

Jaarstukken Ouder-Amstel 2024

07-11-2025

Paragrafen



3.1 Lokale heffingen	158
3.2 Bedrijfsvoering	165
3.3 Treasury	173
3.4 Verbonden partijen	177
3.5 Grondbeleid en projecten	192
3.6 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	193
3.7 Onderhoud kapitaalgoederen	209

3.1 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.

3.1.1 Tariefaanpassingen 2024

Ongebonden heffingen

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.

Onroerende-zaakbelasting (OZB)

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.

De tarieven voor OZB die in 2024 zijn geheven, zijn ten opzichte van 2023 niet verhoogd. Het tarief voor woningen bedroeg 0,0781%, van niet woningen eigenaren 0,2926% en van niet woningen gebruikers 0,2533%.

OZB wordt geheven op basis van de WOZ-waarde van het onroerende goed. De WOZ-waarde van woningen is in 2024 nagenoeg gelijk gebleven, terwijl de WOZ-waarde van niet-woningen flink is gestegen. De waardestijging van niet-woningen in Ouder-Amstel heeft gezorgd voor extra OZB inkomsten in 2024.

In de algemene uitkering uit het gemeentefonds van het Rijk wordt rekening gehouden met een correctie (aftrek) in relatie tot de ontwikkeling van de WOZ-waarde in de gemeente, deze wordt in de opbrengst algemene uitkering in mindering gebracht. Dit betekent dat hoe hoger de WOZ-waarde, hoe hoger de aftrek in de algemene uitkering. De toename van de WOZ-waarde kan leiden tot een toenemende OZB opbrengst en gelijktijdig tot een toenemende korting op de algemene uitkering uit het gemeentefonds van het Rijk.

Toeristenbelasting
In 2023 bedroeg het tarief voor kampeermiddelen, kampeerterreinen, vaste standplaatsen en volgtijdige standplaatsen € 1,05 per persoon per overnachting. Voor 2024 is het tarief voor een mobiele kampeeronderkomens verhoogd naar € 1,50 respectievelijk € 5,00 voor indoor vakantieonderkomens en mobiele onderkomens. Het tarief voor niet beroepsmatig verhuurde ruimten (zoals AirBnB) is gelijk gebleven aan het tarief van 2023 (€ 8,30 per persoon per overnachting). Het tarief voor beroepsmatig verhuurde ruimten (zoals hotels) bedroeg in 2024 € 9,50 per persoon per overnachting.

De verwachting was dat in 2024 het aantal overnachtingen/de toeristenbelasting weer op het oude niveau van voor de coronapandemie zou zitten. Gedurende het jaar bleek dit niet realistisch te zijn en is de verwachte opbrengst bijgesteld in de tweede bestuursrapportage.

Forensenbelasting
De opbrengsten aan forensenbelasting zijn met circa € 33.000 toegenomen in 2024 ten opzichte van 2023.

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 drie jaar aan bij de tarieven van omliggende gemeenten. Dit gebeurt stapsgewijs in vier jaar, gestart werd 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 raad voorgelegd.

Parkeerheffing
De tarieven voor 2024 zijn geïndexeerd met het standaard percentage van 3,2%. Uitzonderingen zijn de bedrijfsvergunningen, buffervergunningen en specifieke vergunningen, deze zijn geïndexeerd met 10%. Verder is het parkeertarief voor 2024, per uur verhoogd van € 4,50 naar € 5,00 per uur, om zo aan te sluiten bij het parkeertarief van de Gemeente Amsterdam.

Precariobelasting
Tijdens de raadsvergadering van 12 december 2024 is besloten om Precariobelasting met terugwerkende kracht af te schaffen. Alle precariobelasting is terugbetaald en er zijn dus geen opbrengsten in 2024.

Reclamebelasting
Tijdens de raadsvergadering van 12 december 2024 is besloten om Reclamebelasting af te schaffen. Er zijn in 2024 geen opbrengsten uit reclamebelasting.

Vermakelijkheidsbelasting (gebonden heffing)
Tijdens de raadsvergadering van 12 december 2024 is besloten om vermakelijkheidsbelasting af te schaffen. Er zijn in 2024 geen opbrengsten uit vermakelijkheidsbelasting.

Leges
Het uitgangspunt van de leges is om maximaal kostendekkend te zijn. Omdat de kosten van de leges vooral personele kosten betreffen zijn de tarieven voor 2024 geïndexeerd met de indexatie van de lonen 4,7%.

De opbrengsten van de leges waren in 2024 niet genoeg om de lasten te dekken.

Riool- en Waterzorgheffing
Het Water- en Rioleringsprogramma (Wrp) is oktober 2023 door de gemeenteraad vastgesteld. In het Wrp is opgenomen hoe wij invulling geven aan de zorgplichten voor stedelijk afvalwater, hemelwater en grondwater. Daarnaast is de onderbouwing opgenomen hoe om wordt gegaan met de wijze waarop investeringen en onderhoud aan de riolering wordt gerealiseerd en gefinancierd.

Omschrijving:	2023	2024
Eigenaar vastrecht, woz waarde > € 50.000:	€ 153,28	€ 177,17
Eigenaar vastrecht, woz waarde < € 50.000:	€ 76,64	€ 88,58
Artikel 16 wet woz objectonderdelen:	€ 76,64	€ 88,58
Riool meerverbruik: Gebruiker afvoerrecht boven de 300 m3, per elke 100m3:	€ 144,14	€ 166,60

Afvalstoffenheffing
Aanpassing Tarief Afvalstoffenheffing 2024
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 lijkt op huishoudelijk afval een vast basistarief en een variabel tarief per aanbieding.

De tarieventabel voor afvalstoffenheffing waren in 2024:

- Vastrechttarief: € 294,50;
- Variabel tarief per aanbieding in een ondergrondse container met een pasje: € 0,65;
- Variabel tarief per aanbieding in een mini-container: € 2,60.

3.1.2 Uitvoering door Gemeentebelastingen Amstelland
Heffing en Invordering van Belastingen
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 het begrotingsjaar 2013 uitgevoerd in het samenwerkingsverband "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 is de ontwikkeling in de bezwaren en beroepen op bezwaar (zitting bij de rechtbank) over de afgelopen jaren weergegeven.

Woningen / Niet woningen (totaal aantal belaste objecten is ...)					
Jaar	**Aantal bezwaren**	**Gegrond verklaard**	**Ongegrond verklaard / vernietigd**	**Nog in behandeling**	**Aantal beroepen**
2020	315	104	177	34	2
2021	367	95	218	54	2
2022	287	55	215	17	4
2023	479	135	219	125	4
2024	349	148	183	18	14

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).

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	65	203	268

Overzicht gemeentelijke belastingopbrengsten 2024

Belastingopbrengsten Bedrag x € 1.000	R2023	B2024 primitief	Wijziging 1e burap	Wijziging 2e burap	B2024 na wijziging	R2024	%
01. Afvalstoffenheffing en reinigingsrechten	1.972	2.057	-	-	2.057	*2.113*	13%
02. Rioolheffing	1.249	1.004	-	156	1.160	*1.346*	8%
03. Rechten begraafplaats	131	204		-	204	*128*	1%
04. Leges							
- Burgelijke stand	6	4	-	-	4	*11*	0%
- Huwelijken / registraties	21	14	-	-	14	*26*	0%
- Rijbewijzen	64	85	-	-	85	*70*	0%
- Reisdocumenten	87	178	-	-	178	*203*	1%
- Nationaliteitszaken	24	32	-	-	32	*44*	0%

Belastingopbrengsten Bedrag x € 1.000	R2023	B2024 primitief	Wijziging 1e burap	Wijziging 2e burap	B2024 na wijziging	R2024	%
- Gemeentelijke basisadministraties	17	18	-	-	18	*20*	0%
- Kabels & Leidingen	228	48	-	-	48	*63*	0%
- Vergunningen kabels/leidingen	9	13	-	-	13	*28*	0%
- APV	13	12	-	-	12	*12*	0%
- Loterijen en kansspelen vergunning	1	1	-	-	1	-	0%
- Drank en horeca vergunningen	9	4	-	-	4	*14*	0%
- Welstandtoezicht	30	15	-	-	15	*1*	0%
-	-1	-	-	-	-	-	0%
05. Omgevingsvergunning (bouwleges)	1.248	1.217	-	-	1.217	*858*	5%
06. Onroerendezaakbelastingen							
- OZB woningen	2.793	3.055	-	-276	2.779	*2.819*	17%
- OZB niet-woningen	2.790	2.884	-	661	3.544	*3.565*	22%
- OZB niet-woningen gebruikers dienstjaar	1.903	1.966	-	374	2.339	*2.354*	14%
07. Roerenderuimtebelastingen	16	108	-	-50	58	16	0%
08. Forensenbelasting	88	93	-	-	93	*121*	1%
09. Toeristenbelasting	633	889	-	-215	674	*677*	4%
10. Hondenbelasting	28	31	-	-	31	28	0%
11. Parkeeropbrengsten	1.099	1.324	-	-	1.324	*1.134*	7%
- Vergunning parkeerontheffingen	9	3	-	-	3	*10*	0%
12. Parkeeropbrengsten Business Park	498	524	-	-	524	*554*	3%
13. Bedrijveninvesteringszone	33	36	-	-	36	*32*	0%
Totaal	**14.993**	**15.815**	**-**	**650**	**16.465**	**16.247**	**100%**

3.1.3 Woonlasten en lokale lastendruk, overige informatie heffingen

Ranglijst COELO

Voor de vergelijking van de woonlasten met andere gemeenten in het land maken we gebruik van het jaarlijkse COELO-ranking. Deze ranking nummert alle gemeenten op volgorde van de laagste woonlasten (1) tot de hoogste woonlasten (342). In het volgende overzicht wordt de ontwikkeling van Ouder-Amstel op deze ranglijst weergegeven.

Jaar	Aantal gemeenten	Rangnummer Ouder-Amstel
2020	355	265
2021	352	273
2022	349	252

Jaar	Aantal gemeenten	Rangnummer Ouder-Amstel
2023	349	243
2024	342	232

Vergelijking woonlasten met rest van Nederland
Ondanks dat de woonlasten voor een gemiddeld meerpersoonshuishouden in de gemeente Ouder-Amstel licht toegenomen zijn, zijn de woonlasten relatief lager dan in andere gemeentes in Nederland. Dit blijkt uit de lagere ranking in 2024 (232) ten opzichte van 2023 (243).

Overzicht woonlastenontwikkeling
De ranglijst van COELO wordt gebaseerd op het jaarlijkse COELO-rapport. In dit rapport worden de woonlasten van alle gemeenten ingeschat op basis van een meerpersoonshuishouden met een gemiddelde WOZ-waarde. De woonlasten op basis van COELO van een meerpersoonshuishouden met een gemiddelde WOZ-waarde in Ouder-Amstel worden in onderstaande tabel weergegeven.

Eigen woning/ meerpersoonshuishouden	Coelo 2022	Coelo 2023	Coelo 2024
	€ 619.047,62	€ 683.995,00	€ 682.638,00
Gemeentelijke belastingen			
OZB	€ 429,00	€ 534,20	€ 533,14
Rioolheffing	€ 262,00	€ 153,28	€ 177,17
Afvalstoffenheffing	€ 287,00	€ 306,00	€ 327,40
Totaal lasten	**€ 978,00**	**€ 993,48**	**€ 1.037,71**

Conclusie
De afgelopen jaren daalt de gemeente Ouder-Amstel op de ranglijst voor woonlasten van COELO. Het is belangrijk voor de gemeente om deze trend proberen voort te zetten door een evenwicht te vinden tussen de financiering van gemeentelijke diensten en het minimaliseren van de lasten voor de inwoners.

3.1.4 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
Onroerende zaakbelasting (OZB)						
OZB woningen Eigenaren	0,0693%	0,0693%	0,0693%	0,0693%	0,0781%	0,0781%
OZB niet-woningen Eigenaren	0,2477%	0,2595%	0,2595%	0,2595%	0,2926%	0,2926%
OZB niet-woningen Gebruikers	0,2145%	0,2247%	0,2247%	0,2247%	0,2533%	0,2533%
Afvalstoffenheffing						
Vastrecht per huishouden	€ 256,55	€ 295,02	€ 310,21	€ 256,98	€ 279,83	€ 294,50
Variabel tarief voor restafval incl. PMD per aanbieding in een ondergrondse container middels een pasje:	nvt	nvt	nvt	€ 0,50	€ 0,53	€ 0,65
Variabel tarief voor restafval incl. PMD per aanbieding in een minicontainer:	nvt	nvt	nvt	€ 2,00	€ 2,10	€ 2,60
Toeristenbelasting						
Kamperen per nacht	€ 0,88	€ 0,89	€ 0,91	€ 0,92	€ 1,05	€ 1,50

Heffing	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Hotel en overig per nacht	€ 3,94	€ 6,56	€ 7,90	€ 8,01	€ 9,35	€ 9,50
Forensenbelasting						
Voor permanente bewoning geschikte woning	€ 128,54	€ 130,47	€ 132,69	€ 134,55	€ 217,28	€ 302,66
Niet voor permanente bewoning geschikte woning	€ 64,35	€ 65,32	€ 66,43	€ 67,36	€ 108,73	€ 151,43
Overige heffingen						
Reinigingsrecht bedrijfsafval (vastrecht incl. BTW)	€ 256,55	€ 295,02	€ 310,21	€ 310,21	€ 279,83	€ 294,50
Rioolrecht < 300 m^3	€ 284,19	€ 268,45	€ 258,01	€ 261,62	€ 153,28	€ 176,59
Hondenbelasting per hond	€ 73,90	€ 75,01	€ 76,32	€ 77,39	€ 81,26	€ 83,86

Kostendekkendheid 2024

Rioolheffing

Kostendekkendheid Rioolheffing 2024	
Kosten taakvelden	962
Inkomsten taakvelden	-63
Netto lasten taakvelden	**1.025**
BTW	217
Overhead	153
Totale lasten	**1.395**
Opbrengsten heffingen	1.224
Onttrekking voorziening vervanging riolering	**-171**

Afvalstoffenheffing

Kostendekkendheid Afvalstoffenheffing 2024	
Kosten taakvelden	1.440
Inkomsten taakvelden	-7
Netto lasten taakvelden	**1.447**
BTW	337
Overhead	306
Totale lasten	**2.091**
Opbrengsten heffingen	1.872
Effect product afval	**-219**
Onttrekking egalisatievoorziening Afvalstoffeninzameling	219
Effect rekeningresultaat	**-**

Leges (incl. bouwleges)

Kostendekkendheid Leges 2024	
Kosten taakvelden	1.274
Inkomsten taakvelden	70
Netto lasten taakvelden	**1.204**
BTW	61
Overhead	458
Totale lasten	**1.723**
Opbrengsten heffingen	1.332
Tekort	**-391**

3.2 Bedrijfsvoering

3.2.1 Algemeen

Bedrijfsvoering in Ouder-Amstel

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 en een verminderde kwetsbaarheid.

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

3.2.2 Organisatie ontwikkeling - Groei gemeente

Verbetering van Bedrijfsvoering in Ouder-Amstel

Binnen de gemeente zetten we ons al meerdere jaren in voor de groei van de gemeente. We hebben de ambitie om de komende jaren stevig te groeien. Het gevolg daarvan is dat de gemeente in aantal inwoners toeneemt. Om de groei van Ouder-Amstel te realiseren is het noodzakelijk dat ook de ambtelijke organisatie groeit. Dit is nodig om, naast de reguliere taken (die in 2024 ook weer zijn toegnomen), de groei van de gemeente voor te kunnen bereiden. De verbetering in de bedrijfsvoering is onderdeel van deze groei.

In 2022 is tot aanpassingen van de ambtelijke organisatie besloten, wat stap voor stap doorwerkt in 2023 en 2024. In 2024 is de formatie van Ouder-Amstel uitgebreid.

De geraamde extra formatiekosten zijn structureel. Deze formatie zal uiteindelijk, nadat de groei fysiek gerealiseerd gaat worden, ingroeien in de reguliere formatie die hoort bij een gemeente van uiteindelijk circa 30.000 inwoners. De eerste berekeningen laten zien dat de gemeentelijke inkomsten, gelijke tred (pas) houden met de groei van de gemeentelijke bedrijfsvoering in al haar facetten. Voor het stichten van de benodigde maatschappelijke voorzieningen zoals de scholen is beleid vastgesteld en is een aparte bijlage bij de vastgestelde begroting 2025-2028 opgenomen.

Verder is het positief te benoemen dat het gemiddelde ziekteverzuim van de gemeente is gedaald van 11,7% in 2023 naar 8,5% in 2024.

3.2.3 Stafbureau Duo+

In het Stafbureau Duo+ zijn meerdere disciplines samengevoegd waaronder de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)/Chief information and security officer (Ciso) en privacy functies, Inkoop als ook de Verbijzonderde Interne Controle functie.

De informatieveiligheidsorganisatie overziet de maatregelen die nodig zijn om te voldoen aan de eisen van privacy en informatieveiligheid. In 2024 is het Informatieveiligheidsbeleid vernieuwd. De implementatie van concrete maatregelen

vindt in de lijn plaats. Veelal krijgt deze vorm binnen het team I&A van Duo+. Informatieveiligheid neemt in belang toe en als gevolg daarvan ook de eisen waaraan we moeten voldoen. Het vereist dat de benodigde expertise ontwikkeld moet worden en dat er invulling gegeven kan worden aan het uitvoeren van nieuwe werkzaamheden. We noemen in dit kader: doorontwikkeling en verdere implementatie van de informatieveiligheidsorganisatie, wederkerige verbinding maken met de DUO-organisaties, uitvoerings- en controlewerkzaamheden verrichten op basis van beleidsregels en risico-analyse. De resultaten leggen we vast, we rapporteren hierover, zodat de resultaten een impuls kunnen zijn voor het aanbrengen van verbeteringen.

Dienstverleningsovereenkomst (DVO)
Om te kunnen sturen op de gewenste dienstverlening in relatie tot de bij te dragen kosten zijn in 2023 de DVO's geactualiseerd en is er een aparte DVO voor het Stafbureau opgesteld. De DVO's hebben een looptijd van vier jaar, analoog aan de collegeperiodes. Per jaar en per werksoort worden jaarplannen opgesteld.

Verbijzonderde Interne Controle (VIC) en Rechtmatigheidsverantwoording
De VIC is opgenomen in de formatie van Duo+. Bij de jaarstukken 2024 is wederom gebleken dat hiermee de taakvervulling van de VIC naar wens uitgevoerd wordt. De voorbereidingen voor de rechtmatigheidsverantwoording 2024 zijn in 2025 uitgevoerd. Inmiddels is in wetgeving, en aanvullende regelgeving vastgelegd dat vanaf het boekjaar 2023 elke gemeentebestuur zelfstandig een rechtmatigheidsverantwoording moet opnemen in de jaarrekening. Het werk voor de rechtmatigheidsverantwoording houdt vooral in dat interne controles in de processen van Ouder-Amstel, en grotendeels gedelegeerd bij Duo+, opgenomen worden. De VIC krijgt dan meer de rol om te toetsen of de uitgevoerde interne controles binnen het proces zelf zichtbaar en correct zijn toegepast.

3.2.4 Rechtmatigheid
Vanaf 2023 legt het college verantwoording af over de rechtmatigheid. In het jaarrekeningdeel is de rechtmatigheidsverantwoording van het college opgenomen. De accountant controleert de getrouwheid van die verantwoording. In deze paragraaf lichten we de afwijkingen toe.

Goedkeuringstolerantie en rapportagegrens
In de financiële verordening van de gemeente is vastgelegd dat het college aan de raad rapporteert over afwijkingen. De rapportagegrens bedraagt € 75.000. Dit percentage wordt jaarlijks vastgelegd in de kadernota.

Het college rapporteert in deze paragraaf over de geconstateerde rechtmatigheidsfouten groter dan € 75.000.

Begrotingsrechtmatigheid
In de geactualiseerde "Financiële verordening 2023 Gemeente Ouder-Amstel" heeft de gemeenteraad vastgelegd welke begrotingsonrechtmatigheden zijn toegestaan.

	Begrotingscriteria opgenomen in artikel 12 van de "Financiële verordening 2023 Gemeente Ouder-Amstel"
12.1	Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door de Gemeenteraad geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheer handelingen tot stand moeten zijn gekomen;

	Begrotingscriteria opgenomen in artikel 12 van de "Financiële verordening 2023 Gemeente Ouder-Amstel"
12.2	Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaalbedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.
12.3	Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
12.3 a	Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
12.3 b	Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
12.3 c	De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage of apart raadsvoorstel.
12.4	Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de Gemeenteraad, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Geconstateerde begrotingsrechtmatigheidsfouten groter dan € 75.000:

Programma	Toelichting	Bedrag in € 1.000
Bedrijfsvoering	De overschrijding op de lasten van het programma Bedrijfsvoering is hoofzakelijk het gevolg van een actualisatie van de pensioenvoorziening van de (ex)wethouders (€ 358.000 hogere lasten dan begroot). Door andere onderschrijdingen op de lasten wordt de totale overschrijding op het programma Bedrijfsvoering teruggebracht tot € 89.000. Voor verdere toelichting verwijzen we u naar paragraaf 2.4 Bedrijfsvoering.	89

Voorwaardencriterium
Afwijkingen boven de rapportagegrens van € 75.000:

Proces	Bevinding	Bedrag in € 1.000
Inkoop en aanbesteding	De projectmanager is sinds de oorspronkelijke meervoudige aanbesteding doorlopend ingehuurd. De totale kosten van de inhuur overschrijden per Q4 2024 de Europese aanbestedingsgrens.	69
Inkoop en aanbesteding	Het weekblad van de gemeente, gericht op thematische plaatsingen en ondersteuning van lokale journalistiek, is in de periode 2019 tot en met 2022 reeds als onrechtmatig beoordeeld. Per controle Q4 2024 is de opdracht nog altijd niet opnieuw aanbesteed, waardoor de kosten over 2024 opnieuw als onrechtmatig zijn aangemerkt.	55

Proces	Bevinding	Bedrag in € 1.000
Inkoop en aanbesteding	De beleidsadviseur is vanaf 2020 meerdere keren ingehuurd. De eerste opdracht is meervoudig uitgevraagd, maar de totale inhuur overschrijdt in 2023 de Europese aanbestedingsgrens. Daarom zijn de uitgaven in 2023 als onrechtmatig beschouwd.	60
Inkoop en aanbesteding	Er is sprake van inhuur van meerdere personen in ondersteunende en daarmee gelijkwaardige functies. De totale kosten tot en met Q4 2024 zijn als onrechtmatig opgenomen.	31
Inkoop en aanbesteding	De opdracht met betrekking tot DNK loopt sinds medio 2022 en is meervoudig aanbesteed. Inmiddels overschrijden de totale kosten de Europese aanbestedingsgrens, waardoor een deel van de uitgaven als onrechtmatig is aangemerkt.	86
Inkoop en aanbesteding	Inhuur op het gebied van stedelijke ontwikkeling dat het Europese aanbestedingsbedrag overschrijdt.	81
Inkoop en aanbesteding	Er is sprake van het niet aanbesteden van de kosten voor het WMO-onderzoek. Omdat geen aanbesteding heeft plaatsgevonden, zijn de uitgaven als onrechtmatig aangemerkt.	12
Inkoop en aanbesteding	De inhuur betreft een coördinerend jurist die voor meerdere projecten wordt ingezet onder één en dezelfde functie. De opdracht wordt daarom als één geheel beschouwd en overschrijdt de grens voor Europees aanbesteden. Aangezien er geen aanbesteding heeft plaatsgevonden, zijn de kosten van 2024 als onrechtmatig aangemerkt.	53
Inkoop en aanbesteding	Meervoudige aanbesteding ter vervanging van armaturen, deze wordt steeds gegund aan dezelfde leverancier en komt daarmee boven het Europese aanbestedingsbedrag.	83

Beheersing van Externe Inhuur: Aanbesteding Brokersdienstverlening
In de afgelopen jaren is de inhuur van externe medewerkers vaak de oorzaak geweest van onrechtmatigheid. Het is vaak moeilijk om vooraf in te schatten hoelang externe deskundigheid nodig is, en de krappe arbeidsmarkt maakt het aantrekken van eigen personeel eveneens lastig. Inhuur zal de komende jaren nog steeds nodig zijn.

Om de inhuur beter te reguleren, hebben we in 2023 een aanbestedingstraject gevolgd voor de "brokersdienstverlening". Deze brokers fungeren als een soort makelaar die geschikte kandidaten zoekt voor de opdrachtgever. Naast het selecteren van geschikte kandidaten, waarborgt de broker dat de dienstverlening fiscaal correct verloopt, zowel volgens de aanbestedingsregels als de fiscale regels voor zelfstandigen zonder personeel (zzp'ers).

Het uitgangspunt is om zoveel mogelijk via de broker in te huren. Doordat contracten nog doorlopen, instromen van bestaande inhuur in het brokersysteem soms moeizaam verloopt aan de kant van de broker en omdat afwijkingen soms onvermijdelijk /nodig zijn kan dit soms nog leiden tot onrechtmatigheden. Vanzelfsprekend proberen we onrechtmatigheden zoveel mogelijk te beperken en te voorkomen.

Afwijkingen criterium Misbruik en oneigenlijk gebruik
Misbruik is het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen.

Oneigenlijk gebruik is het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan. Misbruik en oneigenlijk gebruik kan vindenplaats door inwoners of instellingen die gebruik maken van diensten of voorzieningen van de gemeente.

In 2024 was er nog geen geformaliseerd beleid voor Misbruik en oneigenlijk gebruik van kracht. Het beleid voor Misbruik en oneigenlijk gebruik is d.d. 28 januari 2025 door het college van B&W vastgesteld voor 2025.

Fraude en corruptie
Fraude is het opzettelijk handelen door eigen werknemers (van alle niveaus), waarbij gebruik wordt gemaakt van misleiding teneinde een onrechtmatig of onwettig voordeel te verkrijgen.

Corruptie is een bijzonder vorm van fraude en is misbruik maken van toevertrouwde macht voor persoonlijk gewin. De verantwoordelijkheid voor het voorkomen, ontdekken en bestrijden van fraude berust zowel bij management, college als gemeenteraad. Onderstaand een opsomming van maatregelen die de gemeente heeft getroffen:

1. Er is algemeen beleid opgesteld (gedragscode voor personeel) waarin is aangeven wat integriteit binnen onze organisatie betekent, en dat fraude en corruptie niet acceptabel zijn en worden bestraft.
2. Verder is aangegeven hoe te handelen bij vermoedens van fraude, wat de meldprocedure is, en hoe meldingen worden onderzocht. Ook is er een vertrouwenspersoon en klokkenluidersregeling die het mogelijk maken om (vermoedens van) fraude en corruptie vertrouwelijk te bespreken.
3. In 2024 was er nog geen specifiek programma actief voor fraude en corruptie voor de (verbijzonderde) interne controles. In 2025 is een start hiermee gemaakt met het opstellen van een fraude-risicoanalyse en wordt het beleid opgesteld en geïmplementeerd.
4. Onze gemeente waarborgt integriteit door fraude- en corruptierisico's actief te betrekken in algemene risico-inventarisaties van de financiële processen die in het kader van de rechtmatigheid worden onderzocht. De aandacht gaat hierbij met name uit naar het betaalproces, inkopen en aanbesteden en subsidies. Op basis hiervan zijn maatregelen en controles geïmplementeerd, zoals functiescheidingen en vier-ogenprincipe, maar ook beleid ten aanzien van informatiebeveiliging, ondersteund door het integriteitsbeleid. Periodieke monitoring en audits hebben geen fraude of corruptie aan het licht gebracht.
5. Bijzondere aandacht wordt gegeven aan het risico van management override: bewuste beïnvloeding door bestuur of management van de jaarcijfers.
6. Er zijn diverse interne beheersmaatregelen (functiescheiding, vier-ogenprincipe) en checks and balances in de besluitvorming, die maken dat het risico om dergelijke invloed uit te oefenen op de cijfers in de jaarrekening, beperkt zijn.
7. Ook is aan dit onderwerp periodiek aandacht besteed in gesprekken.

3.2.5 Wet open overheid

Implementatie van de Wet open overheid (Woo)

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. De Woo vervangt de Wet openbaarheid van bestuur. Artikel 3.5 van de Woo schrijft voor dat een bestuursorgaan in de begroting aandacht besteed aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van de wet. In de jaarstukken moeten we verslag doen van de uitvoering van de wet, mede in relatie tot de beleidsvoornemens.

In deze paragraaf geven wij aan wat wij in 2024 hebben opgevoerd om uitvoering te geven aan de Woo. Daarbij richten wij ons op de drie pijlers van de Woo:

- Actieve openbaarmaking
- Passieve openbaarmaking
- Verbetering van de informatiehuishouding

Actieve openbaarmaking

De Woo noemt elf categorieën die wij actief openbaar moeten maken. Het overgangsrecht van de Woo regelt dat de start van de actieve openbaarmaking van deze elf categorieën wordt geregeld in een Algemene Maatregel van Bestuur (AMvB). De keuze voor deze categorieën is op advies van de VNG, ingegeven door de planning van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Overigens zijn er natuurlijk al behoorlijk wat documenten die we openbaar maken. Denk aan vastgestelde verordeningen, beleidsregels, organisatiegegevens en dergelijke. Om de actieve openbaarmaking volgens de Wet open overheid (Woo) te ondersteunen komt er een verwijsindex: de 'Woo-index', en een zoekfunctie op overheid.nl.

De elf categorieën zullen gefaseerd verplicht worden gesteld middels Koninklijk Besluit. Daarbij volgen wij deze landelijke fasering, zoals onderstaand in beeld gebracht:



In november 2024 heeft er positieve besluitvorming plaatsgevonden op het projectplan Woo-informatiecategorie Organisatiegegevens, bestaande uit organisatie en werkwijze en bereikbaarheidsgegevens. Vanaf 6 februari 2025 hebben wij de Woo-index in gebruik genomen en de gegevens op de website aangepast zoals vanuit de landelijke

werkdefinities is gesteld. Met ingang van die datum voldoen wij dan ook aan de wetgeving.

Voor de informatiecategorieën van de tweede tranche worden begin 2025 de projectplannen opgesteld en besluitvorming voorbereidt. De verwachting is dat er in 2025 een Koninklijk Besluit genomen gaat worden dat de informatiecategorieën uit deze tranche, eind 2025 verplicht worden gesteld. Vooralsnog liggen we op koers om bijtijds te voldoen aan deze verplichting.

Passieve openbaarmaking
Naast het actief openbaar maken kan iedereen altijd vragen om bepaalde informatie (op verzoek) openbaar te maken. Ook bij openbaarmaking op verzoek gaat de Woo ervan uit dat het belang van openbaarheid altijd geldt en dat alleen in uitzonderingsgevallen een bijzonder belang vóór openbaarmaking kan gaan. Concreet betekent dit dat een Woo-verzoek (of onderdelen daarvan) alleen kan (of kunnen) worden geweigerd wanneer een beschermd belang in het geding is. Reeds eerder is het proces van afhandeling van Woo verzoeken in kaart gebracht en beschreven. Ook is een anonimiseringstool in gebruik genomen. De ervaringen met het nieuwe Woo-proces in 2024 gebruiken we om het proces en de inzet van de anonimiseringstool te optimaliseren.

In totaal zijn er in 2024 33 Woo-verzoeken ontvangen, waarvan 31 volledig zijn afgehandeld. Dit komt neer op ongeveer 94% afgeronde Woo-verzoeken. De gemiddelde behandeltijd van de verzoeken die in 2024 zijn afgehandeld, was ongeveer 8,5 week. Van de ontvangen Woo-verzoeken waren 12 verzoeken bestemd voor VTH. De overige Woo-verzoeken worden door verschillende afdelingen behandeld.

Aantal Woo-verzoeken	Totaal gemeente Ouder-Amstel
Aantal verzoeken 2022	10
Aantal verzoeken 2023	20
Aantal verzoeken 2024	33

In het jaarverslag 2024 "Verzoeken op grond van de Wet Open Overheid" wordt dieper ingegaan op de afhandeling van de Woo-verzoeken in 2024.

Verbetering van de informatiehuishouding
Een van de uitgangspunten van de Woo is dat de informatiehuishouding op orde is. De verbetering van de informatiehuishouding wordt in Duo+ verband via een programma opgepakt. Het programmaplan wordt in 2025 herijkt, waarbij er ook een missie/visie op informatie wordt geformuleerd.

3.2.6 Beleidsindicatoren Besluit Begroting en Verantwoording

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

Indicator	Eenheid	Ouder-Amstel	Bron	Beschrijving
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	3,67	Ouder-Amstel	Het gaat hier om de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat (exclusief griffie) voor het begrotingsjaar op peildatum 1 januari. Deze indicator is exclusief de formatie die ondergebracht is binnen Duo+.

Indicator	Eenheid	Ouder-Amstel	Bron	Beschrijving
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	2,47	Ouder-Amstel	Het gaat hier om het werkelijk aantal fte dat werkzaam is, dus niet om de toegestane formatieve omvang uit het formatieplan. Dit getal is berekend door het gemiddelde te nemen van de bezetting per 1 januari en per 31 december.
Apparaat-kosten / overhead	Kosten per inwoner	€ 619	Ouder-Amstel	Apparaatskosten (ofwel organisatiekosten) zijn de noodzakelijke financiële middelen voor het inzetten van personeel (salarissen), organisatie-, huisvestings-, materieel-, automatiseringskosten e.d. voor de uitvoering van de organisatorische taken. Apparaatskosten zijn dus alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie, exclusief griffie en bestuur.
Externe Inhuur	Kosten van de totale loonsom + totale kosten inhuur externen	45,0%	Ouder-Amstel	Het gaat hier om het percentage inhuur ten opzichte van de loonsom.
Overhead	% van de totale lasten	13,3%	Ouder-Amstel	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.

In onderstaande tabel is de exploitatie van het onderdeel overhead verder uitgewerkt.

Overhead Bedrag x € 1.000	**Rekening 2023**	**Begroting 2024**	**Rekening 2024**
Algemene lasten	707	1.079	811
Inkoop	115	193	170
Huisvesting	652	895	962
Management en secretariaat	908	630	635
Duo+ (overhead)	3.768	5.593	5.568
Doorberekening overhead	352	917	802
Totaal overhead	**6.502**	**9.307**	**8.948**

3.3 Treasury

3.3.1 Algemeen

Deze paragraaf informeert de raad 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

De Wet Fido heeft als hoofddoel het beheersen van de risico's die voortvloeien uit de treasuryfunctie. 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 er overgestapt moet worden op leningen met een langere termijn.

In 2023 is er voor het eerst een langlopende lening afgesloten, van € 10 miljoen en dat conform het Treasurystatuut 2023. In 2024 zijn er geen nieuwe langlopende leningen afgesloten.

Externe ontwikkelingen
Renteontwikkeling
De gemeente Ouder-Amstel heeft één langlopende lening tegen een vast rente percentage van 2,88%.

Daarnaast onvangt de gemeente rente op bij het Rijk uitstaande gelden. Dit rentetarief is gedurende 2024 vrij stabiel gebleven en de afgelopen periode licht afgenomen. In 2024 heeft de gemeente Ouder-Amstel een positief rentesaldo. Dit wil zeggen, meer rentebaten dan rentelasten.

3.3.2 Rentevisie
De rente is nog steeds relatief laag als gevolg van het beleid van de Europese Centrale Bank (ECB), echter lang niet meer zo laag als dat die was. Tegen relatief betaalbare voorwaarden kunnen banken geld lenen bij de ECB, om met dat geld kredieten te kunnen verschaffen aan bedrijven en consumenten. Ouder-Amstel houdt de rente ontwikkeling nauw in de gaten. Afhankelijk van hoe de rente zich door het komende jaar ontwikkelt kan ervoor gekozen worden om tussentijds vooruitkijkend naar de investeringen al een lening af te sluiten als de rente zich positief voor Ouder-Amstel ontwikkeld. Gezien de nog steeds relatief lage rentestand sluiten we langlopende leningen af met een lange rentevaste periode. Als een lening verband houdt met specifieke investeringen weegt ook de levensduur van die investeringen mee in de keuze van de rentevaste periode.

3.3.3 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 gedeponeerd (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 jaarstukken 2024 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 jaarstukken. 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.

Kasgeldlimiet	1ste kwartaal	2de kwartaal	3de kwartaal	4de kwartaal
1. Toegestane kasgeldlimiet				
Begrotingstotaal 2024	52.245	52.245	52.245	52.245
- in procenten van de grondslag	8,50%	8,50%	8,50%	8,50%
- in bedrag	**4.441**	**4.441**	**4.441**	**4.441**
2. Omvang vlottende korte schuld				
Opgenomen gelden < 1 jaar	-	-	-	-
Schuld in rekening-courant	-	-	-	-
Gestorte gelden door derden < 1 jaar	-	-	-	-
Totale omvang van de vlottende schuld	**-**	**-**	**-**	**-**
3. Vlottende middelen				
Contante gelden in kas	-	-	-	-
Tegoeden in rekening-courant	251	250	550	43
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	14.967	23.667	17.240	14.783
Totale omvang van de vlottende omvang	**15.218**	**23.918**	**17.790**	**14.826**
Toets kasgeldlimiet				
Totaal netto vlottende schuld (2)-(3)	-15.218	-23.918	-17.790	-14.826
Toegestane kasgeldlimiet (1)	4.441	4.441	4.441	4.441
Ruimte (+)/Overschrijding (-) = (1)-(4)	**19.659**	**28.359**	**22.231**	**19.267**

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.

3.3.4 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.

3.3.5 Relatiebeheer
De Bank Nederlandse Gemeenten (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.

3.3.6 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.

3.3.7 Administratieve organisatie en informatie-voorziening
Het monitoren van alle baten en lasten is essentieel voor een effectieve treasuryfunctie. Het regelmatig toetsen van de administratieve organisatie en informatievoorziening draagt bij aan een correcte werking en transparantie. De herziening van het treasurystatuut in 2023, met duidelijke afspraken over rollen, bevoegdheden en verantwoordelijkheden, biedt een stevig kader voor het beheer van de financiële middelen van de gemeente. In 2024 is hier geen wijziging in geweest.

3.4 Verbonden partijen

3.4.1 Algemeen

In deze paragraaf komen de privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisaties aan de orde, waarin de gemeente zowel een bestuurlijk als een financieel belang heeft: de verbonden partijen. Voor het hebben van een financieel belang is het niet perse nodig dat de gemeente een bedrag ter beschikking stelt aan de verbonden partij. Er is ook sprake van een financieel belang als eventuele financiële problemen bij de verbonden partij op de gemeente kunnen worden verhaald.

Het betreft hier deelnemingen in gemeenschappelijke regelingen, stichtingen, verenigingen en vennootschappen.

Onder bestuurlijk belang wordt verstaan een zetel in het bestuur of het hebben van stemrecht. Een gemeente heeft een financieel belang, als de middelen, die zij ter beschikking stelt, verloren gaan in geval van faillissement van de verbonden partij en/of als eventuele financiële problemen bij de verbonden partij verhaald kunnen worden op de gemeente.

Relaties met derden, waarbij de gemeente alleen een bestuurlijk of alleen een financieel belang heeft, worden niet tot de verbonden partijen gerekend.

3.4.2 Gemeenschappelijke Regelingen

Openbare Gezondheidszorg Amstelland

Gemeenschappelijke regeling Openbare Gezondheidszorg (GR OGZ) Amstelland	
Vestigingsplaats:	Amstelveen
Soort verbonden partij:	Publiekrechtelijk
Bestuurlijk belang:	Vertegenwoordiger(s) bestuur: Wethouder V.L.M. Frequin
Mate van sturing:	Hoog
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 voorkómen 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 2024:	
In 2024 is ingezet op verhoging van de vaccinatiegraad in de Amstelland gemeenten. Met middelen uit het Nationaal Programma Onderwijs zijn plustaken uitgevoerd voor Ouder-Amstel op het gebied van opvoedondersteuning en preventieve logopedie. Voor de verbouwing van de Bindelwijk is een architect ingeschakeld om een geschikte ruimte voor het consultatiebureau te ontwerpen.	
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 per 31-12-2024 bedraagt € 680.680, dit leidt het tot een ratio weerstandsvermogen van 1.27 wat voldoende is.	

Bron	Bijdrage	Eigen vermogen 1-1	Eigen vermogen 31-12	Vreemd vermogen 1-1	Vreemd vermogen 31-12	Resultaat
Jaarrekening 2024	621	1.092	1.333	121	-	260

AM Match

Gemeenschappelijke regeling AM Match	
Vestigingsplaats:	Hoofddorp
Soort verbonden partij:	Publiekrechtelijk
Bestuurlijk belang:	Vertegenwoordiger(s) bestuur: Wethouder E. Spil
Mate van sturing	Laag

Het openbaar belang wat behartigd wordt:

Uitvoeren van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) en een deel van de Participatiewet (voor personen die als gevolg van een arbeidsbeperking niet het wettelijk minimum loon kunnen verdienen) met de gemeenten Uithoorn, Haarlemmermeer, Amstelveen, Aalsmeer en Ouder-Amstel.

Relatie met het programma:	Sociaal

Ontwikkelingen:

In 2024 heeft AM Match een rapportage opgeleverd waarin de klantreis is beschreven van de inwoners met een duurzame arbeidsbeperking, van de aanmelding tot de nazorg na plaatsing. De inzichten worden begin 2025 besproken met als doel dienstverlening te optimaliseren.

In 2024 kan AM Match, door in te schrijven op een aanbesteding, deelnemen aan het project Sterk met stappen naar) Werk, waarbij vijftien trajecten kunnen worden uitgevoerd voor jongeren met een een psychische kwetsbaarheid.

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 daarvoor speciaal aangekochte machines en gereedschappen, naast het omzetverlies, 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 oorlog in Oekraïne en Midden- Oosten, Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en verzekeringen.

AM Match laat al ruim 15 jaar een positief resultaat laten zien. Dat geldt ook weer voor 2024.

Bron	Bijdrage	Eigen vermogen 1-1	Eigen vermogen 31-12	Vreemd vermogen 1-1	Vreemd vermogen 31-12	Resultaat
Jaarrekening 2024	128	3.865	3.709	1.827	1.868	851

GGD Amsterdam-Amstelland

Gemeenschappelijke regeling openbaar lichaam GGD (Veilig thuis en Centrum Seksueel geweld)	
Vestigingsplaats:	Amsterdam
Soort verbonden partij:	Publiekrechtelijk
Bestuurlijk belang:	Vertegenwoordiger(s) bestuur: Burgemeester S. De Roy van Zuidewijn-Rive en wethouder E. Spil
Mate van sturing:	Laag

Het openbaar belang wat behartigd wordt:

Het openbaar belang wat op deze wijze behartigd wordt:
- De preventie en aanpak van huiselijk geweld, kindermishandeling en seksueel geweld.
- 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 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. Bij het uitvoeren van de werkzaamheden wordt door Veilig Thuis nauw samengewerkt met de lokale sociale teams.

Relatie met het programma:	Gezondheid

Ontwikkelingen:

In 2024 is een fysieke locatie van het CSG geopend, waardoor slachtoffers van seksueel geweld niet meer tussen verschillende locaties hoeven te reizen om van de juiste hulp te worden voorzien. Op deze locatie zitten acht verschillende disciplines op één plek. Er zijn voor verschillende doelgroepen specifieke (communicatie)acties ingezet, bijvoorbeeld een campagne gericht op omstanders, ouderen die slachtoffer zijn van financieel misbruik, studenten, mensen uit de LHBTIQ+-gemeenschap en anderen. Dit gebeurde onder andere door landelijke campagnes van de rijksoverheid in samenwerking met Veilig Thuis, online zichtbaarheid en advertentieruimte in huis-aan-huisbladen, zoals het Weekblad voor Ouder-Amstel.

Naar aanleiding van de wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) zijn alle gemeenschappelijke regelingen aangepast, ook de gemeenschappelijke regeling GGD Amsterdam-Amstelland (GR GGD Amsterdam-Amstelland), met uiterlijke datum vaststelling 1 juli 2024. Hiervoor is de oude GR GGD Amsterdam-Amstelland opgeheven en een nieuwe GR GGD Amsterdam-Amstelland ingesteld.

Risico's:

De GR Amsterdam-Amstelland loopt zelf geen risico’s. Eventuele risico’s worden gedekt door de deelnemende gemeenten. De bijdrage van de gemeente Ouder-Amstel bedroeg voor 2024 ongeveer € 71.000.

Bron	Bijdrage	Eigen vermogen 1-1	Eigen vermogen 31-12	Vreemd vermogen 1-1	Vreemd vermogen 31-12	Resultaat
Concept jaarrekening 2024	71	10.223	6.875	-	-	-3.348

Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland

Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland (VrAA) 2015	
Vestigingsplaats:	Amsterdam
Soort verbonden partij:	Publiekrechtelijk
Bestuurlijk belang:	Vertegenwoordiger(s) bestuur: Burgemeester S. De Roy van Zuidewijn-Rive

Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland (VrAA) 2015	
Mate van sturing:	Hoog
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 brandweerzorg, 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:	Veiligheid
Ontwikkelingen:	
Het veiligheidsbureau van de VrAA is in oktober 2019 verplaatst van de afdeling OOV van de gemeente Amsterdam naar de regionale brandweer. Deze reorganisatie is verder afgewikkeld in 2021. Door een veranderende samenleving (demografisch, technologisch en stedelijk), nieuwe wetgeving en veranderende maatschappelijke verwachtingen bij het uitvoeren van taken is aanvullend budget nodig voor de VrAA. Er is de afgelopen jaren meermalen gesproken over een toekomstbestendige financiering van de Veiligheidsregio. Om opnieuw aandacht te vragen voor de financiële situatie is een budgetbrief opgesteld. waarin de VrAA de knelpunten in de organisatie beschrijft en voorstellen doet om deze aan te pakken middels gerichte, extra structurele financiering vanuit de deelnemende gemeenten.	
Risico's:	
Om de knelpunten binnen de VrAA aan te pakken, is een investering nodig vanuit de gemeenten, waarbij ook vanuit Ouder-Amstel een bijdrage wordt gevraagd. Deze aanvraag komt terug in de Kadernota.	

Bron	Bijdrage	Eigen vermogen 1-1	Eigen vermogen 31-12	Vreemd vermogen 1-1	Vreemd vermogen 31-12	Resultaat
Concept Jaarrekening 2024	763	21.905	20.236	66.218	79.672	-1.927

Amstelland- en Meerlandenoverleg

Gemeenschappelijke regeling Amstelland- en Meerlandenoverleg	
Vestigingsplaats:	Hoofddorp
Soort verbonden partij:	Publiekrechtelijk
Bestuurlijk belang:	Vertegenwoordiger(s) bestuur: Burgemeester S. De Roy van Zuidewijn-Rive
Mate van sturing:	Laag
Het openbaar belang wat behartigd wordt:	
Het Amstelland- en Meerlanden overleg is het platform van regionale samenwerking voor de zuidflank van de Metropoolregio Amsterdam (MRA). De zeven gemeenten in de regio, Amstelveen, Aalsmeer, De Ronde Venen, Diemen, Haarlemmermeer, Ouder-Amstel en Uithoorn benutten dit platform om de gezamenlijke belangen te behartigen in de (vervoer)regio.	
Relatie met het programma:	Ruimte
Ontwikkelingen:	
Per 1 juli 2024 is de nieuwe gemeenschappelijke regeling van kracht geworden. In de nieuwe gemeenschappelijke regeling is overgegaan naar een systematiek van voor- en nacalculatie. De gemeente Haarlemmermeer voert de administratie voor het Amstelland-Meerlanden overleg. De egalisatiereserve is per 31 december 2024 beëindigd en er is op de balans van de gemeente Haarlemmermeer een post voor nog te betalen bedragen opgenomen voor een bedrag van €201.136,-. Dit bedrag heeft het Amstelland-Meerlanden overleg per 31 december 2024 te vorderen op de gemeente Haarlemmermeer. Op basis van verrekening zal dit bedrag in 2025 worden teruggestort naar de deelnemende gemeenten.	
Risico's:	

Gemeenschappelijke regeling Amstelland- en Meerlandenoverleg
De samenwerking kent geen grote financiele of inhoudelijke risico's.

Bron	Bijdrage	Eigen vermogen 1-1	Eigen vermogen 31-12	Vreemd vermogen 1-1	Vreemd vermogen 31-12	Resultaat
Jaarrekening 2024	19	193	-	-	-	8

Gemeentebelastingen Amstelland

Gemeenschappelijke regeling samenwerking belastingen Amstelland-Meerlanden	
Vestigingsplaats:	Amstelveen
Soort verbonden partij:	Publiekrechtelijk
Bestuurlijk belang:	Vertegenwoordiger(s) bestuur: Wethouder V.L.M. Frequin
Mate van sturing:	Gemiddeld
Het openbaar belang wat behartigd wordt:	
Sinds 1 januari 2013 werken de gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Diemen, Ouder-Amstel en Uithoorn samen op het terrein van de gemeentebelastingen in een gemeenschappelijke regeling. Hiervoor is een gezamenlijke uitvoeringsorganisatie ingericht, genaamd Gemeentebelastingen Amstelland (GBA). In 2016 is De Ronde Venen toegetreden. GBA voert de belastingheffing uit voor de gemeente Ouder-Amstel.	
Relatie met het programma:	Bedrijfsvoering en Ruimte
Ontwikkelingen:	
In 2024 is er een geactualiseerde dienstverleningsovereenkomst opgesteld. Deze is op 28 januari 2025 vastgesteld door het college. De geactualiseerde overeenkomst wordt aangehaald als "Dienstverleningsovereenkomst Gemeentebelastingen Amstelland 2024".	
Risico's:	
De kwaliteit van de dienstverlening aan de inwoners van Ouder-Amstel is afhankelijk van GBA.	

Bron	Bijdrage	Eigen vermogen 1-1	Eigen vermogen 31-12	Vreemd vermogen 1-1	Vreemd vermogen 31-12	Resultaat
Jaarrekening 2024	349	241	417	-	-	250

Regionale Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied

Regionale Omgevingsdienst Noorzeekanaalgebied	
Vestigingsplaats:	Zaandam
Soort verbonden partij:	Publiekrechtelijk
Bestuurlijk belang:	Vertegenwoordiger(s) bestuur: Burgemeester de Roy van Zuidewijn-Rive
Mate van sturing:	Gemiddeld
Het openbaar belang wat behartigd wordt:	
De OD NZKG verleent diensten ten aanzien van vergunningverlening, toezicht en handhaving op de verplicht overgedragen basistaken aan de OD NZKG. Daarnaast geeft de OD NZKG advies en helpen zij met het opstellen van beleidsstukken. Het werkgebied bestrijkt het toezicht, de handhaving en vergunningsverlening voor de hele Noordzeekanaal- en Schipholregio.	
Relatie met het programma:	Veiligheid, Toezicht en Handhaving
Ontwikkelingen 2024:	
De OD NZKG heeft een strategische agenda vastgesteld voor de periode 2022-2024 die de basis vormen voor de activiteiten en begroting 2024. De agenda kent drie met elkaar samenhangende en elkaar versterkende onderdelen: 1. Inhoudelijke opgaven op het gebied van klimaat, milieu-geralateerde gezondheid en transformatiegebieden. 2. Versterking van het instrumentarium op het vakgebied vergunning verlenen, toezicht houden, handhaven en adviseren. 3. Organisatieontwikkeling.	
Risico's:	
Geen.	

Bron	Bijdrage	Eigen vermogen 1-1	Eigen vermogen 31-12	Vreemd vermogen 1-1	Vreemd vermogen 31-12	Resultaat
Jaarrekening 2024	326	5.932	9.357	32.665	40.341	4.486

Vervoerregio Amsterdam

Vervoerregio Amsterdam	
Vestigingsplaats:	Amsterdam
Soort verbonden partij:	Publiekrechtelijk
Bestuurlijk portefeuillehouder:	Vertegenwoordiger(s) bestuur: Wethouder P.D.A.M. Koek-Baks
Mate van sturing:	Gemiddeld
Het openbaar belang wat behartigd wordt:	
1. 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; 2. Het in het eerste lid bedoelde belang betreft 'verkeer en vervoer' (artikel 4 van de gemeenschappelijke regeling).	
Relatie met het programma:	Verkeer -Ruimte
Ontwikkelingen 2024:	
In 2024 heeft de Vervoerregio Amsterdam (VRA) bijgedragen aan de gemeente Ouder-Amstel door subsidie en advies. Met financiële ondersteuning zijn bushaltes toegankelijker gemaakt, waardoor het openbaar vervoer beter bereikbaar is. Ook heeft de VRA bijgedragen aan het centrumplan. Daarnaast verstrekt de Vervoerregio advies over diverse infrastructurele projecten, waarbij de gemeente optimaal gebruikmaakt van hun expertise. Deze brede samenwerking draagt bij aan een beter bereikbaar en leefbaar Ouder-Amstel.	
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.	

Bron	Bijdrage	Eigen vermogen 1-1	Eigen vermogen 31-12	Vreemd vermogen 1-1	Vreemd vermogen 31-12	Resultaat
Jaarrekening 2024	-	-	-	389.047	560.460	-

Groengebied Amstelland (GGA)

Gemeenschappelijke Regeling Groengebied Amstelland	
Vestigingsplaats:	Amstelveen
Soort verbonden partij:	Gemeenschappelijke regeling
Bestuurlijk belang:	Vertegenwoordiger(s) bestuur: Wethouder P.D.A.M. Koek-Baks
Mate van sturing:	Laag
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 2024:	
Groengebied Amstelland zorgt met haar reguliere werkzaamheden en projecten voor: • Meer biodiversiteit; • Betere spreiding recreanten en een • Breder recreatief aanbod. Deze doelen worden opgenomen en uitgewerkt in het Ambitiedocument en het bijbehoren Uitvoeringsprogramma. Het Uitvoeringsprogramma benoemt projecten in 2024 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: • Verminderde inkomsten door het afgelasten van evenementen; • Verminderde inkomsten door beleid; • Extreme weersomstandigheden door klimaatveranderingen. De kwantificering van de risico’s leidt tot een gewenst weerstandsvermogen van € 562.000.	

Bron	Bijdrage	Eigen vermogen 1-1	Eigen vermogen 31-12	Vreemd vermogen 1-1	Vreemd vermogen 31-12	Resultaat
Jaarrekening 2024 (concept tot juli '25)	95	2.155	2.303	1.943	2.189	149

Duo+

Gemeenschappelijke regeling Duo+	
Vestigingsplaats:	Ouderkerk aan de Amstel
Soort verbonden partij:	Publiekrechtelijk
Bestuurlijk belang	Vertegenwoordiger(s) bestuur: Burgemeester S. De Roy van Zuidewijn-Rive
Mate van sturing:	Hoog

Het openbaar belang wat behartigd wordt:

De doelstellingen van de gemeenschappelijke regeling zijn het verminderen van de kwetsbaarheid, het verhogen van de kwaliteit van de dienstverlening 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:	Bedrijfsvoering

Ontwikkelingen 2024:

Nieuwe algemeen directeur
Per 1 december 2024 is de nieuwe algemeen directeur van Duo+ gestart.

Organisatieontwikkeling
De nieuwe algemeen directeur zal in het eerst halfjaar van 2025 op basis van haar bevindingen een rapport uitbrengen over hoe de organisatie zich de komende jaren zal gaan ontwikkelen. Hierbij zullen lopende zaken zoals de visie op Bedrijfsvoering en investeringen in innovatie en digitalisering worden meegenomen.

Efficiencymaatregelen
In 2025 worden de organisatieonderdelen Staf en Bedrijfsvoering beoordeeld op mogelijkheden om de processen verder te digitaliseren en te innoveren. De verwachting is dat de bevindingen vanuit dit onderzoek in 2025 beschikbaar zal zijn. Mogelijk is dat uit dit onderzoek op termijn efficiencyvoordelen te behalen zijn.

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.

Bron	Bijdrage	Eigen vermogen 1-1	Eigen vermogen 31-12	Vreemd vermogen 1-1	Vreemd vermogen 31-12	Resultaat
Jaarrekening 2024	13.443	699	1.865	5.273	5.967	1.497

ROM InWest

Gemeenschappelijke regeling 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:	Ruimte, wonen, economische zaken en duurzaamheid.
Ontwikkelingen 2024:	
In 2023 is het eerste verlengde boekjaar achter de rug. Verwacht wordt dat er steeds meer ondernemers kunnen worden geholpen. De organisatie is nog volop in ontwikkeling en stevent af op een volledige fusie tussen de verschillende fondsen op het gebied van innovatie, duurzaamheid en MKB stimulering.	
Risico's:	
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.	

Bron	Bijdrage	Eigen vermogen 1-1	Eigen vermogen 31-12	Vreemd vermogen 1-1	Vreemd vermogen 31-12	Resultaat
Jaarrekening 2024	-	39.273	37.203	2.691	5.152	-2.071

Ombudsman Metropool Amsterdam

Gemeenschappelijke regeling Ombudsman Metropool Amsterdam	
Vestigingsplaats:	Amsterdam
Soort verbonden partij:	Publiekrechtelijk
Bestuurlijk belang:	Op basis van de gemeenschappelijke regeling (GR) is aan de Raad van de gemeente Amsterdam mandaat verleend om jaarlijks de begroting van de ombudsman voor het volgende kalenderjaar vast te stellen.
Mate van sturing:	Laag
Deelnemers:	Amsterdam, Almere, Amstelveen, Diemen, Landsmeer, Ouder-Amstel, Waterland en Zaanstad
Het openbaar belang wat behartigd wordt:	
Als gemeente willen wij de dienstverlening zo goed mogelijk afstemmen op de wensen van onze burgers. Eventuele klachten van inwoners over de manier waarop een medewerker of bestuurder hem/haar te woord heeft gestaan of over de wijze van dienstverlening, nemen wij serieus. Op grond van de klachtenregeling kunnen burgers een officiële klacht over een gedraging van de gemeente indienen. Daarnaast fungeert de Ombudsman als externe klachtinstantie voor de gemeente Diemen. Inwoners kunnen daar terecht als ze ontevreden zijn over de wijze waarop hun klacht is afgehandeld.	
Relatie met het programma:	Bedrijfsvoering
Ontwikkelingen 2024:	
Het jaarverslag 2024 is nog niet beschikbaar.	
Risico's:	
Een groot aantal gegrond verklaarde klachten en herhaalde interventies van de Ombudsman schaden het imago van de gemeentelijke dienstverlening. Dit is onwenselijk in een tijd waarin alles moet worden gedaan om het vertrouwen in de overheid, te versterken. Kortom, een betrouwbare dienstverlening draagt bij aan het herstel van vertrouwen.	

Bron	Bijdrage	Eigen vermogen 1-1	Eigen vermogen 31-12	Vreemd vermogen 1-1	Vreemd vermogen 31-12	Resultaat
Nog niet beschikbaar.	4	-	-	-	-	-

3.4.3 Vennootschappen en coöperaties

Bank Nederlandse Gemeenten

Bank Nederlandse Gemeenten NV (BNG)	
Vestigingsplaats:	’s-Gravenhage
Soort verbonden partij:	Privaatrechtelijk
Bestuurlijk belang:	De gemeente heeft 4.914 aandelen à € 2,50 en ontvangt jaarlijks een dividenduitkering.
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:	Bedrijfsvoering
Ontwikkelingen 2024:	
Er hebben zich in de afgelopen jaren geen veranderingen voorgedaan in het belang dat de gemeente in de BNG heeft. Zo ook niet in 2024.	
Risico's:	
Geen.	

Bron	Bijdrage	Eigen vermogen 1-1	Eigen vermogen 31-12	Vreemd vermogen 1-1	Vreemd vermogen 31-12	Resultaat
Jaarrekening 2024	-	4.721.000	4.777.000	110.834.000	127.950.000	294.000

3.4.4 Stichtingen en verenigingen

Regionaal Inkoopbureau IJmond en Kennemerland

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	18
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. Er zijn 18 deelnemende gemeenten.	
Relatie met het programma:	Bedrijfsvoering
Ontwikkelingen 2024:	
Vanaf 2024 zijn 18 gemeenten aangesloten bij RIJK. Koggenland heeft na wederzijdse evaluatie en het doorlopen van de proefperiode besloten om met ingang van 1 januari 2025 definitief toe te treden tot RIJK. Op 1 juli 2024 is de gemeente Voorschoten voor een proefperiode van anderhalf jaar aangesloten. Met de statutenwijziging van RIJK, definitief vastgesteld in de AB-vergadering van januari 2025, zijn de voorwaarden gecreëerd om ook andersoortige publiekrechtelijke organisaties te laten aansluiten bij RIJK. Dit maakt onze stichting toekomstbestendig.	
Risico's:	
Niet voldoen aan rechtmatige aanbestedingen kan imagoschade opleveren over de betrouwbaarheid van de gemeente.	

Bron	Bijdrage	Eigen vermogen 1-1	Eigen vermogen 31-12	Vreemd vermogen 1-1	Vreemd vermogen 31-12	Resultaat
Jaarverslag 2024	156	1.044	1.005	503	626	-39

3.5 Grondbeleid en projecten

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 ook de leidraad voor de huidige projecten, aangevuld met het grondprijsbeleid 2024.

3.5.1 Visie op en uitvoering van het grondbeleid

Ouder-Amstel heeft nauwelijks gronden in bezit, kent daarom geen grondbedrijf en voert geen klassieke grondexploitaties. Wel zijn er de ruimteijke projecten en de gebiedsontwikkelingsprojecten waarin de gemeente faciliterend optreedt binnen de vastgestelde beleidskaders per ontwikkelgebied. Hierbij opereert de gemeente risicomijdend en legt zij de lasten voor de ontwikkeling waar deze conform de Omgevingswet horen: bij de partij die de ontwikkeling initieert. Al in vroeg stadium van elk nieuw initiatief wordt hiertoe een eerste overeenkomst (de zogenaamde startovereenkomst) gesloten. Hierin wordt geregeld dat initiefnemer en ontwikkelaar samen het initiatief verkennen om te bepalen of er medewerking aan kan worden verleend. Reeds in deze verkennende fase worden de kosten voor de gemeentelijke inzet verhaald op de initiatiefnemer. Indien deze fase met een positief besluit van het college van B&W wordt afgerond dan volgt de afsprakenset om de ontwikkeling planologisch mogelijk te gaan maken en te gaan realiseren: de overeenkomst kostenverhaal (voorheen: anterieure overeenkomst). Op deze wijze zet de gemeente maximaal in op kostenverhaal, hetgeen ook een eis is van de andere overheden die subsidies verlenen voor de wettelijk gezien niet verhaalbare kosten.

De ruimtelijke projecten zijn inhoudelijk en financieel beschreven in het programma Ruimte. De gebiedsontwikkelingprojecten zijn inhoudelijk en financieel beschreven in het programma Gebiedontwikkeling. In deze programma's is ook het financiële overzicht per project en voor de enige reserve (de reserve gebiedsontwikkeling) opgenomen. Voor een toelichting over de financiele kant van al deze projecten wordt hier daarom verwezen naar het Programma Gebiedsontwikkeling respectievelijk het Programma Ruimte.

3.5.2 Totale resultaat grondexploitaties, winstneming en risico's

Er zijn geen grondexploitaties. Er is daarom geen totaal resultaat als bedoeld in het BBV en er is ook geen onderbouwing van de geraamde winstneming als bedoeld in het BBV.

De risico's bij de gebiesontwikkeling zijn als gevolg van het gevoerde grondbeleid zoveel mogelijk beperkt en worden gedekt met de reserve Gebiedsontwikkeling. De ontwikkeling van de reserve Gebiedsontwikkeling wordt behandeld in dat Programma.

De risico's bij de kleinere ruimtelijke ontwikkeling (RO) projecten zijn als gevolg van het gevoerde grondbeleid in combinatie met de beperkte projectomvang gering en vergen daarom geen aparte dekking met een reserve. Omdat er bij de kleinere RO projecten daarmee een directe relatie is met het resultaat is er wel een risicobedrag opgenomen. Dit wordt toegelicht in paragraaf 3.6.3 onder de subkop "ruimtelijke projecten".

3.6 Weerstandsvermogen en risicobeheersing



3.6.1 Inleiding

Tegenvallers en meevallers worden zo veel mogelijk verwerkt binnen de begroting van de gemeente Ouder-Amstel. Niet altijd kunnen financiële tegenvallers opgevangen worden binnen deze begroting. 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 ieder jaar plaats bij zowel het opstellen van de jaarstukken als bij het opstellen van 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 BBV voorschriften, opgenomen. Tenslotte worden definities en begrippen met betrekking tot weerstandsvermogen en risicobeheersing uiteengezet.

3.6.2 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:

Weerstandsvermogen Bedrag x € 1.000	Incidenteel	Structureel
Reserves		
Algemene reserve	6.100	-
Onbenutte belastingcapaciteit	-	2.818
Begrotingsruimte (resultaat jaarstukken 2024)	4.218	-
Post onvoorzien	-	25
Totaal	**10.318**	**2.843**

3.6.3 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 die niet te kwantificeren zijn. Deze risico's zijn apart inzichtelijk gemaakt.

Omschrijving risico's Bedrag x € 1.000	Begroting 2024	Jaarrekening 2024	Klasse	Kans %	Berekend risicobedrag
Incidentele risico's					
Garantiestelling lening sportverenigingen	154	154	1	10%	15
Rampen en calamiteiten	2500	2500	1	10%	250
Ruimtelijke projecten	250	250	3	50%	125
Duo+	250	250	3	50%	125
Bodemverontreiniging	300	300	2	30%	90
ROM InWest	370	370	1	15%	56
Totaal Incidentele risico's	**3.824**	**3.824**			**661**
Structurele risico's					
Verbonden partijen	100	100	1	10%	10
Openeinderegelingen WMO	300	300	3	50%	150
Openeinderegelingen Jeugdzorg	500	500	4	70%	350
Herijking gemeentefonds	2000	2000	4	70%	1400

Omschrijving risico's Bedrag x € 1.000	Begroting 2024	Jaarrekening 2024	Klasse	Kans %	Berekend risicobedrag
Overheveling specifieke uitkeringen naar gemeentefonds	300	300	4	70%	210
Totaal structurele risico's	**3.200**	**3.200**			**2.120**
Niet kwantificeerbare risico's					
Oekraïense vluchtelingen en statushouders	pm	pm			pm
Gebiedsontwikkeling	pm	pm			pm
Bouwleges	pm	pm			pm
Invoering omgevingswet	pm	pm			pm
Wet kwaliteitsborging voor het bouwen	pm	pm			pm
Inflatie	pm	pm			pm
Toeristenbelasting	pm	pm			pm
Totaal niet kwantificeerbare risico's	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Totaal risico's	**7.024**	**7.024**			**2.781**

Toelichting risico's
De hiervoor vermelde risico’s zijn ten tijde van het opmaken van de Jaarrekening 2024 geactualiseerd. Het gaat in deze paragraaf om de risico's welke kunnen voorkomen in de toekomst. De geactualiseerde risico’s zijn hierna beschreven.

Garantiestelling 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 € 2.500.000, klasse 1, kans 10%, met een onwaarschijnlijke kans van < 1 keer per 10 jaar; incidenteel, derhalve € 250.000.

Ruimtelijke projecten
Er bestaat 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 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+

In de programmabegroting 2025 heeft Duo+ een geactualiseerd overzicht van de geïdentificeerde risico's opgenomen. Het weerstandsvermogen binnen Duo+ is beperkt, wat betekent dat als zich een risico voordoet, een beroep wordt gedaan op de DUO-gemeenten. Het totale risico van Duo+ wordt ingeschat op € 750.000.

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

Bodemverontreiniging

Gevallen 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, kans 30%, incidenteel, derhalve € 90.000.

ROM InWest

Voor ROM InWest (voorheen bekend als Invest MRA) is aangegeven dat het voor 85% nominaal revolverend is bij extreem negatieve parameters. In het reguliere scenario zijn de onderliggende fondsen revolverend, waardoor het uitgeleende geld weer terugkomt en opnieuw beschikbaar wordt. Met dit in gedachten wordt rekening gehouden met een risico van 15% van € 370.000 (oftewel € 55.500). Het toegezegde bedrag is nog niet volledig gestort en wordt in delen opgevraagd tot het voornoemde maximum van € 370.000.

Het risicobedrag is maximaal € 370.000, klasse 1, kans 15%, 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.

Openeinderegelingen 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, kans 50%, structureel, derhalve € 150.000.

Openeinderegelingen 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, kans 70%, structureel, derhalve € 350.000.

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.

In 2025 verdwijnen de percentages waarmee de WOZ-waarde van woningen wordt verevend (80%) en van niet-woningen (70%), uit de Financiële-verhoudingswet. Voortaan worden die percentages in een algemene maatregel van bestuur vastgelegd. Dat maakt ze eenvoudiger te wijzigen.

Met deze wetswijziging sorteert het Rijk voor op bijstelling van de verevening percentages. Het is waarschijnlijk dat dit voor de gemeente Ouder-Amstel financieel nadelig uitpakt.

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 miljoen. 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.

Oekraïense vluchtelingen en statushouders

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.

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.

Het risicobedrag is 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 planningen 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.

Het risicobedrag is 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 en Begroting) zijn de voorziene financiële consequenties geïnventariseerd en gecategoriseerd.

Vanuit de Rijksoverheid (bron: https://open.overheid.nl/documenten/ronl-162409dafb07-43b6-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 komende 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.

Inflatie

De gemeente gaat uit van indexeringscijfers van het CPB. Wanneer de inflatie in het boekjaar in werkelijkheid hoger uitvalt dan vooraf werd verwacht, is er onvoldoende geïndexeerd en zal de stelpost ontoereikend zijn. De hogere lasten zullen dan ten laste komen van het resultaat.

Daarnaast worden investeringen nog 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 komt gedurende 2025 met een voorstel hoe zij voortaan om zal gaan met de indexering van projecten en investeringen met als doel het risico te minimaliseren.

Bij het project wijk Benning is voorgesteld om jaarlijks te indexeren. Het gaat hier namelijk om een meerjarige investering van een dergelijk grote omvang.

Het risicobedrag is pm.

Toeristenbelasting

De gemeente gaat 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.

3.6.4 Weerstandsvermogen

Beoordeling weerstandsvermogen

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

Structurele risico's en weerstandscapaciteit

De structurele risico's worden bij het berekenen van de ratio van het weerstandsvermogen omgerekend naar een eenmalig 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 =

$$\frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit (incidenteel en structureel x 2,5)}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit (=uitkomst risico-analyse)}}$$

Weerstandscapaciteit Bedrag x € 1.000	Benodigd	Beschikbaar	Ratio
Incidentele risico's	661	10.318	
Structurele risico's (*2,5)	5.300	7.108	
Subtotaal	**5.961**	**17.426**	
Kans op gelijktijdig voorkomen	90%		
Totaal weerstandscapaciteit	**5.365**	**17.426**	**3,25**

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 weerstandsvermogen	Waardering weerstandsvermogen
> 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 uitstekend is.

Het verloop van deze ratio is:

Ratio weerstandsvermogen; jaar	Begroting	Jaarrekening
2024	6,50	3,25
2023	4,10	7,15

Ratio weerstandsvermogen; jaar	Begroting	Jaarrekening
2022	1,65	6,42
2021	5,04	5,69

3.6.5 Financiële kengetallen

Een goede en transparante jaarrekening is in het belang van de horizontale controle door Provinciale Staten en de gemeenteraad op de financiële positie van de gemeente. Daarnaast bestaat onder raadsleden behoefte aan inzicht in de financiële sturingsruimte en financiële positie. In de afgelopen jaren zijn verschillende wijzigingen doorgevoerd met als doel de horizontale verantwoording en het verticale toezicht te versterken door de financiële informatie inzichtelijker en transparanter te maken.

De Adviescommissie Vernieuwing BBV signaleerde eerder, dat de financiële informatie die de gemeenteraad krijgt nog altijd technisch en complex gevonden kan worden. De commissie doet in dat kader meerdere aanbevelingen waaronder het voorschrijven van een set van specifieke kengetallen in het BBV.

Het opnemen van kengetallen in de jaarrekening past in het streven naar meer transparantie. Daarmee wordt beoogd de gemeenteraad in staat te stellen gemakkelijker inzicht te krijgen in de financiële positie en de baten en de lasten van de gemeente. De kengetallen vormen een verbinding tussen de verschillende aspecten die de raad in zijn beoordeling van de financiële positie moet betrekken om een verantwoord oordeel te kunnen geven. Zij leveren daarmee ook een bijdrage aan hun kaderstellende en controlerende rol.

Kengetallen ter ondersteuning van de beoordeling van de financiële positie
Kengetallen zijn getallen, die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de jaarrekening of de balans en die kunnen helpen bij de verantwoording van de vastgestelde bedragen in de begroting. Deze kengetallen maken inzichtelijk(er) over hoeveel (financiële) ruimte de gemeente beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of opvangen. Ze geven zodoende inzicht in de financiële weerbaarheid en wendbaarheid.

De kengetallen worden gezamenlijk opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing, omdat deze paragraaf weergeeft hoe solide de gemeente is en in hoeverre financiële tegenvallers kunnen worden opgevangen. De genoemde kengetallen en de plaats in de begroting helpen de raadsleden bij het verkrijgen van verantwoord inzicht in – en het beoordelen van de financiële positie.

Voor de beoordeling van de financiële positie is het belangrijk dat zowel naar de balans als naar de exploitatie wordt gekeken. In de kengetallen structurele exploitatieruimte en belastingcapaciteit komt tot uitdrukking of een gemeente over voldoende structurele baten beschikt, en welke mogelijkheid er is om de structurele baten op korte termijn te vergroten. De kengetallen netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, solvabiliteitsratio en grondexploitatie hebben betrekking op de balans.

Financiële kengetallen 2024	Ratio	Niet voldoende	Matig	Voldoende
Netto schuldquote (exclusief verstrekte leningen)	-19,1%			

Financiële kengetallen 2024	Ratio	Niet voldoende	Matig	Voldoende
Netto schuldquote (inclusief verstrekte leningen)	-19,3%			
Solvabiliteitsratio	40,2%			
Grondexploitatie	0,0%			
Structurele exploitatieruimte	2,8%			
Belastingcapaciteit meerpersoonshuishouden t.o.v. landelijk gemiddelde	104%			

Hieronder wordt per kengetal weergeven 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	Rekening 2024
Netto schuldquote (excl. verstrekte leningen)	-16,2%	-19,1%
Netto schuldquote (incl. verstrekte leningen)	-16,4%	-19,3%

In de VNG-uitgave 'Houdbare Gemeentefinanciën' is aangegeven dat wanneer de schuldquote lager is dan de jaaromzet (< 100%) dit als voldoende kan worden bestempeld. Tussen 100% en 130% is matig en boven 130% als onvoldoende.

De gemeente Ouder-Amstel heeft een netto schuldquote (exclusief Verstrekte leningen) van -19,1%. Dit betekent dat de schuldquote van de gemeente Ouder-Amstel als voldoende kan worden gezien.

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	Rekening 2024
Solvabiliteitsratio	36,9%	40,2%

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 van de gemeente Ouder-Amstel in 2024 is matig.

Grondexploitatie
Ouder-Amstel heeft geen grondexploitaties.

Structurele exploitatieruimte
Voor de beoordeling van de financiële positie is het 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 bezien. 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.

De berekening van de structurele exploitatieruimte is opgenomen in de Nota Reserves en voorzieningen Ouder-Amstel 2025.

Structurele exploitatieruimte	Rekening 2023	Rekening 2024
Structurele exploitatieruimte	1,9%	2,8%

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%.

De structurele exploitatieruimte in 2024 is 2,8% en kan dus als voldoende worden aangemerkt.
De normering is als volgt:

Normering	Beschrijving
Voldoende	Structureel ratio > 0,6%
Matig	Structureel ratio tussen > 0% - 0,6%
Onvoldoende	Structureel ratio < 0%

Belastingcapaciteit meerpersoonshuishoudens versus het landelijk gemiddelde
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 reinigingsheffing).

Naast de OZB wordt ook gekeken naar de riool- en afvalstoffenheffing omdat de heffingen niet kostendekkend hoeven te zijn, maar ook lager mogen 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 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 2022	Rekening 2023	Rekening 2024
Totale woonlasten voor gezin bij gemiddelde WOZ-waarde	892	993	1.038
Woonlasten landelijke gemiddelde voor gezin	811	944	994
Belastingcapaciteit meerpersoonshuishoudens t.o.v. landelijk gemiddelde	**110%**	**105%**	**104%**

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

Voor Ouder-Amstel is de belastingcapaciteit 104% en daarmee beoordeeld als matig.

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

3.6.6 Definities en begrippen

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

Risico’s

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 voornamelijk 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.

Rubricering van 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 bij hoort. 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 getracht 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 met 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.

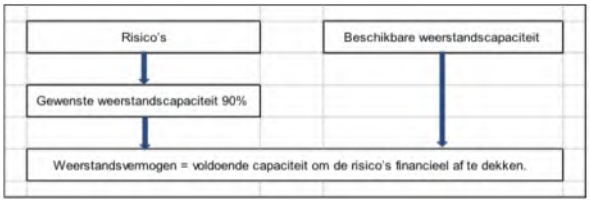
Klasse	Kans	Frequentie	Risico kans
1	Onwaarschijnlijk	< 1 keer per 10 jaar	10%
2	Mogelijk	1 keer per 5 - 10 jaar	30%
3	Komt geregeld voor	1 keer per 2 - 5 jaar	50%
4	Waarschijnlijk	1 keer per 1 - 2 jaar	70%
5	Vrijwel zeker	> 1 keer per jaar	90%

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.

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.

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 omvat vijf elementen:
- Reserves,
- Onbenutte inkomstenbronnen,
- Begrotingsruimte,
- Bezuinigingsmogelijkheden,
- 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.

Begrotingsruimte
Om te bepalen hoe hoog deze onbenutte belastingcapaciteit is, wordt de geraamde opbrengst van de Onroerende Zaakbelastingen vergeleken 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 bij begroting 2024 becijferd op ongeveer € 3.260.000.

Een eventueel positieve meerjarenraming draagt bij aan de weerstandscapaciteit.

Onvoorzien
De omvang van de post onvoorzien is lastig te ramen. De post onvoorzien is bepaald op € 25.000. Dit bedrag is ook opgenomen in de begroting 2023. Omdat de omvang van deze post in de meerjarenbegroting constant wordt verondersteld, wordt de post onvoorzien tot de structurele weerstandscapaciteit gerekend.

3.7 Onderhoud kapitaalgoederen



3.7.1 Inleiding

De gemeente Ouder-Amstel heeft een oppervlakte van 25,78 km^2, waarvan 1,65 km^2 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 gemeentegebouwen. Deze kapitaalgoederen dragen bij aan de leefbaarheid van de woonomgeving.

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

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. Wettelijk kader hiervoor is artikel 12 van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en gemeenten (BBV).

3.7.2 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 assetspecifieke beheerplannen waarin staat hoe het dagelijks en planmatig onderhoud wordt uitgevoerd en welk budget daarvoor nodig is.

Voor het planmatig onderhoud van de openbare ruimte is een reserve Planmatig onderhoud Openbare Ruimte en in voorkomende gevallen een voorziening ingesteld. Daarmee wordt het planmatig onderhoud van de wegen, openbare verlichting, civiele kunstwerken, verkeersregelinstallaties en groen betaald. Met behulp van Assetmanagement en effectgestuurd beheer wordt de buitenruimte gemonitord. Op basis van maatschappelijke effecten, risico's en kosten worden planmatige- en vervangingsinvesteringen ingepland en uitgevoerd.

Sluisplein
De start uitvoering herinrichting Sluisplein is doorgeschoven naar begin 2025. De voorbereidende werkzaamheden zijn in 2024 afgerond en in het laatste kwartaal van 2024 zijn de werkzaamheden aanbesteed.

Meidoornstraat
Het aanbesteden van de werkzaamheden is in afwachting van het vergunningen traject wat meer tijd kost dan gebruikelijk. Begin 2025 worden werkzaamheden aanbesteed waarna ze in uitvoering kunnen.

Wettelijke en beleidskaders
Hieronder een overzicht van de wettelijke en beleidskaders:

Objecten	Wettelijk kader	Beleidskader		Jaar van vaststelling
		IBOR[1]	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 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 Verkeersregelinstallatie 2019-2028	2019
Kabels en leidingen	INSPIRE, WION, APV, Telecommunicatiewet		• Algemene verordening ondergrondse infrastructuren Ouder-Amstel • Handboek Kabels en Leidingen Ouder-Amstel	2017 2018

[1] BOR kwaliteitsniveau benoemd in IBOR

Objecten	Wettelijk kader	Beleidskader		Jaar van vaststelling
		IBOR[2]	Overige	
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

De provincie Noord-Holland heeft als financieel toezichthouder de gemeenteraad op 17 mei 2023 aangeschreven om de onderhoudsreserves om te vormen tot meerjarenonderhoudsvoorzieningen en dat te verwerken in de Begroting 2024. In nader overleg liet de provincie zich overtuigen om de gemeente een jaar langer de tijd te geven om dat te effectueren. In oktober 2023 is aan een extern bureau opdracht verleend om een beheer- en onderhoudsplan groen met een looptijd van 10 jaar op te stellen en een beheer- en onderhoudsplan gemeentelijke gebouwen met een looptijd van 15 jaar. Het plan voor de wegen maakt Duo+ in eigen beheer. Het groenbeheerplan is inmiddels vastgesteld.

Groot onderhoudsprojecten 2024

In 2024 is een aantal integrale groot onderhoudsprojecten gestart en/of uitgevoerd, hieronder de belangrijkste:

Project	Voortgang
Sluisplein	Voorbereid en aanbesteed
Dijkverbeterings-plannen Waternet	Binnenweg en de Waver is in opdracht van Waternet uitgevoerd en afgerond. De Rondehoep Oost en de Rondehoep West zijn in overleg met Waternet in voorbereiding.
Meidoornstraat	Voorbereiding is nog niet afgerond
Amstelweg	Uitgevoerd en afgerond
J.C. Van der Loosstraat	Werkzaamheden bouwrijpmaken zijn gereed. In 2025 worden woningen gebouwd en woonrijpmaken uitgevoerd.
Benning	Onderzoeken zijn uitgevoerd
Toegankelijkheid bushalte	Vanuit het mobiliteitsplan is de halte Machineweg aangepast.

[2] BOR kwaliteitsniveau benoemd in IBOR

3.7.3 Assetbeheer 2024



Groen

Stand van zaken

Groen onderscheidt zich van andere kapitaalgoederen doordat het na aanleg niet direct in waarde verminderd, maar juist stijgt. 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 de gemeente 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 2024

Groot planmatig onderhoud van de groenvoorzieningen is gekoppeld aan onderhoudsprojecten voor wegen of riolering. Hierdoor ontstonden 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.

Naast planmatig onderhoud zijn er op verzoek van bewoners kleine aanpassingen in het openbare groen uitgevoerd.

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 2024
Het meerjaren onderhoudsplan voor 2024 is grotendeels, behoudens de voorbereiding Kon. Wilhelminalaan, uitgevoerd.

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 en als de inspectie hiertoe aanleiding geeft worden de planjaren, voor al ingeplande wegen, gewijzigd.

Civiele kunstwerken (bruggen, beschoeiing tunnels en viaducten)

Stand van zaken
In 2022 zijn de civiele kunstwerken geïnspecteerd conform de NEN 2767-4. De meerjarenbegroting is voor 2024 hierop aangepast.

Programma 2024
Het meerjaren onderhoudsplan voor 2024 is grotendeels uitgevoerd. Door gunstige marktwerking, door onder andere het clusteren van projecten, zijn de werkzaamheden binnen budget uitgevoerd.

De laatste fase van de project "Beschoeiing en bruggetjes ten behoeve van de ATV Natuurgenot" is in 2024 gerealiseerd en positief afgerond.

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 2024
Het dagelijks en planmatig onderhoudsbudget wordt overeenkomstig het beheerplan ingezet. Vanuit de NEN 3140 inspectie ten behoeve van de voedingskasten van de openbare verlichting, zijn de werkzaamheden in 2024 en worden in eerste kwartaal van 2025 afgerond. Het vervangen van de ledverlichting is conform de meerjarenonderhoudsplan 2024 uitgevoerd.

Begraafplaatsen

Stand van zaken
Begraafplaats Karssenhof ligt langs de Binnenweg in Ouderkerk aan de Amstel en bestaat uit een oud deel en een nieuwer deel. De begraafplaats is voorzien van een aula voor bijeenkomsten ten behoeven van uitvaarten. Door de beperkte ruimte en een te groot aanbod is er een begraafbeperking ingesteld. Alleen bewoners van Ouder-Amstel en mensen met een speciale c.q. sociale binding met Ouder-Amstel mogen op Karssenhof begraven worden.

Programma 2024
Als uitvoeringsmaatregelen uit het Beheerplan Begraafplaats zijn een veld voor asverstrooiingen, een kinderhofje en een gedenkboom gerealiseerd.

Water en Riolering

Stand van zaken

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

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 2024

In de J.C. van der Loosstraat is naast het vuilwaterriool een drainage- infiltratieriool (DIT) aangelegd.

Er zijn voorbereidingskosten gemaakt voor het Sluisplein, Benning, Bomenbuurt en Centrumplan Ouderkerk aan de Amstel. De realisatie van het Sluisplein vindt plaats in 2025. De overige projecten worden in de loop van 2025 uitgevoerd, met uitzondering van Benning.

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 constateringen of na meldingen van bewoners, vinden onderhouds- en herstelwerkzaamheden plaats.

Programma 2024

In 2024 is verder uitvoering gegeven aan de Speelnota Ouder-Amstel periode 2020 tot 2026. Volgens het bijbehorende Uitvoeringsprogramma is in 2024 begonnen met de herinrichting van vier speelplekken. Voor de speelplek Goudplevier is een ontwerp vastgesteld wat begin 2025 wordt uitgevoerd. Voor de speelplekken Scholekster, Hoofdenburg en In de Pelmolen geldt dat nog een ontwerp moet worden vastgesteld. Dit gebeurt begin 2025. Aan de Jan Benninghweg moet de bovenbuurtse speelplek worden gerealiseerd. Eind 2024 is voor deze speelplek door het college een participatieplan vastgesteld.

Gemeentelijke gebouwen

Stand van zaken

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

Daarnaast is begin 2024 het beheerplan gebouwen (2024-2034) opgesteld. In het beheerplan wordt de kwaliteit voor het onderhoud aan gebouwen vastgesteld en worden de noodzakelijke financiële middelen voor dit onderhoud weergegeven.

Programma 2024

Conform de vastgestelde meerjarenonderhoudsbegroting zijn de werkzaamheden in 2024 grotendeels uitgevoerd. Conform de onderhoudsplanning is er gestart met de uitvoering van het grootplanmatig onderhoud aan de sporthal Bindelwijk. Voor de objecten

gemeentehuis en sporthal Bindelwijk vinden diverse werkzaamheden en projecten plaats in 2025.

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 natuurgrastrainingsveld. 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'70 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 2024

De onderhoudswerkzaamheden zijn uitgevoerd zoals vastgelegd in de MJOP.

3.7.4 Financiële overzichten

Dagelijks onderhoud

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

Exploitatie dagelijks onderhoud Bedrag x € 1.000	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Afwijking
Begraafplaatsen	4	12	-7
Bruggen en viaducten	115	176	-61
Gebouwen	377	335	42
Openbare verlichting	82	104	-22
Groen	356	416	-60
Riolering	631	577	54
Speelplekken	69	54	15
Sportvelden	224	203	22
Water	20	7	13
Wegen	689	705	-16
Totaal dagelijks onderhoud	**2.567**	**2.588**	**-21**

Planmatig onderhoud

Hieronder een overzicht van het planmatige onderhoud, zie voor de verklaring van de budgetten het onderdeel assets hierboven.

Exploitatie planmatig onderhoud Bedrag x 1.000	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Afwijking
Bruggen en Viaducten	198	98	99
Gebouwen	906	813	93
Openbare verlichting	121	141	-20

Exploitatie planmatig onderhoud Bedrag x 1.000	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Afwijking
Plantsoenen	214	50	163
Riolering	189	173	15
Water	44	1	43
Wegen	359	236	123
Totaal planmatig onderhoud	**2.030**	**1.513**	**518**

Investeringen openbare ruimte

Investeringen openbare ruimte Bedrag x € 1.000	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Afwijking
Bruggen en viaducten	51	52	-1
Gebouwen	666	371	295
Inventaris	-	-	-
Plantsoenen	-	-	-
Riolering	615	284	330
Speelplekken	50	72	-22
Sportvelden	-	-	-
Openbare verlichting	100	109	-9
Wegen	56	599	-543
Totaal investeringen openbare ruimte	**1.537**	**1.487**	**50**

Voor een toelichting op de bedragen zoals opgenomen in bovenstaande tabel voor het jaar 2024, verwijzen wij u naar de paragraaf Kapitaalgoederen per onderdeel.

Jaarrekening



4.1 Algemeen	218
4.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	220
4.3 Balans	224
4.4 Gebeurtenissen na balansdatum	242
4.5 Overzicht van baten en lasten	243
4.6 Incidentele baten en lasten	245
4.7 Structurele mutaties reserves	246
4.8 WNT	247
4.9 Taakvelden	249
4.10 SiSa	251
4.11 Rechtmatigheidsverantwoording	260