



Gemeente Aalsmeer

RAADSVORSTEL

Zaaknummer: Z26-059689
Voorstel van: college van burgemeester en wethouders
Behandelend ambtenaar: Inge Harmsen
06-34559876
inge.harmsen@aalsmeer.nl
Kernorganisatie

Datum: 12 mei 2026
Portefeuillehouder: wethouder ing. S.A.S.
Spaargaren

Onderwerp

Jaarstukken 2025 gemeente Aalsmeer

Raadsbesluit

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad voor te besluiten:

1. De jaarstukken 2025 (inclusief de bijlage 8.1 SiSA verantwoordingsinformatie) vast te stellen.
2. Kennis te nemen van het accountantsverslag 2025 van PwC Accountants.
3. Het resultaat van afgerond € 1,7 miljoen positief als volgt te bestemmen:
 - Ten behoeve van herstelplan groen conform besluit 2^e bestuursrapportage 2025 - € 114.000
 - Ten behoeve van doorontwikkeling kernorganisatie Aalsmeer - € 660.800
 - Toe te voegen aan de algemene reserve - € 925.200.
4. Het saldo aan restantkredieten van afgerond € 14,883 miljoen, conform paragraaf 5.3 Toelichting op de balans, onderdeel materiele vaste activa, beschikbaar te houden voor besteding in 2026 en de begroting 2026 te wijzigen voor deze kredieten en de met deze kredieten samenhangende bestemmingsreserves.
5. Het afsluiten van de volgende kredieten goed te keuren:
 - Vervangende nieuwbouw Jozefschool
 - Brandscheiding sporthal Bloemhof
 - LED verlichting sportverenigingen
 - Sportcomplex Calslagen: vervangen grasveld 3
 - Verduurzamen Proosdijhal
 - Elektrische shovel begraafplaats
 - Grafdelfmachine begraafplaats
 - Inrichting buitenruimte Zuiderkerk
 - Auto's toezichthouders (WB, CBT, Riool)
 - Aanleg ongestoorde logistieke verbinding OLV
 - Afsluitbare fietsenstalling raadhuis Aalsmeer
 - JP Thijsselaan 15a, huisvesting toezichthouders
 - Aanleg autosloopterrein Molenvliet

Samenvatting

Overeenkomstig artikel 197 en 198 van de Gemeentewet worden de Jaarstukken 2025 (het jaarverslag en de jaarrekening) door het college ter vaststelling aan de raad aangeboden. Het opstellen van de jaarstukken heeft plaatsgevonden met inachtneming van de verslagleggingvoorschriften volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De jaarstukken zijn het sluitstuk van de planning en controlcyclus. Met het vaststellen van de jaarstukken wordt invulling gegeven aan de wettelijke verplichting. De jaarstukken sluiten met een positief resultaat van € 1,7 miljoen. De raad wordt een voorstel gedaan hoe dit resultaat te bestemmen.

Doel

Het afleggen van publieke en bestuurlijke verantwoording over het door het college in 2025 gevoerde beleid en de financiële realisatie van de programmabegroting 2025, en het bieden van een transparant en betrouwbaar vertrekpunt voor de oordeelsvorming door de gemeenteraad.

Prestatie

Door vaststelling van de jaarstukken 2025:

- legt het college verantwoording af over het gevoerde beleid en het rechtmatig handelen;
- verkrijgt de raad inzicht in de financiële positie en het weerstandsvermogen van de gemeente;
- en worden besluiten genomen over resultaatbestemming, restantkredieten en het afsluiten van investeringskredieten, die doorwerken in de begroting 2026 en verder.

Voorgeschiedenis en context

De jaarstukken geven een integraal overzicht van alle programma's. De zogenoemde Single information, Single audit (SiSa)-bijlage is bedoeld om de hieronder vallende regelingen te verantwoorden aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. In de 1e en 2e bestuursrapportage 2025 (raadsvergadering juli en december 2025) is tussentijds inzicht gegeven in het verloop van de beleidsrealisatie en het geprognosticeerde rekeningresultaat.

De jaarstukken 2025 bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening.

Jaarverslag 2025

Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen. In het jaarverslag wordt antwoord gegeven op de mate waarin de doelstellingen die voor 2025 in de begroting zijn opgenomen zijn gerealiseerd. Dat gebeurt aan de hand van de zogenaamde drie W vragen: wat wilden we bereiken, wat hebben gedaan en wat heeft het gekost?

In 2025 heeft de gemeente Aalsmeer significante stappen gezet op diverse beleidsterreinen, waaronder

- De evaluatie van de strategienota Sociaal Domein die ons inzicht biedt in de voortgang van beleid en uitvoering.
 - Voorbereiding van de nieuwbouw Kindcentrum Oosteindedriehoek.
 - Voorbereidingen voor de nieuwbouw van zwembad de Waterlelie.
 - Voorbereiding en het afsluiten van de dienstverleningsovereenkomst met Exploitatie Sportaccommodaties Aalsmeer (ESA).
 - Vaststellen van de Evenementenvisie Aalsmeer 2025 – Evenementen maken we samen!
 - Uitvoering geven aan het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte.
 - De besluitvorming over een natuurlijk begraafpark.
 - Vaststellen van de huisvestingsverordening.
 - De oplevering van 183 woningen opgeleverd in 2025 en de voorbereiding en de start van de projecten Bilderdammerweg 6-30 en Meervalstraat.
 - Actieve inzet om de ervaren overlast van Schiphol te verminderen.
 - Vaststellen van het verkeerscirculatieplan.
 - Afronden van het masterplan Energie en de uitvoeringsagenda duurzaamheid.
 - Besluitvorming over de gemeentelijke maatwerkbijdrage ten behoeve van de nieuwbouw van de brandweerkazerne door de Veiligheidsregio Amsterdam Amstellanden.
 - Extra inzet plegen op communicatie om inwoners en ondernemers weerbaarder te maken tegen cybercriminaliteit en digitale fraude.
-

- Evaluatie van de samenwerkingsafspraken met de gemeente Amstelveen.

In de paragrafen zijn de beleidslijnen en de uitkomsten van de beheersmatige aspecten en de lokale heffingen vastgelegd. Hiermee worden losstaande onderwerpen uit de jaarstukken met elkaar verbonden. De paragrafen geven daarnaast extra informatie voor de beoordeling van de financiële positie.

Weerstandvermogen

Op 8 juni 2023 is bij raadsbesluit de nota Weerstandvermogen en risicobeheersing vastgesteld. Onderdeel daarvan is het besluit om als weerstandsnorm een streefwaarde voor de ratio (beschikbare - : benodigde weerstandscapaciteit) van minimaal 1,5. Uit de paragraaf 'Weerstandvermogen en risicobeheersing' van deze jaarstukken blijkt dat de ratio ultimo 2025, na het voorstel voor resultaatbestemming 2025, 2,6 bedraagt. Na voorstel resultaatbestemming is de omvang van de algemene reserve € 39,264 miljoen.

Onderdeel van de paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing zijn ook een aantal financiële kentallen. Deze kunnen worden afgezet tegen aantal normen die door de Provincie worden gehanteerd in het kader van het financieel toezicht. Hieruit blijkt dat de kentallen voor Aalsmeer goede uitkomsten laten zien en als minst risicovol kunnen worden gekwalificeerd. De financiële positie van Aalsmeer is daarmee goed te noemen.

Jaarrekening 2025

De jaarrekening bestaat uit de balans en de financiële verantwoording per 31 december 2025. Het geeft inzicht in de stand van de gemeentelijke bezittingen, vorderingen en schulden. Ook blijkt uit de jaarrekening de vermogenspositie van de gemeente alsmede het resultaat over het afgelopen jaar.

Zoals bekend is een belangrijke eis voor Nederlandse gemeenten dat er sprake is van een dekking van structurele lasten door structurele baten. Uit de jaarstukken 2025 blijkt dat over 2025 het geval is.

Overwegingen die hebben geleid tot het voorgestelde besluit

De uitkomst van de jaarrekening heeft geresulteerd in de volgende beslispunten:

1. Vaststellen jaarstukken 2025

Ingevolge artikel 197 en 198 van de Gemeentewet legt het college aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door haar gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. De raad stelt de jaarrekening en het jaarverslag vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar.

Aalsmeer heeft ook in 2025 extra geld gekregen om specifiek beleid van de Rijksoverheid uit te voeren. De verantwoording over de besteding van dit geld verloopt via de Single Information Single audit (SiSa)-systematiek. In 2025 gaat het in totaal om 23 regelingen. Verantwoording vindt tegelijk met de jaarstukken 2025 plaats.

2. Accountantsverslag 2025

De jaarrekening dient conform Gemeentewet, artikel 213 (controleprotocol) door de onafhankelijke accountant te worden gecontroleerd op getrouwheid. De accountant rapporteert hierover aan de gemeenteraad. Met het accountantsverslag geeft de accountant een oordeel over de in de jaarrekening opgenomen financiële informatie (getrouwheid). Het accountantsverslag is als bijlage bij het raadsvoorstel opgenomen en wordt door de accountant toegelicht in de auditcommissie van 20 mei. De accountant is voornemens om bij de jaarstukken 2025 een goedkeurende verklaring te verstrekken.

3. Voorstel resultaatbestemming 2025

De raad wordt voorgesteld om het rekeningresultaat 2025 ad € 1,7 miljoen als volgt te bestemmen:

- Ten behoeve van herstelplan groen conform besluit 2^e bestuursrapportage 2025 - € 114.000
- Ten behoeve van doorontwikkeling kernorganisatie Aalsmeer - € 660.800
- Toe te voegen aan de algemene reserve - € 925.200.

Ad. Herstelplan groen

Zie het raadsbesluit van 11 december 2025 2e bestuursrapportage 2025 waar de raad heeft ingestemd met de overheveling naar 2026 indien het CUP-budget 2025 Herstelplan knelpunten openbare ruimte/groen niet volledig in 2025 kan worden besteed.

Ad. Doorontwikkeling kernorganisatie Aalsmeer

Op 1 januari 2022 is de Kernorganisatie Aalsmeer gestart. Na een startup fase is de organisatie in de volgende fase gekomen wat vraagt om investeren in structuur, processen en mensen. Om als strategische cockpit te kunnen blijven functioneren is er een stevige basis nodig om te komen tot de gewenste integrale advisering. Dat betekent bestending van datgene wat de Kernorganisatie al doet en ruimte om te kunnen ontwikkelen. Om dit te bereiken is een inrichtingsmodel opgesteld. De minimale variant van dit model geeft feitelijk invulling aan de werkelijke bezetting van de Kernorganisatie op dit moment waarbij tijdelijke inhuur structureel wordt gemaakt wat enerzijds goedkoper is en anderzijds continuïteit van het team. Doen we dit niet dan valt de omvang van de Kernorganisatie terug naar het niveau van 2022 en kan niet worden uitgevoerd wat wel van de Kernorganisatie gevraagd wordt. Daarom is de doorontwikkeling van de KOA van essentieel belang. Voor deze doorontwikkeling is voor de jaren 2026, 2027 en 2028 incidenteel budget nodig. Het voorstel is om voor de dekking van deze middelen uit het rekeningresultaat een bestemmingsreserve te vormen.

4. Fasering kredieten.

Het restant van de toegekende kredieten bedraagt eind 2025 € 15,170 miljoen. Voorgesteld wordt om € 14,883 miljoen beschikbaar te houden voor besteding in 2026.

In paragraaf 5.3 Toelichting op de balans van de jaarstukken wordt onder materiële vaste activa, in de tabel lopende en af te sluiten kredieten per krediet weergegeven wat de uitgaven t/m 2024 zijn geweest, welke uitgaven in 2025 hebben plaatsgevonden en welk deel van het krediet ultimo 2025 nog resteert.

Per krediet is aangegeven of het krediet voor het restant ultimo 2025 beschikbaar wordt gehouden voor uitgaven na 2025. Met het besluit tot overheveling door de raad wordt voorkomen dat voor afronding van het project tot nieuwe kredietverlening moet worden overgegaan met mogelijke vertraging van de uitvoering tot gevolg.

5. Afsluiten kredieten

Het beschikbaar stellen en afsluiten van investeringskredieten is een bevoegdheid van de gemeenteraad. In paragraaf 5.3 Toelichting op de balans van de jaarstukken wordt onder materiële vaste activa, in de tabel lopende en af te sluiten kredieten per krediet weergegeven welke kredieten ultimo 2025 zijn afgerond en kunnen worden afgesloten.

Het betreft:

- Vervangende nieuwbouw Jozefschool
 - Brandscheiding sporthal Bloemhof
 - LED verlichting sportverenigingen
 - Sportcomplex Calslagen: vervangen grasveld 3
 - Verduurzamen Proosdijhal
 - Elektrische shovel begraafplaats
 - Grafdelfmachine begraafplaats
-

- Inrichting buitenruimte Zuiderkerk
- Auto toezichthouders (WB, CBT, Riool)
- Aanleg ongestoorde logistieke verbinding OLV
- Afsluitbare fietsenstalling raadhuis Aalsmeer
- JP Thijsselaan 15a, huisvesting toezichthouders
- Aanleg autosloopterrein Molenvliet

Aan de raad wordt gevraagd om deze kredieten te mogen afsluiten.

Keuzemogelijkheden/alternatieven

De raad heeft over de uitkomst van de financiële realisatie geen beslissingsbevoegdheid. Wel gaat zij over de resultaatbestemming.

Participatie

Niet van toepassing

Kantekeningen en risico's

De wettelijke voorschriften voor het opstellen van de gemeentelijke jaarrekening worden voor het grootste deel ontleend aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Hoewel de jaarrekening aan alle wettelijke vereisten voldoet, blijven er onzekerheden met betrekking tot de financiële positie op de langere termijn. Deze zijn toegelicht in de jaarstukken.

Financiën

De jaarstukken 2025 sluiten af met een positief resultaat van € 1,7 miljoen.

De opbouw van het verschil tussen de begroting 2025 na de laatste wijziging en deze jaarstukken per programma is als volgt:

bedrag x € 1.000	Rekening	Begroting 2025				Rekening 2025			Saldo
		2024	Primitief	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	
Programma									2025
01 Sociaal domein	-31.300	-27.884	42.482	8.536	-33.946	41.615	8.666	-32.948	998
02 Onderwijs en ontplooiing	-5.738	-6.370	10.305	3.016	-7.289	9.853	2.974	-6.879	410
03 Economie en duurzaamheid	-6	591	821	1.219	398	759	945	187	-211
04 Openbare ruimte	-10.201	-11.349	22.377	10.717	-11.660	22.510	10.728	-11.781	-121
05 Ruimtelijke ontwikkeling	-1.839	-1.598	24.800	24.827	27	19.662	18.230	-1.432	-1.460
06 Bestuur, bevolking en veiligheid	-6.710	-7.216	10.113	1.034	-9.078	10.096	1.176	-8.919	159
07 Overhead	-11.730	-10.153	10.096	0	-10.096	9.996	2	-9.993	102
08 Algemene dekkingsmiddelen	77.390	68.032	963	84.178	83.216	2.168	84.242	82.074	-1.142
Totaal saldo van baten en lasten	9.865	4.053	121.955	133.527	11.572	116.657	126.964	10.308	-1.264
Reservemutatie	-2.008	-2.646	14.791	8.561	-6.231	16.123	7.515	-8.608	-2.377
Resultaat	7.857	1.406	136.747	142.088	5.341	132.780	134.480	1.700	-3.641

De belangrijkste afwijkingen tussen de begroting 2025 en de realisatie in de jaarstukken 2025 zijn (op volgorde van programma):

Programma 1 Sociaal Domein (voordeel € 998.000)

Samengevat zijn de belangrijkste redenen van dit voordeel:

- Lagere kosten bij hulpmiddelen en diensten: een vervoersvoorziening viel goedkoper uit en werkzaamheden bij woonvoorzieningen zijn doorgeschoven of vielen lager uit door minder aanvragen. Ook het sociaal team draagt bij aan het voordeel doordat de inzet van intensieve hulpverlening en crisisopvang beperkt nodig was (voordeel € 78.000).
- Bij werk en inkomen is er een voordeel van € 88.000, voornamelijk door twee hoge terugvorderingen.
- Op de totale jeugdhulp is er een voordeel van € 490.000. Bij jeugdbescherming en jeugdreclassering leidt een daling van het aantal gezinnen in traject tot lagere uitgaven. Binnen de specialistische jeugdhulp resulteert gerichte inzet vanuit het programma Grip op Jeugdhulp in een lagere instroom, stabilisatie van kosten per traject en afbouw in enkele complexe casussen. Daarnaast ontstaat bij toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd een voordeel door beperkte uitvoering van enkele activiteiten en pilots.
- Bij samenkracht en burgerparticipatie is er een voordeel van € 334.000, voornamelijk doordat diverse participatie- en inclusieactiviteiten later of beperkt zijn uitgevoerd, waardoor middelen doorschuiven naar 2026. Daarnaast zijn enkele onderdelen bekostigd vanuit SPUK-regelingen (GALA en IZA), waardoor gemeentelijke budgetten niet zijn benut. Ook blijven de kosten voor collectief vervoer achter door een lagere vraag, en ontstaan incidentele voordelen door verschoven projecten en administratieve correcties.
- Conform de met de raad gemaakt afspraken wikkelen incidentele overschotten en tekorten af met de egaliseringsreserve Sociaal Domein. Dit resulteert in een toevoeging van € 736.000 in deze jaarstukken als gevolg van de voordelen op dit programma.

Programma 2 Onderwijs en ontplooiing (voordeel € 410.000)

Samengevat zijn de belangrijkste redenen van dit voordeel:

- Bij het onderwijsachterstandenbeleid maakten minder peuters gebruik van voorschoolse educatie. Daarnaast zijn er subsidies teruggevorderd en is nog geen nieuw beleid gestart in afwachting van de nieuwe rijksregeling (€ 166.000 voordelig). Ook bij het leerlingenvervoer is sprake van lagere kosten door een daling van het aantal leerlingen.
- Daarnaast bleef binnen de onderwijshuisvesting het onderzoeksbudget voor nieuwbouw en renovatie deels onbenut doordat de werkelijke kosten lager uitvielen dan het vooraf voor onderzoek in de begroting opgenomen bedrag.
- Binnen het sportdomein is er een voordeel van € 106.000 met als grootste effect lagere uitkering aan de ESA vanuit de SPUK Sport.
- Bij cultuur is er een voordeel van € 143.000, voornamelijk doordat verschillende projecten voor beeldende kunst vertraging hebben opgelopen en pas in 2026 worden uitgevoerd. Dit resulteert in een nadeel bij de reserves, omdat de dekking van de lasten (deels) plaatsvindt uit de daarvoor gevormde bestemmingsreserve.

Programma 3 Economie en duurzaamheid (nadeel € 211.000)

Samengevat zijn de belangrijkste redenen van dit nadeel:

- Hogere subsidielasten bij het Bedrijfsloket (nadeel € 60.000); en
 - Lagere opbrengsten uit (water)verblijfsbelasting (nadeel € 198.000) door te hoog geraamde baten.
 - Doordat werkbudgetten en middelen voor de integrale aanpak Hornmeer niet volledig zijn benut ontstaat een voordeel op € 48.000.
-

Programma 4 Openbare ruimte (nadeel € 121.000)

Samengevat zijn de belangrijkste redenen van dit nadeel:

- Hogere kosten bij Verkeer en vervoer (nadeel € 286.000); dit wordt met name veroorzaakt door een forse overschrijding bij openbare verlichting als gevolg van de wisseling van energieleverancier, eindafrekeningen over eerdere jaren en hogere energiebelasting, aangevuld met niet-begrote spoedmaatregelen voor verkeersveiligheid en hogere onderhoudskosten aan wegen en trottoirs.
- Hogere lasten binnen Milieubeheer (nadeel € 218.000); dit nadeel komt voornamelijk voort uit een hogere afrekening voor milieuvergunningen bij de Omgevingsdienst, door een toename van het aantal bedrijven, bodemsaneringen en extra vergunningaanvragen, en wordt beperkt gecompenseerd door kleinere voordelen binnen duurzaamheid en energiebeleid.
- Lagere realisatie van uitgaven binnen Openbaar groen en openluchtrecreatie (voordeel € 341.000); dit voordeel ontstaat vooral doordat projecten binnen het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte later zijn uitgevoerd, enkele werkzaamheden nog niet zijn afgerond en budgetten zijn doorgeschoven naar 2026, evenals door lagere kosten voor onder meer baggeren, bebording en groenrenovaties.
- Conform de met de raad gemaakte afspraken wikkelen overschotten en tekorten uit het Meerjarenprojectenprogramma Buitenruimte af met de bestemmingsreserve Buitenruimte (€ 375.000 nadeel).

Programma 5 Ruimtelijke ontwikkeling (nadeel € 1,460 miljoen)

Het nadeel wordt vooral veroorzaakt door enkele grote posten:

- De grootste druk ontstaat door de aanvulling van de voorziening Greenpark Aalsmeer (€ 1.249.000 nadeel). Dit wordt vooral veroorzaakt door opnieuw tegenvallende kosten voor grondsanering. Ondanks dat deze gebaseerd zijn op proefboringen komen we bij de daadwerkelijke sanering steeds meer vervuiling tegen dan wat de proefboring indiceert. Het langer doorlopen van de grondexploitatie heeft daarnaast een negatief effect op de rentekosten en op de plankosten.
 - Twee afwaarderingen volgend uit de verslaggevingsvoorschriften zorgen voor respectievelijk een nadeel van € 849.000 afwaardering Fort Kudelstaart naar aanleiding van het in januari 2026 ontvangen taxatierapport en de brandweerkazerne waarvoor geldt dat de resterende boekwaarde versneld (i.c. in drie jaar) moet worden afgeschreven tot het moment van feitelijk buiten gebruik stellen (€ 250.000 nadeel).
 - De verplicht te vormen voorziening voor achterstallig onderhoud aan Fort Kudelstaart zorgt ook voor een nadeel (€ 981.000).
 - Daarnaast zijn er nadelen door lagere legesopbrengsten omgevingsvergunningen (€ 158.000 nadeel) door minder grote projecten dan verwacht en facilitaire projecten (€ 519.000 nadeel). Een belangrijke reden is de storting in de reserve voorlopige winsten grondexploitaties die voor Uiterweg Marinapark niet heeft plaatsgevonden (€ 245.000), waardoor een even groot voordeel bij de storting reserves ontstaat. Tegenover lagere legesinkomsten staan ook hogere uitvoeringskosten (€ 140.000) door een te laag aantal geraamde uren voor toezicht (uitkomst onderzoek kostendekkendheid leges).
 - De nadelige effecten worden deels gecompenseerd door voordelen binnen de grondexploitaties als gevolg van bijstellingen van verliesvoorzieningen (€ 1.076.000 voordeel).
 - In 2025 zijn winstnemingen gedaan op de Meervalstraat-Roerdompplan en Herenweg (€ 1.351.000 voordeel). Conform de geldende regelgeving worden deze winst gestort in de bestemmingsreserve voorlopige winsten grondexploitaties.
 - De werkzaamheden in het project programmatisch aanpak funderingsmonitoring en handhaving Westeinderplassen zijn vertraagd (€ 216.000 voordeel). De onttrekking uit de hiervoor gevormde reserves heeft hierdoor eveneens niet plaatsgevonden.
-

- Dat geldt ook voor de opruimwerkzaamheden aan de Jac. Takkade (€ 90.000 voordeel). In de 1e bestuursrapportage 2026 wordt een budget aangevraagd om deze werkzaamheden alsnog af te kunnen ronden.
- Het incidentele budget voor de huisvesting van doelgroepen binnen dit programma (€ 100.000) is niet besteed, omdat deze kosten op programma 7 zijn verantwoord.

Programma 6 Bestuur, bevolking en veiligheid (voordeel € 159.000)

Het voordeel komt vooral door lagere kosten binnen Openbare orde en veiligheid, met minder inzet van beveiliging en minder vaaruren. Daarnaast dragen onderschrijdingen bij crisisbeheersing, hogere legesopbrengsten bij Burgerzaken en lagere uitgaven binnen het bestuur (met uitzondering van de griffie, door het vertrek van de vorige griffier) bij aan het positieve resultaat.

Programma 7 Overhead (voordeel € 102.000)

In 2025 is er door de directie van de kernorganisatie minder uitgegeven aan extern advies dan het beschikbaar budget. Ook zijn er minder bedrijfsvoeringslasten (projectmanagement, toezicht en administratie) doorbelast.

Programma 8 Algemene dekkingsmiddelen (nadeel € 1,142 miljoen)

Het nadeel wordt in hoofdzaak veroorzaakt door de decembercirculaire 2025, die leidt tot een lagere algemene uitkering van € 475.000 (conform de raadsbrief van 13 januari). Het nadeel wordt in hoofdzaak veroorzaakt door de decembercirculaire 2025, die leidt tot een lagere algemene uitkering van € 475.000 (conform de raadsbrief van 13 januari). De gemeente hanteert btw mengpercentages om het terugvorderbare, compenseerbare en kostenverhogende deel van de btw op overheadkosten te bepalen, welke gedurende het jaar voorcalculatorisch worden toegepast en periodiek via nacalculatie worden herzien. Uit de nacalculatie over 2022-2025 blijkt dat het kostenverhogende btw-aandeel hoger is dan eerder geraamd, wat leidt tot een nadeel (€ 830.000) in de jaarrekening 2025 als gevolg van een reguliere fiscale bijstelling door gewijzigde kostenstructuur en activiteitenmix. Dit nadeel wordt deels gecompenseerd door hogere rentebaten (€ 166.000) vanuit schatkistbankieren en iets hogere belastingopbrengsten en iets lagere uitvoeringskosten (per saldo € 55.000).

Reservemutaties (nadeel € 2,377 miljoen)

Hiervoor is onder de toelichting op de afwijking al ingegaan op een aantal voordelen en nadelen die via een bestemmingsreserve afwickelen.

De belangrijkste redenen van het nadeel dat ontstaat zijn de per saldo voordelen die binnen de programma's zijn gerealiseerd en waarvan eerder door de raad is besloten deze aan een bestemmingsreserve toe te voegen. Samengevat zijn dat:

- bestemmingsreserve Buitenruimte (MPP) - € 307.000 (nadelig)
- bestemmingsreserve egalisatie Sociaal Domein - € 736.000 (nadelig)
- bestemmingsreserve overige winsten grondexploitaties - € 913.000 (nadelig)
- overige bestemmingsreserves (per saldo) - € 421.000 (nadelig)

Een uitgebreide toelichting op de afwijkingen is opgenomen in de programma's in het onderdeel 'wat heeft het gekost'. Daar wordt per programmaonderdeel een toelichting gegeven op afwijkingen in lasten, baten en reservemutaties.

Vervolgstappen

Uitvoering en procesplanning

Op grond van artikel 200 Gemeentewet zendt het college binnen twee weken na vaststelling, doch voor 15 juli, de jaarstukken incl. het door de raad genomen besluit aan Gedeputeerde Staten.

Evaluatie

Niet van toepassing

Duurzaamheidsaspecten

Niet van toepassing

Bijlagen

1. Jaarstukken 2025 gemeente Aalsmeer
 2. (Concept) Accountantsverslag 2025 gemeente Aalsmeer van PwC accountants
-

De secretaris,

De voorzitter,

P. Simonse

mr. G.E. Oude Kotte

Dit document is elektronisch ondertekend. Zie de elektronische handtekening(en) rechtsboven op pagina 1.
