0,8	Onvoldoende
< 0,6	Slecht

Uit de waarderingstabel kunnen we opmaken dat de ratio weerstandsvermogen van onze gemeente voor 2025 uitstekend is. Het verloop van deze ratio in de afgelopen jaren is als volgt:

- Begroting 2025: 3,20
- Begroting 2024: 6,50
- Begroting 2023: 4,10
- Begroting 2022: 1,65
- Jaarrekening 2023: 7,15
- Jaarrekening 2022: 6,42
- Jaarrekening 2021: 5,69
- jaarrekening 2020: 4,72
- jaarrekening 2019: 7,50
- jaarrekening 2018: 3,56

4.6.6 Kengetallen

Financiële kengetallen

Een goede en transparante begroting is belangrijk voor de controle door Provinciale Staten en de gemeenteraad op de financiële situatie van de gemeente. Raadsleden hebben ook behoefte aan duidelijk inzicht in de financiële mogelijkheden en positie. De afgelopen jaren zijn er verschillende veranderingen doorgevoerd om de financiële informatie beter zichtbaar en begrijpelijk te maken.

De Adviescommissie Vernieuwing BBV heeft opgemerkt dat de financiële informatie die de gemeenteraad ontvangt soms nog te technisch en ingewikkeld is. De commissie

heeft daarom aanbevelingen gedaan, zoals het opnemen van specifieke kengetallen in de begroting.

Het toevoegen van kengetallen aan de begroting helpt om meer transparantie te creëren. Dit maakt het voor de gemeenteraad makkelijker om de financiële situatie en de baten en lasten van de gemeente te begrijpen. Kengetallen verbinden de verschillende aspecten die de raad moet overwegen bij het beoordelen van de financiële situatie, en helpen hen zo bij hun rol in het stellen van kaders en controleren.

Kengetallen ter ondersteuning van de beoordeling van de financiële positie

Kengetallen zijn cijfers die laten zien hoe verschillende onderdelen van de begroting of balans zich tot elkaar verhouden. Ze helpen om te begrijpen hoeveel financiële ruimte een gemeente heeft om kosten te dekken of op te vangen. Deze cijfers geven ook aan hoe flexibel en weerbaar de gemeente is in financiële situaties.

Kengetallen worden besproken in de paragraaf over weerstandsvermogen en risicobeheersing. Deze paragraaf laat zien hoe sterk de begroting is en hoe goed de gemeente financiële problemen kan opvangen. De kengetallen en hun plaats in de begroting helpen raadsleden om een goed inzicht te krijgen in de financiële situatie en deze te beoordelen.

Het is aan de gemeente zelf om te beoordelen hoe de kengetallen samenhangen met de financiële situatie. Het college van burgemeester en wethouders moet in de begroting en jaarrekening uitleg geven over de kengetallen en hun onderlinge verhoudingen. Kengetallen worden niet gebruikt als norm voor financieel toezicht door provincies of het Rijk.

Bij het beoordelen van de financiële situatie moet zowel naar de balans als naar de exploitatie worden gekeken. Kengetallen zoals de structurele exploitatieruimte en belastingcapaciteit tonen of de gemeente genoeg structurele inkomsten heeft en hoe deze op korte termijn kunnen worden vergroot. Andere kengetallen zoals de netto schuldquote en solvabiliteitsratio hebben betrekking op de balans van de gemeente

Financiële kengetallen	Ratio	Niet voldoende	Matig	Voldoende
Netto schuldquote (exclusief verstrekte leningen)	16,3%			
Netto schuldquote (inclusief verstrekte leningen)	17,2%			
Solvabiliteitsratio	37%			
Grondexploitatie	n.v.t.			
Structurele exploitatieruimte	1,0%			
Belastingcapaciteit meerpersoonshuishoudens ten opzichte van landelijk gemiddelde	113%			

Hierna wordt per kengetal weergegeven welke verhouding wordt uitgedrukt.

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

De volgende tabel geeft inzicht in de druk van rentelasten en aflossingen op de gemeentelijke exploitatie.

Netto schuldquote	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Netto schuldquote (exclusief verstrekte leningen)	-16,2%	18,9%	16,3%	36,1%	73,8%	100,5%
Netto schuldquote (inclusief verstrekte leningen)	-16,4%	20,2%	17,2%	37,0%	74,7%	101,3%

Sinds 2023 neemt het Financieringstekort toe en trok de gemeente Ouder-Amstel voor het eerst een langlopende geldlening aan. Dit komt onder andere door de investeringen. In de VNG-uitgave "Houdbare Gemeentefinanciën" is aangegeven dat wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (< 100%) dit als voldoende kan worden bestempeld tussen 100% en 130% als matig en boven 130% als onvoldoende.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de gemeente. De mate van weerbaarheid geeft in combinatie met de andere kengetallen een indicatie over de financiële positie van een gemeente.

De solvabiliteitsratio drukt immers het eigen vermogen uit als percentage van het totale vermogen en geeft daarmee inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen.

Solvabiliteitsratio	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Solvabiliteitsratio	36,9%	39%	37%	30%	22%	18%

Wanneer de helft of meer van het totaal vermogen uit eigen vermogen bestaat, dan is een gemeente voldoende solvabel. Is het kengetal voor solvabiliteit kleiner dan 30%, dan is er veel vreemd vermogen aanwezig en wordt dat als onvoldoende beoordeeld. Het solvabiliteitsratio 2025 geeft aan dat de gemeente Ouder-Amstel matig solvabel is. Echter, door het omvormen van onderhoudsreserves naar voorzieningen is het solvabiliteitspercentage afgenomen, voorzieningen worden immers bij het vreemd vermogen gerangschikt.

De resultaten van de begrotingsjaren zijn nog niet opgenomen in het eigen vermogen, deze zijn mede bepalend voor de solvabiliteitsratio. Zo wordt voor 2024 een resultaat geprognoseerd van positief € 2.683.000 en voor de begroting 2025 positief € 2.134.000, beide positieve resultaten en de begrote resultaten over 2026, 2027 en 2028 zijn nog niet in het eigen vermogen opgenomen.

Grondexploitatie

Ouder-Amstel heeft in 2025 geen grondexploitaties.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. Structurele baten zijn bijvoorbeeld de algemene uitkering uit het gemeentefonds en de opbrengsten uit de onroerende zaakbelasting OZB.

Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat de structurele baten en structurele lasten worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken. De relevantie van dit kengetal voor de beoordeling van de financiële positie schuilt erin dat het van belang is om te weten welke structurele ruimte een gemeente heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. De kengetallen moeten daarbij in samenhang worden gezien. Wanneer bijvoorbeeld de grondexploitatie niet bijdraagt om de schuldpositie te verminderen en de structurele exploitatieruimte negatief is, geeft het kengetal belastingcapaciteit inzicht in de mogelijkheid tot hogere baten.

Structurele Exploitatie-ruimte	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Structurele Exploitatie-ruimte	1,9%	1,3%	1,0%	-2,2%	1,6%	3,2%

In het financieel toezicht wordt de begroting van een gemeente langs de lat gelegd die geldt voor artikel 12-gemeenten. Voor het bedrag voor onvoorzien bij artikel 12-gemeenten wordt uitgegaan van de vuistregel, die ook de Commissie BBV acceptabel vindt. Die vuistregel is 0,6% van de som van de uitkering Gemeentefonds (Algemene Uitkering (AU) plus integratie- en decentralisatie-uitkeringen) en de OZB-capaciteit.

Een gemeente zou in de begroting dit bedrag aan ruimte moeten ramen om structurele tegenvallers op te kunnen vangen. Wij zetten de structurele ratio af tegen de genoemde 0,6% en scoren voldoende.

De normering is dan:

Waardering structurele exploitatie-ruimte	Beschrijving
Voldoende	Structureel ratio > 0,6%
Matig	Structureel ratio tussen > 0% - 0,6%
Onvoldoende	Structureel ratio < 0%

De structurele (meerjarige)exploitatieruimte in 2025 is als voldoende aan te merken.

Belastingcapaciteit meerpersoonshuishoudens versus het landelijk gemiddelde

De OZB is voor gemeenten de belangrijkste post aan belastinginkomsten.

De belastingcapaciteit geeft inzicht in de mate waarin bij het voordoen van een financiële tegenvaller in het volgende begrotingsjaar kan worden opgevangen of ruimte is voor nieuw beleid. Op voorstel van de stuurgroep, die naar aanleiding van het advies door de Commissie vernieuwing BBV is ingesteld, is ervoor gekozen om de belastingcapaciteit te relateren aan landelijk gemiddelde tarieven. In de eerste plaats is voor een landelijk gemiddelde gekozen omdat over het algemeen geen maximum is gesteld aan belastingtarieven. Daarnaast geeft een gemiddelde meer inzicht in de betekenis van de belastingcapaciteit voor de financiële positie dan wanneer het gerelateerd wordt aan een maximaal te heffen tarief en worden deze gemiddelden ook onderling door gemeenten gebruikt om lasten te vergelijken. Ook is er vanuit de praktijk behoefte bij gemeenten en andere belanghebbende om inzicht te hebben in de lokale tarieven van omliggende gemeenten. Voor de gemeenten wordt de belastingcapaciteit gerelateerd aan de hoogte van de gemiddelde woonlasten (OZB, rioolheffing en afvalstoffenheffing).

Naast de OZB wordt tevens gekeken naar de riool- en afvalstoffenheffing omdat de heffing niet kostendekkend hoeft te zijn, maar ook lager mag worden vastgesteld (er is dan sprake van belastingcapaciteit die niet benut wordt). Bij de beoordeling van de kengetallen die moet worden opgenomen, kan worden vermeld welke ruimte er is ten opzichte van het maximaal te heffen tarief. De mate waarbij een tegenvaller kan worden bijgestuurd, wordt ook wel de wendbaarheid van de begroting genoemd. Wanneer een gemeente te maken heeft met een hoge schuld en als de structurele lasten hoger zijn dan de structurele baten en de woonlasten al relatief hoog zijn, dan is er minder ruimte om te kunnen bijsturen.

Belastingcapaciteit	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Totale woonlasten voor gezin bij gemiddelde WOZ-waarde (obv Coelo)	999	1037	1.120
Woonlasten landelijke gemiddelde voor gezin in het voorafgaande begrotingsjaar	944	944	994
Belastingcapaciteit meerpersoonshuishoudens ten opzichte landelijk gemiddelde	106%	110%	113%
OZB Belastingcapaciteit meerpersoonshuishoudens ten opzichte van artikel 12 norm	3.370	3.260	2.723

Voor gemeenten gaat het om het landelijk gemiddelde voor de gemeentelijke woonlasten van een meerpersoonshuishouden. Het laatst bekende landelijk gemiddelde gemeentelijke woonlasten voor eigenaren van een meerpersoonshuishouden bedraagt voor 2024 € 994 (bron Coelo). In begroting 2025 en jaarverslag 2024 kan dit gemiddelde worden gebruikt voor de berekening van het kengetal belastingcapaciteit in de verschillende jaren.

Landelijke Normering

Er is geen landelijke normering bekend. Wij stellen voor om als referentie norm 100% te hanteren. Voor Ouder-Amstel is deze 94% en daarmee beoordeeld als voldoende:

Waardering normering belastingcapaciteit	Beschrijving
Voldoende	% belastingcapaciteit < 100%
Matig	% belastingcapaciteit tussen 100% - 110%
Onvoldoende	% belastingcapaciteit > 110%

OZB-belastingcapaciteit meerpersoonshuishoudens ten opzichte van artikel 12 norm

Om te bepalen hoe hoog de onbenutte belastingcapaciteit voor woningen is, wordt de geraamde opbrengst van de onroerendezaakbelastingen woningen vergeleken met de opbrengst die minimaal gegenereerd zou moeten worden om voor de artikel 12-status in aanmerking te komen.

In de artikel 12-normering wordt 0,1595%; als OZB-percentages woningen opgenomen. Voor Ouder-Amstel is het tarief voor 2024 0,0830%. Het verschil van 0,0765% geeft dan ook de onbenutte belastingcapaciteit woningen weer. Als we dit percentage toepassen op de WOZ-waarde van woningen in de gemeente (€ 3.561.067.000) en de uitkomst daarvan vervolgens vergelijken met de in de begroting geraamde opbrengst in 2025, levert dat voor de gemeente nog een onbenutte belastingcapaciteit woningen van €2.723.493.

4.6.7 Definities en begrippen

We kunnen de belangrijkste begrippen, die in deze paragraaf aan de orde komen, als volgt definiëren.

Weerstandscapaciteit

Dit omvat alle middelen, waarover de gemeente kan beschikken om eventuele financiële tegenvallers op te vangen zonder dat het beleid aangepast behoeft te worden. De weerstandscapaciteit kent een incidenteel en een structureel deel.

Risico's

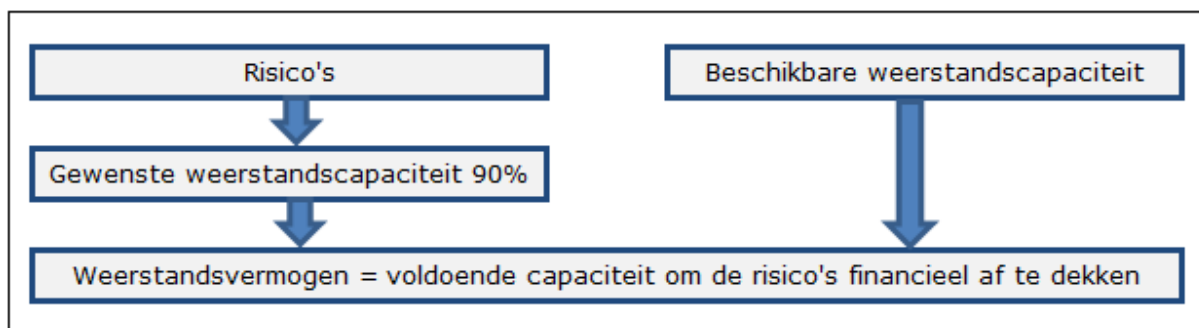
Een risico is de onzekerheid, dat zich een gebeurtenis voordoet met positieve of negatieve (financiële) effecten. In het kader van het weerstandsvermogen zijn over het algemeen eventuele negatieve financiële effecten van belang. Een uitzondering daarop zou bijvoorbeeld de mogelijke positieve afronding van de exploitatie van één of meer projecten kunnen zijn.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de verwachte financiële gevolgen van de benoemde, niet op andere wijze gedekte, risico's.

Berekening beschikbare weerstandscapaciteit

Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, wordt de relatie gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's en daarbij gewenste weerstandscapaciteit enerzijds en de beschikbare weerstandscapaciteit anderzijds. De relatie tussen beiden wordt in onderstaand figuur weergegeven.



De beschikbare weerstandscapaciteit kan in principe uit vijf elementen bestaan:

- Reserves;
- Onbenutte inkomstenbronnen;
- Begrotingsruimte;
- Bezuinigingsmogelijkheden;
- De post Onvoorzien.

Van deze elementen vormen de algemene reserves de incidentele weerstandscapaciteit. De overige elementen maken deel uit van de structurele weerstandscapaciteit.

Reserves

Voor de bepaling van het weerstandsvermogen zijn de beschikbare reserves van belang. Voor de algemene reserves in Ouder-Amstel zijn dat de algemene dekkingsreserve, de algemene reserve niet vrij besteedbaar en de algemene reserve vrij besteedbaar.

Onbenutte inkomstenbronnen

De onbenutte inkomstenbronnen bestaan voornamelijk uit onbenutte belastingcapaciteit. Er is eigenlijk alleen bij de onroerendezaakbelastingen sprake van onbenutte belastingcapaciteit omdat voor het rioolrecht en de afvalstoffenheffing in Ouder-Amstel wordt uitgegaan van volledige kostendekking en de overige heffingen in de gemeente relatief gering van omvang zijn.

De onbenutte belastingcapaciteit laat de ruimte zien, die de gemeente nog heeft om, met inachtneming van de wetgeving, maximale inkomsten te genereren uit de gemeentelijke heffing. Deze ruimte wordt berekend door de geraamde opbrengst van de onroerende zaakbelasting te vergelijken met de opbrengst die minimaal gegenereerd zou moeten worden om voor de artikel 12-status in aanmerking te komen. De Financiële Verhoudingswet (FVW) bepaalt namelijk dat de eigen inkomsten van een gemeente een bepaald redelijk peil moeten hebben, om in aanmerking te kunnen komen voor een aanvullende uitkering op basis van artikel 12 van deze wet. De onbenutte belastingcapaciteit is in de begroting 2025 becijferd op ongeveer € 2.723.493.

Begrotingsruimte

Een positieve meerjarenraming 2025-2028 draagt bij aan de weerstandscapaciteit.

De post Onvoorzien

De omvang van de post onvoorzien is lastig te ramen. De omvang van de post Onvoorzien is bepaald op € 25.000. Dit bedrag is ook opgenomen in de begroting 2025. Omdat de omvang van deze post in de meerjarenbegroting constant wordt verondersteld, wordt de post Onvoorzien tot de structurele weerstandscapaciteit gerekend.

4.6.8 Rubricering risico's

Risico's kunnen ingedeeld worden naar kans op het voorkomen van het risico en het verwachte financiële gevolg als het zich voordoet. Deze indeling geeft richting aan de benodigde actie die hier mee samenhangt. Dat kan in het volgende overzicht worden samengevat.

Kans op een risico	Financieel gevolg	Benodigde actie
Klein	Klein	Geen
Klein	Groot	Bijzondere aandacht
Groot	Klein	Frequentie verlagen
Groot	Groot	Vermijden

Kleine kans op een kleine schade

Deze risico's kunnen relatief eenvoudig uit de lopende exploitatie worden gedekt. Het instellen van voorzieningen of het afsluiten van een verzekering is in de meeste gevallen niet rendabel.

Kleine kans op een grote schade

Doordat deze risico's met een lage frequentie voorkomen, zijn ze moeilijk te voorspellen. Het is belangrijk voor deze risico's middelen te reserveren teneinde de continuïteit van de bedrijfsvoering te waarborgen.

Grote kans op een kleine schade

De impact van deze risico's is niet groot. Probleem is echter dat deze risico's zich relatief frequent voordoen. Om het risicoprofiel van de gemeente te verbeteren is het bij deze categorie dan ook zaak de frequentie van deze risico's te verlagen.

Grote kans op een grote schade

Allereerst moet geprobeerd worden deze risico's te vermijden. Risico's uit deze categorie doen zich vrijwel zeker voor en zijn bijna meer een zekerheid dan een risico. Het verdient dan ook aanbeveling deze risico's zo veel mogelijk af te dekken middels het instellen van een voorziening. Dan moet het risico wel goed te kwantificeren zijn, want de omvang van een voorziening moet altijd overeenkomstig de onderliggende verplichting zijn. Deze risico's zijn bijna niet te verzekeren, omdat er waarschijnlijk geen verzekeraar te vinden zal zijn, die het risico wil overnemen tegen een aanvaardbare premie.

Positieve risico's

Behalve dat risico's de continuïteit van de organisatie bedreigen, is het ook mogelijk dat er door het nemen van risico's kans op winst ontstaat, bijvoorbeeld bij de ontwikkeling van projecten. Ook kunnen zich bijvoorbeeld meevallers met betrekking tot de uitkeringen uit het gemeentefonds voordoen. Aangezien dergelijke meevallers niet zeker zijn, mogen deze niet meegenomen worden in de berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit.

Kans op het optreden van een risico

Zodra bepaald is waar risico's worden gelopen, moet worden vastgesteld hoe groot de kans is dat de verschillende risico's zich zullen voordoen.

Klasse	Kans	Frequentie	Risico kans
1	Onwaarschijnlijk	< 1 keer per 10 jaar	10%
2	Mogelijk	1 keer per 5 - 10 jaar	30%
3	Komt geregeld voor	1 keer per 2 - 5 jaar	50%
4	Waarschijnlijk	1 keer per 1 - 2 jaar	70%
5	Vrijwel zeker	> 1 keer per jaar	90%

Omdat de kans dat een risico zich daadwerkelijk voordoet slechts globaal aan te geven is, is bij de bepaling van de gemiddelde risicokans gerekend met een variatiebreedte van 20%.

Het financiële gevolg van een risico wordt bepaald door de gemiddelde risicokans te vermenigvuldigen met het maximale risicobedrag. Op die manier wordt het mogelijk een op de actuele risico's gefundeerde vergelijking op te stellen tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit.

4.7 Kapitaalgoederen

4.7.1 Inleiding

De gemeente Ouder-Amstel heeft een oppervlakte van 25,78 km², waarvan 1,65 km² water. Van het totale grondoppervlak beheert de gemeente 5%.

Een groot vermogen is geïnvesteerd in kapitaalgoederen in de vorm van wegen, openbare verlichting, riolering, groen, water, sportvoorzieningen en gemeentelijke gebouwen. Deze kapitaalgoederen dragen bij aan de leefbaarheid van de woonomgeving en het uitvoeren van gemeentelijke taken.

Het onderhoud van deze goederen is van groot belang, daarom is het onderhoud grotendeels vastgelegd in het Integraal Beleidsplan Openbare Ruimte (IBOR) en in meerjarenplannen.

In deze paragraaf wordt per onderwerp ingegaan op de notities en plannen waarin het beleidskader is aangegeven, de stand van zaken en de voornemens voor de komende periode. Hiermee geven we inzicht op welke wijze het onderhoud van de gemeentelijke kapitaalgoederen wordt geborgd. Daarnaast geven we in deze paragraaf inzicht in het beleid over het onderhoud van onze kapitaalgoederen en de financiële consequenties daarvan voor de begroting. Wettelijk kader hiervoor is artikel 12 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

4.7.2 Kaders

Overzicht van de wettelijke- en beleidskaders

Objecten	Wettelijk kader	Beleidskader		Jaar van vaststelling
		IBOR ²	Overige	
Openbare ruimte		X	Integraal Beleidsplan Openbare Ruimte (IBOR)	2020
Openbaar groen	Wet Natuurbescherming	X	• Visie groenbeleid • Bomenverordening • Effectgestuurd beheerplan openbaar groen • Hondenbeleid (APV) • Snippergroenbeleid • Gedragscode soortbescherming gemeenten • Notitie overlastgevende soorten	2009 2024 2024 2020 2021 2021
Begraafplaats		X	Beheersverordening Karsenhof Legesverordening	2010 2014
Wegen	Wegenwet	X	Effectgestuurd wegenbeheerplan 2019-2028 Gladheid Beleidsplan 2025	2019 2024
Civiele kunstwerken	Wegenwet, NEN 2767-4	X	Effectgestuurd beheerplan Civiele Kunstwerken 2019-2028	2019
Straatmeubilair:		X	Digitale LIOR	2019
- Ondergrondse containers		X	Afvalstoffenverordening Ouder-Amstel Digitale LIOR	2014
- Verkeersborden	WVW, RVV, BABW	X	Digitale LIOR	2019
Speeltoestellen	Warenwetbesluit attractie en speeltoestellen	X	Speelnota Ouder-Amstel 2020-2026	2019
Openbare verlichting en verkeersinstallaties	WVW, RVV, BABW	X	Effectgestuurd beheerplan Openbare Verlichting en Verkeersregelininstallatie 2019-2028	2019
Kabels en leidingen	INSPIRE, WION, APV, Telecommunicatiewet		• Algemene verordening ondergrondse infrastructuur Ouder-Amstel • Handboek Kabels en Leidingen Ouder-Amstel	2017 2018
Watergangen	Waterwet	X	• Handboek Onderhoud Oppervlaktewater • Keur AGV	2018
Sportvelden			Meerjaren onderhouds- en renovatieplan sportvelden 2020 - 2033	2019
Riolering	Wet Milieubeheer, Waterwet		Water- en rioleringsprogramma Ouder-Amstel 2023-2027	2024
Gebouwen	Gebruiksbesluit		• Accommodatiebeleid • Beleid onderwijshuisvesting • Beheerplan Gebouwen 2024-2034	2024

4.7.3 Integrale openbare ruimte

Stand van zaken

Het Integraal Beleidsplan Openbare Ruimte (IBOR) geeft op strategisch niveau weer aan welke negen thema's de openbare ruimte een bijdrage kan leveren. Denk hierbij aan gezondheid, klimaatadaptatie en biodiversiteit. Met dit plan kan makkelijker integraal afgewogen worden welke projecten bijdragen aan de openbare ruimte. De gestelde eisen zijn uitgewerkt in de beheerplannen waarin staat hoe het dagelijks en planmatig onderhoud wordt uitgevoerd en welk budget daarvoor nodig is.

² BOR kwaliteitsniveau benoemd in IBOR

Voor het planmatig onderhoud van de openbare ruimte zijn voorzieningen Planmatig onderhoud Openbare Ruimte ingesteld. Daarmee wordt het planmatig onderhoud van de wegen, openbare verlichting, civiele kunstwerken, verkeersregelinstallaties en groen betaald. Met behulp van Assetmanagement³ en effectgestuurd beheer wordt de buitenruimte gemonitord. Op basis van maatschappelijke effecten, risico's en kosten worden planmatige- en vervangingsinvesteringen ingepland en uitgevoerd. Deze plannen zijn opgenomen in de beheerplannen 2019-2028.

Programma 2025

In 2025 worden de wegen en fiets- en wandelpaden conform het 'Wegenbeheerplan 2019-2028' in uitvoering gebracht. Daarnaast staan de onderstaande projecten voor 2025 op de planning.

Koningin Wilhelminalaan
Engineering wordt uitgevoerd in 2025. De uitvoering staat gepland voor 2026. In dit project wordt de weg planmatig onderhouden. Daarbij nemen we de mogelijkheden uit het Mobiliteitsplan mee in het ontwerp. Ook wordt onderzocht hoe de openbare ruimte klimaatrobust ingericht kan worden.

In de Houtzaagmolen-In de Watermolen
Planmatig onderhoud aan de wegen wordt voorbereid. Het betreft hier één op één vervanging van de openbare ruimte de inrichting wordt klimaatrobust ingericht.

4.7.4 Groen

Stand van zaken

Groen onderscheidt zich van andere kapitaalgoederen doordat het na aanleg niet direct in waarde vermindert, maar juist stijgt in waarde. Na verloop van tijd treedt wel een waardedaling in en uiteindelijk moet het groen vervangen worden. De periode waarin het groen in waarde stijgt kan oplopen tot vele tientallen jaren bij sommige boomsoorten.

Bij grootschalige projecten, waar veel bomen gekapt worden, is soms geen ruimte om binnen het project de bomen te compenseren. Volgens de Bomenverordening kan er dan voor gekozen worden om de boomwaarde te storten in het bomencompensatiefonds. Voor die gelden worden nieuwe toekomstige plantlocaties of alternatieve groenprojecten binnen de gemeente gezocht.

Programma 2025

Groot planmatig onderhoud van de groenvoorzieningen wordt bij voorkeur gekoppeld aan onderhoudsprojecten voor wegen of riolering. Hierdoor ontstaan integrale projecten. Door integraal te werken is er minder vaak overlast voor bewoners. Ook kan er efficiënter gewerkt worden waardoor een financieel voordeel wordt behaald. Bij de onderstaande integrale projecten wordt de groenvoorziening in 2025 aangelegd.

- Herinrichten Meidoornstraat
- Herinrichten Sluisplein
- D.H. De Castrostraat (Van der Looskwartier)

Daarnaast worden stukjes groen opnieuw ingericht die door bewoners in gebruik genomen waren, maar teruggegeven zijn aan de gemeente. Ook wordt waar mogelijk gehoor gegeven aan bewonersinitiatieven.

³ Asset betekent kapitaalgoed

4.7.5 Wegen

Stand van zaken

In 2019 is het Wegenbeheerplan vastgesteld door de gemeenteraad. De planning voor planmatig onderhoud wordt jaarlijks bijgesteld aan de hand van visuele wegeninspecties.

Programma 2025

In 2025 worden de wegen en fiets- en wandelpaden conform het 'Wegenbeheerplan 2019-2028' in uitvoering gebracht. De herinrichting van het Sluisplein wordt in 2025 afgerond.

Voor 2025 staan de komende wegen gepland voor planmatig onderhoud waarbij de openbare ruimte klimaatrobuust wordt ingericht.

- Koningin Wilhelminalaan, het betreft hier het gedeelte van de klinkerweg tussen de Koningin Julianalaan en de Prins Bernhardlaan welke in 2025 wordt voorbereid.
- In 2025 wordt ook In de Houtzaagmolen-In de Watermolen voorbereid.

Weginspectie

Alle wegen in de gemeente Ouder-Amstel worden volgens de CROW publicatie 146 visueel geïnspecteerd. Deze inspectie wordt geanalyseerd en de meerjarenplanning wegen wordt hierbij aangepast. Als de inspectie hiertoe aanleiding geeft, worden de planjaren voor al ingeplande wegen gewijzigd.

OMOP onderhoudsbestekken

Voor de onderhoudsbestekken open en gesloten verharding moeten er meerjaren onderhoudscontracten worden opgesteld en aanbesteed. (eenmalig € 15.000- nadeel)

4.7.6 Civiele kunstwerken (bruggen, beschoeiing, tunnels en viaducten)

Stand van zaken

In 2019 is het effectgestuurd beheerplan Civiele Kunstwerken 2019-2028 vastgesteld. Het gehele areaal wordt met een cyclus van vier jaar conform de NEN 2767-4 geïnspecteerd. Het planmatig onderhoud wordt uitgevoerd conform het beheerplan en de geactualiseerde meerjarenbegroting.

Programma 2025

Naar aanleiding van de uitgevoerde inspecties, conform de NEN 2726-4, is de meerjarenbegroting 2025-2028 aangepast. Conform opdracht is tevens de mjpg (meerjaren onderhoudsplanning) voor tien jaar (2025-2034) inzichtelijk gemaakt. Door het geactualiseerde beeld vindt er budgettaire verschuiving en aanpassing plaats. Omdat er diverse bruggen op de nominatie staan om vervangen te worden, wordt dit opgevoerd als investeringsbudget.

4.7.7 Openbare verlichting

Stand van zaken

De focus voor de komende jaren ligt op het vervangen van de minder energie-efficiënte woonstraatverlichting voor een led-variant. Met de vervanging dragen wij bij aan een duurzame en in de toekomst CO₂-arme gemeente. Deze opgave is opgenomen in het effectgestuurd beheerplan Openbare Verlichting en VerkeersRegelInstallaties 2019-2028.

Programma 2025

Vanuit de overheid is de wet- en regelgeving voor openbare verlichting aangescherpt. Deze stelt dat alle openbare verlichting in 2030 voorzien moet zijn van ledlampen. Voorheen was dat nog 2040.

Daarom verleden we versneld alle openbare verlichting. Deze wijziging is budgetneutraal binnen het tijdvak 2025-2035.

4.7.8 Begraafplaatsen

Stand van zaken

Begraafplaats Karssenhof bestaat uit een oud deel en een nieuwer deel. Het oude deel heeft in 2017 een ingrijpende opknapbeurt gehad. Door de beperkte ruimte en een te groot aanbod is er een begraafbeperking ingesteld. Op Karssenhof mogen daarom uitsluitend overledenen begraven worden die woonachtig waren in Ouder-Amstel of een aantoonbare speciale danwel sociale binding met Ouder-Amstel hadden.

Programma 2025

In 2024 is het Beheerplan Begraafplaats vastgesteld. De begraafplaats wordt onderhouden conform het vastgestelde onderhoudsniveau zodat de begraafplaats zijn representatieve uitstraling behoudt.

4.7.9 Water en riolering

Stand van zaken

In 2023 is het Water- en rioleringsprogramma (Wrp) vastgesteld door de raad.

Het Wrp geeft inzicht in de programmering van de activiteiten voor de inzameling, transport en verwerking van stedelijk afval-, hemel- en grondwater en het beheer en onderhoud van gemeentelijk oppervlaktewater in de gemeente Ouder-Amstel. Voor de periode 2023 tot en met 2027, zijn onderzoeken, activiteiten en maatregelen per jaarschijf geagendeerd en gebudgetteerd. Voor de lange termijn geeft het Wrp een doorkijk.

Programma 2025

Binnen het programma worden diverse projecten uitgevoerd, onder andere vervangen riolering Bomenbuurt en Centrumplan Ouderkerk aan de Amstel.

4.7.10 Speelplekken

Stand van zaken

De speeltoestellen en de speelterreinen krijgen jaarlijks twee grondige inspecties om de veiligheid te garanderen en te voldoen aan het Warenwetbesluit attractie- en speeltoestellen. Op basis van deze inspecties, na tussentijdse constatering of na meldingen van bewoners, vinden onderhouds- en herstelwerkzaamheden plaats.

Programma 2025

Er wordt verder uitvoering gegeven aan de Speelnota Ouder-Amstel periode 2020 tot 2026. Volgens het bijbehorende Uitvoeringsprogramma Speelnota worden er in 2025 drie speelplekken heringericht. Dit zijn de plekken aan de Tamarindestraat, Basilicumhof en Sluisvaart. In 2024 wordt verder gewerkt aan het ontwerp voor de bovenbuurtse speelplek aan de Jan Beninngweg. We verwachten dat we eind 2024 starten met de participatie en dat het project in 2025 in uitvoering wordt genomen.

4.7.11 Gemeentelijke gebouwen

Stand van zaken

Alle gemeentelijke gebouwen zijn conform de inspectiemethodiek NEN 2767-2 geïnterpreteerd en geïnspecteerd. De financiële consequenties zijn vertaald in een meerjarenplanning en deze is vastgesteld.

Programma 2025

In 2024 is de meerjarenonderhoudsplanung (MJOP) vanuit het beheerplan gebouwen 2024-2034 voor het gemeentelijk vastgoed opnieuw vastgesteld en zullen de planmatige werkzaamheden die in 2025 gepland staan conform de begroting worden uitgevoerd.

Door capaciteitsproblemen in de huidige markt, zullen er diverse planmatige werkzaamheden uit 2024 worden doorgeschoven naar 2025. Het betreft de volgende werkzaamheden:

- Bindelwijk: vervangen sportvloer. In de zomervakantie 2025 wordt de sportvloer in zijn geheel, inclusief de vloerpotten, vervangen (Incidenteel, € 140.000, Neutraal);
- Gemeentehuis Ouder-Amstel: vervangen klimaatinstallaties: Gezien de complexiteit voor de engineering en planvorming van de te vervangen installaties voor een duurzame oplossing, is besloten om meerdere opties uit te werken. Hierdoor vindt de eventuele uitvoering in 2026 plaats. (Incidenteel, € 57.000, Neutraal)

In het Kinderdagverblijf aan de Polderweg 1 gaan we in 2025 versneld de verlichting vervangen voor led verlichting. Vanuit de inspectie stond dit gepland in 2030.

Het gereserveerde budget zullen we verschuiven van 2030 naar 2025 (Incidenteel, € 8.000, Neutraal)

4.7.12 Sportvelden

Stand van zaken

De gemeente is eigenaar van het sportpark van SVO in Ouderkerk aan de Amstel en het sportpark CTO'70 in Duivendrecht.

Bij SVO liggen twee kunstgrasvelden, twee natuurgrasvelden en één natuurgras-trainingsveld. Het dagelijks onderhoud aan de velden wordt door SVO uitgevoerd. Planmatig onderhoud wordt uitgevoerd door de gemeente. Buiten het sportpark ligt in de openbare ruimte één asfaltveld voor de handbalvereniging NEA. Bij CTO ligt één kunstgrasveld, één natuurgrasveld en één natuurgras-trainingsveld. Zowel het dagelijks onderhoud als het planmatig onderhoud wordt door de gemeente uitgevoerd.

In 2019 is een Meerjaren onderhouds- en renovatieplan sportvelden (MJOP) voor de jaren 2020-2033 vastgesteld. Hiermee zijn voor de komende jaren de benodigde investeringen voor de sportcomplexen (zowel de velden als de algehele sportpark inrichting) in Ouder-Amstel inzichtelijk.

Programma 2025

Volgens het MJOP is in 2025 de vervanging van veld 1 (kunstgras) van SVO gepland. Dit is nu nog een kunstgrasveld met SBR rubberkorrels. Over enkele jaren is er een verbod op de aankoop van deze rubberkorrels. De komende periode wordt onderzocht wat het beste alternatief is voor vervanging van deze rubberkorrels. Financiële gevolgen worden in latere rapportages weergegeven.

Al langere tijd zijn er problemen met veld 3 van SVO. Dit is een natuurgrasveld waar, door onder door storende lagen en problemen met de drainage, water blijft staan. Regelmatig moeten daardoor wedstrijden worden afgelast. Om deze problemen op te lossen is een renovatie van het veld nodig. De kosten voor deze renovatie worden geschat op € 70.000.

4.7.13 Financiële overzichten

Dagelijks onderhoud

Op alle objecten wordt dagelijks onderhoud uitgevoerd. Het benodigde budget hiervoor is vastgelegd in de begroting.

Exploitatie dagelijks onderhoud	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Begraafplaatsen	3	3	3	3
Bruggen en viaducten	115	115	115	115
Gebouwen	395	423	447	444
Openbare verlichting	82	82	82	82
Plantsoenen	407	471	521	646
Riolering	749	794	877	938
Speelplekken	73	78	83	83
Sportvelden	199	219	217	215
Water	20	20	20	20
Wegen	796	796	796	796
Totaal exploitatie dagelijks onderhoud	2.838	3.000	3.161	3.342

Planmatig onderhoud

Planmatig onderhoud	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Bruggen en viaducten	193	423	193	173
Gebouwen	215	279	89	253
Openbare verlichting	179	179	179	179
Plantsoenen	50	70	70	70
Riolering	99	69	109	109
Water	44	44	44	44
Wegen	309	486	436	501
Totaal planmatig onderhoud	1.088	1.550	1.119	1.328

Investerings openbare ruimte

Investerings openbare ruimte	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Bruggen en viaducten	344	293	322	220
Gebouwen (Nieuwbouw onderwijs)	600	5.000	16.700	12.000
Riolering	2.200	2.000	2.500	2.500
Speelplekken	70	80	-	-
Sportvelden	502	-	-	-
Openbare verlichting	100	100	100	-
Wegen	6.371	1.652	1.099	-
Totaal investeringen openbare ruimte	10.188	9.125	20.721	14.720

De in bovenstaande tabel opgenomen investeringen worden voor het jaar 2025 per onderdeel toegelicht in de eerdere hoofdstukken van de paragraaf Kapitaalgoederen.

The background of the entire page is a close-up, slightly blurred image of several Euro banknotes. Visible are parts of 50 Euro notes (green and white) and 10 Euro notes (orange and yellow). The text 'CEB' and 'ECB' is partially visible on the top notes.

Financiële begroting

5.1 Uitgangspunten 2025	164
5.2 Financiële grondslagen	164
5.3 Reserves en voorzieningen	167
5.4 Overzicht baten en lasten	174
5.5 Incidentele baten en lasten	176