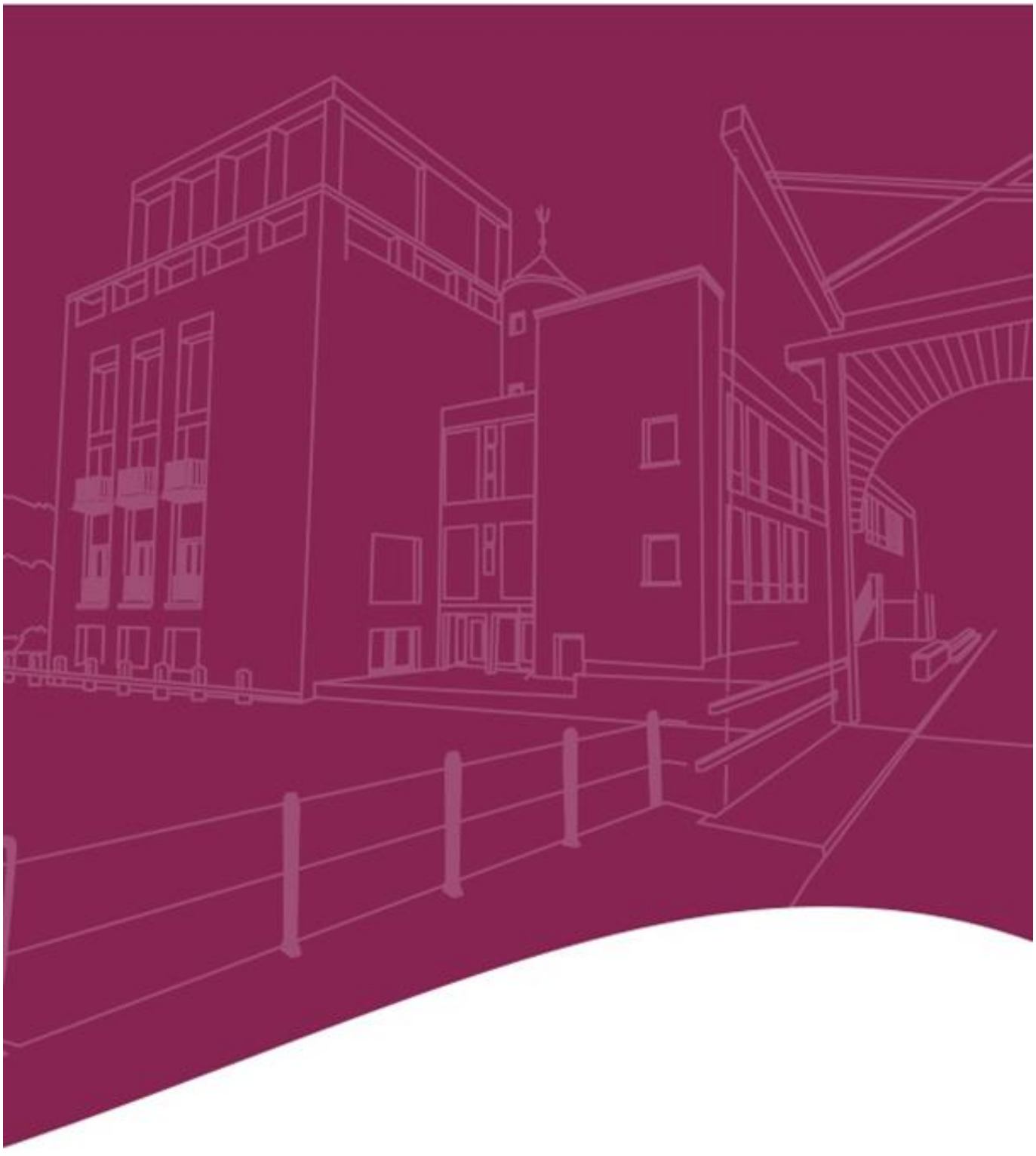
Gemeente Aalsmeer



Programmabegroting 2027

Inhoudsopgave

Aanbiedingsbrief 4

1. Leeswijzer 9

2. Programmaplan 11

2.1 Sociaal domein 12
2.2 Onderwijs en ontplooiing 25
2.3 Economie en duurzaamheid 34
2.4 Openbare ruimte 41
2.5 Ruimtelijke ontwikkeling 48
2.6 Bestuur, bevolking en veiligheid 56
2.7 Overhead 65
2.8 Algemene dekkingsmiddelen 70

3. Paragrafen 77

3.1 Lokale heffingen 78
3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 91
3.3 Onderhoud kapitaalgoederen 100
3.4 Financiering 107
3.5 Bedrijfsvoering 112
3.6 Verbonden Partijen 120
3.7 Grondbeleid 147
3.8 Duurzaamheid en klimaat 151
3.9 Wet Open Overheid 158
3.10 Arbeidsmigranten 160

4. Financiële begroting 163

4.1 Financieel meerjarenbeeld 2027 - 2030 164
4.2 Investeringen 171
4.3 Reserves en voorzieningen 173
4.4 Meerjarenraming per programma 180

5. Bijlagen 182

5.1 Kaderstellende nota's 183
5.2 Subsidieoverzicht 185

Aanbiedingsbrief

Aalsmeer, 22 september 2026

Geachte raadsleden,

Voor u ligt de Programmabegroting 2027 en de meerjarenraming 2028- 2030. Deze begroting is de eerste begroting in de nieuwe raadsperiode. De begroting is opgesteld in een bijzondere overgangsfase, kort na de gemeenteraadsverkiezingen en de vorming van een nieuw college.

De programmabegroting 2027 bevat geen nieuw beleid. Zij is gebaseerd op bestaand beleid, eerder genomen besluiten en de autonome ontwikkelingen die zich sinds de vaststelling van de Programmabegroting 2026 hebben voorgedaan.
Daarmee vormt deze begroting een financieel en beleidsmatig vertrekpunt voor de nieuwe bestuursperiode.

Het coalitieakkoord bevat de ambities en prioriteiten van de nieuwe coalitie voor de komende jaren. Deze ambities zijn niet in deze programmabegroting verwerkt. De vertaling van het coalitieakkoord vindt plaats in het college-uitvoeringsprogramma.

Ontwikkeling van het financiële beeld
De financiële uitgangspositie voor deze begroting is eerder aan uw raad toegelicht in de brief Meerjarenbeeld 2027-2030 en belangrijke onderwerpen voor Aalsmeer en in de Kaderbrief 2027. In deze documenten zijn de autonome ontwikkelingen, de belangrijkste financiële kansen en risico's en de inhoudelijke opgaven voor de komende jaren in beeld gebracht. Daarnaast zijn de uitgangspunten vastgesteld die bij het opstellen van de Programmabegroting 2027 zijn gehanteerd.

De brief over het meerjarenbeeld maakte duidelijk dat de structurele financiële ruimte beperkt was en dat verschillende financiële ontwikkelingen nog onzeker waren.
In de Kaderbrief 2027 is dit beeld verder geactualiseerd.

Bij het opstellen van deze programmabegroting is een aantal van de genoemde financiële risico's en onzekerheden nader uitgewerkt. Voor een deel konden deze ontwikkelingen binnen de begroting worden opgelost of van dekking worden voorzien. Daarmee is het financiële beeld ten opzichte van de eerdere documenten geactualiseerd en verbeterd. Met deze programmabegroting leggen wij een structureel sluitende meerjarenbegroting aan uw raad voor.

Tegelijkertijd zijn niet alle risico's verdwenen. Een deel van de ontwikkelingen blijft afhankelijk van landelijke besluitvorming, economische en maatschappelijke omstandigheden en de verdere uitwerking van grote gemeentelijke opgaven. Deze risico's zijn opgenomen en toegelicht in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing. Het beschikbare weerstandsvermogen biedt ruimte om financiële tegenvallers op te vangen.

Meerjarenperspectief programmabegroting 2027
Het meerjarenperspectief 2027 – 2030 ziet er als volgt uit:

bedrag x € 1.000	**Meerjarenraming**			
	2027	**2028**	**2029**	**2030**
Perspectief voor programmabegroting 2027	**989**	**-594**	**-1.510**	**-1.478**
Raadsbesluiten voor Begroting	33	17	17	-165
Meerjarenbegroting				
Autonome ontwikkeling	1.227	771	812	343
Nominale ontwikkelingen	0	0	0	0
Kapitaallasten	-237	0	0	0
Kostentoerekening	0	0	0	0
Overige besluitvorming	-278	-43	872	1.474
Neutrale aanpassingen	0	0	0	0
Totaal	**1.734**	**151**	**191**	**174**

Uit bovenstaande tabel blijkt dat de begroting 2027 sluit met een positief begrotingsresultaat van € 1,734 miljoen.

Behalve de ontwikkelingen uit de Kaderbrief 2027 zijn de volgende ontwikkelingen onderdeel van deze programmabegroting:

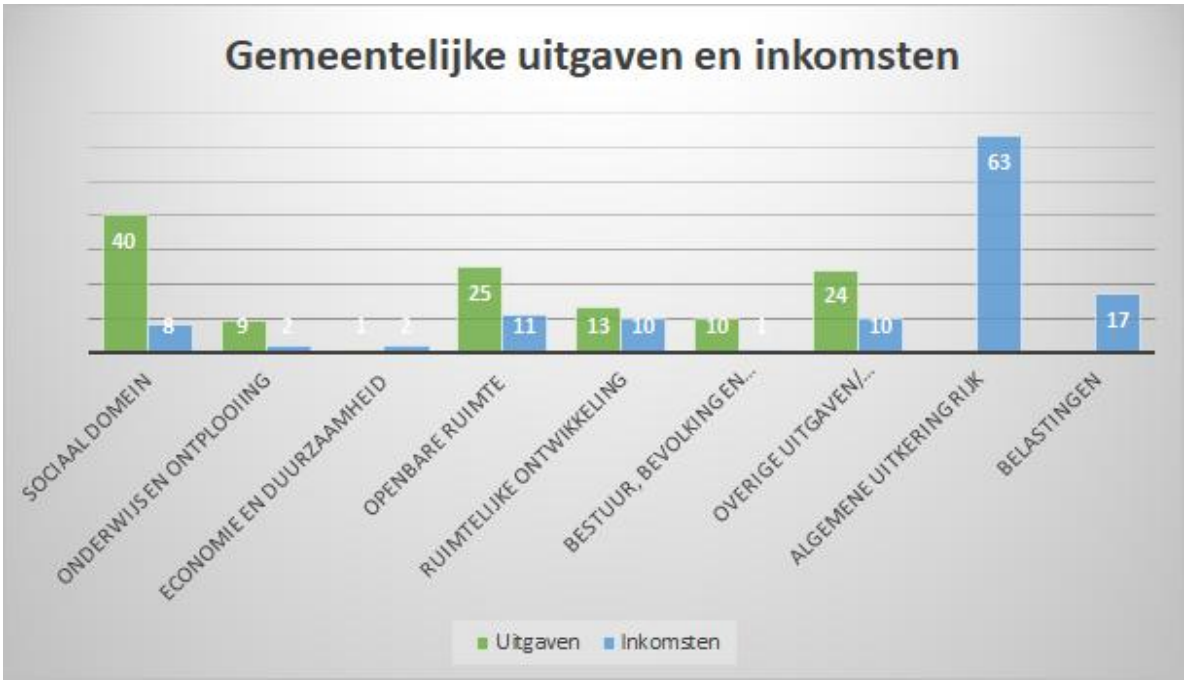
- Raadsbrief meicirculaire 2026
  Op 16 juni hebben wij u geïnformeerd over de financiële effecten volgend uit de meicirculaire 2026 en het 'nadere voorlopige macrobudget 2026 BUIG' en u toegezegd de gevolgen van beide documenten te verwerken in de programmabegroting 2027 (€ 0,6 miljoen voordelig).
- Besluitvorming over het Meerjarenprogramma Buitenruimte en de Meerjarenprognose grondexploitaties conform de besluitvorming van de raad op 18 juni jl.
- Budget ten behoeve van de 4e wethouder
- AA-claims
  In de brief Meerjarenbeeld 2027-2030 d.d. 6 mei is ingegaan op het traject met rondom de AA-claims. De claims waarover beide gemeenten overeenstemming hebben bereikt zijn onderdeel van deze programmabegroting.
  van de programmabegroting.
- Rentelasten en – baten als gevolg van het actualiseren van de liquiditeitspositie
  Net als bij voorgaande begrotingen is de liquiditeitsprognose geactualiseerd. De totale financieringsbehoefte is weliswaar niet gewijzigd, maar de uitgaven hebben wel een andere fasering dan eerder verwacht. Dit resulteert in lagere rentelasten in 2027 tot en met 2029.
- In de Kaderbrief 2027 is ingegaan op de ontwikkeling van de energielasten. De budgetten zijn in deze programmabegroting bijgesteld op basis van bijgestelde ramingen.
- Eenmalige bijstelling in 2027 van de maatwerkbijdrage aan de Veiligheidsregio in verband met de latere oplevering van de brandweerkazerne dan waarmee in de programmabegroting rekening was gehouden en de versnelde afschrijving van de huidige kazerne.

- Bijstelling van de opbrengsten leges omgevingsvergunningen naar een realistisch niveau volgend uit het onderzoek naar de kostendekkendheid van de leges.

Een toelichting op alle financiële mutaties van deze programmabegroting zijn onderdeel van het hoofdstuk Financiën dat per programma is opgenomen.

Lasten en baten programmabegroting 2027
In de Financiële verordening is bepaald dat de raad de programma-indeling aan het begin van een raadsperiode vaststelt. In de auditcommissie van 20 mei is besloten de raad voor te stellen om huidige programma-indeling te behouden om zo de continuïteit te waarborgen. De programmabegroting van Aalsmeer bestaat daarmee uit acht programma's.

In onderstaande grafiek zijn de uitgaven en inkomsten per programma grafisch in beeld gebracht. Het sociaal domein bepaalt een belangrijk deel van de uitgaven van de gemeentelijke begroting, de algemene uitkering van het Rijk de inkomsten.



Begrotingsevenwicht
Uit de tabel met het meerjarig begrotingsresultaat blijkt dat de begroting 2027-2030 een positief begrotingssaldo laat zien.
De Provincie Noord Holland toetst in haar rol als toezichthouder of de begroting 'structureel in evenwicht' is. Een begroting is structureel in evenwicht als de structurele lasten gedekt worden met structurele baten. Onderstaande tabel laat zien dat dit voor alle jaren het geval is.

Structureel begrotingssaldo (bedragen * € 1.000)	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Geraamd resultaat	1.734	151	191	174
Saldo van incidentele baten en lasten	121	17	-161	-161
Structureel begrotingssaldo	**1.613**	**134**	**352**	**335**

Voor meer informatie over het structureel evenwicht verwijzen wij naar het overzicht van incidentele baten en lasten in deze programmabegroting.
Met een structureel en reëel sluitende begroting in 2027 voldoet Aalsmeer aan de voorwaarde van repressief toezicht. Net als ieder jaar geeft de Provincie daarover voor het einde van dit jaar haar oordeel.

Ontwikkeling weerstandsratio
Zoals in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing te vinden is bedraagt de weerstandsratio in deze programmabegroting 2,3. De ratio voor de beschikbare weerstandscapaciteit blijft daarmee, ondanks een actualisatie van de risico's uitstekend.
Dat betekent dat we een voldoende grote buffer achter de hand hebben om incidentele risico's, mochten deze zich onverhoopt voordoen, te kunnen opvangen. Omdat het hier om een incidentele buffer gaat is deze dus niet geschikt om structurele financiële tekorten op te vangen. Daarbij merken wij op dat deze ratio een momentopname is. Een hogere risicopositie of een lager weerstandsvermogen beïnvloedt de ratio.

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt inzicht gegeven in de ontwikkeling van de financiële kengetallen. Hieruit blijkt dat de komende jaren de schuldquote oploopt als gevolg van het aantrekken van leningen om nieuw bezit te kunnen financieren, maar dat deze binnen een aanvaardbare bandbreedte blijft.

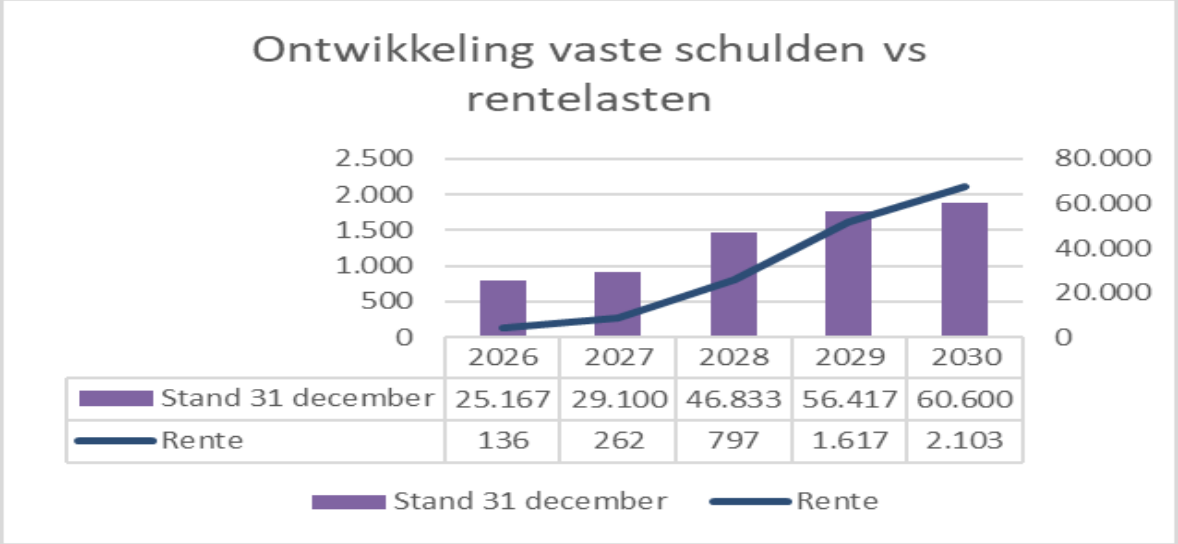
Ontwikkeling lokale heffingen
Daar waar het mogelijk is vraagt de gemeente kostendekkende tarieven voor geleverde diensten. Op deze manier worden de kosten gelegd bij degene die van de dienst gebruik maakt.
In de Kadernota 2025 is een onderzoek aangekondigd naar de kostendekkendheid van de heffingen en de leges. Dat onderzoek is nagenoeg afgerond. De uitkomsten zijn onderdeel van het raadsvoorstel belastingverordeningen 2027 (raad 17 december). Vooruitlopend daarop zijn op basis van de eerste resultaten de inkomsten leges omgevingsvergunningen in deze programmabegroting bijgesteld. Hiermee geven we uitvoering aan de recente aanbeveling (nr. 3) van de rekenkamercommissie.

De uitwerking van de uitgangspunten voor tariefindexatie uit hoofdstuk 3 van de Kaderbrief 2027 leidt tot de volgende ontwikkeling van de lokale woonlasten in 2027:

Soort lokale heffing	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
OZB aanslag woning eigenaar	519	531	553	567	586
Rioolheffing eigenaar	181	188	196	200	204
Afvalstoffenheffing gebruiker	330	370	411	373	406
Woonlasten	**1.030**	**1.089**	**1.160**	**1.140**	**1.196**
% toename t.o.v. vorig jaar		5,7%	6,5%	-1,7%	4,9%

Een uitgebreide toelichting op de ontwikkeling van de inkomsten op de lokale heffingen is opgenomen in de paragraaf lokale heffingen van deze programmabegroting.

Investeringen, schuld en financieringsbehoefte
De komende jaren is sprake van een omvangrijk investeringsprogramma, met name voor onderwijshuisvesting, het zwembad, verkeer en de openbare ruimte. Hierdoor nemen de financieringsbehoefte, rentelasten en schuldpositie toe. Hoewel de financiële kengetallen binnen de signaleringswaarden blijven, neemt de financiële flexibiliteit af.
In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van de vaste schulden versus de rentelasten opgenomen.



Septembercirculaire 2026
Op het moment van het aanbieden van deze begroting is de septembercirculaire van het Rijk net een paar dagen binnen. Omdat dit te laat is om de uitwerking van deze circulaire nog in deze begroting te verwerken ontvangt u daarom op korte termijn een raadsvoorstel met een toelichting op de ontwikkelingen uit de septembercirculaire en de financiële effecten daarvan. Dit voorstel wordt voor dezelfde raadsvergadering geagendeerd als de programmabegroting, zodat u de uitkomsten hierbij kunt betrekken.

Vooruitblik
De nieuwe raadsperiode vraagt om een verbinding tussen ambities en financiële mogelijkheden. Het college-uitvoeringsprogramma vormt de volgende stap. Daarin worden de ambities uit het coalitieakkoord concreet gemaakt en in de tijd geplaatst. Ook worden de benodigde middelen in beeld gebracht.
Het uitgangspunt is dat nieuwe ambities pas financieel worden verwerkt nadat daarover integrale besluitvorming heeft plaatsgevonden.

Met deze programmabegroting leggen wij een actuele en realistische basis voor het begrotingsjaar 2027 en de daaropvolgende jaren. Wij stellen uw raad voor de Programmabegroting 2027 vast te stellen.

Burgemeester en wethouders gemeente Aalsmeer

1. Leeswijzer

Algemeen
De programmabegroting 2027 is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De raad stelt de (financiële) uitgangspunten voor het beleid vast in de programmabegroting en het college voert deze uit.
In dit hoofdstuk wordt nader ingegaan op de indeling van de programmabegroting.

Leeswijzer
De programmabegroting bestaat uit de volgende onderdelen:

- Een algemeen deel, bestaande uit de aanbiedingsbrief en de leeswijzer;
- De beleidsbegroting, bestaande uit
  - het programmaplan met daarin opgenomen de te realiseren programma's, overzicht van de kosten van de overhead, het bedrag voor de heffing van de vennootschapsbelasting, algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien; en
  - de paragrafen. Naast de acht verplichte paragrafen heeft Aalsmeer een paragraaf duurzaamheid en klimaat en een paragraaf arbeidsmigranten.
- De financiële begroting, bestaande uit
  - het overzicht van baten en lasten inclusief de toelichting;
  - de financiële positie (waaronder begrepen de meerjarenraming), inclusief een geprognosticeerde balans, investeringen en het verloop van de reserves en voorzieningen;
- Bijlagen 1 en 2: deze bijlagen bevatten kaderstellende nota’s en het overzicht van subsidies.

Programmaplan
Ieder programma begint met een inleiding, gevolgd door de thema’s behorende bij de programma’s.

Thema’s
De programma’s omvatten meerdere beleidsterreinen. Per thema komen aan de orde de doelstellingen, actuele beleidsontwikkelingen en actuele bestuurlijke actiepunten. Als de actie “uitvoering” betreft, vindt de uitvoering doorlopend gedurende het jaar plaats. Daar waar sprake is van besluitvorming door college of raad staat in de kolom planning vermeld wanneer dit verwacht wordt.

Financiën
Na de beleidsinhoudelijke informatie volgt de financiële uitwerking. Dit geeft invulling aan het budgetrecht van de raad. De door de raad te autoriseren budgetten per programma op het niveau van lasten, baten en saldo zijn opgenomen in een totaaloverzicht. Het overzicht per programma is opgebouwd uit taakvelden.
Het subtotaal per programma omvat de volle omvang van verwachte uitgaven en inkomsten. Daarna wordt zichtbaar gemaakt welke bedragen aan de reserves worden toegevoegd of onttrokken.

Naast de ramingen 2027, gesplitst naar lasten, baten en saldo, staan de saldi vermeld van de jaarrekening 2025, de bijgestelde begroting 2026 en van het meerjarig perspectief 2028-2030.
Onder het financieel overzicht staat, indien daartoe aanleiding bestaat, een toelichting op de ontwikkeling van het programmasaldo van jaar op jaar.
In de programmabegroting 2027 vindt o.a. de financieel-technische uitwerking plaats van bijvoorbeeld de loon- en prijscompensatie (verschuiving van de stelpost op programma 8 naar de budgetten op de overige programma's). Ook zijn de kapitaallasten geactualiseerd naar aanleiding van actualisatie van het investeringsprogramma.

Verbonden partijen
Naast de eigen organisatie dragen verbonden partijen bij aan het realiseren van de beleidsdoelstellingen. Het BBV schrijft voor dat de verbonden partij, die betrokken is bij het realiseren van de beleidsdoelstellingen, wordt opgenomen bij het programma.

Overhead en algemene dekkingsmiddelen
Het BBV schrijft voor dat baten en lasten van overhead centraal worden geraamd en verantwoord op een eigen taakveld overhead. Dit taakveld is opgenomen in hoofdstuk 2.7. Bij de programma’s worden de desbetreffende lasten en baten aangegeven.
Van veel programma’s zijn de baten lager dan de lasten. Het totaalsaldo van de programma’s wordt bekostigd uit de algemene dekkingsmiddelen, waarvan de algemene uitkering uit het gemeentefonds de belangrijkste is. Dit is opgenomen in hoofdstuk 2.8.

Paragrafen
In de begroting worden in afzonderlijke paragrafen de beleidslijnen vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten, alsmede tot de lokale heffingen.
Op deze manier worden onderwerpen die versnipperd in de begroting staan gebundeld. De paragrafen geven daarnaast extra informatie voor de beoordeling van de financiële positie op de korte en langere termijn.

Nagenoeg alle tabellen zijn afgerond op duizendtallen. Hierdoor kunnen afrondingsverschillen ontstaan.

2. Programmaplan

2.1 Sociaal domein

Inleiding

Aalsmeer, Kudelstaart en Aalsmeer-Oost zijn krachtige gemeenschappen met betrokken inwoners, vrijwilligers, mantelzorgers, verenigingen en maatschappelijke organisaties. Die sociale basis willen we behouden en versterken. We zetten in op ontmoeting, sport, cultuur, welzijn, ondersteuning en zorg dichtbij inwoners, en bieden waar nodig een vangnet zodat iedereen mee kan doen.

De strategienota Sociaal Domein vormt het inhoudelijke kader voor dit programma. We werken vanuit drie kernopgaven: gezond en gelukkig leven makkelijker maken, kansengelijkheid vergroten en bestaanszekerheid bevorderen. Daarbij zijn de menselijke maat en een duurzaam zorgstelsel leidende uitgangspunten.

Tegelijkertijd staan zorg en ondersteuning onder druk door een toenemende vraag, beperkte beschikbaarheid van personeel en stijgende kosten. We richten ondersteuning vooral op inwoners en gezinnen die deze het hardst nodig hebben. Daarbij zetten we in op preventie, zelfredzaamheid, normaliseren en passende ondersteuning.

We werken zoveel mogelijk integraal: niet vanuit afzonderlijke regelingen of beleidslijnen, maar vanuit de vraag van inwoners en gezinnen. Inwoners moeten zich gehoord, gezien en geholpen voelen.

2.1.1 Zorg en welzijn

Doelstellingen

- Inwoners ondersteunen om gezond, zelfstandig en naar vermogen mee te doen in de samenleving.
- Mantelzorgers, vrijwilligers en informele netwerken ondersteunen als onderdeel van een sterke sociale basis.
- Passende en doelmatige ondersteuning bieden aan inwoners die dat het hardst nodig hebben, met aandacht voor preventie, zelfredzaamheid en normaliseren.
- Ouderen en kwetsbare inwoners ondersteunen om zo lang mogelijk zelfstandig en veilig thuis te wonen.
- Inwoners met psychische problematiek, onbegrepen gedrag of dak- en thuisloosheid passende ondersteuning bieden in samenhang met zorg- en veiligheidspartners.

Actuele beleidsontwikkelingen

Strategienota Sociaal Domein

In 2027 treffen we de voorbereidingen voor de actualisatie van de Strategienota Sociaal Domein. Daarin brengen daarin de belangrijkste ontwikkelingen binnen zorg, welzijn, jeugd, participatie, gezondheid en wonen samen. Daarbij maken we keuzes over welke voorzieningen, werkwijzen en ontwikkelingen we structureel willen verankeren en hoe deze bijdragen aan de doelstellingen van het sociaal domein. Hierbij betrekken we ook de ontwikkelingen rond bestaanszekerheid, wonen en economische dakloosheid.

Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord
De landelijke akkoorden IZA, GALA en het Hoofdlijnenakkoord Ouderen zijn samengebracht in het Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord (AZWA). Dit akkoord richt zich op het toegankelijk, betaalbaar en toekomstbestendig houden van zorg en ondersteuning, onder andere door versterking van preventie, samenwerking tussen zorg en sociaal domein en regionale samenwerking.
Vanaf 2027 worden de huidige specifieke uitkeringen (SPUKs) vervangen door een SPUK AZWA. In regionaal verband wordt gewerkt aan een werkagenda voor de uitvoering van het akkoord. Daarnaast wordt uitvoering gegeven aan lopende regionale transformatieplannen, waaronder het Mentaal Gezondheidsnetwerk en Welzijn op Recept.

Ondersteuning van mantelzorgers
De ondersteuning van mantelzorgers wordt in 2027 voortgezet. De inzet blijft gericht op het voorkomen van overbelasting en het bieden van passende ondersteuning aan mantelzorgers. De komende bestuursperiode wordt benut om de bestaande aanpak, mede in het licht van ontwikkelingen zoals het Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord (AZWA), verder te actualiseren en de langetermijnagenda voor mantelzorgondersteuning nader uit te werken. Daarbij bouwen we voort op de uitgangspunten van het Uitvoeringsplan Mantelzorgondersteuning 2025-2026 en blijven we aandacht houden voor groepen mantelzorgers die extra ondersteuning nodig hebben.

Ondersteuning van personen met onbegrepen gedrag
De Amstellandgemeenten werken regionaal samen aan de verdere versterking van de aanpak rondom personen met onbegrepen gedrag. De inzet richt zich onder meer op het verbeteren van de samenwerking in de zorg- en veiligheidsketen, het versterken van vroegsignalering en het onderzoeken van passende voorzieningen voor inwoners met complexe ondersteuningsbehoeften. De inzet sluit aan bij bredere regionale ontwikkelingen gericht op preventie, vroegsignalering en een betere samenwerking tussen zorg en sociaal domein.

Doordecentralisatie MOBW naar Begeleid Thuis en Beschermd verblijf
Gemeenten werken samen aan de transitie van beschermd wonen naar een beschermd thuis. In dit kader draagt centrumgemeente Amsterdam stapsgewijs verantwoordelijkheden over aan de Amstellandgemeenten, zodat inwoners met psychische en psychosociale problematiek zoveel mogelijk in de eigen omgeving ondersteund kunnen worden.
In 2027 wordt gezamenlijk een nieuw beleidskader voor dak- en thuisloosheid vastgesteld. Tegelijkertijd staan de beschikbare middelen onder druk, terwijl de ondersteuningsvraag hoog blijft. Dit kan consequenties hebben voor de toekomstige inrichting en omvang van het aanbod.

Aanpak economische dakloosheid
De Amstellandgemeenten zetten in op het voorkomen van economische dakloosheid door tijdige ondersteuning en tijdelijke woonoplossingen voor inwoners die hun woning dreigen te verliezen. De huidige financiële bijdrage van Amsterdam aan deze aanpak loopt af. Omdat voortzetting vanaf 2027 nog onzeker is, worden regionaal verschillende scenario's verkend voor de toekomstige inrichting en financiering van de ondersteuning. Daarbij geldt dat gemeenten gehouden zijn invulling te geven aan hun wettelijke verantwoordelijkheid voor opvang en ondersteuning.

Programma Arbeidsmigranten: ondersteuning, preventie en toegang tot zorg
De gemeente zet in het kader van de procesnotitie programma arbeidsmigranten in op betere informatievoorziening, preventie en een verbeterde toegang tot zorg en ondersteuning voor arbeidsmigranten. Hierbij wordt regionaal samengewerkt via het Work in NL-punt (WIN-punt) en de Regiodeal Sierteeltregio. In 2027 wordt deze samenwerking verder versterkt en bestendigd.

Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo)
De druk op de Wmo neemt toe door vergrijzing, personeelstekorten in de zorg en een groeiende vraag naar ondersteuning. Tegelijkertijd werkt het Rijk aan verschillende hervormingen van de Wmo, waaronder de invoering van een inkomensafhankelijke eigen bijdrage en wijzigingen in de toegang tot huishoudelijke hulp.
De financiële en inhoudelijke gevolgen van deze maatregelen voor gemeenten zijn nog niet volledig duidelijk. Wel gaan de voorgenomen maatregelen gepaard met aanpassingen in de gemeentelijke financiering. De ontwikkelingen worden gevolgd en betrokken bij toekomstige beleidsmatige en financiële afwegingen.

Bestuurlijke actiepunten

Wat gaan we doen?	type	planning
Bijdragen aan de regionale uitwerking van het Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord (AZWA) en voorbereiden van de daaruit voortvloeiende bestuurlijke keuzes voor Aalsmeer.	Uitvoering	
Voorbereiden van besluitvorming over de toekomstige inrichting van ondersteuning rondom onbegrepen gedrag, beschermd thuis en economische dakloosheid, mede in het licht van aflopende financiering en veranderende regionale verantwoordelijkheden.	Uitvoering	
Voorbereiden van bestuurlijke keuzes naar aanleiding van landelijke hervormingen van de Wmo en de gevolgen daarvan voor toegang, uitvoering en financiën.	Uitvoering	
Actualisatie strategienota Sociaal Domein.	Raad	4e kwartaal

Taakvelden per thema
Aan dit thema zijn gekoppeld de taakvelden:
6.711 Hulp bij de huishouding (Wmo)
6.712 Begeleiding (Wmo),
6.713 Dagbesteding (Wmo)
6.81a Beschermd wonen (Wmo)
7.1 Volksgezondheid
6.21 Wijkteams

2.1.2 Werk en inkomen

Doelstellingen

- Inwoners ondersteunen bij bestaanszekerheid, werk, participatie en financiële zelfredzaamheid.
- Inwoners met geldzorgen of schulden vroegtijdig bereiken en passende schuldhulpverlening bieden.
- Maatschappelijke participatie bevorderen voor inwoners met een laag inkomen.
- Inburgeraars ondersteunen bij taal, zelfredzaamheid, werk en maatschappelijke betrokkenheid.
- Dienstverlening uitvoeren met menselijke maat, vertrouwen en oog voor de situatie van de inwoner.

Actuele beleidsontwikkelingen

Politieke actualiteit

Het kabinet werkt aan de verdere uitwerking van voorgenomen wijzigingen in de sociale zekerheid. De gevolgen van eventuele aanpassingen in onder meer de WW, WIA en AOW zijn momenteel nog onvoldoende duidelijk

Armoedebeleid

Het Rijk werkt aan een Nationaal Programma Armoede en Schulden, gericht op vereenvoudiging van inkomensondersteuning, verbetering van de toegang tot voorzieningen en een meer proactieve dienstverlening. De gemeente zet al langer in op een toegankelijk en vereenvoudigd armoedebeleid, vroegsignalering en ondersteuning van inwoners met geldzorgen. De landelijke ontwikkelingen sluiten daarom grotendeels aan bij de huidige werkwijze.

Daarnaast kunnen voorgenomen wijzigingen in landelijke inkomensvoorzieningen leiden tot een groter beroep op gemeentelijke minimaregelingen en bijzondere bijstand. De gevolgen hiervan zijn nog niet volledig duidelijk.

Schuldhulpverlening

Het Rijk zet in op verdere versterking van vroegsignalering en de kwaliteit van schuldhulpverlening. De gemeentelijke aanpak sluit hier grotendeels op aan. De verdere uitwerking van landelijke ontwikkelingen wordt gevolgd en betrokken bij toekomstige beleidsmatige en uitvoeringsgerichte afwegingen binnen de schuldhulpverlening.

Participatiewet in balans

Het Rijk werkt aan verdere aanpassingen van de Participatiewet, gericht op vereenvoudiging van regelgeving, meer ruimte voor maatwerk en een betere balans tussen rechten en plichten. Deze ontwikkeling sluit grotendeels aan bij de werkwijze die de gemeente de afgelopen jaren heeft ingezet, waarbij vertrouwen, participatie en maatwerk centraal staan. De komende jaren worden nieuwe onderdelen van de wetgeving stapsgewijs ingevoerd en verwerkt in de gemeentelijke uitvoering.

Menselijke maat

De menselijke maat vormt al geruime tijd een belangrijk uitgangspunt in de gemeentelijke dienstverlening. Daarmee liep de gemeente vooruit op verschillende landelijke

ontwikkelingen, waaronder de verdere uitwerking van de Participatiewet in balans. Binnen het sociaal domein komt dit daarnaast tot uiting in een integrale benadering van ondersteuningsvragen, waarbij niet één regeling maar de situatie van de inwoner centraal staat. Het Sociaal Loket vervult hierin een belangrijke rol.
De huidige versterking van het Sociaal Loket wordt mede mogelijk gemaakt door de tijdelijke POK-middelen voor versterking van de gemeentelijke dienstverlening. Over de voortzetting van deze middelen na 2027 bestaat nog onzekerheid. Dit kan gevolgen hebben voor de wijze waarop de versterkte dienstverlening in de toekomst wordt geborgd en bekostigd en wordt betrokken bij toekomstige afwegingen.

Wet van school naar duurzaam werk
Met de invoering van de Wet van school naar duurzaam werk wordt ingezet op het voorkomen van jeugdwerkloosheid en het bieden van passende ondersteuning aan jongeren richting onderwijs, werk of participatie. De samenwerking tussen onderwijs, het Doorstroompunt en Werk & Inkomen wordt hiervoor verder versterkt.

Inburgering
De gemeente blijft inzetten op een succesvolle inburgering, gericht op participatie, taalontwikkeling en duurzame deelname aan de arbeidsmarkt. Het aantal inburgeringsplichtigen neemt toe, terwijl de rijksmiddelen niet alle noodzakelijke uitvoeringskosten dekken. Dit zorgt voor aanhoudende financiële druk op de gemeentelijke uitvoering.

Bestuurlijke actiepunten

Wat gaan we doen?	type	planning
Voorbereiden van bestuurlijke keuzes naar aanleiding van landelijke hervormingen binnen de Participatiewet en sociale zekerheid en de gevolgen daarvan voor dienstverlening, uitvoering en financiën	Uitvoering	

Taakvelden per thema
Aan dit thema zijn gekoppeld de taakvelden:
6.3 Inkomensregelingen
6.4 WSW en beschut werk; en
6.5 Arbeidsparticipatie.

2.1.3 Jeugd

Doelstellingen
- Ieder kind en iedere jongere kan veilig, gezond en kansrijk opgroeien.
- Jeugdigen en gezinnen die ondersteuning het hardst nodig hebben ontvangen tijdig passende hulp.
- We versterken preventie, normaliseren en samenwerking tussen gezin, onderwijs, kinderopvang, verenigingen en zorgpartners.
- We zetten jeugdhulp doelmatig in, zodat specialistische hulp beschikbaar blijft voor jeugdigen en gezinnen die deze het meest nodig hebben.

Actuele beleidsontwikkelingen
Preventie jeugd: afloop SPUK GALA, overgang naar de AZWA
Per 1 januari 2027 gaan de activiteiten uit het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) op in het Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord (AZWA). De inzet op gezondheid, preventie en kansrijk opgroeien wordt daarmee voortgezet. In 2027 wordt gestart met de uitvoering van de regionale werkagenda AZWA, in samenwerking met lokale en regionale partners.

Samenwerkingskader onderwijs-jeugdhulp
In regionaal verband wordt gewerkt aan verdere samenwerking tussen onderwijs en jeugdhulp. Doel is om jeugdigen tijdig passende ondersteuning te bieden door verantwoordelijkheden, werkwijzen en samenwerking tussen gemeenten, onderwijs en samenwerkingsverbanden verder te verduidelijken en te versterken. In 2027 wordt de implementatie verder uitgerold en geëvalueerd.

Hervormingsagenda Jeugd; Programma Regionalisering en Versterking Jeugdhulp
In 2023 is de landelijke Hervormingsagenda Jeugd vastgesteld door het Rijk, gemeenten, zorgaanbieders, verwijzers en cliëntenraden. In de Hervormingsagenda zijn maatregelen opgenomen om de jeugdhulp toegankelijk en betaalbaar te houden en de kwaliteit ervan te bevorderen. Voor gemeenten zijn de belangrijkste opgaven regionale inkoop van aanvullende specialistische jeugdhulp (2028), inclusief het oprichten van een Gemeenschappelijke Regeling (GR), het opnieuw inkopen van basishulp (vanaf 2028 of 2029). Beide nieuwe inkopen vragen om aanpassingen in de werkwijze van het lokale team (inclusief afstemming op de ontwikkeling van stevige lokale teams), evenals in de sturing en monitoring en de samenwerking met andere verwijzers, onderwijs, opvang en preventieve partners. Deze opgaven worden projectmatig en in samenhang opgepakt in het gemeentelijke programma Regionalisering en Versterking Jeugdhulp. De landelijke commissie Jeugdzorg “Van Ark” houdt de voortgang op landelijk niveau in de gaten. Er wordt hierbij gewerkt vanuit het staande beleid op jeugd, de budgettaire kaders en aanvullende kaders (zoals de richtinggevende uitspraken die zijn aangenomen door de Raad in het najaar van 2025).

Programma Grip op Jeugdhulp
Vanwege de toenemende vraag naar jeugdhulp, de stijgende kosten en de schaarste binnen delen van het aanbod wordt uitvoering gegeven aan het programma Grip op Jeugdhulp. Samen met verwijzers en aanbieders wordt gewerkt aan een doelmatige inzet van beschikbare hulp, waarbij de ondersteuningsbehoefte van jeugdigen en gezinnen centraal blijft staan.

Doorontwikkeling Kind-en Gezinsbescherming
Het project Doorontwikkeling Kind- en Gezinsbescherming (2025-2028) richt zich op het verbeteren van de samenhang en effectiviteit binnen de kind- en gezinsbescherming, door knelpunten zoals versnippering, onduidelijke verantwoordelijkheden en beperkte samenwerking tussen organisaties aan te pakken. In 2027 wordt het Toekomstscenario vertaald naar de lokale praktijk, met als doel ondersteuning eerder en dichter bij het gezin te organiseren en de rol van het sociaal team te versterken. Professionals van betrokken organisaties werken hierbij steeds meer als een team rond het gezin en worden gezamenlijk opgeleid. Ook worden passende overlegstructuren ingericht. Daarnaast worden in 2027 de laatste preventieve jeugdbeschermingszaken overgedragen naar het sociaal team.

Bestuurlijke actiepunten

Wat gaan we doen?	type	planning
Toekomstscenario kind- en gezinsbescherming, 2026-2028.	Uitvoering	
Uitvoering geven aan Hervormingsagenda Jeugd, 'programma Regionalisering en Versterking Jeugdhulp'.	Uitvoering	
Voortzetten programma 'Grip op Jeugdhulp'.	Uitvoering	
Uitvoeren regionaal vastgestelde AZWA-werkagenda (uiterlijk 15.nov.26 vastgesteld) in samenwerking met zorg- en welzijnspartners.	Uitvoering	

Taakvelden per thema
Aan dit thema zijn gekoppeld de taakvelden:
6.751 Jeugdhulp ambulant lokaal
6.753 Jeugdhulp ambulant landelijk
6.761 Jeugdhulp met verblijf lokaal
6.791 PGB Wmo
6.792 PGB Jeugd
6.821 Jeugdbescherming
6.822 Jeugdreclassering
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd

2.1.4 Samenkracht en burgerparticipatie

Doelstellingen
- Versterken van de sociale basis, gemeenschapszin en ontmoeting in Aalsmeer, Kudelstaart en Aalsmeer-Oost.
- De kracht van inwoners, vrijwilligers, verenigingen, kerken en maatschappelijke organisaties benutten en ondersteunen.
- Inwoners en belanghebbenden tijdig en passend betrekken bij beleid, plannen en projecten die hun leefomgeving raken.
- Bevorderen van inclusie en toegankelijkheid, zodat alle inwoners naar vermogen kunnen meedoen.

Actuele beleidsontwikkelingen

Opvang Oekraïners

Rond de opvang van Oekraïense ontheemden is inmiddels een ondersteuningsstructuur opgebouwd voor huisvesting, zorg, onderwijs, participatie en begeleiding. De Europese Richtlijn Tijdelijke Bescherming is verlengd tot en met 4 maart 2028. Het Rijk werkt aan beleid voor de periode na afloop van de tijdelijke bescherming. De precieze gevolgen voor gemeenten en ontheemden zijn nog niet volledig bekend. In 2027 monitoren wij de ontwikkelingen op dit gebied.

Taakvelden per thema

Aan dit thema is gekoppeld het taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie

Indicatoren

Omschrijving	Bron*	2023	2024	2025	2026
Cliënten met een maatwerk-arrangement Wmo per 10.000 inwoners	BBV	560	580	570	
Personen met een bijstandsuitkering per 10.000 inwoners	BBV	110,2	119,4	126,3	
Lopende re-integratievoorzieningen per 10.000 inwoners 15-64 jr	BBV	88,5	96,9		
% Kinderen (tot 18 jaar) in uitkeringsgezin	BBV	3%	4%		
% Werkloze jongeren (16-22 jr)	BBV	1%	1%		
% Jongeren met jeugdhulp (van alle jongeren tot 18 jaar)	BBV	15,3%	15,3%	14,7%	
% Jongeren met jeugdbescherming (van alle jongeren tot 18 jaar)	BBV	0,7%	0,5%	0,5%	
Verwijzingen Halt per 1.000 jongeren 12-17 jaar	BBV	2	7	6	
% Jongeren (12-21 jaar) met een delict voor de rechter	BBV	1%			
% Jongeren (12-22 jaar) met jeugdreclassering van alle jongeren	BBV	0,2%			

*Actuele BBV indicatoren, een nadere toelichting op de indicator en de oorspronkelijke bron zijn te vinden op de (VNG) website: Dashboard - Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) - Aalsmeer

Financiën

Programma	Rekening	Begroting	Begroting 2027			Meerjarenbegroting		
bedrag x € 1.000	2025	2026	Lasten	Baten	Saldo	2028	2029	2030
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	-8.268	-9.237	4.321	426	-3.896	-3.405	-3.353	-3.353
6.21 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Wmo	-725	-836	895	0	-895	-895	-895	-895

Programma	Rekening	Begroting	Begroting 2027			Meerjarenbegroting		
bedrag x € 1.000	2025	2026	Lasten	Baten	Saldo	2028	2029	2030
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	-998	-1.683	1.743	0	-1.743	-1.688	-1.688	-1.688
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	-1.301	-1.263	1.412	0	-1.412	-1.191	-1.132	-1.132
6.3 Inkomensregelingen	-2.042	-2.177	9.687	7.175	-2.513	-2.495	-2.495	-2.495
6.4 WSW en beschut werk	-862	-766	774	0	-774	-764	-748	-505
6.5 Arbeidsparticipatie	-628	-669	732	0	-732	-691	-674	-676
6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	-1.488	-1.654	1.572	24	-1.549	-1.549	-1.549	-1.549
6.711 Huishoudelijke hulp (Wmo)	-2.282	-2.423	2.661	182	-2.480	-2.480	-1.175	-1.133
6.712 Begeleiding (Wmo)	-1.369	-1.515	1.640	0	-1.640	-1.641	-1.641	-1.641
6.713 Dagbesteding (Wmo)	-1.049	-1.060	1.081	0	-1.081	-1.080	-1.080	-1.080
6.751 Jeugdhulp ambulant lokaal	-6.048	-6.410	6.784	145	-6.639	-6.165	-6.165	-6.165
6.753 Jeugdhulp ambulant landelijk	-307	-257	266	0	-266	-266	-266	-266
6.761 Jeugdhulp met verblijf lokaal	-1.754	-2.390	2.497	0	-2.497	-2.476	-2.476	-2.476
6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk	-55	-60	62	0	-62	-62	-62	-62
6.791 PGB Wmo	-182	-190	190	0	-190	-186	-186	-186
6.792 PGB Jeugd	-284	-275	285	0	-285	-285	-285	-285
6.811 Beschermd Wonen (Wmo)	-15	-16	0	0	0	0	0	0
6.821 Jeugdbescherming	-364	-480	440	0	-440	-499	-559	-559
6.822 Jeugdreclassering	-101	-141	146	0	-146	-146	-146	-146
6.91 Coördinatie en beleid Wmo	-597	-459	504	0	-504	-504	-490	-490
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	-684	-427	446	0	-446	-446	-446	-446
7.1 Volksgezondheid	-1.546	-1.605	1.651	0	-1.651	-1.651	-1.651	-1.651

Programma	Rekening	Begroting	Begroting 2027			Meerjarenbegroting		
bedrag x € 1.000	2025	2026	Lasten	Baten	Saldo	2028	2029	2030
Resultaat voor bestemming	**-32.948**	**-35.990**	**39.788**	**7.950**	**-31.838**	**-30.563**	**-29.159**	**-28.876**
Mutatie reserves	-1.286	150	0	0	0	0	0	0
Resultaat	**-34.235**	**-35.840**	**39.788**	**7.950**	**-31.838**	**-30.563**	**-29.159**	**-28.876**

In het coalitieakkoord van het kabinet is opgenomen dat mensen die dat kunnen voortaan zelf betalen voor huishoudelijke hulp. Vanaf 1 januari 2029 vervalt huishoudelijke hulp als maatwerkvoorziening in de Wmo. Voor inwoners die dit niet zelf kunnen organiseren blijft een gemeentelijk vangnet bestaan. Per saldo leidt deze maatregel tot een structurele korting op het gemeentefonds van € 1,3 miljoen voor Aalsmeer (zie ook de raadsbrief over de meicirculaire 2026). In bovenstaande tabel is het effect van deze maatregel zichtbaar (zie ook onder ontwikkeling programmasaldo).

Ontwikkeling programmasaldo	**Meerjarenraming**			
bedrag x € 1.000	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Primitieve begroting	-30.209	-29.013	-28.966	-28.966
Raadsbesluiten voorgaand jaar	131	164	164	164
1e Bestuursrapportage	141	139	139	139
Saldo voor begroting	**-29.937**	**-28.709**	**-28.662**	**-28.662**
Mutaties begroting				
Nominale ontwikkelingen	-750	-746	-746	-746
Kostentoerekening	-362	-362	-362	-362
Neutrale aanpassingen	-112	-112	-97	-97
Autonome ontwikkeling				
Bijstelling budget minimabeleid	-50	-34	-34	-34
Bijstelling Gemeenschappelijke Regeling (GR) GGD Centrum Seksueel Geweld	-91	-61	-61	-61
Bijstelling WMO	165	66	66	66
BUIG meicirculaire 2026	-132	-132	-132	-132
Gemeenschappelijke regeling Openbare Gezondheidszorg (OGZ) Amstelland: hogere bijdrage lijkschouwing	-16	-16	-16	-16
Kosten Inburgering niet vergoed door Rijk	-150	-150	-150	-150
Meicirculaire 2026	-34	-26	1.264	1.547
Overige besluitvorming				
Doorontwikkeling kernorganisatie Aalsmeer	-337	-281	-229	-229
Inzet extra uren regisseur zorgtoeleiding	-32	0	0	0
Saldo mutaties in begroting	**-1.901**	**-1.854**	**-497**	**-214**
Totaal	**-31.838**	**-30.563**	**-29.159**	**-28.876**

Toelichtingen overige mutaties

Mutaties begroting

Loon- en prijscompensatie (Nominale ontwikkelingen)
Zie voor een toelichting op deze mutatie: hoofdstuk 4.1, onderdeel: ‘Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 2027’. Dit betreft een per saldo

budgetneutrale mutatie over de verschillende programma's van deze programmabegroting van de loon- en prijsinflatie. De dekking van de indexatie van de programmabudgetten binnen de diverse programma's wordt gedekt uit de stelpost loon-prijs die onderdeel is van programma 8 Algemene dekkingsmiddelen.

OVA-norm Jeugd en Wmo
Na het vaststellen van de Kaderbrief 2027 heeft de VNG medio juli de prijsindexcijfers gepubliceerd die gebruikt worden om de tarieven in de zorg te indexeren (de zogenaamde OVA-norm). Het percentage 2026 ligt lager dan bij het opstellen van de Kaderbrief 2027 werd verwacht (3,59% in plaats van 4,03%). Dit hebben wij in deze programmabegroting aangepast. Het verschil is toegevoegd aan de stelpost loon-prijs

Kostentoerekening
Zie voor een toelichting op deze mutatie: hoofdstuk 4.1, onderdeel: 'Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 2027'. Dit betreft de per saldo budgetneutrale verdeling van de dienstverleningsbijdrage (programma 7 Overhead) over de programmabudgetten binnen de diverse programma's.

Neutrale aanpassingen
Dit zijn budgetneutrale aanpassingen die niet leiden tot een aanpassing van het saldo van deze begroting.

Autonome ontwikkeling

Bijstelling budget minimabeleid
Het budget voor het minimabeleid is te laag begroot, Dit leidt tot een structureel nadeel. Daarnaast wordt door een beleidswijziging een groter deel van de leningen uit de bijzondere bijstand kwijtgescholden. Dit zorgt in 2027 voor een extra incidenteel nadeel.

Bijstelling Gemeenschappelijke Regeling (GR) GGD Centrum Seksueel Geweld
Met de gemeenschappelijke regeling GGD zijn, net als bij andere gemeenschappelijke regelingen, afspraken gemaakt over jaarlijkse prijscompensatie. De meerjarenbegroting wordt hier jaarlijks op aangepast. Daarnaast zijn er enkele ontwikkelingen die tot nu toe incidenteel zijn gefinancierd, maar waarvoor structurele dekking noodzakelijk is. Voorbeelden hiervan zijn het Centrum Seksueel Geweld en Filomena.
Voor Aalsmeer leiden deze ontwikkelingen tot een structureel nadeel, deels gedekt uit de stelpost loon- en prijs.

Bijstelling WMO
Een nadere analyse van de budgetuitputting en de bij de Kadernota 2026 gehanteerde aannames over de ontwikkeling van het cliëntenbestand laat zien dat de destijds doorgevoerde ramingen nu te hoog zijn. Dit leidt nu tot een structureel voordeel

BUIG meicirculaire 2026
Het voorlopige BUIG-macrobudget voor 2026 is aangepast aan de meest recente wijzigingen in de omvang van het budget. Daarnaast is ook de loonkostensubsidie (LKS) bijgewerkt op basis van de laatste inzichten. Dit leidt tot een structureel nadeel.

Gemeenschappelijke regeling Openbare Gezondheidszorg (OGZ) Amstelland: hogere bijdrage lijkschouwing
De gemeenschappelijke regeling OGZ Amstelland vraagt een hogere bijdrage. De aanpassing blijkt noodzakelijk door het wegvallen inkomsten uit medische arrestantenzorg. Dit zorgt voor een structureel nadeel.

Kosten Inburgering niet vergoed door Rijk
Landelijk neemt het aantal statushouders toe, ook in Aalsmeer. Veel van deze uitgaven worden bekostigd door het Rijk, middels een SPUK. Er zijn ook uitgaven die we niet mogen bekostigen uit de SPUK, zoals kosten voor reizen en kinderopvang. Deze kosten worden alleen vergoed voor inburgeraars met een bijstandsuitkering. Dit leidt tot een structureel nadeel.

Meicirculaire 2026
De uitkomsten van de meicirculaire 2026 zijn toegelicht in een raadsbrief d.d. 16 juni 2026. In deze begroting zijn de meerjarige effecten voor 2027 t/m 2030 meegenomen.

Overige besluitvorming

Doorontwikkeling kernorganisatie Aalsmeer
Het college heeft over de doorontwikkeling van de kernorganisatie op 10 maart een besluit genomen. Zowel in de brief 'Meerjarenbeeld 2027-2030 en andere belangrijke onderwerpen' (d.d. 6 mei) als in de technische toelichting over de Kaderbrief 2027, is op de achtergrond van deze doorontwikkeling en op de financiële gevolgen daarvan nader ingegaan. Laatste zijn voor 2027 en verder in lijn met de toelichtingen verwerkt in de Programmabegroting 2027.

Inzet extra uren regisseur zorgtoeleiding
Om de ondersteuning van inwoners met een psychische kwetsbaarheid (en onbegrepen gedrag) te verbeteren zijn vanuit een rijkssubsidie voor 2025 en 2026 tijdelijke middelen ontvangen waarmee extra uren voor zorgtoeleiding, vroegsignalering en preventie worden ingezet. Deze ondersteuning wordt geboden door regisseurs Zorgtoeleiding vanuit het Sociaal team. Het rijk kan (nog) geen garantie geven m.b.t. continuering van de middelen na 2027. De extra inzet is echter hard nodig. Het Sociaal team ontvangt steeds meer zorgmeldingen en ook het aantal vervuilde en volle woningen stijgt. Voor 2027 zijn daarom extra middelen noodzakelijk. Als rijks financiering helemaal uitblijft zijn structurele extra middelen nodig.

Verbonden partijen

Bij de realisering van de doelstellingen van programma Sociaal domein zijn betrokken:

- Openbare GezondheidsZorg (OGZ) Amstelland;
- GGD Amsterdam-Amstelland en Amstelland;
- Veilig Thuis; en
- Meerlanden Werkorganisatie (werknaam: AM-match).

Een nadere toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen, financiële positie, risico's en de financiële bijdrage 2027 van bovenstaande partijen is opgenomen in de paragraaf Verbonden partijen van deze begroting.

2.2 Onderwijs en ontplooiing

Inleiding

Elk kind heeft recht op goed onderwijs, net zo als elk kind gezond en veilig moet kunnen opgroeien en de kans moet krijgen zich te ontplooien. Daarom zijn naast onderwijs ook sport en cultuur belangrijk. In Aalsmeer willen wij zo veel mogelijk een gelijke start en gelijke kansen voor iedereen.
Goed onderwijs vraagt om kwalitatief goede gebouwen, passend onderwijs voor ieder kind en goede aansluiting tussen vroeg- en voorschoolse educatie en het basisonderwijs en daarna het middelbaar onderwijs. Met elkaar gaan wij voor hetzelfde doel: kwalitatief goed onderwijs voor elk kind in Aalsmeer.
Sport, cultuur en ontmoeting zijn van waarde voor inwoners van alle leeftijden en dragen bij aan gezondheid, sociale samenhang en het voorkomen van eenzaamheid.
Kenmerkend voor Aalsmeer is het rijke verenigingsleven. De vele sportclubs, verenigingen en culturele instellingen zijn niet alleen belangrijk voor de individuele ontwikkeling, maar vervullen ook een belangrijke sociale rol in onze samenleving. Ze zorgen voor ontmoeting, verbinding en sociale contacten. Mensen leggen nieuwe contacten en voor nieuwkomers is het een manier om te integreren in de gemeenschap. Vrijwilligers zijn belangrijk voor onze samenleving en voor het verenigingsleven.
Aalsmeer heeft een goed voorzieningenniveau. Wij vinden het van belang dat die voorzieningen zoveel mogelijk bereikbaar en toegankelijk voor iedereen zijn. Wij faciliteren clubs, verenigingen en culturele instellingen en moedigen hen aan om een aanbod te bieden waar onze Aalsmeerders behoefte aan hebben. We zetten ons in voor het behouden en versterken van voorzieningen die bijdragen aan onderwijs, sport & bewegen, cultuur, ontmoeting en ontplooiing

2.2.1 Onderwijs

Doelstellingen
Ieder kind krijgt de kans zich optimaal te ontwikkelen door goed onderwijs, passende ondersteuning en een goede aansluiting tussen voorschoolse voorzieningen, basisschool en voortgezet onderwijs.

Actuele beleidsontwikkelingen
Samenwerken
In nauwe samenwerking met onze onderwijs- en kinderopvangpartners is in 2025 de 'Onderwijs- en ontwikkelagenda 2025-2027' opgesteld. Dit uitvoeringsplan dient als praktische leidraad in onze gezamenlijke overleggen. Vanuit onze verschillende rollen en verantwoordelijkheden bundelen we onze inzet met één gezamenlijk doel: kinderen laten opgroeien in een gezonde, veilige en kansrijke omgeving, zodat zij zich optimaal kunnen ontwikkelen. In 2027 wordt de Onderwijs- en ontwikkelagenda kort geëvalueerd en wordt besloten over eventuele verlenging of actualisatie.

Onderwijsachterstandenbeleid en voorschoolse educatie
Aalsmeer biedt voorschoolse educatie (VE) aan voor kinderen met een VE-indicatie en voldoet aan de landelijke kwaliteitseisen. De inzet richt zich op het vergroten van gelijke

ontwikkelkansen voor jonge kinderen, in nauwe samenwerking met kinderopvangorganisaties, het onderwijs en andere ketenpartners. Samen hebben we aandacht voor kwaliteit, toezicht en gezinsgerichte ondersteuning voor doelgroepkinderen.

In 2027 start een nieuwe landelijke beleidsperiode voor het onderwijsachterstandenbeleid voor de jaren 2027–2030. Ter voorbereiding hierop worden in 2026 evaluaties uitgevoerd naar het gevoerde onderwijsachterstandenbeleid. De uitkomsten van deze evaluatie, evenals relevante landelijke en lokale ontwikkelingen en inzichten, vormen de basis voor de doorontwikkeling van het beleid in de nieuwe periode.

De rijksmiddelen voor het onderwijsachterstandenbeleid fluctueren jaarlijks, doordat de hoogte wordt bepaald aan de hand van verschillende factoren waaronder het geschatte risico op onderwijsachterstanden bij peuters en basisschoolleerlingen. Voor 2027 verwachten we dat de rijksmiddelen voor Aalsmeer ongeveer gelijk blijven aan dit jaar.

Nieuwkomersonderwijs
Aalsmeer heeft het onderwijs voor nieuwkomers in het primair onderwijs ondergebracht bij Stichting WijWijzer (‘Taalsmeer’). In het voortgezet onderwijs stromen leerlingen door naar de internationale schakelklassen (ISK) bij Futuris en het Nova College.

De instroom van nieuwkomers blijft onzeker, mede door internationale ontwikkelingen.
Dit leidt tot een wisselende instroom en blijvende druk op het nieuwkomersonderwijs.
Aalsmeer blijft daarom inzetten op flexibiliteit, regionale samenwerking en uitvoering van de Wet tijdelijke nieuwkomersvoorzieningen, om tijdig voldoende onderwijsplekken te kunnen bieden.

Bestuurlijke actiepunten

Wat gaan we doen?	type	planning
(Korte) evaluatie Onderwijs- en ontwikkelagenda en besluit over verlenging of actualisatie.	Uitvoering	
Doorontwikkeling onderwijsachterstandenbeleid obv evaluatie.	College	2e kwartaal
Uitvoeren Regionaal Meerjarenplan Basisvaardigheden 2025-2028.	Uitvoering	

Taakvelden per thema
Aan dit thema is gekoppeld het taakveld 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken.

2.2.2 Onderwijshuisvesting

Doelstellingen
Goed onderwijs vraagt om goede schoolgebouwen. Het moet een inspirerende leer-, werk- en zorgomgeving zijn. Aalsmeer voorziet in duurzame schoolgebouwen waarin het gezond en fijn is voor de kinderen en medewerkers om in te leren en te werken.

Actuele beleidsontwikkelingen

KC Oosteindedriehoek

In 2026 is gestart met de uitvoering van de nieuwbouw van Kindcentrum Oosteindedriehoek. De oplevering van het nieuwe gebouw staat gepland voor de zomer van 2028. Na oplevering verhuist PCBS De Brug naar het kindcentrum. Naast de school biedt de nieuwbouw ruimte aan kinderopvangorganisatie Solidoe, een door ESA geëxploiteerde sportvoorziening en maatschappelijke functies.

Herinrichting De Mikado en onderzoek permanente huisvesting Taalsmeer

Voor de herinrichting van De Mikado is een onderzoek gestart naar de ontwikkelmogelijkheden. In 2027 wordt dit onderzoek afgerond en wordt een programma van eisen opgesteld. In het onderzoek wordt ook de permanente huisvesting van Taalsmeer meegenomen.

De Rietpluim

Stichting AURO heeft besloten OBS Kudelstaart op te heffen met ingang van het schooljaar 2027/2028. Ouders zijn geadviseerd hun kind op een andere school in te schrijven en dit heeft geresulteerd dat de school eerder zijn deuren sluit. Oplevering van het schoolgebouw is dan ook gepland in oktober 2026. Met het schoolbestuur WijWijzer worden in het najaar 2026 gesprekken gestart om KC De Ruimte te verhuizen naar De Rietpluim. Verdere uitwerking hiervan volgt in 2027 of zoveel eerder als mogelijk is.

Voorbereidingen Integraal Huisvestingsplan

In 2027 starten we de voorbereidingen voor het integraal huisvestingsplan (IHP) samen met de schoolbesturen en in overleg met ESA en kinderopvang. Besluitvorming door de gemeenteraad daarover staat gepland voor 2028.

Bestuurlijke actiepunten

Wat gaan we doen?	type	planning
KC Oosteindedriehoek.	Uitvoering	
Herinrichting De Mikado en onderzoek Permanente huisvesting Taalsmeer.	Uitvoering	
De Rietpluim.	Uitvoering	

Taakvelden per thema

Aan dit thema is gekoppeld het taakveld 4.2 Onderwijshuisvesting.

2.2.3 Sport

Doelstellingen

1. Bevorderen van sport- en beweegdeelname:
    - Het continueren en/of verhogen van de sport- en beweegdeelname bij verschillende doelgroepen.
    - Structurelere samenwerking om sport & bewegen in te zetten als middel.
    - Advisering en ondersteuning bieden aan sportverenigingen uit de gemeente Aalsmeer. Ondersteunen, faciliteren en participeren in het Sportakkoord Aalsmeer.

2. Zorgen voor voldoende en toekomstbestendige sportvoorzieningen:
    - Een divers en uitnodigend bewegingsklimaat voor de georganiseerde en ongeorganiseerde sport aanbieden.
    - Passend en toereikend aanbod van sport- en beweegvoorzieningen in de binnen en buitenruimte.
    - Het zo veel mogelijk realiseren van een up-to-date basisinfrastructuur voor de Aalsmeerse en Kudelstaartse sportverenigingen.
3. Ondersteunen van verenigingen en sportorganisaties:
    - Versterken van sportparticipatie en sportdeelname onder de inwoners.
    - Ondersteunen schoolsporttoernooien.

Actuele beleidsontwikkelingen

ESA

In 2026 zijn belangrijke stappen gezet in de verdere versterking van de sportinfrastructuur in Aalsmeer. De dienstverleningsovereenkomst met ESA is afgerond en in werking getreden. Daarmee zijn taken, verantwoordelijkheden, prestaties, onderhoud en verantwoording duidelijker vastgelegd. In 2027 ligt de focus op uitvoering, monitoring en borging van deze afspraken.

Buitensport

In 2027 wordt gestart met de herijking van de buitensporttarieven. Doel is een transparant, uitlegbaar en toekomstbestendig tarievenkader, met een zorgvuldige balans tussen financiële houdbaarheid en betaalbare sportvoorzieningen. De verenigingen worden hierbij actief betrokken.

Bouw nieuw zwembad

Voor het nieuwe zwembad is de volgende fase gestart. De overeenkomst met Van Norel is ondertekend en het voorlopig ontwerp wordt uitgewerkt naar een definitief ontwerp. Uitgangspunt blijft een duurzaam, goed exploitabel en toekomstbestendig zwembad dat aansluit bij de maatschappelijke behoefte, de verenigingen en de financiële kaders. De verbouwing heeft de komende jaren onvermijdelijk financiële gevolgen voor de openstelling en exploitatie door ESA. De sluiting van het buitenbad gedurende de komende twee seizoenen is hiervan een concreet voorbeeld.

SPUK SPORT (BTW compensatie)/ Sportstimulering (en sportparticipatie)

Medio juli is bekend geworden dat er een nieuwe SPUK komt voor 2027 tot en met 2029 waarbij de SPUK Stimulering Sport en de Brede regeling combinatiefuncties worden samengevoegd tot één regeling. De nieuwe regeling wordt in het najaar 2026 gepubliceerd is de verwachting.
Ook voor de overige GALA-middelen met een relatie tot sport en bewegen is het van belang dat deze goed landen binnen de AZWA, zodat sport en bewegen structureel kunnen bijdragen aan een actieve, gezonde en bewuste leefstijl.

Bestuurlijke actiepunten

Wat gaan we doen?	type	planning
Proces naar nieuwe zwemvoorziening.	Uitvoering	
Nieuw tarievenstelsel buitensport.	Uitvoering	
In gebruik nemen nieuwe gebruikers overeenkomsten tussen ESA en buitensportverenigingen (samen met tarievenstelsel).	Uitvoering	
Sportstimulering en sportparticipatie.	Uitvoering	

Taakvelden per thema
Aan dit thema zijn gekoppeld de taakvelden:
5.1 Sportbeleid en activering; en
5.2 Sportaccommodaties.

2.2.4 Kunst en cultuur

Doelstellingen
- Versterken van cultuurparticipatie, cultuureducatie en amateurkunst.
- Behouden en versterken van toegankelijke culturele voorzieningen, waaronder bibliotheek, musea en media.
- Bevorderen van samenwerking binnen het culturele veld.
- Behouden en zichtbaar maken van cultureel erfgoed.
- Inzetten van kunst in de openbare ruimte ter versterking van leefomgeving en sociale samenhang.

Actuele beleidsontwikkelingen
Lokale media
Het Rijk is voornemens de nieuwe Mediawet per 1 januari 2028 in werking te laten treden. Deze wet voorziet in de opheffing van alle lokale omroepen en de vorming van streekomroepen. De financiering van deze streekomroepen zal voortaan via het Rijk verlopen, waarbij de middelen voor lokale omroepen aan het gemeentefonds worden onttrokken. De rol van gemeenten beperkt zich in de nieuwe situatie tot het toekennen van de zendmachtiging aan de streekomroep. Het Rijk heeft gemeenten verzocht om uiterlijk 15 november 2026 kenbaar te maken of, en zo ja in welke mate, zij voornemens zijn een aanvullende financiële bijdrage aan de streekomroep te verstrekken. Voor de gemeente Aalsmeer is besloten geen aanvullende bijdrage aan de streekomroep te leveren.

Kunst in de openbare ruimte
In de Notitie Beeldende Kunst 2025 is vastgelegd dat alle kunstwerken in de openbare ruimte in de gemeente Aalsmeer worden voorzien van informatiebordjes. De financiering hiervan wordt onttrokken aan de reserve kunstzinnige verfraaiing. De uitvoering van dit project staat gepland voor het jaar 2027.

Bestuurlijke actiepunten

Wat gaan we doen?	type	planning
Informatievoorziening Kunst in de Openbare Ruimte.	Uitvoering	

Taakvelden per thema

Aan dit thema zijn de volgende taakvelden gekoppeld:
5.3 Cultuurpresentatie, -productie en -participatie
5.4 Musea
5.5 Cultureel erfgoed
5.6 Media

Indicatoren

Omschrijving	Bron*	2023	2024	2025	2026
% Niet-sporters	BBV		36,6%		
Absoluut verzuim per 1.000 leerplichtige leerlingen	BBV	-	0		
Relatief verzuim per 1.000 leerplichtige leerlingen	BBV	20	20		
% Voortijdig schoolverlaters (vsv-ers) totaal	BBV	2,5%	1,7%		

*Actuele BBV indicatoren, een nadere toelichting op de indicator en de oorspronkelijke bron zijn te vinden op de (VNG) website: Dashboard - Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) - Aalsmeer

Financiën

Programma bedrag x € 1.000	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027 Lasten	Baten	Saldo	Meerjarenbegroting 2028	2029	2030
4.2 Onderwijshuisvesting	-1.037	-1.174	1.546	490	-1.056	-975	-1.228	-1.163
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	-1.049	-1.248	1.883	607	-1.276	-1.276	-1.276	-1.276
5.1 Sportbeleid en activering	-2.239	-1.984	228	0	-228	-228	-228	-228
5.2 Sportaccommodaties	-943	-952	3.641	679	-2.962	-2.937	-3.943	-3.988
5.3 Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	-472	-485	497	0	-497	-497	-497	-447
Programma bedrag x € 1.000	**Rekening 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027 Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Meerjarenbegroting 2028**	**2029**	**2030**
5.4 Musea	-165	-169	218	0	-218	-218	-218	-218
5.5 Cultureel erfgoed	-177	-211	184	0	-184	-184	-184	-184
5.6 Media	-798	-779	717	0	-717	-717	-717	-717
Resultaat voor bestemming	**-6.879**	**-7.001**	**8.914**	**1.777**	**-7.137**	**-7.030**	**-8.289**	**-8.220**
Mutatie reserves	-146	50	4.543	4.593	50	50	733	683

Programma	Rekening	Begroting	Begroting 2027			Meerjarenbegroting		
bedrag x € 1.000	2025	2026	Lasten	Baten	Saldo	2028	2029	2030
Resultaat	**-7.024**	**-6.951**	**13.456**	**6.369**	**-7.087**	**-6.980**	**-7.557**	**-7.537**

In de meerjarenbegroting nemen de lasten op taakveld 4.2 Onderwijshuisvesting en taakveld 5.2 in 2029 toe met respectievelijk € 253.000 en € 1.006.000 ten opzichte van 2028. Dit komt door de ingebruikname en daarmee start kapitaallasten van KC Oosteindedriehoek en nieuwbouw zwembad de Waterlelie.
De mutatie reserves betreft de dekking van een gedeelte van de kapitaallasten nieuwbouw zwembad conform het besluit van de gemeenteraad hierover.

Ontwikkeling programmasaldo	Meerjarenraming			
bedrag x € 1.000	2027	2028	2029	2030
Primitieve begroting	-6.737	-6.558	-7.203	-7.195
Raadsbesluiten voorgaand jaar	-29	-29	-29	-29
Saldo voor begroting	**-6.766**	**-6.587**	**-7.232**	**-7.224**
Mutaties begroting				
Nominale ontwikkelingen	-112	-112	-109	-109
Kapitaallasten	11	-64	19	30
Kostentoerekening	-144	-144	-144	-144
Neutrale aanpassingen	-6	-6	-6	-6
Autonome ontwikkeling				
Bijstelling energiebudgetten: onderwijshuisvesting	25	25	25	25
Bijstelling energiebudgetten: sportaccommodaties	-3	-3	-3	-3
Verlaging budget leerlingenvervoer	50	50	50	50
Overige besluitvorming				
DVO ESA Actualisatie huur en SPUK Sport	-141	-141	-156	-156
Saldo mutaties in begroting	**-321**	**-394**	**-324**	**-313**
Totaal	**-7.087**	**-6.980**	**-7.557**	**-7.537**

Toelichtingen overige mutaties

Mutaties begroting

Loon- en prijscompensatie (Nominale ontwikkelingen)
Zie voor een toelichting op deze mutatie: hoofdstuk 4.1, onderdeel: ‘Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 2027’. Dit betreft een per saldo budgetneutrale mutatie over de verschillende programma’s van deze programmabegroting van de loon- en prijsinflatie. De dekking van de indexatie van de programmabudgetten binnen de diverse programma’s wordt gedekt uit de stelpost loon-prijs die onderdeel is van programma 8 Algemene dekkingsmiddelen.

Kapitaallasten
Zie voor een toelichting op deze mutatie: hoofdstuk 4.1, onderdeel: 'Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 2027'. Dit betreft de mutatie als gevolg van het actualiseren van de kapitaallasten.

Kostentoerekening
Zie voor een toelichting op deze mutatie: hoofdstuk 4.1, onderdeel: 'Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 2027'. Dit betreft de per saldo budgetneutrale verdeling van de dienstverleningsbijdrage (programma 7 Overhead) over de programmabudgetten binnen de diverse programma's.

Neutrale aanpassingen
Dit zijn budgetneutrale aanpassingen die niet leiden tot een aanpassing van het saldo van deze begroting.

Autonome ontwikkeling

Bijstelling energiebudgetten: onderwijshuisvesting
In de jaarstukken 2025 is melding gemaakt van hogere energiekosten dan begroot. Omdat de omvang en oorzaken hiervan nog onvoldoende duidelijk waren en rekening werd gehouden met verdere prijsstijgingen als gevolg van internationale ontwikkelingen, is hiervoor in de Kaderbrief 2027 een risico opgenomen. Inmiddels zijn de effecten inzichtelijk gemaakt en verwerkt in de begroting. Voor de onderhuishuisvesting leidt dit tot een structurele verlaging van € 25.000 met name toe te wijzen aan de locatie Baccarastraat 3.

Bijstelling energiebudgetten: sportaccommodaties
In de jaarstukken 2025 is melding gemaakt van hogere energiekosten dan begroot. Omdat de omvang en oorzaken hiervan nog onvoldoende duidelijk waren en rekening werd gehouden met verdere prijsstijgingen als gevolg van internationale ontwikkelingen, is hiervoor in de Kaderbrief 2027 een risico opgenomen. Inmiddels zijn de effecten inzichtelijk gemaakt en verwerkt in de begroting. Voor de sportaccommodaties bedraagt dit effect € 3.100 per jaar.

Verlaging budget leerlingenvervoer
De verwachte groei van het aantal leerlingen dat gebruik maakt van leerlingenvervoer heeft niet plaatsgevonden, door onder andere aanpassing van de verordening en werkwijze. De begroting is hierop aangepast. Dit leidt tot een structureel voordeel.

Overige besluitvorming

DVO ESA Actualisatie huur en SPUK Sport
Per 1 januari 2026 is de DVO ESA afgesloten. In 2026 heeft een berekening plaatsgevonden op basis van de werkelijke WOZ waarden van de sportaccommodaties zoals afgesproken in de DVO. Hieruit volgt een lagere huuropbrengst. Het per saldo effect op de begroting is € 109.000 (€ 141.000 in programma 2 en € 32.000 gedekt binnen programma 8).

Voor een (toekomstige) BTW belaste exploitatie is een positief resultaat binnen de ESA

nodig. Om die reden kan deze aanpassing niet in mindering worden gebracht op de bijdrage aan de ESA. Het resultaat wordt in dat geval negatief.
Voor de SPUK Sport gaan we uit van een jaarlijkse verrekening van € 308.000. In de praktijk is deze veelal hoger (ca. € 340.000). Verrekening vindt plaats aan het eind van het jaar op basis van de werkelijke uitgaven. Dit resulteert op dat moment in een voordeel.

Verbonden partijen

Bij de realisering van de doelstellingen van programma Onderwijs en ontplooiing is Exploitatie Sportaccommodatie Aalsmeer (ESA) BV betrokken. Voor aanvullende informatie over deze partij wordt verwezen naar de paragraaf verbonden partijen.

2.3 Economie en duurzaamheid

Inleiding

Het versterken van de economische en toeristisch-recreatieve structuur in Aalsmeer is in de Agenda Economie, Recreatie en Toerisme als hoofddoel voor de lange termijn neergelegd. We zetten in op een sterk, toekomstbestendig en realistisch economisch profiel voor Aalsmeer en Kudelstaart. We richten ons op het behoud van een goed vestigingsklimaat, toekomstbestendige bedrijvigheid, een sterke sierteelt- en glastuinbouwsector, scheepsbouw en een recreatief-toeristisch profiel dat past bij de bloem- en waterrijke identiteit van Aalsmeer.
Verder streven we naar een gezonde en duurzame leefomgeving. Duurzaamheid is een thema waarop in alle plannen en werkwijzen wordt ingezet.

2.3.1 Economie, toerisme en recreatie

Doelstellingen
1. Economie en ondernemingsklimaat
Het behouden en versterken van een toekomstbestendig, veilig en weerbaar ondernemingsklimaat, met passende ruimte voor bedrijvigheid en aandacht voor de samenhang tussen economie, wonen, arbeidsmigratie, veiligheid, bereikbaarheid en leefbaarheid.

2. Recreatie, toerisme en verblijf
Het versterken van Aalsmeer als aantrekkelijke bloem- en waterrijke recreatieve en toeristische bestemming, in balans met de omgeving en met passende ontwikkeling van verblijfsaccommodaties.

3. Landelijk gebied, Westeinderscheg en ruimtelijke kwaliteit
Het behouden en versterken van de identiteit, groenblauwe kwaliteit en recreatieve functie van het landelijk gebied van Aalsmeer, waaronder de Westeinderscheg, in samenhang met natuur, klimaatopgaven en de sierteelteconomie.

Actuele beleidsontwikkelingen
De gemeente Aalsmeer zet in op een samenhangende ontwikkeling van economie, recreatie en toerisme, waarbij zowel economische groei als ruimtelijke kwaliteit en leefbaarheid centraal staan. Een belangrijke beleidsontwikkeling is de actualisatie van de Agenda Economie, Recreatie en Toerisme. Hiermee wordt de koers opnieuw herijkt en wordt gestuurd op een toekomstbestendig ondernemingsklimaat in Aalsmeer en een aantrekkelijk recreatief en toeristisch profiel. In dat kader wordt ook gewerkt aan het opstellen van een lokaal accommodatiebeleid, waarmee richting wordt gegeven aan de ontwikkeling en versterking van verblijfsaccommodaties. Daarnaast wordt het accountmanagement richting ondernemers verder geïntensiveerd om nog beter aan te sluiten bij de behoeften van het bedrijfsleven.

Binnen de *recreatieve ontwikkeling* van Aalsmeer ligt een belangrijk accent op de verdere positionering van de gemeente als bloem- en waterrijke bestemming. De Westeinderplassen spelen hierin een centrale rol. Er wordt ingezet op de verdere ontwikkeling van dit gebied tot

een onderscheidend en veelzijdig waterrecreatiegebied voor zowel inwoners als bezoekers. Dit draagt bij aan de aantrekkelijkheid van Aalsmeer als recreatieve en toeristische bestemming, waarbij tegelijkertijd aandacht is voor een goede balans met de woon- en leefomgeving.

De *Westeinderscheg* vormt een belangrijk gebied waar recreatie, landschap en natuur samenkomen. De gemeente werkt samen met partners aan de uitvoering van het Werkprogramma Westeinderscheg en het bijbehorende uitvoeringsprogramma. Hierbij ligt de nadruk op het behoud en de versterking van de groenblauwe structuur en de recreatieve functies in en naar het gebied. De inzet is gericht op een kwalitatieve verbetering van het landschap, het versterken van recreatieve verbindingen en het behouden van de identiteit van het gebied, zodat het aantrekkelijk blijft voor zowel bewoners als bezoekers.
Daarnaast maakt Aalsmeer onderdeel uit van het grotere geheel van het Groene Hart, waar verschillende ruimtelijke en maatschappelijke opgaven samenkomen. In samenwerking met medeoverheden wordt gewerkt aan de uitvoering van gezamenlijke kernopgaven op het gebied van wonen, energie, klimaat, landbouw, natuur en bodemdaling. Deze integrale aanpak is gericht op het behouden en versterken van de kwaliteit en identiteit van het landelijk gebied, terwijl tegelijkertijd ruimte wordt geboden aan noodzakelijke ontwikkelingen.

De *tuinbouw* is een zeer belangrijk economisch cluster binnen de gemeente Aalsmeer. Het gaat hierbij om de handel, logistiek en productie van tuinbouwproducten. Het cluster kent verschillende uitdagingen. De grootste uitdaging is het cluster toekomstbestendig houden. De hierbij behorende vraag is hoe het cluster zich moet ontwikkelen om toekomstbestendig te blijven. Een herwaardering van de (glastuinbouw)concentratiegebieden is een belangrijk thema van die vraag. De toekomstbestendigheid van de glastuinbouw wordt ook meegenomen in de Omgevingsvisie.

Daarnaast zijn er twee vraagstukken waar onze aandacht de komende jaren vooral naar uitgaat: de hoge kosten van (fossiele) energie, de hiermee samenhangende transitie naar andere energiebronnen en de huisvesting van internationale medewerkers. Er zijn al projecten opgezet om invulling te geven aan deze vraagstukken. Die projectenportefeuille neemt de komende tijd toe. Het toekomstbestendig maken betekent ook dat de samenwerking tussen de relevante partijen intensiever wordt. Omdat ontwikkelingen binnen de sierteeltsector ook een weerslag hebben op de brede welvaart van onze samenleving is begin 2025 een Regiodeal-aanvraag gehonoreerd voor een bedrag van € 10 miljoen. De hieruit voortkomende rijkssubsidie zal grotendeels als (co-)financiering dienen van projecten die passen in de programmalijnen van de Regiodeal. Deze lijnen zijn: Gezonde leefomgeving, Verbinding arbeidsmarkt en onderwijs en de Positie arbeidsmigranten. De eerste projecten zijn gestart in 2026. Verdere uitwerking van het opstellen van de uitvoeringsagenda arbeidsmigranten zal volgen in het CUP. De cofinanciering bestaat vrijwel geheel uit bestaande middelen. De inzet van Regiodeal-gelden zal naar verwachting leiden tot een intensievere samenwerking tussen de sierteeltregio's Duin-en Bollenstreek, Boskoop en Aalsmeer, de deelnemende gemeenten, de provincies Noord- en Zuid-Holland, de diverse onderwijsinstellingen en twee Economic Boards.
In 2027 actualiseren we ook het beleid omtrent de markt. Daarbij betrekken we ook de ontwikkeling van de kosten, tarieven en de maatschappelijke functie die de markt heeft.

Samenvattend laat het beleid van Aalsmeer een duidelijke samenhang zien tussen economische ontwikkeling, recreatieve profilering en gebiedsgerichte samenwerking. Door het

actualiseren van beleid, het uitvoeren van concrete programma's en het samenwerken in regionale verbanden, zoals de Metropoolregio Amsterdam, de Westeinderscheg en het Groene Hart, werkt de gemeente aan een toekomstbestendige en aantrekkelijke leef- en werkomgeving.

Bestuurlijke actiepunten

Wat gaan we doen?	type	planning
Actualiseren en uitvoeren van de Agenda Economie, recreatie en toerisme.	College	4e kwartaal
Opstellen en vaststellen van accommodatiebeleid.	College	2e kwartaal
Opstellen uitvoeringsagenda arbeidsmigranten.	Uitvoering	
Uitvoeren regiodeal.	Uitvoering	
Uitvoeren acties/projecten voor Aalsmeer volgens het vastgestelde Werkprogramma Westeinderscheg, het Uitvoeringsprogramma Westeinderscheg en de Regionale Investeringsagenda Groene Hart.	Uitvoering	

Taakvelden per thema

Aan dit thema zijn gekoppeld de taakvelden:
3.1 Economische ontwikkeling
3.3 Bedrijfsloket en -ontwikkelingen; en
3.4 Economische promotie.

2.3.2 Duurzaamheid

Doelstellingen

- Circulaire Economie: het verminderen van het gebruik van nieuwe grondstoffen, het stimuleren van het gebruik van duurzame hernieuwbare (biobased) grondstoffen, het hergebruik van producten en grondstoffen, het verlengen van de levenscyclus van producten door gebruik van duurzame materialen en duurzaam productontwerp en het minimaliseren van afval;
- Biodiversiteit: de mate van verscheidenheid aan – en binnen levensvormen binnen de verschillende ecosystemen in de gemeente. Het stimuleren van variatie van soorten, ecosystemen en genetische diversiteit binnen de ecologische systemen zorgt dat er een robuust, zelfsturend en zelf helend systeem ontstaat dat zelfstandig in staat is te zorgen voor een gezond natuurlijk evenwicht en daarmee in belangrijke mate bijdraagt aan schone lucht, vruchtbare grond en een stabiel klimaat, en, in het verlengde daarvan, zorgt voor een gezond leefklimaat en een gezonde leefomgeving binnen de gemeente;
- Klimaatadaptatie: de openbare binnen- en buitenruimte aanpassen aan de verandering van het klimaat, zoals het hitte-, koude- en wateroverlast-bestendig maken van de leefomgeving;
- Energietransitie: de overgang van het gebruik van eindige – naar hernieuwbare energiebronnen In 2050 is Aalsmeer klimaatneutraal in lijn met de landelijke doelstellingen. Dat doen we door energie te besparen en het resterende energiegebruik te verduurzamen.

In de paragraaf duurzaamheid en klimaat komen de doelstellingen, uitvoering en budgetten ter realisatie hiervan bij elkaar.

Actuele beleidsontwikkelingen

Masterplan Energie

Het Masterplan Energie is in 2025 vastgesteld en daar geven we de komende jaren uitvoering aan. Het Masterplan Energie is ontwikkeld in samenwerking met inwoners, ondernemers en uitvoerende partijen. Het plan geeft de ambities, uitgangspunten, kaders en het handelingsperspectief om de energietransitie uit te voeren om in 2050 een klimaatneutrale gemeente te kunnen zijn. Uitvoering van het Masterplan Energie doen we op basis van Uitvoeringsplan Energietransitie & netcongestie: Samen toekomstgericht aan de slag.

Ruimtelijk beleid

In het kader van de Omgevingswet werken we aan het borgen van onze energie- en duurzaamheidsdoelstellingen in Omgevingsvisie, Omgevingsplannen en mogelijk programma's. Thema's zoals netverzwaring en -verzachting, en ruimte en kaders voor energie-infra zijn onmisbaar om toe te werken naar een robuust en duurzaam energiesysteem.

Netcongestie

Sinds 2023 is er sprake van netcongestie op het stroomnet en die houdt naar verwachting aan tot circa 2037. Dit heeft een impact op woningbouw, de (lokale) economie en het tempo van verduurzaming. Sinds 2026 worden naast grootverbruikers ook kleinverbruikers op de wachtlijst geplaatst. We zetten onder andere in op het versnellen van netverzwaring, actieve prioritering van schaarse netcapaciteit via het maatschappelijk prioriteringskader en we werken aan slimmere benutting van het bestaande net door energiebesparing, flexibiliteit, opslag en lokale energieoplossingen. We maken daarbij zo mogelijk gebruik van de innovatieve kracht van Aalsmeer. Zo probeert de gemeente binnen de netbeperkingen ruimtelijke en economische ontwikkeling mogelijk te maken. Ondanks de gemeentelijke inspanningen is een vertraging van bouwplannen waarvoor een stroomaansluiting nodig is, zeer waarschijnlijk. De invloed van de gemeente op het tegengaan van netcongestie is echter zeer beperkt door de afhankelijkheid van externe ontwikkelingen en – partijen.

Warmteprogramma

Elke gemeente dient uiterlijk 2027 een warmteprogramma vast te stellen. Een warmteprogramma beschrijft hoe en wanneer wijken overstappen naar duurzame warmte en hoe gebouwen op de overstap worden voorbereid. Het bevat per wijk de voorkeursoplossingen en onderbouwing daarvan. Het programma geeft richting aan keuzes en investeringen van bewoners, bedrijven en partners. Daarmee vormt het de basis voor de uitvoering van de warmtetransitie. Het traject om te komen tot een (concept) warmteprogramma is in 2026 gestart en zal net als het MPE plaatsvinden in nauw overleg met de samenleving en de belanghebbende partijen.

Klimaatadaptatie

Vooruitlopend op de actualisatie van het klimaatadaptatiebeleid wordt, in samenwerking met het waterschap Amstel, Gooi en Vecht en gemeente binnen de DPRA-werkregio, reeds gewerkt aan het actualiseren van de stresstesten. Deze stresstesten geven inzicht in de

kwetsbaarheid van het gebied voor onder andere wateroverlast, droogte, hitte en overstromingen en vormen een belangrijke basis voor verdere beleidsontwikkeling.
Het huidige actieplan biedt voldoende handvatten om de lopende werkzaamheden voort te zetten. Een actualisatie van het actieplan kan echter pas doelgericht plaatsvinden wanneer er een bredere beleidsmatige uitwerking beschikbaar is, inclusief de nadere kaders en eventuele aanvullende richtlijnen/eisen vanuit het Rijk en de Provincie Noord-Holland en MRA. Op dat moment kan het klimaatadaptatieplan hierop worden aangesloten en verder worden uitgewerkt, zodat samenhang ontstaat tussen de strategische beleidsdoelen en de concrete uitvoeringsmaatregelen

Bestuurlijke actiepunten

Wat gaan we doen?	type	planning
Warmteprogramma.	College	2e kwartaal
Uitvoeringsagenda duurzaamheid.	Uitvoering	

Taakvelden per thema
Dit thema maakt onderdeel uit van meerdere taakvelden (o.a. openbare ruimte, afval en riool, milieubeleid en bedrijfsvoering).

Indicatoren

Omschrijving	Bron*	2023	2024	2025	2026
Vestigingen (van bedrijven) per 1.000 inwoners 15-64 jaar	BBV	187,7	197,5		
Banen per 1.000 inwoners 15-64 jaar	BBV	836,6	851,6		
% Netto arbeidsparticipatie	BBV	78,4%	78,5%	78,8%	
% Functiemenging	BBV	57,2%	57,4%		
% Hernieuwbare elektriciteit	BBV	19,9%	23,1%		

*Actuele BBV indicatoren, een nadere toelichting op de indicator en de oorspronkelijke bron zijn te vinden op de (VNG) website: Dashboard - Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) - Aalsmeer

Financiën

Programma	Rekening	Begroting	Begroting 2027			Meerjarenbegroting		
bedrag x € 1.000	2025	2026	Lasten	Baten	Saldo	2028	2029	2030
3.1 Economische ontwikkeling	-206	-261	244	0	-244	-244	-244	-244
3.3 Bedrijfsloket en -ontwikkelingen	-337	-280	341	70	-271	-271	-261	-261
3.4 Economische promotie	730	1.133	128	1.298	1.169	1.583	1.583	1.583
Resultaat voor bestemming	**187**	**592**	**713**	**1.367**	**654**	**1.068**	**1.078**	**1.078**

Programma	Rekening	Begroting	Begroting 2027			Meerjarenbegroting		
bedrag x € 1.000	2025	2026	Lasten	Baten	Saldo	2028	2029	2030
Mutatie reserves								
Resultaat	**187**	**592**	**713**	**1.367**	**654**	**1.068**	**1.078**	**1.078**

Ontwikkeling programmasaldo	Meerjarenraming			
bedrag x € 1.000	2027	2028	2029	2030
Primitieve begroting	882	1.282	1.282	1.282
Saldo voor begroting	**882**	**1.282**	**1.282**	**1.282**
Mutaties begroting				
Nominale ontwikkelingen	34	48	48	48
Kostentoerekening	24	24	24	24
Neutrale aanpassingen	-10	-10	0	0
Autonome ontwikkeling				
Bijstelling energiebudgetten: markt	-13	-13	-13	-13
Indexatie verblijfsbelasting	-3	-3	-3	-3
Lagere inkomsten markt Praamplein	-10	-10	-10	-10
Verlagen opbrengsten verblijfsbelasting	-80	-80	-80	-80
Verlagen opbrengsten watertoeristenbelasting	-170	-170	-170	-170
Saldo mutaties in begroting	**-228**	**-214**	**-204**	**-204**
Totaal	**654**	**1.068**	**1.078**	**1.078**

Toelichtingen overige mutaties

Mutaties begroting

Loon- en prijscompensatie (Nominale ontwikkelingen)
Zie voor een toelichting op deze mutatie: hoofdstuk 4.1, onderdeel: ‘Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 2027’. Dit betreft een per saldo budgetneutrale mutatie over de verschillende programma’s van deze programmabegroting van de loon- en prijsinflatie. De dekking van de indexatie van de programmabudgetten binnen de diverse programma’s wordt gedekt uit de stelpost loon-prijs die onderdeel is van programma 8 Algemene dekkingsmiddelen.

Kostentoerekening
Zie voor een toelichting op deze mutatie: hoofdstuk 4.1, onderdeel: ‘Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 2027’. Dit betreft de per saldo budgetneutrale verdeling van de dienstverleningsbijdrage (programma 7 Overhead) over de programmabudgetten binnen de diverse programma’s.

Neutrale aanpassingen
Dit zijn budgetneutrale aanpassingen die niet leiden tot een aanpassing van het saldo van deze begroting.

Autonome ontwikkeling

Bijstelling energiebudgetten: markt
In de jaarstukken 2025 is melding gemaakt van hogere energiekosten dan begroot. Omdat de omvang en oorzaken hiervan nog onvoldoende duidelijk waren en rekening werd gehouden met verdere prijsstijgingen als gevolg van internationale ontwikkelingen, is hiervoor in de Kaderbrief 2027 een risico opgenomen. Inmiddels zijn de effecten inzichtelijk gemaakt en verwerkt in de begroting. Voor de markt bedraagt dit effect € 12.600 per jaar.

Indexatie verblijfsbelasting
De opbrengsten uit de verblijfsbelasting worden op basis van een indexatie van 2,1% bijgesteld. Dit leidt tot een overeenkomstige verhoging van de geraamde baten.

Lagere inkomsten markt Praamplein
Door krimp van de markt zijn de baten de afgelopen jaren teruggelopen (€10.000). Dit is bijgesteld.

Verlagen opbrengsten verblijfsbelasting
Uit het onderzoek naar de volledigheid van de verblijfsbelasting is gebleken dat accommodaties die op dit moment nog geen aangifte doen ca. € 20.000 aan extra opbrengsten voor de gemeente opleveren. Dat is minder dan de € 100.000 die structureel in de programmabegroting is opgenomen. Daarom worden nu de inkomsten met € 80.000 verlaagd.

Verlagen opbrengsten watertoeristenbelasting
In 2025 is het tarief in lijn met de motie RAP-raad verhoogd van € 1,61 naar € 2,95 per persoon per verblijf. Dit heeft geresulteerd in een stijging van de opbrengsten met 75% (€ 139.000 naar € 242.000). Naar nu blijkt is de in programmabegroting 2023 opgenomen verhoging van de opbrengsten (€ 250.000) niet in lijn met de reële besluitvorming over de tarieven. Het begrote bedrag is echter te optimistisch ingeschat wat nu alsnog een nadeel geeft van € 170.000 structureel.

Verbonden partijen

Bij de realisering van de doelstellingen van programma Economie en duurzaamheid is Stichting Greenport Aalsmeer betrokken. Voor aanvullende informatie over deze partij wordt verwezen naar de paragraaf verbonden partijen.

2.4 Openbare ruimte

Inleiding

Er wordt ingezet op een buitenruimte waarvan het kwalitatieve beheer op orde is. Het onderhoud en het verbeteren van de openbare ruimte vindt plaats op een efficiënte, planmatige, doelmatige, klimaatbestendige en duurzame wijze. Het streven naar een vergroening van de openbare ruimte, als onderdeel van reconstructies, biedt meer leefkwaliteit, ondersteunt de natuur en leidt tot meer tevredenheid bij inwoners, bezoekers en ondernemers. Het levert ook een bijdrage aan het door velen gewenste beeld van Aalsmeer als groen bloemendorp.

2.4.1 Groen

Doelstellingen

- Het openbaar groen op het vastgestelde beeldkwaliteitsniveau brengen en houden, met aandacht voor efficiënt en toekomstbestendig beheer, biodiversiteit, het beperken van hittestress en het vergroten van waterbergend vermogen.
- Het bieden van kwalitatief goede speelruimte die uitnodigt tot spelen, bewegen en ontmoeten.

Actuele beleidsontwikkelingen

In 2028 gaat een nieuwe contractperiode in voor het groenonderhoud. Met onze duurzaamheidsambities, maar ook de sterk stijgende kosten willen we het bestaande Groenvisie 2014 tegen het licht houden in de nieuwe omgevingsvisie. Dit wordt vertaald naar een nieuw groenplan, dat de basis zal zijn van het nieuwe contract voor het groenonderhoud. Het college werkt in aanloop van de nieuwe contractperiode in 2028 verschillende uitvoeringscenario's uit, op basis waarvan zij de onderhoudswerkzaamheden uit de dienstverleningsovereenkomst (DVO2 De Meerlanden) gaan onderbrengen.

Kwalitatief goede speelplaatsen zijn belangrijk. Dit creëert een omgeving die uitnodigt tot spelen, bewegen en ontmoeten. In het kader van de motie 'Inlopen achterstand onderhoud speelplaatsen Aalsmeer' heeft de gemeenteraad vanaf 2021 voor de komende 10 jaar extra middelen beschikbaar gesteld. Het onderhoud 'spelen' en de investeringsprojecten 'spelen' maken onderdeel uit van het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte. Daar zijn deze middelen in vastgelegd.

Daarnaast zetten we ons in voor een zorgvuldige uitvoering van de Natuurherstelverordening binnen haar taken en bevoegdheden. Daarbij streven wij naar het behoud en waar mogelijk het versterken van de kwaliteit van natuur en groen, in samenhang met andere maatschappelijke opgaven zoals woningbouw, mobiliteit, klimaatadaptatie en gezondheid.

Bestuurlijke actiepunten

Wat gaan we doen?	type	planning
Voorbereiding nieuwe contractperiode onderhoud buitenruimte.	College	4e kwartaal

Taakvelden per thema
Aan dit thema is het taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie gekoppeld.

2.4.2 Wegen, verkeersmaatregelen, openbare verlichting, riolering en water

Doelstellingen
- Waarborgen en waar nodig verbeteren van de verkeersveiligheid, leefbaarheid, bereikbaarheid en verkeersafwikkeling.
- Kapitaalgoederen in de openbare ruimte, zoals wegen, fietspaden en bruggen, op het vastgestelde beeldkwaliteitsniveau brengen en houden;
- Voldoen aan de zorgplicht voor een doelmatige inzameling en transport van afvalwater en hemelwater.

Actuele beleidsontwikkelingen
Infrastructurele ontwikkelingen en bereikbaarheid
De afgelopen jaren is er aan de hoofdinfrastructuur van Aalsmeer en Kudelstaart gewerkt. Woningbouwprojecten zorgen voor extra verkeersvraag waardoor bestaande routes onder druk komen te staan. Het lokale en het doorgaande verkeer zoekt naar nieuwe routes. Deze infrastructurele ontwikkelingen hebben ook in 2027 impact.

In en vanaf 2027 wordt gewerkt aan onder meer de volgende projecten en maatregelen:
- We blijven de verkeerssituatie op de Burgemeester Kasteleinweg monitoren en evalueren en overleggen met de regionale partners over grootschaliger aanpassingen;
- De Kudelstaartseweg in Kudelstaart is lange tijd dicht om de dijk te kunnen ophogen, werk dat het waterschap uit laat voeren. Ook het gemeentelijke riool wordt vervangen;
- Op de Hoofdweg is vervanging van het asfalt en de beschoeiingen nodig. Ook gaan we het fietspad langs de Hoofdweg verbeteren;
- De reconstructie van de Bloemenbuurt gaat van start, te beginnen met de Ophelialaan bij de winkels en de Primulastraat. In verschillende fasen wordt de komende jaren de hele wijk vernieuwd.

De Provincie gaat groot onderhoud plegen op de N231-zuid (Legmeerdijk). Gelijktijdig met het aankomende groot onderhoud dat de provincie uitvoert aan de N231 worden enkele capaciteit verruimende maatregelen meegenomen. De maatregelen gaan vooral een positief effect hebben op de verkeersdoorstroming in de avondspits. Voor verbetering van de doorstroming tijdens de ochtendspits zijn grootschaliger maatregelen nodig, waar de Provincie tot nog toe geen mogelijkheid toe ziet. Hierover blijft de gemeente met de Provincie en de Vervoerregio in overleg.

De diverse werkzaamheden aan de infrastructuur worden goed op elkaar afgestemd. Hierdoor is het denkbaar dat niet alle werkzaamheden starten in 2027.

Hoofdfietsnetwerk en fietspaden
De gemeente streeft, samen met de Vervoerregio, naar comfortabel en veilig doorfietsen over asfalt of beton, met voldoende brede en verlichte paden en zo veel mogelijk voorrang. Naast investeringen in het wegennet en het openbaar vervoer is het ook belangrijk om het hoofdfietsnetwerk op orde te krijgen. Veel fietsroutes in Aalsmeer zijn smal en uitgevoerd in

tegelverharding, die lang niet altijd in goede staat verkeert. De lokale omstandigheden maakt een goede oplossing hiervoor niet altijd eenvoudig of ideaal.

Vanaf 2027 richten we ons op het verbeteren van de volgende routes:
- Bielzenpad
- Hornweg
- Hoofdweg
- Mijnsherenweg
- Bilderdammerweg-zuid
- Stommeerweg en
- Kudelstaartseweg (in Kudelstaart en in Aalsmeer).

Riolering en water
Via het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) worden investeringen in vervanging en verbetering van riolering vastgesteld. Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet vervalt de landelijke verplichting voor het GRP en stappen we over op een Water- en Rioleringsprogramma (WRP), waarin de gemeentelijke watertaken breder en integraler worden uitgewerkt (afvalwater, hemelwater, grondwater en klimaatadaptatie). Het nieuwe WRP wordt naar verwachting in het eerste kwartaal van 2027 aan de raad aangeboden.
Hierin worden prioriteiten bepaald voor het oplossen van knelpunten. Grondwaterzorg wordt versterkt met een gemeentebreed grondwatermodel om grondwatergedrag te voorspellen en maatregelen te onderbouwen. Maatregelen en vervangingen worden vervolgens opgenomen in het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte en gefinancierd vanuit de rioolheffing.

Bestuurlijke actiepunten

Wat gaan we doen?	type	planning
Water- en Rioleringsplan.	Raad	1e kwartaal

Taakvelden per thema
Aan dit thema zijn gekoppeld de taakvelden 2.1 Verkeer en vervoer en 7.2 Riolering.

2.4.3 Afvalinzameling

Doelstellingen
Het zo veel mogelijk gescheiden inzamelen en verwerken van waardevolle afvalstromen, waarbij de hoeveelheid (rest)afval van huishoudens beperkt wordt.

Actuele beleidsontwikkelingen
Stijging afvalstoffenbelasting en CO2-heffing
In het Belastingplan 2026 is opgenomen dat het Rijk de misgelopen opbrengst van 567 miljoen door het schrappen van de plastictaks voor producenten wil compenseren via een hogere afvalstoffenbelasting voor afvalverwerkers. Daarnaast komt de vrijstelling van de CO2-heffing voor afvalverbrandingsinstallaties te vervallen. Afvalverwerkers kunnen deze hogere kosten doorberekenen aan gemeenten. De huidige afvalstoffenbelasting is €40,85 per ton. Indien de verhogingen doorgaan is de verwachting dat deze de komende jaren toeneemt tot € 100 of € 150 per ton extra in 2030. In de laatste Algemene ledenvergadering van de

VNG is een motie, ingediend door Aalsmeer, tegen dit voornemen bij acclamatie aangenomen. Wij volgen de opvolging hiervan.

Afvalbeleid
De nog geldende doelstelling van maximaal 100 kilo restafval per inwoner per jaar en minimaal 60% recycling van het huishoudelijk afval in 2030 uit het vastgestelde beleid zijn reeds gerealiseerd. Nieuwe doelstellingen volgen bij actualisatie van het afvalbeleid uiterlijk in 2027.

Bestuurlijke actiepunten

Wat gaan we doen?	type	planning
Actualisatie Afval- en grondstoffenplan.	Raad	1e kwartaal

Taakvelden per thema
Aan dit thema zijn gekoppeld de taakvelden 7.3 Afval en 7.4 Milieubeheer.

2.4.4 Begraafplaats

Doelstellingen
Duurzaam onderhouden en toekomstbestendig maken van de gemeentelijke begraafplaats Aalsmeer.

Actuele beleidsontwikkelingen
Landelijk is de trend dat er steeds minder wordt begraven. Vanaf 2020 zijn de cijfers zo dat zo'n 30% van alle overledenen wordt begraven. En dus zo'n 70% van de bevolking wil worden gecremeerd. De afgelopen jaren is in Aalsmeer sprake van een stabiel aantal begrafenissen van circa 85, met een piek in 2024 (104). In 2025 vonden er 83 begrafenissen plaats. Om te bewerkstelligen dat het aantal begrafenissen gelijk blijft zorgen we ervoor dat het unieke karakter van deze lokale begraafplaats meer uitgedragen wordt en bieden we alternatieven op traditioneel begraven. De voorbereidingen voor de aanleg van het Natuurlijk Begraafpark zijn inmiddels van start gegaan. De communicatie over de huidige vormen van begraven wordt geoptimaliseerd, evenals de informatievoorziening over asbestemmingen, zodat inwoners en uitvaartleiders goed op de hoogte zijn en blijven van de mogelijkheden in Aalsmeer om eigentijds te herdenken.

Bestuurlijke actiepunten

Wat gaan we doen?	type	planning
Aanleggen Natuurlijk Begraafpark en starten met reserveringen voor uitgifte van (urnen)graven.	Uitvoering	
Optimaliseren informatievoorziening begraafplaats voor zowel uitvaartondernemers als toekomstige klantgroepen.	Uitvoering	

Taakvelden per thema
Aan dit thema is gekoppeld het taakveld 7.5 Begraafplaatsen.

Indicatoren

Omschrijving	Bron*	2023	2024	2025	2026
Omvang huishoudelijk restafval (kg per inwoner)	BBV	161	161		

*Actuele BBV indicatoren, een nadere toelichting op de indicator en de oorspronkelijke bron zijn te vinden op de (VNG) website: Dashboard - Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) - Aalsmeer

Financiën

Programma	Rekening	Begroting	Begroting 2027			Meerjarenbegroting		
bedrag x € 1.000	2025	2026	Lasten	Baten	Saldo	2028	2029	2030
2.1 Verkeer en vervoer	-7.028	-8.072	8.382	249	-8.133	-8.605	-8.736	-8.813
5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	-4.926	-5.591	5.432	95	-5.336	-5.335	-5.371	-5.387
7.2 Riolering	695	706	2.761	3.497	736	737	737	737
7.3 Afval	1.303	1.192	4.629	5.743	1.114	1.113	1.113	1.113
7.4 Milieubeheer	-1.620	-2.868	2.836	130	-2.706	-1.642	-1.642	-1.642
7.5 Begraafplaatsen	-206	-204	1.231	1.024	-207	-193	-180	-180
Resultaat voor bestemming	**-11.781**	**-14.837**	**25.272**	**10.740**	**-14.532**	**-13.924**	**-14.078**	**-14.171**
Mutatie reserves	-822	611	3.853	3.569	-284	484	756	804
Resultaat	**-12.603**	**-14.226**	**29.124**	**14.308**	**-14.816**	**-13.440**	**-13.322**	**-13.367**

Ontwikkeling programmasaldo	Meerjarenraming			
bedrag x € 1.000	2027	2028	2029	2030
Primitieve begroting	-12.396	-12.214	-12.259	-12.256
Raadsbesluiten voorgaand jaar	-1	-1	-1	-1
Raadsbesluiten voor begroting	-267	-105	59	11
Saldo voor begroting	**-12.664**	**-12.320**	**-12.202**	**-12.247**
Mutaties begroting				
Nominale ontwikkelingen	-232	-223	-224	-224
Kapitaallasten	1	1	1	1
Kostentoerekening	20	20	20	20
Neutrale aanpassingen	-192	-192	-192	-192
Autonome ontwikkeling				
Bijstelling energiebudgetten: openbare ruimte	-156	-156	-156	-156
Meicirculaire 2026	-1.021	0	0	0
OD NZKG Uitvoeringsovereenkomst 2026 en Meerjarenbegroting	-133	-130	-130	-130
Overige besluitvorming				
Doorontwikkeling kernorganisatie Aalsmeer	-50	-50	-50	-50

Ontwikkeling programmasaldo bedrag x € 1.000	Meerjarenraming 2027	 2028	 2029	 2030
Taakstelling openbare ruimte	-390	-390	-390	-390
Saldo mutaties in begroting	**-2.152**	**-1.120**	**-1.120**	**-1.120**
Totaal	**-14.816**	**-13.440**	**-13.322**	**-13.367**

Toelichtingen overige mutaties

Raadsbesluit voor begroting
Dit betreft het financiële effect volgend uit het raadsbesluit over de Meerjarenplan Buitenruimte (MPP) 2026 -2030 (18 juni 2026).

Mutaties begroting

Loon- en prijscompensatie (Nominale ontwikkelingen)
Zie voor een toelichting op deze mutatie: hoofdstuk 4.1, onderdeel: 'Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 2027'. Dit betreft een per saldo budgetneutrale mutatie over de verschillende programma's van deze programmabegroting van de loon- en prijsinflatie. De dekking van de indexatie van de programmabudgetten binnen de diverse programma's wordt gedekt uit de stelpost loon-prijs die onderdeel is van programma 8 Algemene dekkingsmiddelen.

Kapitaallasten
Zie voor een toelichting op deze mutatie: hoofdstuk 4.1, onderdeel: 'Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 2027'. Dit betreft de mutatie als gevolg van het actualiseren van de kapitaallasten.

Kostentoerekening
Zie voor een toelichting op deze mutatie: hoofdstuk 4.1, onderdeel: 'Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 2027'. Dit betreft de per saldo budgetneutrale verdeling van de dienstverleningsbijdrage (programma 7 Overhead) over de programmabudgetten binnen de diverse programma's.

Neutrale aanpassingen
Dit zijn budgetneutrale aanpassingen die niet leiden tot een aanpassing van het saldo van deze begroting.

Autonome ontwikkeling

Bijstelling energiebudgetten: openbare ruimte
Bij de jaarstukken 2025 is melding gemaakt van hogere energiekosten dan begroot. Omdat de omvang en oorzaken hiervan nog onvoldoende duidelijk waren en rekening werd gehouden met verdere prijsstijgingen als gevolg van internationale ontwikkelingen, is hiervoor in de Kaderbrief 2027 een risico benoemd. Inmiddels zijn de effecten inzichtelijk

gemaakt en verwerkt in de begroting. Voor de openbare ruimte, en dan met name de openbare verlichting, bedraagt dit effect €156.000 structureel.

Meicirculaire 2026
De uitkomsten van de meicirculaire 2026 zijn toegelicht in een raadsbrief d.d. 16 juni 2026. In deze begroting zijn de meerjarige effecten voor 2027 t/m 2030 meegenomen.

OD NZKG Uitvoeringsovereenkomst 2026 en Meerjarenbegroting
Op basis van de Uitvoeringsovereenkomst 2026 van de OD NZKG is de gemeentelijke bijdrage herijkt. Rekening houdend met het resultaat over 2025 en een lagere ureninzet resulteert dit in een neerwaartse bijstelling van de begroting.

Overige besluitvorming

Doorontwikkeling kernorganisatie Aalsmeer
Het college heeft over de doorontwikkeling van de kernorganisatie op 10 maart een besluit genomen. Zowel in de brief 'Meerjarenbeeld 2027-2030 en andere belangrijke onderwerpen' (d.d. 6 mei) als in de technische toelichting over de Kaderbrief 2027, is op de achtergrond van deze doorontwikkeling en op de financiële gevolgen daarvan nader ingegaan. Laatste zijn voor 2027 en verder in lijn met de toelichtingen verwerkt in de Programmabegroting 2027.

Taakstelling openbare ruimte
In de Kadernota 2025 is vooruitlopend op het ravijnjaar een aantal ombuigingsvoorstellen opgenomen. Daarvan was een ombuiging op het onderhoud van de openbare ruimte en het schoonhouden van de buitenruimte een belangrijke component (€ 390.000). Dit betrof vooral de besparing op overhead bij een andere invulling van het groenonderhoud. De marktontwikkelingen zijn echter van dien aard dat het realiseren van deze besparing onhaalbaar moet worden geacht. Daarom wordt deze besparing nu geschrapt.

Verbonden partijen

Naast de uitvoeringsorganisatie dragen verbonden partijen bij aan het realiseren van de beleidsdoelstellingen. Bij de realisering van de doelstellingen van programma Openbare ruimte zijn betrokken

- Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied;
- De Meerlanden Holding NV; en
- Afvalsturing Friesland NV (OMRIN).

Een nadere toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen, financiële positie, risico’s en de financiële bijdrage 2027 van bovenstaande partijen is opgenomen in de paragraaf Verbonden partijen van deze begroting.

2.5 Ruimtelijke ontwikkeling

Inleiding

Aalsmeer en Kudelstaart ontwikkelen zich op een gebalanceerde manier, met oog voor het dorpse karakter, de leefbaarheid en de ruimtelijke kwaliteit. Wonen, werken, voorzieningen, verkeer, water, groen en energie vragen om integrale afwegingen. Via de omgevingsvisie, gebiedsvisies en ruimtelijke projecten sturen we op ontwikkelingen die passen bij de identiteit van Aalsmeer en Kudelstaart en die bijdragen aan een toekomstbestendige leefomgeving.

De druk op de woningmarkt is en blijft naar verwachting groot. Daarom zetten we in op betaalbare en passende woningen, waarbij we de volgende drie uitgangspunten volgen:
- Bouwen voor de toekomst: sturen op de nieuwbouwprogrammering;
- Leefbaar en duurzaam Aalsmeer: inzetten op passend wonen;
- Experimenten in wonen: innovatieve woonoplossingen onderzoeken.

Bij nieuwe woningbouw houden we rekening met bereikbaarheid, verkeersdruk, netcongestie, waterberging en de kwaliteit van de leefomgeving.

Bereikbaarheid en verkeersveiligheid zijn belangrijke randvoorwaarden voor ruimtelijke ontwikkeling. We blijven werken aan veilige wegen en fietspaden, een betere bereikbaarheid, goede verbindingen met de regio en passende openbaar vervoer oplossingen.

Maatschappelijk vastgoed ondersteunt gemeentelijke doelen op het gebied van onderwijs, sport, cultuur, welzijn, zorg en veiligheid. We zetten vastgoed doelmatig en toekomstbestendig in, zodat voorzieningen bijdragen aan de kwaliteit van Aalsmeer en Kudelstaart.

2.5.1 Ruimtelijke ontwikkeling, projecten en grondexploitaties

Doelstellingen
Aalsmeer en Kudelstaart ontwikkelen zich ruimtelijk op een evenwichtige manier, waarbij wonen, werken, voorzieningen, bereikbaarheid, water, groen en energie zorgvuldig worden afgewogen en ontwikkelingen passen bij het dorpse karakter en de leefkwaliteit.

Actuele beleidsontwikkelingen
Implementatie Omgevingswet
De introductie van de Omgevingswet in 2024 betekent een grote verandering voor het werk in het fysiek domein. De implementatie van de Omgevingswet en de nieuwe werkwijze kost veel tijd en inzet van onze medewerkers. Regels in de bestemmingsplannen en de bruidsschatten van het Rijk moeten voor 2032 omgezet worden naar het omgevingsplan. Ook moeten alle nieuwe omgevingsprogramma's digitaal ontsloten worden.

Omgevingsvisie
In 2026 is de Omgevingsvisie ter inzage gelegd en wordt naar verwachting vastgesteld in 2027. In de Omgevingsvisie legt de raad de lange termijn ambities voor het ruimtelijk beleid

van Aalsmeer vast. De Omgevingsvisie dient als eerste toetsingskader voor ruimtelijke ontwikkelingen binnen de gemeente.

Bruidsschat Milieu
Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet zijn rijksregels op het gebied van milieu via de "bruidsschat" overgedragen aan gemeenten en tijdelijk opgenomen in het omgevingsplan. Deze regels borgen het bestaande beschermingsniveau voor de leefomgeving en gelden totdat de gemeente deze vervangt door eigen beleid. De focus ligt hierbij op het voorbereiden van beleidskeuzes en het aanpassen van regels, met oog voor een goede balans tussen ontwikkeling en bescherming van de leefomgeving.

Netcongestie
In programma 3 zijn we op de mogelijke gevolgen van netcongestie, onder andere op woningbouw, nader ingegaan. Voor de actuele beleidsontwikkelingen verwijzen wij voor dit punt naar dat programma onder het thema Duurzaamheid.

Bestuurlijke actiepunten

Wat gaan we doen?	type	planning
Omgevingsvisie Aalsmeer.	Raad	2e kwartaal
Bruidsschat Milieu.	Raad	2e kwartaal
Opstellen ruimtelijke en stedenbouwkundige uitgangspunten ten behoeve van de centrumontwikkeling in Kudelstaart.	Uitvoering	

Taakvelden per thema
Aan dit thema zijn gekoppeld de taakvelden:
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur
8.1 Ruimtelijke ordening; en
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen).

2.5.2 Schiphol

Doelstellingen
Verminderen van de overlast (gezondheid en geluid) door het vliegverkeer van Schiphol door inzet op zowel kwalitatieve als kwantitatieve maatregelen. Hierbij wordt rekening gehouden met een langere realisatietermijn vanwege de primaire verantwoordelijkheid van het Rijk.

Actuele beleidsontwikkelingen
- Het in 2025 uitgevoerde gezondheidsonderzoek krijgt naar verwachting in 2026 een vervolg. In 2027 kan in samenspraak met (een vertegenwoordiging van) de gemeenteraad worden bezien hoe hieraan verder vervolg kan worden gegeven.
- De gemeente blijft zich doorlopend actief inzetten op zowel ambtelijk als bestuurlijk niveau, onder andere binnen de Bestuurlijke Regie Schiphol (BRS), om de gemeentelijke belangen te borgen, evenals bij andere partijen zoals LVNL, de Rijksoverheid, et cetera.
- De BRS zal na de zomervakantie 2026 de bestuurlijke inzet herijken en onderzoeken of deze nog voldoet aan de politiek-bestuurlijke wensen. De gemeente draagt hieraan zowel op

ambtelijk als bestuurlijk niveau bij om de belangen van Aalsmeer en Kudelstaart te behartigen.

Taakvelden per thema
Aan dit thema is het taakveld 8.1. Ruimte en leefomgeving gekoppeld.

2.5.3 Wonen en volkshuisvesting

Doelstellingen

- Realiseren van meer betaalbare en passende woningen voor verschillende doelgroepen, met extra aandacht voor starters, jongeren en ouderen.
- Sturen op een evenwichtige woningbouwprogrammering, waaronder sociale huur, betaalbare koop en middeldure huur, passend bij landelijke kaders en lokale behoefte.
- Beter benutten van de bestaande woningvoorraad en waar mogelijk voorrang geven aan lokale woningzoekenden.

Actuele beleidsontwikkelingen
In 2027 staat de invoering van de Wet versterking regie volkshuisvesting centraal. In de eerste helft van het jaar werken we daarom aan het Volkshuisvestingsprogramma, als actualisatie van de Woonvisie met extra aandacht voor aandachtsgroepen, betaalbaarheid en regionale afstemming. Dit is een collegebevoegdheid, maar de raad wordt hier in meegenomen.

Daarnaast vindt verdere regionale afstemming plaats over de woningbouwopgave.

Bestuurlijke actiepunten

Wat gaan we doen?	type	planning
Volkshuisvestingsprogramma.	College	2e kwartaal

Taakvelden per thema
Aan dit thema is gekoppeld het taakveld 8.3 Wonen en bouwen.

2.5.4 Verkeer en vervoer

Doelstellingen
Waarborgen en waar nodig verbeteren van de verkeersveiligheid, leefbaarheid, bereikbaarheid en verkeersafwikkeling voor personen en goederen.

Actuele beleidsontwikkelingen

- Uitvoering van het Verkeerscirculatieplan, met verdere uitwerking, prioritering en programmering van de voorgestelde maatregelen.
- Verbeteren van de verkeerscirculatie en verkeersafwikkeling, om de bereikbaarheid bij de groei van woningen, bedrijven en mobiliteit op peil te houden. Hierbij sturen we verkeer zoveel mogelijk via wegen die daarvoor geschikt zijn en benutten we de bestaande infrastructuur beter.

• Uitwerking van een oplossing voor de knip in de Burgemeester Kasteleinweg, gericht op een betere verkeersverdeling, minder verkeer door woonwijken en behoud van de doorstroming van het openbaar vervoer.
• Invoering en passende inrichting van 30 km/uur-wegen, waaronder GOW30 en ETW30. Functie, maximumsnelheid en inrichting van de weg moeten met elkaar overeenkomen.
• Verbetering van de verkeersveiligheid, met extra aandacht voor risicolocaties, de rotondes van de Burgemeester Kasteleinweg, schoolomgevingen, fietsers en voetgangers.
• Verbetering van het openbaar vervoer, met aandacht voor de verbinding met Schiphol, de bereikbaarheid van Kudelstaart en fijnmazige vervoersoplossingen.
• Verbetering van de routering van vrachtverkeer, zodat bedrijven bereikbaar blijven en woongebieden minder verkeersoverlast ervaren.
• Samenwerking met de Vervoerregio Amsterdam en de provincie Noord-Holland, onder meer bij regionale bereikbaarheid, openbaar vervoer, fietsverbindingen, verkeersveiligheid en financiering.

Bestuurlijke actiepunten

Wat gaan we doen?	type	planning
Uitvoering actiepunten Uitvoeringsprogramma Verkeerscirculatieplan.	Uitvoering	4e kwartaal

Taakvelden per thema
Aan dit thema is gekoppeld het taakveld:
2.2 Parkeren; en
2.5 Openbaar vervoer

2.5.5 Maatschappelijk Vastgoed

Doelstellingen
Doelmatig, duurzaam en toekomstbestendig inzetten van maatschappelijk vastgoed ter ondersteuning van gemeentelijke doelen op het gebied van onderwijs, sport, cultuur, welzijn, zorg, veiligheid en ontmoeting.

Actuele beleidsontwikkelingen
Fort Kudelstaart
In 2026 is het besluit genomen om Fort Kudelstaart te verkopen aan een Professionele Organisatie voor Monumentenbehoud (POM). De verkoopprocedure is na dit besluit in gang gezet. Naar verwachting vindt de verkoop plaats in 2027. Mogelijk leidt deze verkoop tot een verzoek tot wijziging van het omgevingsplan door de nieuwe eigenaar. Het college zal een dergelijke wijziging voorbereiden en aan de gemeenteraad voorleggen.

Bestuurlijke actiepunten

Wat gaan we doen?	type	planning
Verkoop Fort Kudelstaart	Uitvoering	

Taakvelden per thema
Aan dit thema is gekoppeld taakveld 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden.

De lasten en baten van vastgoed ten behoeve van het onderwijs, sport- en cultuur en de brandweer zijn onderdeel van de respectievelijke thema's in programma 2 Onderwijs en ontplooiing en 6 Bestuur, bevolking en veiligheid.

Indicatoren

Omschrijving	Bron*	2023	2024	2025	2026
Nieuw gebouwde woningen per 1.000 woningen	BBV	17,8	2,3		

*Actuele BBV indicatoren, een nadere toelichting op de indicator en de oorspronkelijke bron zijn te vinden op de (VNG) website: Dashboard - Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) - Aalsmeer

Financiën

Programma	Rekening	Begroting	Begroting 2027			Meerjarenbegroting		
bedrag x € 1.000	2025	2026	Lasten	Baten	Saldo	2028	2029	2030
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	-2.577	-795	2.716	1.604	-1.113	-793	-721	-720
2.2 Parkeren	-46	-22	52	27	-26	-26	-26	-26
2.5 Openbaar vervoer	-38	-39	39	0	-39	-39	-39	-39
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-1.249	0	0	0	0	0	0	0
8.1 Ruimte en leefomgeving	-1.717	-1.153	2.510	2.026	-484	-803	-967	-967
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	4.682	1.257	4.773	4.716	-57	-91	-120	-120
Programma	**Rekening**	**Begroting**	**Begroting 2027**			**Meerjarenbegroting**		
bedrag x € 1.000	**2025**	**2026**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**2028**	**2029**	**2030**
8.3 Wonen en bouwen	-488	-1.590	2.766	1.374	-1.392	-1.171	-1.171	-1.171
Resultaat voor bestemming	**-1.432**	**-2.341**	**12.857**	**9.747**	**-3.110**	**-2.923**	**-3.043**	**-3.043**
Mutatie reserves	-4.579	-941	308	777	469	428	424	424
Resultaat	**-6.011**	**-3.282**	**13.165**	**10.524**	**-2.642**	**-2.495**	**-2.619**	**-2.619**

In 2028 dalen de lasten op taakveld 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden. De reden hiervan is dat in dat jaar de (versnelde) afschrijvingslasten van de brandweerkazerne komen te vervallen. De hogere lasten in 2027 ten opzichte van 2026 zijn het gevolg van een incidentele grondverkoop in 2026.

Ontwikkeling programmasaldo	Meerjarenraming			
bedrag x € 1.000	2027	2028	2029	2030
Primitieve begroting	-3.421	-2.779	-2.766	-2.629
Raadsbesluiten voorgaand jaar	-30	18	18	18
Raadsbesluiten voor begroting	358	181	17	-120
Saldo voor begroting	**-3.092**	**-2.580**	**-2.731**	**-2.731**
Mutaties begroting				
Nominale ontwikkelingen	44	44	44	44
Kapitaallasten	549	46	46	46
Kostentoerekening	-427	-427	-427	-427
Neutrale aanpassingen	6	6	6	6
Autonome ontwikkeling				
Bijstelling energiebudgetten: overige gebouwen	-29	-29	-3	-3
Structurele grondverkopen	-27	-27	-27	-27
Verhogen dotatie onderhoudsvoorziening gebouwen	-20	-20	-20	-20
Overige besluitvorming				
Bijstelling leges omgevingsvergunningen	500	500	500	500
Doorontwikkeling kernorganisatie Aalsmeer	-138	0	0	0
Energiebeheer klimaatinstallaties	-7	-7	-7	-7
Saldo mutaties in begroting	**451**	**86**	**111**	**112**
Totaal	**-2.642**	**-2.495**	**-2.619**	**-2.619**

Toelichtingen overige mutaties

Raadsbesluit voor begroting
Dit betreft het financiële effect volgend uit het raadsbesluit over het MPG 2026 (18 juni 2026).

Mutaties begroting

Loon- en prijscompensatie (Nominale ontwikkelingen)
Zie voor een toelichting op deze mutatie: hoofdstuk 4.1, onderdeel: ‘Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 2027’. Dit betreft een per saldo budgetneutrale mutatie over de verschillende programma’s van deze programmabegroting van de loon- en prijsinflatie. De dekking van de indexatie van de programmabudgetten binnen de diverse programma’s wordt gedekt uit de stelpost loon-prijs die onderdeel is van programma 8 Algemene dekkingsmiddelen.

Kapitaallasten
Zie voor een toelichting op deze mutatie: hoofdstuk 4.1, onderdeel: 'Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 2027'. Dit betreft de mutatie als gevolg van het actualiseren van de kapitaallasten.

Kostentoerekening
Zie voor een toelichting op deze mutatie: hoofdstuk 4.1, onderdeel: 'Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 2027'. Dit betreft de per saldo budgetneutrale verdeling van de dienstverleningsbijdrage (programma 7 Overhead) over de programmabudgetten binnen de diverse programma's.

Neutrale aanpassingen
Dit zijn budgetneutrale aanpassingen die niet leiden tot een aanpassing van het saldo van deze begroting.

Autonome ontwikkeling

Bijstelling energiebudgetten: overige gebouwen
In de jaarstukken 2025 is melding gemaakt van hogere energiekosten dan begroot. Omdat de omvang en oorzaken hiervan nog onvoldoende duidelijk waren en rekening werd gehouden met verdere prijsstijgingen als gevolg van internationale ontwikkelingen, is hiervoor in de Kaderbrief 2027 een risico opgenomen. Inmiddels zijn de effecten inzichtelijk gemaakt en verwerkt in de begroting. Voor de portefeuille overige gebouwen bedraagt dit effect € 28.800 per jaar.

Structurele grondverkopen
De verwachte opbrengsten uit grondverkopen worden met 50% verlaagd. De aanpassing sluit aan bij de huidige praktijk waarin geen actieve grondverkopen meer plaatsvinden. Hiermee wordt de begroting realistischer en beter in lijn gebracht met de feitelijke ontwikkelingen en verwachtingen.

Verhogen dotatie onderhoudsvoorziening gebouwen
De jaarlijkse dotatie aan de onderhoudsvoorziening gebouwen wordt verhoogd. Uit de actuele meerjarige doorkijk (20 jaar) blijkt dat de huidige dotatie te laag is. Zonder bijstelling is de voorziening binnen de planperiode niet toereikend.

Overige besluitvorming

Bijstelling leges omgevingsvergunningen
De huidige meerjaren raming van de omgevingsleges is laag. Daarom verhogen we die naar een niveau dat we naar verwachting in 2027 en de jaren daarna minimaal zullen behalen. Deze inschatting is gebaseerd op historische cijfers en de projectplanningen die nu bekend zijn. Bij de tarievennota beschikken we over meer informatie. Dan kunnen we een nauwkeurigere raming van de leges opstellen. Wel blijft enige voorzichtigheid nodig. Als gemeente hebben we niet volledig zicht op alle toekomstige bouwprojecten. Daarnaast is nog onzeker welke gevolgen netcongestie heeft voor de bouwproductie in de komende jaren.

Doorontwikkeling kernorganisatie Aalsmeer
Het college heeft over de doorontwikkeling van de kernorganisatie op 10 maart een besluit genomen. Zowel in de brief 'Meerjarenbeeld 2027-2030 en andere belangrijke onderwerpen' (d.d. 6 mei) als in de technische toelichting over de Kaderbrief 2027, is op de achtergrond van deze doorontwikkeling en op de financiële gevolgen daarvan nader ingegaan. Laatste zijn voor 2027 en verder in lijn met de toelichtingen verwerkt in de Programmabegroting 2027.

Energiebeheer klimaatinstallaties
De Europese EPBD-richtlijn stelt nieuwe, dwingende eisen aan gebouwbeheersystemen voor klimaatinstallaties. We moeten de energieprestaties van onze gebouwen actief blijven volgen en verbeteren. Dit vraagt om extra (personele) inzet op dit gebied.

Verbonden partijen

Bij de realisering van de doelstellingen van programma Ruimtelijke ontwikkeling zijn betrokken:

- Green Park gebiedsontwikkeling BV;
- Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied; en
- Veiligheidsregio Amsterdam Amstelland

Een nadere toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen, financiële positie, risico’s en de financiële bijdrage 2027 van bovenstaande partijen is opgenomen in de paragraaf Verbonden partijen van deze begroting.

2.6 Bestuur, bevolking en veiligheid

Inleiding

Inwoners en ondernemers mogen een open en transparante houding van de gemeente verwachten. Een organisatie die denkt in oplossingen en oog heeft voor de menselijke maat. In onze dienstverlening combineren we digitale mogelijkheden met persoonlijk contact. Inwoners en ondernemers moeten ons goed kunnen bereiken, zowel digitaal als telefonisch en aan de balie. Daarbij hebben we aandacht voor toegankelijkheid, begrijpelijke informatie, tijdige afhandeling en ondersteuning voor inwoners die minder digitaal vaardig zijn.

Veiligheid staat in Aalsmeer hoog op de agenda. Inwoners voelen zich veilig in hun buurt, kinderen kunnen hier veilig opgroeien, ondernemers veilig ondernemen. We werken samen met de veiligheidspartners aan de veiligheid in onze gemeente. Prioriteiten in ons veiligheidsbeleid moeten altijd actueel zijn. Daarom stelt het gemeentebestuur naast de aandachtspunten in het Integraal Veiligheidsplan, zoals woonfraude, hennepteelt, inbraken, jeugdoverlast en verwarde personen, zaken zoals ondermijning, mensenhandel, arbeidsmigranten overlast en waterveiligheid hoog op de (veiligheids)agenda.

2.6.1 Veiligheid, handhaving en crisisbeheersing

Doelstellingen

- Vergroten van veiligheid en leefbaarheid in Aalsmeer en Kudelstaart door preventie, zichtbare en informatiegestuurde handhaving, samenwerking met veiligheidspartners en gerichte aanpak van criminaliteit, overlast, ondermijning, mensenhandel en kwetsbare situaties.
- Versterken van de maatschappelijke en bestuurlijke weerbaarheid en de voorbereiding op crises en verstoringen.

Actuele beleidsontwikkelingen

Integraal Veiligheidsplan 2027 - 2030

Het Integraal Veiligheidsplan (IVP) bevat het lokale meerjaren veiligheidsbeleid met inachtneming van de landelijke en regionale prioriteiten op het gebied van veiligheid en de doelstellingen. In het 1e kwartaal 2027 wordt het nieuwe Integraal Veiligheidsplan voor de periode 2027 tot en met 2030 aan de gemeenteraad ter vaststelling worden voorgelegd waarin de prioriteiten voor die periode zullen worden vastgelegd.

De volgende in het huidige IVP geprioriteerde onderwerpen zullen zeker in die periode nog de aandacht moeten behouden, teneinde het algemene doel om de veiligheid en leefbaarheid te vergroten en het onveiligheidsgevoel te verminderen.

- high impact en veelvoorkomende criminaliteit;
- woonoverlast;
- overlastgevende personen met verward/onbegrepen gedrag;
- een veilig en eerlijk ondernemersklimaat;
- jeugdoverlast en -criminaliteit;
- ondermijning.

Daarnaast zal op grond van de actuele (landelijke) ontwikkelingen de doelstellingen gericht worden op:

- huiselijk geweld;
- mensenhandel; barrièrevorming en weerbaarheid arbeidsuitbuiting;
- veiligheid vrouwen en jonge meisjes in de openbare ruimte.

Op grond van de nu bekende trends en ontwikkelingen verwachten wij voor de komende raadsperiode geen ingrijpende wijziging in de prioritering van lokale, Aalsmeerse veiligheidsthema's. Door monitoring van cijfers en ontwikkelingen kunnen we snel en adequaat handelen en onze aanpak waar nodig bijsturen, intensiveren of juist afbouwen. Wij kunnen dit alleen doen samen met onze (driehoek)partners politie, OM en andere (regionale) veiligheids- en zorgpartners zoals de Veiligheidsregio, het Actiecentrum Veiligheid en Zorg (AcVZ), het Regionaal Expertise- en Informatiecentrum (RIEC), het Platform Veilig ondernemen (PVO) en Eigen Haard.

Van belang is het onderscheid tussen feitelijke (objectieve) veiligheid en het veiligheidsgevoel (subjectieve veiligheid) goed te duiden. Wij zijn ons ervan bewust dat veiligheidscijfers over een locatie niet altijd overeen hoeven te komen met het veiligheidsgevoel dat bewoners over die locatie hebben. Door middel van preventie, enquêtering, communicatie en voorlichting dragen wij ook bij aan het verbeteren van het veiligheidsgevoel.

Zorg en veiligheid
Ondanks de inspanningen die bijdragen aan verbetering van de aanpak van complexe overlastproblematiek zien we op het snijvlak van zorg en veiligheid een toename van (ernstige) incidenten, op straat maar ook achter de voordeur. Oorzaken hiervoor zijn onder meer gebrek aan huisvesting voor kwetsbare (hulp mijdende) personen, gebrekkige (jeugd)zorg en suboptimale samenwerking tussen organisaties die betrokken zijn bij de aanpak van complexe overlastproblematiek. De effecten hiervan zijn merkbaar in de vorm van woonoverlast, incidenten/overlast op straat veroorzaakt door personen met onbegrepen gedrag c.q. dementie en afglijdende jeugd. Dit vergt een integrale aanpak vanuit het fysieke en sociale domein. We blijven daarom inzetten op versterking van de samenwerking binnen en tussen het fysieke en sociale domein, zowel intern als extern, en een optimale informatie-uitwisseling.

Maatschappelijke weerbaarheid bij grootschalige en/of langdurige stroomstoringen
In samenwerking met de Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland en meerdere partners werken we op meerdere sporen aan de verhoging van de weerbaarheid bij langdurig en grootschalig stroomuitval. Er zijn verschillende (mondiale) ontwikkelingen die kunnen leiden tot frequenter stroomuitval: van brandstoftekorten door internationale conflicten tot de overbelasting van het stroomnet. Het uitvallen van kritieke infrastructuur zoals stroom, water en gas kan verregaande gevolgen hebben. Daarom is het goed om ons hierop voor te bereiden. Deze voorbereidingen zijn nog niet afgerond en zullen ook in 2027 de nodige capaciteit vergen.

Zo bereiden we enerzijds, in samenwerking met de AA-organisatie, onze gemeentelijke organisatie voor op dit scenario om kritieke processen te kunnen voortzetten. Hierbij hoort het inrichtingen van Noodsteunpunten op strategische locaties. Het zwaartepunt ligt nu op de

inventaris en de bemensing van deze Noodsteunpunten voorbereiden en het plannen en uitvoeren van oefeningen (in regionaal verband). Anderzijds zetten we in om onze inwoners en ondernemers in staat te stellen weerbaarder te worden door onder meer voorlichting en advies.

Weerbaarheid bestuur
Ondermijning en integriteitskwesties tasten onze rechtsstaat aan. Het aanpakken van de georganiseerde criminaliteit wordt uitgevoerd samen met vele andere partners en specifiek gezamenlijk in het Regionaal Informatie en Expertisecentrum (RIEC). Maar ook lokaal met de beschikbare gemeentelijke bevoegdheden, zoals bijvoorbeeld de Wet Bibob. Door het versterken van onze toezichtsfuncties in het sociaal domein bij de uitvoering van contracten en het verstrekken van subsidies wordt ook de weerbaarheid ook vergroot. Georganiseerde criminaliteit is (ook) regionaal geworteld en uit zich in verschillende verschijningsvormen die lokaal, regionaal maar ook landelijk worden aangepakt. De inzet op zorgfraude en -criminaliteit is in 2027 een prioriteit.
De RIEC-samenwerking in de regio Amsterdam-Amstelland (AA) richt zich met name op het verstoren van de drugseconomie en de daarmee samenhangende ondermijnende criminaliteit, maar heeft de pijlen inmiddels ook gericht op zorgfraude. Lokaal is de opgave om de gemeente weerbaarder te maken zodat het risico van het faciliteren van criminelen en fraudeurs zoveel mogelijk wordt voorkomen.
Ook de zorg voor kwetsbare jongeren die vooral door drugscriminelen worden gerekruteerd blijft onze aandacht houden teneinde de weerbaarheid van die doelgroep te vergroten.

Handhaving
De boa's zijn zichtbaar aanwezig in de wijken en onderhouden actief contact met inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties. De signalen die zij ophalen over veiligheid en leefbaarheid worden gecombineerd met meldingen en analyses. Hierdoor wordt handhaving steeds meer informatie gestuurd ingezet, zodat capaciteit effectief kan worden gericht op locaties en thema's met de grootste maatschappelijke impact. Zo ook door handhaving op het water in Aalsmeer.
De samenwerking met de politie wordt verder versterkt door gezamenlijke, informatiegestuurde controles en acties, gericht op jeugd, verkeersveiligheid en High Impact Crimes. Door informatie te delen, trends te analyseren en gezamenlijk zichtbaar aanwezig te zijn, wordt overlast en criminaliteit effectiever aangepakt en neemt de veiligheid in de wijken toe.

Geprioriteerde Handhavingsthema's
Handhaving Openbare Ruimte richt zich op thema's die het meest bijdragen aan veiligheid en leefbaarheid. Prioriteit ligt bij toezicht op de Westeinder, poelnomaden, geluidsoverlast, jeugdoverlast, verkeersveiligheid en de veiligheid van de vrouwen en jonge meisjes in de openbare ruimte.

Nieuwe wetgeving
De Wet veilige jaarwisseling en het daarop gebaseerde Besluit veilige jaarwisseling zijn definitief aangenomen en zijn in werking getreden met ingang van 1 augustus 2026. Deze regelgeving doet dus zijn intrede bij de jaarwisseling 2026/2027. De betekenis op de praktische toepassing hiervan is op dit moment nog onzeker. Nog onbekend is in welke mate

van de mogelijkheden om vuurwerkshows te organiseren gebruik zal worden gemaakt. Vooralsnog is de regionale bestuurlijke insteek om geen ontheffingen te verlenen.

Brandweerkazerne
In 2027 vangt de Veiligheidsregio aan met de bouw van de nieuwe brandweerkazerne Aalsmeer. Deze kazerne wordt gerealiseerd door de Veiligheidsregio zelf en de grond wordt uitgegeven in erfpacht.

Bestuurlijke actiepunten

Wat gaan we doen?	type	planning
Vaststellen Integraal Veiligheidsplan 2027-2030.	Raad	1e kwartaal
Actualiseren Algemene Plaatselijke Verordening.	Raad	4e kwartaal
Communicatie t.b.v. veiligheid/leefbaarheid en vergroten weerbaarheid criminaliteit/crisis.	Uitvoering	

Taakvelden per thema
Aan dit thema zijn gekoppeld de taakvelden:
1.1 Crisisbeheersing en brandweer; en
1.2 Openbare orde en veiligheid.

2.6.2 Dienstverlening burger

Doelstellingen
- Toegankelijke, betrouwbare en klantgerichte dienstverlening bieden aan inwoners en ondernemers, digitaal, telefonisch en aan de balie;
- Doorontwikkelen van digitale dienstverlening die toegankelijk, veilig, begrijpelijk en toekomstbestendig is;
- Correcte, zorgvuldige en tijdige behandeling van aanvragen voor burgerzakenproducten, met aandacht voor identiteitsvaststelling, fraudepreventie en proceskwaliteit.

Actuele beleidsontwikkelingen
Digitale dienstverlening
Digitale dienstverlening is continu in ontwikkeling en wordt door onder meer verdergaande wet- en regelgeving steeds complexer. Dit vraagt om investering in kwaliteit en ruimte voor doorontwikkeling om de dienstverlening voor inwoners verder te verbeteren. Hiervoor is een uitvoeringskader digitale dienstverlening ontwikkeld dat nog geïmplementeerd moet worden in de organisatie.

Integraal handhaven
Een eerlijke en toegankelijke woningmarkt is essentieel voor een leefbare en inclusieve gemeente. De druk op de woningmarkt blijft onverminderd hoog, waardoor ook het risico toeneemt op oneigenlijk gebruik van woningen en verdringing van inwoners.
De bestaande woningvoorraad beschermen we actief tegen speculatie, oneigenlijk gebruik en verdere druk op de woningmarkt. Wonen is in de eerste plaats bedoeld om in te wonen, niet

om te beleggen of voor criminele activiteiten. Daarom zetten we een breed palet aan instrumenten in en handhaven we hier waar nodig op.

- We werken met opkoopbescherming en een zelfbewoningsplicht om te voorkomen dat woningen worden onttrokken aan de reguliere woningmarkt. Op deze regels handhaven wij actief en zichtbaar;
- We handhaven actief op de Wet goed verhuurderschap, om malafide verhuurders tegen te gaan en huurders beter te beschermen;
- We pakken leegstand zichtbaar, actief en voortvarend aan;
- We verbeteren de adreskwaliteit door gericht in te zetten op adresonderzoeken, zodat misbruik wordt tegengegaan en voorzieningen rechtmatig worden verstrekt.

Taakvelden per thema
Aan dit thema is gedeeltelijk gekoppeld het taakveld 0.2 Burgerzaken.
En dit thema maakt onderdeel uit van taakveld 0.4 Overhead onder programma 2.7 Overhead.

2.6.3 Communicatie

Doelstellingen

- Tijdige, duidelijke, betrouwbare en begrijpelijke communicatie met inwoners, ondernemers en andere doelgroepen;
- Inwoners en ondernemers actief en vroegtijdig betrekken bij beleid, ontwikkelingen en projecten die hun leefomgeving raken;
- Regie voeren op gemeentelijke communicatiekanalen, zodat communicatie herkenbaar, toegankelijk en doelgroepgericht is.

Actuele beleidsontwikkelingen
Communicatie bevindt zich in het hart van de organisatie en verbindt het bestuur en de organisatie met de buitenwereld, op een manier die aansluit bij verwachtingen van de verschillende doelgroepen in ons dorp. We betrekken inwoners en ondernemers actief en in een vroeg stadium bij beleid, ontwikkelingen en projecten die hun leefomgeving beïnvloeden.

We voeren regie op alle kanalen, fysiek en online, om consistentie, herkenbaarheid en kwaliteit in communicatie-uitingen te waarborgen en leveren maatwerk per doelgroep. Daarnaast gaan we mee met nieuwe ontwikkelingen op het gebied van communicatie, participatie en (online) dienstverlening.

Bestuurlijke actiepunten

Wat gaan we doen?	type	planning
Kwaliteit verbeteren en verder ontwikkelen digitale dienstverlening.	College	1e kwartaal

Taakvelden per thema
Dit thema maakt onderdeel uit van taakveld 0.4 Overhead onder programma 2.7 Overhead.

2.6.4 Regionale samenwerking

Doelstellingen
Regionale en landelijke samenwerking inzetten om de belangen van de gemeente Aalsmeer te behartigen, kennis te delen en bij te dragen aan gezamenlijke opgaven in de regio.

Actuele beleidsontwikkelingen
Vanaf 2025 is er een nieuwe MRA Agenda met acht ambities voor de langere termijn. In het Meerjarenuitvoeringsprogramma zijn de ambities omgezet in concrete acties. Deze worden besproken in de MRA-platforms.

Taakvelden per thema
Dit thema maakt onderdeel uit van taakveld 0.1 Bestuur.

Indicatoren

Omschrijving	Bron*	2023	2024	2025	2026
Diefstallen uit woning per 1.000 inwoners	BBV	1,1	1,5	1,1	
Winkeldiefstallen per 1.000 inwoners	BBV	1,2	1,5	1,4	
Geweldsmisdrijven per 1.000 inwoners	BBV	3,0	3,6	3,2	
Vernielingen en beschadigingen in de openbare ruimte per 1.000 inwoners	BBV	3,3	5,7	3,5	
% Demografische druk	BBV	72,1%	71,9%	71,5%	71,2%

*Actuele BBV indicatoren, een nadere toelichting op de indicator en de oorspronkelijke bron zijn te vinden op de (VNG) website: Dashboard - Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) - Aalsmeer

Financiën

Programma bedrag x € 1.000	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027 Lasten	Baten	Saldo	Meerjarenbegroting 2028	2029	2030
0.1 Bestuur	-4.106	-3.019	3.041	0	-3.041	-3.041	-3.041	-3.093
0.2 Burgerzaken	-815	-976	1.947	888	-1.058	-1.126	-1.116	-1.041
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	-1.736	-1.857	1.973	0	-1.973	-2.516	-2.520	-2.520
1.2 Openbare orde en veiligheid	-2.263	-2.433	2.623	17	-2.607	-2.584	-2.565	-2.565
Resultaat voor bestemming	**-8.919**	**-8.286**	**9.584**	**905**	**-8.679**	**-9.267**	**-9.242**	**-9.219**
Mutatie reserves								
Resultaat	**-8.919**	**-8.286**	**9.584**	**905**	**-8.679**	**-9.267**	**-9.242**	**-9.219**

De toename van het saldo in 2028 op taakveld 1.1 Crisisbeheersing en brandweer is het gevolg van de hogere maatwerkbijdrage die samenhangt met de nieuwbouw van de brandweerkazerne door de Veiligheidsregio.

Ontwikkeling programmasaldo	Meerjarenraming			
bedrag x € 1.000	2027	2028	2029	2030
Primitieve begroting	-8.226	-8.245	-8.251	-8.326
Raadsbesluiten voorgaand jaar	-178	-178	-178	-178
1e Bestuursrapportage	10	10	10	10
Saldo voor begroting	**-8.394**	**-8.412**	**-8.418**	**-8.493**
Mutaties begroting				
Nominale ontwikkelingen	-125	-125	-125	-123
Kapitaallasten	14	30	-8	-7
Kostentoerekening	-121	-121	-121	-121
Neutrale aanpassingen	-237	-351	-351	-276
Autonome ontwikkeling				
Formatie Kwaliteitsadviseur Burgerzaken	-16	-16	0	0
Gemeenteraadsverkiezingen 2030	0	0	0	-40
GR Veiligheidsregio Amsterdam Amstelland	439	-89	-89	-89
Vierde wethouder raadsperiode 2026-2030	-120	-120	-120	-60
Overige besluitvorming				
Doorontwikkeling kernorganisatie Aalsmeer	-108	-52	0	0
Opleidingsbudget gemeenteraad	-10	-10	-10	-10
Saldo mutaties in begroting	**-285**	**-854**	**-824**	**-726**
Totaal	**-8.679**	**-9.267**	**-9.242**	**-9.219**

Toelichtingen overige mutaties

Mutaties begroting

Loon- en prijscompensatie (Nominale ontwikkelingen)
Zie voor een toelichting op deze mutatie: hoofdstuk 4.1, onderdeel: ‘Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 2027’. Dit betreft een per saldo budgetneutrale mutatie over de verschillende programma’s van deze programmabegroting van de loon- en prijsinflatie. De dekking van de indexatie van de programmabudgetten binnen de diverse programma’s wordt gedekt uit de stelpost loon-prijs die onderdeel is van programma 8 Algemene dekkingsmiddelen.

Kapitaallasten
Zie voor een toelichting op deze mutatie: hoofdstuk 4.1, onderdeel: ‘Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 2027’. Dit betreft de mutatie als gevolg van het actualiseren van de kapitaallasten.

Kostentoerekening
Zie voor een toelichting op deze mutatie: hoofdstuk 4.1, onderdeel: 'Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 2027'. Dit betreft de per saldo budgetneutrale verdeling van de dienstverleningsbijdrage (programma 7 Overhead) over de programmabudgetten binnen de diverse programma's.

Neutrale aanpassingen
Dit zijn budgetneutrale aanpassingen die niet leiden tot een aanpassing van het saldo van deze begroting.

Autonome ontwikkeling

Formatie Kwaliteitsadviseur Burgerzaken
Voor het jaarlijks wettelijk verplicht onderzoek naar de processen van burgerzaken is kwaliteitsadviseur benodigd.

Gemeenteraadsverkiezingen 2030
Voor de organisatie van de gemeenteraadsverkiezingen is in 2030 € 115.000 nodig. In de meerjarenbegroting was hiervoor al € 75.000 opgenomen.

GR Veiligheidsregio Amsterdam Amstelland
De indexatie van 3,4% in de conceptbegroting 2027-2030 van de Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland (VRAA) leidt tot een structurele verhoging van de bijdrage (ten laste van de stelpost loon- en prijs).
Door de vertraging van de bouw van de nieuwe kazerne valt de maatwerkbijdrage in 2027 lager uit dan destijds geraamd.

Vierde wethouder raadsperiode 2026-2030
In de gemeenteraad van 18 juni is besloten om het aantal wethouders voor de raadsperiode 2026-2030 te bepalen op vier; In de begroting van de gemeente Aalsmeer is geen rekening gehouden met een 4e wethouder. De meerjarenbegroting 2027 wordt hierop aangepast. Voor één wethouder met een tijdsbestedingsnorm van 100% is een bedrag van € 120.000 nodig.

Overige besluitvorming

Doorontwikkeling kernorganisatie Aalsmeer
Het college heeft over de doorontwikkeling van de kernorganisatie op 10 maart een besluit genomen. Zowel in de brief 'Meerjarenbeeld 2027-2030 en andere belangrijke onderwerpen' (d.d. 6 mei) als in de technische toelichting over de Kaderbrief 2027, is op de achtergrond van deze doorontwikkeling en op de financiële gevolgen daarvan nader ingegaan. Laatste zijn voor 2027 en verder in lijn met de toelichtingen verwerkt in de Programmabegroting 2027.

Opleidingsbudget gemeenteraad
Het opleidingsbudget van de gemeenteraad wordt met € 10.000 verhoogd voor de jaarlijkse heidag van de gemeenteraad.

Verbonden partijen

Naast de uitvoeringsorganisatie dragen verbonden partijen bij aan het realiseren van de beleidsdoelstellingen.
Bij de realisering van de doelstellingen van programma Bestuur, bevolking en veiligheid zijn betrokken:

- Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland,
- Vervoerregio Amsterdam;
- Amstelland- en Meerlandenoverleg; en
- Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied.

2.7 Overhead

Inleiding

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat de overhead op een separaat programma wordt begroot, verantwoord en in een apart overzicht wordt opgenomen. De programma's bevatten daarmee alleen de lasten en baten van het primaire proces.
Het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces, maar ook de systemen en aanverwante lasten die deze functies ondersteunen behoren tot de overhead.

Ter wille van een uniforme verantwoording in alle gemeenten is een eenduidige afbakening van belang van enerzijds de kosten die verband houden met het primaire proces en anderzijds de kosten die gerekend worden tot de overhead. Daartoe geeft de regelgeving een uitvoerige en gedetailleerde omschrijving van wat er valt onder het taakveld '0.4 Ondersteuning'.

Samengevat bestaat de overhead uit:

- loonlasten van functies in het PIOFACH domein (P&O/ HRM, inkoop, financiën, communicatie, ICT, juridische zaken en facilitaire zaken);
- ICT lasten van de PIOFACH-systemen;
- huisvestingslasten;
- uitbestedingslasten PIOFACH taken;
- rentelasten die niet zijn toe te delen aan de taakvelden in het primaire proces.

De Aalsmeerse overhead is voor een belangrijk deel "afkomstig" uit de AA-organisatie en wordt doorbelast in de dienstverleningsbijdrage. De wijze waarop de overhead onderdeel is van de dienstverleningsbijdrage is vastgelegd in de nota kostentoerekening die door het college van Amstelveen is vastgesteld.
In de uitwerking van toerekening van overhead is conform onze financiële verordening gekozen deze te bepalen als percentage van de directe ambtelijke capaciteitsinzet.
Het percentage wordt op begrotingsbasis berekend en gedurende het jaar niet aangepast.

Er vindt toerekening van overhead plaats naar de grondexploitaties. Ook bij het bepalen van kostendekkendheid van lokale heffingen wordt extracomptabel overhead toegerekend. Daartoe worden de structurele netto-overheadkosten uitgedrukt in een percentage van de totale structurele directe ambtelijke capaciteitsinzet. Dit leidt tot een overheadpercentage van afgerond 56% (2026: 58%) conform de volgende berekening:

Tabel Overheadpercentage

	2027
a) Saldo taakveld Overhead	€ 18.886.600
b) Totale (netto toegerekende) overheadlasten	€ 10.623.700
Opslagpercentage (b/a)	56%

De kosten van de overhead bestaan hoofdzakelijk uit de doorberekende overhead in de dienstverleningsbijdrage aan de centrumregeling ambtelijke samenwerking Aalsmeer Amstelveen. In de paragraaf bedrijfsvoering wordt de dienstverleningsbijdrage nader toegelicht.

Taakvelden per thema
Aan dit thema is gekoppeld taakveld 0.4 Overhead.

Indicatoren

Omschrijving	Bron*	2023	2024	2025	2026
Formatie (FTE) per 1.000 inwoners	HRM/FIN	0,6	0,7	0,7	0,8
Bezetting (FTE) per 1.000 inwoners	HRM/FIN	0,7	0,7	0,8	0,8
Apparaatskosten per inwoner (€)	FIN	€ 333	€ 350	€ 301	€ 341
Kosten inhuur externen als % van totale loonsom plus totale kosten inhuur externen.	FIN	12,0%	40,20%	19,42%	13,09%
Overhead (% van de totale lasten)	FIN	11,3%	10,95%	8,73%	7,99%
Aantal inwoners per 1 januari	BRP	33.066	33.311	33.250	33.458

*Actuele BBV indicatoren, een nadere toelichting op de indicator en de oorspronkelijke bron zijn te vinden op de (VNG) website: Dashboard - Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) - Aalsmeer

Financiën

Programma bedrag x € 1.000	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027 Lasten	Baten	Saldo	Meerjarenbegroting 2028	2029	2030
0.4 Ondersteuning organisatie	-9.993	-11.414	10.477	0	-10.477	-10.528	-10.576	-10.624
Resultaat voor bestemming	**-9.993**	**-11.414**	**10.477**	**0**	**-10.477**	**-10.528**	**-10.576**	**-10.624**
Mutatie reserves	-437	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat	**-10.430**	**-11.414**	**10.477**	**0**	**-10.477**	**-10.528**	**-10.576**	**-10.624**

Ontwikkeling programmasaldo bedrag x € 1.000	Meerjarenraming 2027	2028	2029	2030
Primitieve begroting	-10.103	-10.103	-10.103	-10.103
Raadsbesluiten voorgaand jaar	-48	-48	-48	-48
Saldo voor begroting	**-10.151**	**-10.151**	**-10.151**	**-10.151**
Mutaties begroting				
Nominale ontwikkelingen	-108	-108	-108	-108
Kapitaallasten	-3	-3	-3	-3
Kostentoerekening	208	208	207	207

Ontwikkeling programmasaldo bedrag x € 1.000	Meerjarenraming 2027	 2028	 2029	 2030
Neutrale aanpassingen	-53	-23	-23	-23
Autonome ontwikkeling				
Bijstelling energiebudgetten: raadhuis Aalsmeer	-10	0	0	0
Bijstelling energiebudgetten: Thijsselaan 15a	-1	-1	-1	-1
Personeel: uitruil studiekosten CAO	-38	-38	-38	-38
Overige besluitvorming				
Digitale dienstverlening	-37	-37	-37	-37
Doorontwikkeling kernorganisatie Aalsmeer	-236	-280	-280	-280
Energiebeheer klimaatinstallaties	-2	-2	-2	-2
ICT Uitvoeringsprogramma 2027-2030	-48	-95	-143	-190
Saldo mutaties in begroting	**-326**	**-377**	**-425**	**-473**
Totaal	**-10.477**	**-10.528**	**-10.576**	**-10.624**

Toelichtingen overige mutaties

Mutaties begroting

Loon- en prijscompensatie (Nominale ontwikkelingen)
Zie voor een toelichting op deze mutatie: hoofdstuk 4.1, onderdeel: 'Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 2027'.
Dit betreft een per saldo budgetneutrale mutatie over de verschillende programma's van deze programmabegroting van de loon- en prijsinflatie. De dekking van de indexatie van de programmabudgetten binnen de diverse programma's wordt gedekt uit de stelpost loon-prijs die onderdeel is van programma 8 Algemene dekkingsmiddelen.

Kapitaallasten
Zie voor een toelichting op deze mutatie: hoofdstuk 4.1, onderdeel: 'Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 2027'. Dit betreft de mutatie als gevolg van het actualiseren van de kapitaallasten.

Kostentoerekening
Zie voor een toelichting op deze mutatie: hoofdstuk 4.1, onderdeel: 'Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 2027'.
Dit betreft de per saldo budgetneutrale verdeling van de dienstverleningsbijdrage over de programmabudgetten binnen de diverse programma's.

Neutrale aanpassingen
Dit zijn budgetneutrale aanpassingen die niet leiden tot een aanpassing van het saldo van deze begroting.

Autonome ontwikkeling

Bijstelling energiebudgetten: raadhuis Aalsmeer
In de jaarstukken 2025 is melding gemaakt van hogere energiekosten dan begroot. Omdat de omvang en oorzaken hiervan nog onvoldoende duidelijk waren en rekening werd gehouden met verdere prijsstijgingen als gevolg van internationale ontwikkelingen, is hiervoor in de Kaderbrief 2027 een risico opgenomen. Inmiddels zijn de effecten inzichtelijk gemaakt en verwerkt in de begroting. Voor het raadshuis bedraagt dit effect € 10.400 per jaar.

Bijstelling energiebudgetten: Thijsselaan 15a
In de jaarstukken 2025 is melding gemaakt van hogere energiekosten dan begroot. Omdat de omvang en oorzaken hiervan nog onvoldoende duidelijk waren en rekening werd gehouden met verdere prijsstijgingen als gevolg van internationale ontwikkelingen, is hiervoor in de Kaderbrief 2027 een risico opgenomen. Inmiddels zijn de effecten inzichtelijk gemaakt en verwerkt in de begroting. Voor de keet aan de Thijsselaan 15a bedraagt dit effect € 1.000 per jaar.

Personeel: uitruil studiekosten CAO
Per 1 januari 2026 kunnen medewerkers van de AA-organisatie met een DUO-studieschuld fiscaal vriendelijk een deel van hun studieschuld aflossen. Omdat de vrije ruimte binnen de WKR reeds volledig wordt benut, leidt dit tot extra kosten voor de organisatie. Ons naar rato aandeel in deze kosten bedraagt € 37.500 per jaar.

Overige besluitvorming

Digitale dienstverlening
Voor de doorontwikkeling van de digitale dienstverlening zijn verschillende projecten van gestart. De ambitie is onze websites, formulieren en digitale interactie te verbeteren. Allereerst is dat om te voldoen aan wettelijke richtlijnen, maar ook om aan te sluiten bij de verwachtingen en behoeften van inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties. Op verzoek van de raad is bijvoorbeeld gestart met het verkennen van het gebruik van een chatbot.

Doorontwikkeling kernorganisatie Aalsmeer
Het college heeft over de doorontwikkeling van de kernorganisatie op 10 maart een besluit genomen. Zowel in de brief 'Meerjarenbeeld 2027-2030 en andere belangrijke onderwerpen' (d.d. 6 mei) als in de technische toelichting over de Kaderbrief 2027, is op de achtergrond van deze doorontwikkeling en op de financiële gevolgen daarvan nader ingegaan. Laatste zijn voor 2027 en verder in lijn met de toelichtingen verwerkt in de Programmabegroting 2027.

Energiebeheer klimaatinstallaties
De Europese EPBD-richtlijn stelt nieuwe, dwingende eisen aan gebouwbeheersystemen voor klimaatinstallaties. We moeten de energieprestaties van onze gebouwen actief blijven volgen en verbeteren. Dit vraagt om extra (personele) inzet op dit gebied.

ICT Uitvoeringsprogramma 2027-2030
De huidige ICT-begroting biedt alleen ruimte voor het beheer en onderhoud van de bestaande voorzieningen. Voor noodzakelijke vernieuwing en uitbreiding is aanvullend budget nodig via het gemeentebrede ICT-uitvoeringsplan. Omdat het huidige programma eind 2026 afloopt, zijn voor de periode 2027-2030 nieuwe middelen nodig.
Deze investering is noodzakelijk om te voldoen aan wettelijke eisen op het gebied van informatiebeveiliging, privacy en digitale archivering, verouderde systemen tijdig te vervangen en de overgang naar cloud- en SaaS-oplossingen op te vangen. Hiermee blijft de ICT-omgeving veilig, betrouwbaar en toekomstbestendig en kunnen medewerkers, inwoners en ondernemers blijvend rekenen op goede digitale dienstverlening.

Verbonden partijen

Bij de realisering van de doelstellingen van programma Overhead is betrokken:

- Centrumregeling ambtelijke samenwerking Aalsmeer en Amstelveen

Een nadere toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen, financiële positie, risico's en de financiële bijdrage 2027 van bovenstaande partij is opgenomen in de paragraaf Verbonden partijen van deze begroting.

2.8 Algemene dekkingsmiddelen

Inleiding

Onder de algemene dekkingsmiddelen vallen de inkomsten waarvan de besteding niet gebonden is aan een bepaald programma. Niet vrij besteedbare middelen, zoals bijvoorbeeld specifieke uitkeringen en riool- en afvalstoffenheffing (retributies) worden verantwoord op de programma's.
De algemene dekkingsmiddelen bestaan voor het grootste deel uit de algemene uitkering uit het gemeentefonds en uit de algemene belastingen, zoals de onroerendezaak belastingen. Naast deze inkomenscomponenten ontvangt de gemeente uit haar deelnemingen en uitgezette middelen dividend en rente.

Hieronder volgt een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen. Daarna worden de onderdelen kort toegelicht.

Taakvelden per thema
Aan dit programma zijn gekoppeld de taakvelden:
0.5 Treasury
0.61 OZB Woningen
0.62 OZB Niet-woningen
0.64 Belastingen overig
0.7 Algemene uitkering uit het gemeentefonds en overige uitkeringen
0.8 Overige baten en lasten; en
0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb).

Treasury
Op het taakveld treasury worden de lasten en baten van de verschillende deelnemingen en de rekening bij het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting (SVn) opgenomen, evenals de lasten en baten van de financieringsfunctie (rente aangetrokken geldleningen, ontvangen rente).

Dividenden
Aalsmeer ontvangt dividend van de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), Afvalsturing Friesland NV (Omrin), Stedin en De Meerlanden Holding NV. De geprognosticeerde dividendinkomsten in 2027 bedragen € 0,498 miljoen.

Saldo financieringsfunctie
Dit saldo bevat het renteresultaat van de financieringsfunctie. Dit is het verschil tussen onze interne rentetoerekening (0,1%) en de werkelijke rentekosten. Het renteresultaat is voor 2027 afgerond € 0,046 miljoen positief.

In de paragraaf Financiering wordt nader ingegaan op de financieringsfunctie.

OZB woningen en niet-woningen
Onder de lasten zijn de kosten opgenomen die te maken hebben met de invordering van belastingen, het opleggen van aanslagen en de kosten voor de waardering van Wet

waardering onroerende zaken (WOZ) objecten. Een deel van de invorderingskosten wordt terugontvangen door deze te verhalen.
De baten bestaan uit de onroerendezaakbelastingen.

In de paragraaf lokale heffingen staat een nadere onderbouwing van de opbrengsten belastingen en heffingen en de verschillende tarieven.

Belastingen overig
Dit betreffen de opbrengsten uit de reclamebelasting en roerende zaakbelasting.

De opbrengsten forensen- en (water)verblijfsbelasting, rioolheffing, afvalstoffenheffing en begraafrechten zijn geen onderdeel van dit programma, maar worden op de respectievelijke programma's (3. Economie en duurzaamheid en 4. Openbare ruimte) verantwoord.

Algemene uitkering uit het gemeentefonds
In de raming van de algemene uitkering uit het gemeentefonds is rekening gehouden met de financiële effecten die volgen uit de meicirculaire 2026 (zie de raadsbrief van 16 juni jl.).
De (grotere) toename van de algemene uitkering uit het gemeentefonds in 2030 is het gevolg van het (budgetneutraal) toevoegen van een nieuwe jaarschijf. De stelpost loon-prijs (zie overige baten en lasten) muteert met hetzelfde bedrag.

Overige baten en lasten
Onder de overige baten en lasten zijn bedragen opgenomen die (nog) niet verwerkt zijn in de programma's.
Voor de structurele ontwikkeling van lonen en prijzen is een stelpost opgenomen. De stelpost nominaal gaat uit van een trendmatige loonontwikkeling en een prijsontwikkeling voor de jaren 2028 en verder. Met deze handelswijze wordt voorkomen dat jaarlijkse fluctuaties in de nominale ontwikkeling direct resulteren in begrotingsbijstellingen.
Met het voorstel over de meicirculaire 2026 is de stelpost loon-prijs weer aangevuld om verwachte toekomstige loon- en prijsstijgingen op te kunnen vangen.

Onderdeel van de overige lasten is ook de stelpost onvoorzien. Deze bedraagt in 2027 € 31.900.

Indicatoren

Omschrijving	Bron*	2023	2024	2025	2026
Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishoudens (in euro's)	BBV	977	1.015	1.018	1.066
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishoudens (in euro's)	BBV	1.040	1.089	1.163	1.140
Gemiddelde WOZ waarde woningen (x€1.000)	BBV	494	491	526	570

*Actuele BBV indicatoren, een nadere toelichting op de indicator en de oorspronkelijke bron zijn te vinden op de (VNG) website: Dashboard - Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) - Aalsmeer

Financiën

Programma	Rekening	Begroting	Begroting 2027			Meerjarenbegroting		
bedrag x € 1.000	2025	2026	Lasten	Baten	Saldo	2028	2029	2030
0.5 Treasury	855	530	169	610	442	-88	-889	-1.372
0.61 OZB Woningen	6.220	6.474	538	7.136	6.599	6.599	6.599	6.599
0.62 OZB Niet woningen	8.742	8.961	172	9.800	9.628	9.738	9.738	9.738
0.64 Belastingen overig	171	157	61	229	168	193	193	193
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	61.727	60.281	0	63.147	63.147	61.984	62.589	64.931
0.8 Overige baten en lasten	4.373	2.675	3.690	0	-3.690	-6.172	-6.851	-8.930
Programma	**Rekening**	**Begroting**	**Begroting 2027**			**Meerjarenbegroting**		
bedrag x € 1.000	**2025**	**2026**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**2028**	**2029**	**2030**
0.9 Vennootschapsbelasting (VPB)	-14	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat voor bestemming	**82.074**	**79.077**	**4.630**	**80.923**	**76.293**	**72.253**	**71.378**	**71.158**
Mutatie reserves	-1.338	2.363	10	335	326	104	210	180
Resultaat	**80.736**	**81.440**	**4.639**	**81.258**	**76.618**	**72.357**	**71.588**	**71.338**

Ontwikkeling programmasaldo	Meerjarenraming			
bedrag x € 1.000	2027	2028	2029	2030
Primitieve begroting	70.607	66.395	66.116	66.074
Raadsbesluiten voorgaand jaar	747	714	714	714
1e Bestuursrapportage	-151	-150	-150	-150
Raadsbesluiten voor begroting	-59	-59	-59	-56
Saldo voor begroting	**71.144**	**66.901**	**66.621**	**66.583**
Mutaties begroting				
Nominale ontwikkelingen	1.249	1.223	1.220	1.217
Kapitaallasten	-808	-10	-55	-67
Kostentoerekening	802	802	802	803
Neutrale aanpassingen	604	687	662	588
Autonome ontwikkeling				
Bijstelling Gemeenschappelijke Regeling (GR) GGD Centrum Seksueel Geweld	28	28	28	28
Bijstelling rente externe financiering	261	422	421	-65
Bijstelling rente schatkistbankieren	60	0	0	0
Bijstelling WMO	147	147	147	147
GR Veiligheidsregio Amsterdam Amstelland	72	89	89	89
Indexatie belastingen	608	608	608	608

Ontwikkeling programmasaldo	Meerjarenraming			
bedrag x € 1.000	2027	2028	2029	2030
Meicirculaire 2026	1.663	628	-662	-945
OD NZKG Uitvoeringsovereenkomst 2026 en Meerjarenbegroting	33	33	33	30
Overige besluitvorming				
Doorontwikkeling kernorganisatie Aalsmeer	439	414	414	414
DVO ESA Actualisatie huur en SPUK Sport	32	32	32	32
Inzet stelpost behoedzaamheid	0	0	728	1.128
Inzet stelpost loon- en prijsontwikkeling	0	250	500	750
Mutatie reserve				
Ontwikkeling programmasaldo	**Meerjarenraming**			
bedrag x € 1.000	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Doorontwikkeling kernorganisatie Aalsmeer	286	104	0	0
Saldo mutaties in begroting	**5.475**	**5.456**	**4.967**	**4.755**
Totaal	**76.618**	**72.357**	**71.588**	**71.338**

Toelichtingen overige mutaties

Mutaties begroting

Loon- en prijscompensatie (Nominale ontwikkelingen)
Zie voor een toelichting op deze mutatie: hoofdstuk 4.1, onderdeel: 'Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 2027'. Dit betreft een per saldo budgetneutrale mutatie over de verschillende programma's van deze programmabegroting. De dekking van de indexatie van de programmabudgetten binnen de diverse programma's wordt gedekt uit de stelpost loon-prijs van dit programma.

Kapitaallasten
Zie voor een toelichting op deze mutatie: hoofdstuk 4.1, onderdeel: 'Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 2027'. Dit betreft de mutatie als gevolg van het actualiseren van de kapitaallasten.

Kostentoerekening
Zie voor een toelichting op deze mutatie: hoofdstuk 4.1, onderdeel: 'Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de begroting 2027'. Dit betreft de per saldo budgetneutrale verdeling van de dienstverleningsbijdrage (programma 7 Overhead) over de programmabudgetten binnen de diverse programma's.

Neutrale aanpassingen
Dit zijn budgetneutrale aanpassingen die niet leiden tot een aanpassing van het saldo van deze begroting.

Autonome ontwikkeling

Bijstelling Gemeenschappelijke Regeling (GR) GGD Centrum Seksueel Geweld
Met de gemeenschappelijke regeling GGD zijn, net als bij andere gemeenschappelijke regelingen, afspraken gemaakt over jaarlijkse prijscompensatie. De meerjarenbegroting wordt hier jaarlijks op aangepast. Daarnaast zijn er enkele ontwikkelingen die tot nu toe incidenteel zijn gefinancierd, maar waarvoor structurele dekking noodzakelijk is. Voorbeelden hiervan zijn het Centrum Seksueel Geweld en Filomena.

Voor Aalsmeer leiden deze ontwikkelingen tot een structureel nadeel, deels gedekt uit de stelpost loon- en prijspeil.

Bijstelling rente externe financiering
De liquiditeitsprognose is meerjarig geactualiseerd. De uitkomst is dat we tot en met 2030 minder geldleningen hoeven aan te trekken. Belangrijkste redenen hiervan zijn een hoger saldo in de schatkist per 1 januari 2026 waardoor de financieringsbehoefte verschuift en herfasering van de in de programmabegroting opgenomen investeringskredieten. Rekening houdend met de verwachte rentepercentages nemen de geraamde rentelasten af met € 261.000 (2027) tot € 421.000 (2029). In 2030 zijn de geraamde rentelasten € 65.000 hoger.

Bijstelling rente schatkistbankieren
In de programmabegroting 2027 zijn geen rentebaten opgenomen voor schatkistbankieren. Gelet op de geactualiseerde liquiditeitsprognose is de verwachting dat een deel van 2027 er nog een positief saldo in de schatkist beschikbaar is omdat we later extern gaan financieren. De verwachte rente-inkomsten bedragen € 60.000.

Bijstelling WMO
Een nadere analyse van de budgetuitputting en de bij de Kadernota 2026 gehanteerde aannames over de ontwikkeling van het cliëntenbestand laat zien dat de destijds doorgevoerde ramingen nu te hoog zijn. Dit leidt nu tot een structureel voordeel.

GR Veiligheidsregio Amsterdam Amstelland
De indexatie van 3,4% in de conceptbegroting 2027-2030 van de Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland (VRAA) leidt tot een structurele verhoging van de bijdrage (ten laste van de stelpost loon- en prijs)
Door de vertraging van de bouw van de nieuwe kazerne valt de maatwerkbijdrage in 2027 lager uit dan destijds geraamd.

Indexatie belastingen
De belastingopbrengsten zijn met 3,4% geïndexeerd. De financiële effecten zijn in lijn met het voorstel uit de Kaderbrief 2027 ten gunste van het begrotingsresultaat verwerkt.

Meicirculaire 2026
De uitkomsten van de meicirculaire 2026 zijn toegelicht in een raadsbrief d.d. 16 juni 2026. In deze begroting zijn de meerjarige effecten voor 2027 t/m 2030 meegenomen.

OD NZKG Uitvoeringsovereenkomst 2026 en Meerjarenbegroting
Op basis van de Uitvoeringsovereenkomst 2026 van de OD NZKG is de gemeentelijke bijdrage herijkt. Rekening houdend met het resultaat over 2025 en een lagere ureninzet resulteert dit in een neerwaartse bijstelling van de begroting.

Overige besluitvorming

Doorontwikkeling kernorganisatie Aalsmeer
Het college heeft over de doorontwikkeling van de kernorganisatie op 10 maart een besluit genomen. Zowel in de brief 'Meerjarenbeeld 2027-2030 en andere belangrijke onderwerpen' (d.d. 6 mei) als in de technische toelichting over de Kaderbrief 2027, is op de achtergrond van deze doorontwikkeling en op de financiële gevolgen daarvan nader ingegaan. Laatste zijn voor 2027 en verder in lijn met de toelichtingen verwerkt in de Programmabegroting 2027.

DVO ESA Actualisatie huur en SPUK Sport
Per 1 januari 2026 is de DVO ESA afgesloten. In 2026 heeft een berekening plaatsgevonden op basis van de werkelijke WOZ waarden van de sportaccommodaties zoals afgesproken in de DVO. Hieruit volgt een lagere huuropbrengst. Het per saldo effect op de begroting is € 109.000 (€ 141.000 in programma 2 en € 32.000 gedekt binnen programma 8).

Voor een (toekomstige) BTW belaste exploitatie is een positief resultaat binnen de ESA nodig. Om die reden kan deze aanpassing niet in mindering worden gebracht op de bijdrage aan de ESA. Het resultaat wordt in dat geval negatief.
Voor de SPUK Sport gaan we uit van een jaarlijkse verrekening van € 308.000. In de praktijk is deze veelal hoger (ca. € 340.000). Verrekening vindt plaats aan het eind van het jaar op basis van de werkelijke uitgaven. Dit resulteert op dat moment in een voordeel.

Inzet stelpost behoedzaamheid
Een deel van de stelpost behoedzaamheid ingezet ter dekking van de meerjarige begrotingsopgave. De inzet bedraagt € 727.500 in 2029 en € 1.127.500 in 2030. De stelpost behoedzaamheid is gevormd om rekening te houden met financiële onzekerheden en risico's. Gezien de actuele begrotingspositie wordt een deel van deze reservering aangewend ter versterking van het meerjarig begrotingsbeeld.

Inzet stelpost loon- en prijsontwikkeling
Ter dekking van de meerjarige begrotingsopgave wordt een deel van de beschikbare stelpost loon- en prijsontwikkeling ingezet. De inzet bedraagt € 250.000 in 2028, € 500.000 in 2029 en € 750.000 in 2030. Met deze maatregel wordt een deel van de begrotingsruimte die beschikbaar is voor toekomstige loon- en prijsontwikkelingen ingezet ter verbetering van het begrotingssaldo.

Verbonden partijen

Bij de realisering van de doelstellingen uit het programma Algemene dekkingsmiddelen zijn betrokken:

- De Meerlanden Holding NV
- Afvalsturing Friesland NV (Omrin)
- Samenwerking belastingen Amstelland-Meerlanden
- Bank Nederlandse Gemeenten; en
- Stedin Groep (Netwerkbedrijf).

Een nadere toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen, financiële positie, risico's en de financiële bijdrage 2027 van bovenstaande partijen is opgenomen in de paragraaf Verbonden partijen van deze begroting.

3. Paragrafen

3.1 Lokale heffingen

Inleiding

De paragraaf lokale heffingen bevat een overzicht van de inkomsten, het beleid ten aanzien van de lokale heffingen en een overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen, de lokale lastendruk en een beschrijving van het kwijtscheldingsbeleid.
In de Gemeentewet en een aantal bijzondere wetten is geregeld welke heffingen een gemeente mag opleggen. De gemeenteraad bepaalt de hoogte van het tarief en welke van die heffingen ook daadwerkelijk worden geheven.

Belastingen
Belastingen zijn heffingen waarvan de opbrengst vrij besteedbaar is. Aalsmeer kent de volgende belastingen:

- onroerendezaakbelastingen
- roerende zaakbelasting
- forensenbelasting
- (water)verblijfsbelasting
- reclamebelasting; en
- precariobelasting.

Bestemmingsheffingen en retributies
Retributies zijn heffingen waarbij een bepaalde vergoeding wordt betaald voor een specifieke dienst. De geraamde opbrengsten van een retributie mogen niet hoger zijn dan de geraamde kosten.
Aalsmeer kent de volgende retributies:

- afvalstoffenheffing
- rioolheffing
- leges (algemene dienstverlening, dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving/ omgevingsvergunning en dienstverlening vallend onder dienstverleningsrichtlijn)
- marktgeld; en
- grafrechten.
  De grafrechten zijn onderverdeeld in lijkbezorgingsrechten, zoals inkopen eigen graf, begraving, gebruik aula en dergelijke en onderhoudsrechten begraafplaats.

Voor Aalsmeer wordt de belastingheffing, met uitzondering van de leges en de marktgelden, uitgevoerd door Gemeentebelastingen Amstelland. Deze gemeenschappelijke regeling voert de belastingheffing ook uit voor de gemeenten Amstelveen, Diemen, Uithoorn, Ouder-Amstel en De Ronde Venen.

Deze paragraaf bevat een overzicht van de geraamde inkomsten lokale heffingen 2027. Daarnaast wordt inzicht gegeven in het beleid dat de gemeente hanteert voor de bepaling van de hoogte van de heffingen 2027, wordt een uiteenzetting per belasting en heffing gegeven en worden de belangrijkste gegevens vergeleken met die van omliggende gemeenten.

De verordeningen met daarin de tarieven voor de lokale heffingen 2027 worden door de raad vastgesteld in de vergadering van 17 december 2026.

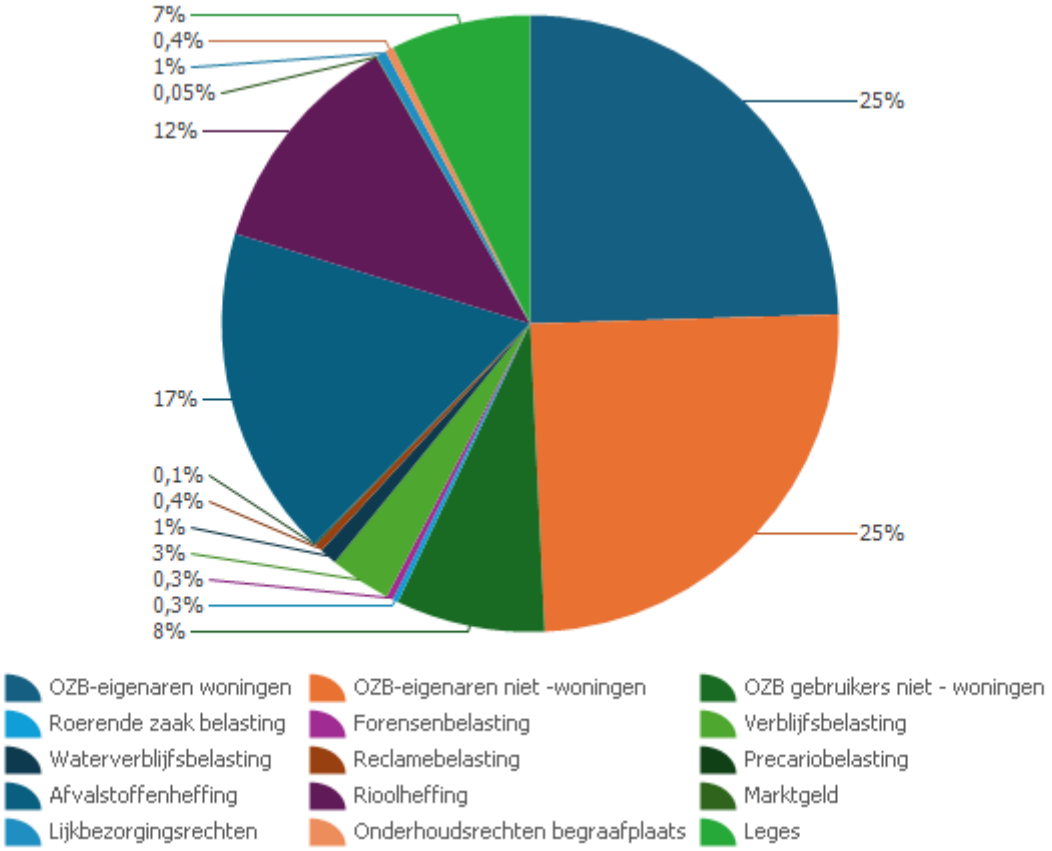
Inkomsten lokale heffingen

In de volgende tabel zijn de geraamde inkomsten voor de belastingen en retributies opgenomen uit de primitieve begroting 2027, het geraamde bedrag van het vorig begrotingsjaar (2026) na wijziging en het gerealiseerde bedrag van het voorvorige begrotingsjaar (2025) opgenomen. Bij het bepalen van de opbrengsten 2027 is rekening gehouden met de in deze paragraaf opgenomen uitgangspunten.

bedrag x € 1.000	Werkelijk 2025	Begroting 2026 na wijziging	Begroting 2027
Belastingen			
a. OZB-eigenaren woningen	6.648	6.875	7.084
b. OZB-eigenaren niet-woningen	5.808	6.937	8.751
c. OZB-gebruikers niet-woningen	3.095	2.189	1.049
d. Roerende zaak belasting	82	82	85
e. Forensenbelasting	106	97	100
f. Verblijfsbelasting	541	904	935
g. Waterverblijfsbelasting	242	257	263
h. Reclamebelasting	109	118	122
i. Precariobelasting	23	21	22
Bestemmingsheffingen en retributies			
j. Afvalstoffenheffing	5.298	4.875	5.242
k. Rioolheffing	3.349	3.349	3.416
l. Marktgeld	12	13	13
m. Lijkbezorgingsrechten	154	149	215
n. Onderhoudsrechten begraafplaats	113	121	125
o. Leges	3.032	2.055	2.574
Totaal belastingen en heffingen	**28.614**	**28.041**	**29.995**

De toename van de inkomsten in 2027 ten opzichte van 2026 is met name het gevolg van de stijging van de tarieven in lijn met de uitgangspunten zoals deze in de Kaderbrief 2027 zijn opgenomen. Verder nemen de inkomsten OZB niet-woningen toe als gevolg van enerzijds vergroting van het areaal.

Grafiek 1: Inkomsten lokale heffingen uitgedrukt in percentages



De onroerende zaakbelastingen, de afvalstoffenheffing en de rioolheffing vormen 87% procent van de opbrengst lokale heffingen.

Belastingdruk

De ontwikkeling van de woonlasten 2026 ten opzichte van de omringende gemeenten is nader toegelicht in bijlage 1 van de Kaderbrief 2027. Ook is de ontwikkeling van de lokale lasten ten opzichte van een aantal referentiegemeenten onderdeel van de paragraaf lokale heffingen van de jaarstukken. Inzicht in de lokale lastendruk 2026 in vergelijking met andere vergelijkbare gemeenten is ook mogelijk via Bijlagen 2026 en databestanden – COELO

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van het totaal van de woonlasten 2023- 2026 van een aantal regiogemeenten opgenomen.

Woonlasten eigenaar woning	2023	2024	2025	2026
Aalsmeer	1.030	1.089	1.163	1.140
Amstelveen	900	974	1.005	1.043
Amsterdam	921	944	1.058	1.063
Diemen	970	1.070	1.123	1.142
Haarlemmermeer	860	993	1.067	1.121
Ouder-Amstel	999	1.038	1.111	1.207
Uithoorn	992	1.066	1.116	1.157
Kaag en Braassem	1.082	1.152	1.190	1.229
Nieuwkoop	1.086	1.149	1.195	1.231

Uit de COELO-atlas (Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden) 2026 blijkt dat de woonlasten van Aalsmeer minder zijn gestegen dan in een aantal andere gemeenten in Nederland. Aalsmeer staat op plek 226 1) van de 342 gemeenten in de ranglijst van de COELO-atlas. De nummer 1 van de ranglijst heeft de laagste woonlasten.

Jaar	Plaats	Aantal gemeenten (deelnemers COELO)
2026	226	342
2025	276	342
2024	269	342
2023	277	352
2022	190	349

1) voor een woningeigenaar met een meerpersoonshuishouding.

De hoogte van de OZB (woningen), de afvalstoffenheffing en de rioolheffing tezamen, wordt geduid met het begrip “lokale lastendruk”. De lokale lastendruk wordt in Nederland door het COELO bijgehouden.
In onderstaande tabel is opgenomen hoe de lokale lastendruk zich in de periode 2023 tot en met 2027 ontwikkelt voor een woning met een gemiddelde WOZ-waarde. De tariefontwikkeling 2027 is in de nadere uitwerking van de voorstellen verderop in deze paragraaf nader toegelicht.

Soort lokale heffing	2023	2024	2025	2026	2027
OZB aanslag woning eigenaar	519	531	553	567	586
Rioolheffing eigenaar	181	188	196	200	204
Afvalstoffenheffing gebruiker	330	370	411	373	406
Woonlasten	**1.030**	**1.089**	**1.160**	**1.140**	**1.196**
% toename t.o.v. vorig jaar		5,7%	6,5%	-1,7%	4,9%

In de begroting wordt een raming afgegeven van de verwachte opbrengst aan belastingen en heffingen. Deze is berekend is op basis van de in de kaderbrief 2027 opgenomen uitgangspunten voor de tariefontwikkeling en de begroting 2026 (bedragen).
De definitieve vaststelling van de tarieven gebeurt echter niet bij de begroting, maar separaat bij raadsbesluit eind 2026, waarmee de belastingverordeningen 2027 worden vastgesteld.

De belangrijkste uitgangspunten voor het gemeentelijk tarievenbeleid zijn:
- Het toepassen van een jaarlijkse indexering voor loon- en prijsontwikkeling, voor zover wettelijk toegestaan;

- Het hanteren van maximaal kostendekkende tarieven;
- Terughoudendheid ten aanzien van verhoging lokale lastendruk.

Indexering
De uitgangspunten voor indexatie, vastgelegd in de Kaderbrief 2027, zijn opgenomen in onderstaande tabel.

Indexatie (in percentage)	2027	2028	2029	2030
Belastingen	3,40	3,55	3,20	3,25
Leges	3,38	3,82	3,45	3,46

Besluitvorming over bovenstaande uitgangspunten heeft plaatsgevonden in de raadsvergadering van 18 juni 2026.

Voor de retributies zoals bouwleges, grafrechten, afvalstoffenheffing en rioolheffing wordt uitgegaan van kostendekkendheid.
Om de begrote opbrengsten te realiseren kunnen als gevolg van nadere preciseringen/ ontwikkelingen nog kleine afwijkingen ontstaan in de nu vermelde tarieven.

Kostendekkende tarieven retributies
Uitgangspunt bij de retributies is maximaal 100% kostendekkendheid. Daarbij geldt dat voor alle kosten die we kunnen toerekenen dat ook doen.

Toerekening van kosten straatvegen en baggeren
Voor wat betreft de kosten van straatvegen en baggeren is een matrix opgesteld ter onderbouwing van het deel van de toe te rekenen kosten aan de rioolheffing en de afvalstoffenheffing.
Deze matrix is een handreiking van de VNG waarbij een beredeneerde inschatting is gemaakt van de toe te rekenen kosten in de Aalsmeerse situatie. Naar aanleiding van een extern onderzoek in 2021 naar de kostendekkendheid van tarieven (voortvloeiend uit de motie RAP-raad) is de matrix geactualiseerd en verder verfijnd.

Straatvegen

Activiteiten/Doelen	Schone Stad	Verkeersveiligheid	Meer huishoudelijk afval	Minder verstopping riolering	Totaal
zwerfvuil op verharding en in het groen	50%		40%	10%	100%
beheer afvalbakken	25%		75%		100%
mechanisch vegen (blad en zand)	10%	10%		80%	100%
onkruidbestrijding verharding	50%	50%			100%
meerkosten milieuvriendelijke onkruidbestrijding	100%				100%
hondenpoep	100%				100%
Dekking	**Algemene middelen**	**Algemene middelen**	**Afvalstoffenheffing**	**Rioolheffing**	

Baggeren

Activiteiten/Doelen	Bevaarbaarheid	Milieu cq water-kwaliteit	Betere doorstroming oppervlaktewater	Effect op overstort, hemelwatertaak	Totaal
Baggerverwerking	10%	20%	30%	40%	100%
Sloot- en drijfvuil	20%	40%	40%		100%
Schouwwerk watergangen	20%	40%	40%		100%
Krooswerk	20%	40%	40%		100%
Dekking	**Algemene middelen**	**Algemene middelen**	**Rioolheffing**	**Rioolheffing**	

Overhead
Voor het bepalen van kostendekkendheid van lokale heffingen moet extracomptabel overhead worden toegerekend. Conform de financiële verordening vindt toerekening van overhead plaats op basis van directe ambtelijke capaciteitsinzet. In programma 7 Overhead is de berekening van het overheadpercentage (2027: 56%) opgenomen.
Dit overheadpercentage wordt in alle kostenopstellingen voor tariefberekeningen gehanteerd.

Uitwerking financiële kaders per belasting/heffing

Per belasting of heffing worden de volgende onderwerpen toegelicht:

- het gemeentelijk beleid voor de heffing;
- een tarievenvoorstel voor 2027;
- een overzicht tariefontwikkeling van de laatste jaren (indien relevant);
- een vergelijking van tarieven in de regio (indien relevant);
- de mate van kostendekkendheid (indien van toepassing).

Onroerende zaakbelasting (OZB)

De onroerende zaakbelastingen betreft een drietal belastingen, te weten;

- een onroerendezaakbelasting voor eigenaren van woningen;
- een onroerendezaakbelasting voor eigenaren van niet-woningen;
- een onroerendezaakbelasting voor gebruikers van niet-woningen.

Doelstelling
Bijdrage aan de voorzieningen van de gemeente.

Grondslag
Promillage van de WOZ-waarde.

Voorstel tarieven 2027
Met de besluitvorming over de Kaderbrief 2027 is de OZB-opbrengst 2027 met 3,4% verhoogd om de opbrengsten daarmee bij te stellen voor het effect van de inflatie.

De OZB wordt berekend als percentage van de waarde die voor de Wet Waardering onroerende zaakbelastingen (WOZ) is vastgesteld voor dat jaar.
De WOZ-waarde wordt jaarlijks vastgesteld op basis van transacties rond de waardepeildatum 1 januari van het jaar voorafgaand aan het betreffende belastingjaar. De taxaties voor belastingjaar 2027 zijn nog in volle gang.

Uit de eerste geprognosticeerde taxaties van de woningen en niet-woningen, bedrijven, lijkt het erop dat de gemiddelde waardestijging in Aalsmeer vergelijkbaar is aan de landelijke waardestijging waarmee in de meicirculaire 2026 rekening is gehouden (6,5% voor woningen en 2,75% voor niet-woningen).
De werkelijke waardestijging is in december bij het vaststellen van de OZB-tarieven 2027 bekend. Voor de bepaling van het OZB-tarief 2027 wordt dan rekening gehouden met de laatste gegevens. De vastgestelde WOZ-waarde is voor de opbrengst 2027 niet meer dan een verdeelmaatstaf om tot de geraamde OZB-opbrengst te komen. Door de herrekening van het tarief op het laatste moment wordt zo dicht mogelijk aangesloten op de vastgestelde opbrengst in de begroting 2027.

In de Kadernota 2025 is voorgesteld om de OZB gebruikers niet-woningen gefaseerd om te zetten naar de OZB eigenaren niet-woningen om hiermee verhuurders te stimuleren panden minder lang leeg te laten staan en een stabiele stroom aan gemeentelijke belastinginkomsten te genereren. Het heffen bij uitsluitend de eigenaren van niet-woningen is op grond van artikel 220 Gemeentewet toegestaan.
Met het omzetten van de OZB gebruikers niet-woningen naar eigenaren niet-woningen is de systematiek van belasten van bezit verder gelijk aan die van de OZB woningen. Omzetting mag, in lijn met een de rechterlijke uitspraak, niet in één jaar plaatsvinden. In de Kadernota 2025 is voorgesteld om deze omzetting in vier jaar uit te voeren. In 2027 volgt de 3e tranche.

Roerende woon- en bedrijfsruimtebelasting

Roerende woon- en bedrijfsruimtebelasting (RZB) is een gemeentelijke belasting op roerende woon- en bedrijfsruimten. Voorbeelden hiervan zijn woonschepen. De roerende zaakbelasting bestaat uit twee soorten belasting: een eigenaren- en een gebruikersbelasting. Het tarief is gelijk aan de onroerendezaakbelasting.

Afvalstoffenheffing

De gemeente heeft de verplichting huishoudelijke afvalstoffen in te zamelen. Om de kosten voor de inzameling en de verwerking van de afvalstoffen te dekken wordt afvalstoffenheffing geheven. Het gemeentelijk beleid is een tarief dat maximaal 100% kostendekkend is.

De grondslag voor de tariefstelling afvalstoffenheffing is vastgelegd in de beleidsnota "Van afval naar grondstoffenbeleid 2021-2025" (raad 27 mei 2021).

De (geactualiseerde) kostenopbouw, gekoppeld aan maximaal 100% kostendekkendheid resulteert in een stijging van het tarief met 8,8%. De belangrijkste reden van deze stijging is naast de reguliere indexatie van de kosten voor 2027 van De Meerlanden de herijking van de tarieven 2026 die structureel doorwerken.

Het tarief voor de afvalstoffenheffing 2027 voor een meerpersoonshuishouden bedraagt daarmee € 406,63 (één persoonshuishouden € 325,30).
In de programmabegroting 2026 hebben wij u meegenomen over de voorgenomen belastingverhoging van de afvalverwerking. Indien deze plannen doorgang vinden (in de Belastingnota 2026 van het Rijk zijn deze hogere inkomsten meegenomen) resulteert dit in een aanzienlijke verhoging van de tarieven. In de ALV van de VNG van 2026 hebben wij een motie ingediend waarbij wij de VNG hebben opgeroepen hierover met het Rijk in gesprek te gaan. De ontwikkelingen volgen wij op de voet. Zodra er meer duidelijkheid is en de beleidsnota is geactualiseerd komen wij met een voorstel hoe de voorziening afvalstoffenheffing voor de demping van de kosten en daarmee het tarief in te zetten.

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van de tarieven vanaf 2023 en zijn de voorgestelde tarieven voor 2027 opgenomen.

Afvalstoffenheffing	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Eén persoonshuishouden	267	296	329	299	325
Meerpersoons huishouden	333	370	411	374	407

De mate waarin de afvalstoffenheffing kostendekkendheid is, is opgenomen in onderstaande tabel

Kostendekking afval (x € 1.000)	**2027**
Saldo taakveld	4.130
Mutatie voorziening	-2
Overige toe te rekenen kosten	
Overheadtoerekening	142
Straatvegen	313
Compensabele BTW	956
Handhaving	74
Kwijtschelding	110
Totaal kostenbasis	**5.723**
Afvalstoffenheffing	**-5.242**
Kostendekking	*91,6%*

Rioolheffing

Doel
Uitvoering wettelijke zorgplicht voor: afvoer afvalwater, afvoer regenwater en beheer grondwaterpeil.

Grondslag
De kosten van het beheer en het in stand houden van het gemeentelijk rioolstelsel zijn de basis voor de berekening van het tarief van de rioolheffing. De heffing wordt geheven in de vorm van een aansluitrecht waarbij de eigenaar van de onroerende zaak de belastingplichtige

is. Als meer dan 600 m3 water wordt afgenomen, wordt daarboven per 100 m3 of gedeelte daarvan door de gebruiker een bedrag betaald.

Uitgangspunt is dat met het vastgestelde tarief het rioolstelsel in meerjarenperspectief kostendekkend beheerd en in stand gehouden kan worden. De uitvoering hiervan is gebaseerd op het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) 2021-2026. Uit een laatste onderzoek blijkt dat rekening houdend met de prijsontwikkelingen, rente en investeringen de kostenraming en kostendekkingsberekening voor het nieuwe belastingjaar de geraamde opbrengsten de geraamde kosten niet overschrijden.
Het tarief wordt in 2027 met 2% geïndexeerd. Na dit voorstel bedraagt het tarief 2027 € 203,83.

Na dit voorstel is het kostendekkingspercentage 2027 94,3%. Het verschil tussen de kosten en de opbrengsten van de riolering wordt onttrokken aan egalisatievoorziening riolering. Tegelijk met de actualisatie van het GRP beoordelen wij de omvang van de voorziening in relatie tot de ontwikkeling van de kosten en het tarief. De geraamde omvang van de voorziening per 31 december 2026 is ca. 10% van de geraamde inkomsten.

Uit de evaluatie van het GRP in 2024 is gebleken dat er goede resultaten zijn behaald op onder meer de onderdelen actualisatie gegevensbeheer, kosteneffectieve inzet van middelen (assetmanagement) en monitoring van het grondwaternetwerk. De egalisatiereserve (verder) afbouwen door middel van een herziene meerjarenprogrammering is daarin genoemd als verbeterpunt.

In onderstaande tabel is het verloop van de tarieven 2023 tot en met 2027 opgenomen.

Rioolheffing	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Tarief	180,63	187,93	195,92	199,84	203,84
Mutatie tarief		4,04%	4,25%	2,00%	2,00%

De mate waarin de rioolheffing kostendekkendheid is, is opgenomen in onderstaande tabel.

Kostendekking riool (x € 1.000)	**2027**
Saldo taakveld	2.065
Dotatie voorziening	615
Overige toe te rekenen kosten	
Overheadtoerekening	240
Straatvegen / Baggeren	212
Compensabele BTW	490
Totaal kostenbasis	**3.622**
Rioolrecht	**-3.416**
Kostendekking	*94,3%*

Leges

Leges wordt geheven op basis van de legesverordening en worden geheven als vergoeding van de kosten die een gemeente maakt voor dienstverlening aan individuele burgers en bedrijven. De verordening bestaat uit drie onderdelen:

- Hoofdstuk 1 Algemene dienstverlening

Dit betreft vooral de leges die wordt geheven voor de burgerlijke stand, reisdocumenten en identiteitskaarten en rijbewijzen. Voor een aantal van de producten stelt het Rijk jaarlijks het maximum tarief vast.

- Hoofdstuk 2 Dienstverlening en besluiten in het kader van de Omgevingswet

Dit betreft de leges die wordt geheven voor onder andere bouwvergunningen.

- Hoofdstuk 3 Dienstverlening vallend onder de dienstenrichtlijn en niet vallend onder hoofdstuk 2.

De hoogte van de legestarieven wordt begrensd door 100% kostendekkendheid.

Uitgangspunt is toetsing op verordeningenniveau, waarbij de geraamde lasten van alle benoemde activiteiten worden gedekt door de gezamenlijke baten uit de te heffen leges. Een verwacht overschot bij de ene activiteit wordt hierbij gebruikt voor de dekking van een verwacht tekort bij een andere activiteit. Dit principe wordt aangeduid als kruissubsidiëring. De gemeente is hierbij vrij te bepalen hoe dit toe te passen binnen de verordening.

In de onderstaande tabel is de kostendekkendheid van de leges opgenomen op basis van de uitgangspunten voor de indexatie van de lonen, prijzen en tarieven heffingen die in de Kaderbrief 2027 zijn opgenomen.

Kostendekking omgevingsvergunningen (x € 1.000)	**2027**
Capaciteit omgevingsvergunningen	1.237
Overige toe te rekenen kosten	
Overheadtoerekening	693
Welstand / software	114
BTW	346
Totaal kostenbasis	**2.390**
Bouwleges	**1.374**
Saldo	**1.016**
Kostendekking	*57,5%*

Kostendekking leges burgerzaken (x € 1.000)	**2027**
Saldo taakveld	1.031
Overige toe te rekenen kosten	
Overheadtoerekening+BTW	509
Totaal kostenbasis	**1.540**
Leges burgerzaken	**888**
Kostendekking	*57,7%*

APV (x € 1.000)	2027
Saldo taakveld	359
Overige toe te rekenen kosten	
Overheadtoerekening	185
BTW	75
Overige toe te rekenen kosten	
Totaal kostenbasis	619
Opbrengst APV	**17**
Kostendekking	*2,8%*

Grafrechten

Het beheer en onderhoud van de begraafplaats wordt gefinancierd uit de inkomsten van de grafrechten en onderverdeeld in lijkbezorgingsrechten en onderhoudsrechten begraafplaats. De tarieven voor de afzonderlijke belastbare feiten zijn opgenomen in de tarieventabel behorende bij de verordening lijkbezorgingsrechten. Deze stijgen conform de uitgangspunten in 2027 met 3,38%.

In de volgende tabel is de opgenomen waarmee inzicht wordt gegeven in de kostendekkendheid van het product begraven.

Kostendekking begraven (x € 1.000)	2027
Saldo taakveld	1.201
Mutatie voorziening	31
Overige toe te rekenen kosten	
Overheadtoerekening	241
Totaal kostenbasis	**1.473**
Begraafrechten	**1.024**
Kostendekking	*69,5%*

Precariobelasting

Precario wordt geheven voor het hebben van voorwerpen onder, op of boven voor de openbare dienst bestemde gemeentegrond. De tarieven voor precariobelasting zijn conform de uitgangspunten verhoogd met 3,40%.

(Water)verblijfsbelasting

De verblijfsbelasting betreft de watertoeristen- en de toeristenbelasting. De belastingen worden geheven voor het betaald verblijf binnen de gemeente door personen die geen ingezetene zijn van Aalsmeer. Het gaat daarbij dus niet alleen om toeristen. De opbrengst hiervan komt ten goede aan de algemene middelen van de gemeente.

Verblijfsbelasting/Toeristenbelasting
Toeristenbelasting wordt geheven bij overnachtingen binnen de Aalsmeer door personen die niet in de basisadministratie van de gemeente staan ingeschreven. Omdat het voor deze

belastingen niet alleen om toeristen gaat wordt deze heffing in Aalsmeer in de verordening aangeduid als verblijfsbelasting.

De raad heeft ingestemd met het voorstel om met ingang van 2026 de verblijfsbelasting te bepalen op 6% van de kamerprijs exclusief BTW.

Waterverblijfsbelasting
Waterverblijfsbelasting is een belasting voor niet-inwoners van de gemeente voor het betaald gebruik van gemeentelijke voorzieningen en faciliteiten. Het gaat hierbij om iedereen die niet staat ingeschreven in de gemeente en betaalt voor een verblijf op vaartuigen die aanwezig zijn in wateren van de gemeente. Er kan geen waterverblijfsbelasting worden geheven van passerende bootjes en dagjes mensen die geen betaalde diensten afnemen.

De waterverblijfslasting stijgt in 2027 met 3,40% tot € 3,14.

Samengevat zijn de voorgestelde tarieven 2027 in onderstaande tabel opgenomen:

Verblijfsbelasting	2023	2024	2025	2026	2027
Toeristenbelasting	3,50	3,65	3,75	6,00%	6,00%
Waterverblijfsbelasting	1,53	1,61	2,95	3,03	3,14

Reclamebelasting

De reclamebelasting wordt geheven in twee winkelgebieden: winkelgebied Ophelialaan en het winkelgebied centrum Aalsmeer.

Deze belasting wordt geheven op reclameobjecten zichtbaar vanaf de openbare weg. De opbrengsten uit de reclamebelasting worden, na aftrek van de administratieve kosten, als subsidie uitgekeerd aan de door ondernemers opgerichte uitvoeringsorganisatie. De besteding van de gelden wordt door de ondernemers zelf bepaald.

Het tarief reclamebelasting stijgt met 3,40% en bedraagt in 2027 € 974,09. Dit is een vast bedrag, ongeacht het aantal reclameobjecten.

Forensenbelasting

Deze belasting wordt geheven van personen die geen hoofdverblijf hebben in de gemeente Aalsmeer en voor zichzelf of hun gezin een gemeubileerde woonruimte beschikbaar houden. De opbrengsten forensenbelasting nemen in 2027 met 3,4% toe. Bij de bepaling van het tarief wordt rekening gehouden met de waardeontwikkeling van de woonruimte.

Marktgeld

Met het marktgeld worden de kosten gedekt die moeten worden gemaakt om de wekelijkse markt mogelijk te maken. Voor 2027 worden de tarieven met 3,38% verhoogd.
De kostendekkendheid voor 2027 ligt op circa 35,1%. Zie onderstaande tabel.

De daling van de kostendekkendheid heeft twee belangrijke redenen:

- een daling van de opbrengsten (zie ook programma 3 Economie, recreatie en toerisme); in combinatie met
- stijgende kosten (inflatie). Daarnaast was in 2026 de toe te rekenen BTW onjuist bepaald.

In 2027 actualiseren we het beleid omtrent de markt. Daarbij betrekken we ook de ontwikkeling van de kosten, tarieven en de maatschappelijke functie die de markt heeft.

Kostendekking leges marktgelden (x € 1.000)	**2027**
Saldo taakveld	31
Overige toe te rekenen kosten - straatvegen	0
Overige toe te rekenen kosten - btw	6
Overheadtoerekening	0
Totaal kostenbasis	**37**
Leges marktgelden	**13**
Kostendekking	*35,1%*

Kwijtscheldingsbeleid

Gemeenten in Nederland mogen kwijtschelding van gemeentelijke belastingen verlenen. Geheel of gedeeltelijke kwijtschelding wordt verleend indien een belastingschuldige als gevolg van financiële omstandigheden niet in staat is de belastingaanslag te betalen.

Kwijtschelding wordt verleend voor de afvalstoffenheffing. Bij de beoordeling van het kwijtscheldingsverzoek wordt uitgegaan van 100% van de bijstandsnorm.

Uitgaande van het werkelijk aantal kwijtscheldingen voor 2025 en de prognose voor 2026 wordt voor 2027 uitgegaan van ca. 400 kwijtscheldingsverzoeken. Ongeveer 80% van de kwijtscheldingen wordt, na toestemming van belanghebbende, verleent door bevraging van het Inlichtingenbureau. Inwoners hoeven dan geen kwijtscheldingsaanvraag formulier in te vullen maar krijgen direct kwijtschelding. Van de zogenaamde handmatige papieren aanvragen wordt circa 50% toegewezen. De overige worden hoofdzakelijk afgewezen op gronden zoals te hoog banksaldo en/of inkomen.

Ten behoeve van kwijtschelding is een budget geraamd van € 110.000 (2026: € 108.000).

3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

Risicobeheer is gericht op het verschaffen van een redelijke mate van zekerheid ten aanzien van de realiseerbaarheid van de gemeentelijke doelstellingen, de beheersing van risico's in bedrijfsprocessen en projecten, de betrouwbaarheid van de financiële verslaglegging en de naleving van relevante wet- en regelgeving. Bij het nemen van belangrijke beslissingen met een onzekere uitkomst worden de risico's over- en afgewogen alvorens tot een besluit te komen. Door het inzicht in de risico's worden de raad, het college en de organisatie in staat gesteld om op een verantwoorde wijze besluiten te nemen, zodat de risico's nu en de risico's gerelateerd aan toekomstige ontwikkelingen/ investeringen in verhouding staan tot de vermogenspositie van de gemeente.

Deze paragraaf beschrijft de voor de gemeente Aalsmeer relevante financiële risico's, uitgaande van de actuele situatie, zowel in- als extern. Risicomanagement is een integraal onderdeel van de bedrijfsvoering van de gemeente. Hierdoor is het mogelijk om bij besluitvorming eventuele risico's op een juiste wijze te wegen.

Behalve een financieel weerstandsvermogen zijn er andere manieren om de financiële gevolgen van risico's op te vangen:

- Veel gebeurtenissen zijn weliswaar onverwacht, maar doen zich zo regelmatig voor dat over meerdere jaren vrij goed te voorspellen is wat de financiële gevolgen daarvan kunnen zijn. Hiervoor reserveert de gemeente bedragen in de exploitatie of in voorzieningen.
- Bij investeringsprojecten en grondexploitaties is het gebruikelijk dat in de kostenraming (en het investeringskrediet) een post voor onvoorziene tegenvallers wordt meegenomen.
- Risico's kunnen beperkt worden door het afsluiten van verzekeringen, bijvoorbeeld tegen brandschade aan gemeentelijke gebouwen en de bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering.

Daarentegen laten niet alle risico's zich financieel vertalen. Er zijn diverse risico's die geen financiële gevolgen hebben, maar wel belangrijk zijn om in beeld te hebben, omdat deze bijvoorbeeld gaan over de betrouwbaarheid van de overheid.

In deze paragraaf ligt de nadruk op de financiële risico's omdat aan de hand daarvan het benodigd weerstandsvermogen wordt bepaald. Dit is een wettelijke verplichting die uit het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) komt.

Om inzicht in de risico's van de gemeente te verkrijgen, is een risico-inventarisatie uitgevoerd die in ieder geval twee keer per jaar wordt geactualiseerd. Door middel van een risicosimulatie wordt vervolgens het benodigde weerstandsvermogen berekend.
De ratio weerstandsvermogen geeft de verhouding weer tussen het beschikbaar weerstandsvermogen en de benodigde weerstandscapaciteit.

In deze paragraaf wordt achtereenvolgens aandacht besteed aan:
- het beleid van de gemeente Aalsmeer voor wat betreft de weerstandscapaciteit en de risico's;
- het benodigd weerstandsvermogen;
- het beschikbaar weerstandsvermogen;
- de weerstandscapaciteit; en
- de financiële kengetallen.

Het beleidskader is vastgelegd in de nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing gemeente Aalsmeer 2023, dat vastgesteld is op 8 juni 2023.
Aan de hand van de risicoanalyse (kans x gevolg = financieel gevolg) is het totaal van alle risico's in geld uitgedrukt. Omdat niet alle risico's zich op hetzelfde moment voordoen wordt een zekerheidspercentage van 90% aangehouden voor de bepaling van de benodigde hoeveelheid weerstandscapaciteit om de financiële gevolgen van de benoemde risico's af te dekken.

Risicobeleid

De risico's die in deze begroting worden genoemd zijn een herijking van de risico's die in de jaarstukken 2025 zijn opgenomen. De eerder opgenomen risico's zijn beoordeeld op het nog steeds van toepassing zijn en of het opgenomen risicobedrag nog valide is. Daar waar nodig zijn aanpassingen doorgevoerd en zijn nieuwe risico's opgevoerd en niet meer van toepassing zijnde risico's verwijderd.

In de recente actualisatie zijn naast de mutaties op eerder gesignaleerde risico's, waaronder het verwijderen van niet langer bestaande risico's of dubbel opgevoerde risico's, drie nieuwe risico's opgevoerd:
- Netcongestie
- Gevolgen van de Hervormingsagenda jeugd en verplichting om de meer complexe vormen van inkoop jeugdhulp vanaf 2028 regionaal in te kopen in de regio Amsterdam-Amstelland
- Onvoorziene kosten bij aankoop van maatschappelijk vastgoed

Evenals bij de jaarstukken zijn de risico's inzichtelijk gemaakt aan de hand van een globale kansberekening. Daarbij is per risico aangeven wat de kans is dat het risico zich voordoet en wat het mogelijke financieel gevolg is. Uit de risico-inventarisatie volgen 73 risico's.
De risico's met de grootste financiële impact zijn in onderstaande tabel opgenomen. Wanneer de 10 grootste risico's zich tegelijkertijd en in hun volle omvang voordoen, leidt dat tot € 154.514.000 aan kosten.
Voor de overige 63 kleinere risico's gaat het om een aanvullend bedrag van € 55.216.000.
Over de geïnventariseerde risico's is daarom een risicosimulatie uitgevoerd. De risicosimulatie wordt uitgevoerd, omdat het reserveren van het maximale bedrag (€ 209.730.000) ongewenst is. De risico's treden immers niet allemaal tegelijk en in hun maximale omvang op. Uit de simulatie volgt dat 90% zeker is dat alle risico's kunnen worden afgedekt met een bedrag van € 19.274.374. Dit bedrag is onderdeel van het "benodigde weerstandsvermogen".

#	Risico identificatie	Kans %	Impact max.	Verwachte waarde	Invloed %
1	Onvoorziene omstandigheden met een niet kwantificeerbare kans of impact	50%	14.444.000	3.611.000	32%
2	Korting op uitkeringen terwijl activiteiten vanuit de gemeente doorgaan	80%	1.500.000	600.000	5%
3	Fouten in verordeningen retributies (kostendekkende leges)	10%	10.500.000	525.000	5%
4	Garantstellingen	1%	105.000.000	525.000	5%
5	BTW regime is onduidelijk	50%	1.500.000	450.000	4%
6	Virussen en/of hacking	30%	3.000.000	450.000	4%
7	Fouten in belastingverordening WOZ	5%	16.000.000	400.000	4%
8	Stijging hoeveelheden/kosten verwerking van huishoudelijk afval	85%	770.000	323.000	3%
9	Tekorten op de begroting nieuwbouw zwembad	75%	800.000	346.250	3%
10	Hervormingsagenda jeugd en verplichting om de meer complexe vormen van inkoop jeugdhulp vanaf 2028 regionaal in te kopen	60%	1.000.000	300.000	3%

De risico inventarisatie kan worden bekeken vanuit meerdere invalshoeken. Risico's voortkomend uit de externe omgeving zijn divers van karakter. Het kan wereldwijd zijn, zoals het effect van klimaatontwikkelingen en digitale bedreigingen door geopolitieke ontwikkelingen. Het kan Europees zijn, zoals wetgeving op het terrein van klimaat en digitalisering. Het kan landelijk zijn, zoals effecten van Rijksbeleid op bijvoorbeeld het terrein van Jeugd en Wmo. Of effecten uit de omgeving, zoals de krappe arbeidsmarkt met effecten voor de uitvoeringskracht.

Risico's die gelden voor de meeste gemeenten in Nederland zijn:

- Financiële afhankelijkheid van het Rijk
- Stijgende kosten en macro-economische onzekerheden.
  De aanhoudend hoge inflatie, stijgende rente en prijsstijgingen in de bouw- en energiemarkt kunnen leiden tot hogere kosten voor bestaande en toekomstige investeringsprojecten.
- Druk op het sociaal domein
  Zonder landelijke hervormingen blijft er een structureel tekort aan middelen, terwijl de uitvoeringslasten stijgen.
- Risico's rond digitalisering en gegevensveiligheid
  Digitale afhankelijkheid neemt toe. De gemeente loopt risico op cyberaanvallen of datalekken, wat niet alleen financiële maar ook reputatieschade met zich meebrengt.
- Uitvoeringskracht en arbeidsmarkt
  Door krapte op de arbeidsmarkt waardoor vacatures langer openstaan en moeilijker invulbaar zijn kan de uitvoering van beleidsdoelen vertragen of onder druk komen te staan.
- Onvoorziene effecten van nieuwe wet- en regelgeving

Bouw en projectgerelateerde risico's

De hoogte en de beheersing van risico's van grote projecten en grondexploitaties is een belangrijk speerpunt. Door middel van risicoanalyse met behulp van de Monte Carlo methode is de benodigde weerstandscapaciteit in beeld gebracht. Mede op basis hiervan kan

besluitvorming plaatsvinden over de te nemen beheersmaatregelen en het moment waarop deze genomen kunnen worden.
Voor de dekking van de bekende tekorten in lopende gemeentelijke exploitaties is een voorziening getroffen. Dat geldt ook voor verliesgevende projecten faciliterend grondbeleid. Zie voor nadere toelichting de paragraaf grondbeleid. Basis voor het risicoprofiel is de laatste actualisatie van de grondexploitaties. De raad heeft op 18 juni 2026 de 'Meerjaren Prognose Grondexploitaties 2026' vastgesteld.

Resumé risicoprofiel

Bij de bepaling van de benodigde weerstandscapaciteit (A) van de gemeente Aalsmeer is rekening gehouden met de maximale financiële gevolgen van de risico's en een weging op basis van de verwachte frequentie dat het risico zich voordoet. Dit leidt tot het volgende risicoprofiel:

Bedragen x € 1.000	**Risicobedrag**
Geïdentificeerde risico's	19.274
Bouw- / project gerelateerde risico's	4.033
Totaal benodigde weerstandscapaciteit (A)	**23.307**

Weerstandscapaciteit

In het BBV is niet voorgeschreven welke bestanddelen behoren tot de weerstandscapaciteit. Bij het beschikbaar weerstandsvermogen gaat het om vrij besteedbare middelen die ingezet kunnen worden om de financiële gevolgen van de risico’s die zich voordoen te kunnen opvangen. Hierna wordt per onderdeel toegelicht hoe de Aalsmeerse weerstandscapaciteit is samengesteld. Daarbij wordt een onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele weerstandscapaciteit.

De incidentele weerstandscapaciteit is het geheel van financiële middelen dat een organisatie eenmalig kan inzetten om onverwachte tegenvallers of risico's op te vangen. Het gaat hierbij om middelen die niet structureel beschikbaar zijn, maar tijdelijk of eenmalig kunnen worden aangewend, zoals de algemene reserve.

Algemene reserve
De geprognosticeerde stand van de algemene reserve op 31 december 2026, na verwerking van de resultaatbestemming 2025 en de toevoegingen en onttrekkingen 2026 waarover door de raad reeds een besluit is genomen, bedraagt € 43.400.000.

Bestemmingsreserves
Bestemmingsreserves zijn reserves die met een raadsbesluit een aanwending hebben gekregen voor een specifiek doel. Om deze reserves daadwerkelijk in te kunnen zetten om tegenvallers/calamiteiten op te vangen, is een nieuw raadsbesluit nodig om de bestemming te wijzigen. De mate van “hardheid” (ingezet beleid, aangegane verplichtingen) kan ook per reserve verschillen. Om deze reden worden bestemmingsreserves in principe niet gerekend

tot de weerstandscapaciteit. Dit is conform het uitgangspunt in de gemeentelijke nota weerstandsvermogen en risicobeheersing.
Aalsmeer heeft een bestemmingsreserve voorlopige winsten grondexploitaties. Hiervoor geldt dat de risico's onderdeel zijn van de risico-inventarisatie en daarmee de benodigde weerstandscapaciteit. Dat valideert het opnemen van deze bestemmingsreserve als onderdeel van het beschikbare weerstandsvermogen.

De structurele weerstandscapaciteit bestaat de "onbenutte belastingcapaciteit, de post onvoorzien en uit bezuinigen/ombuigingen. Het kwantificeren van de bezuinigingen/ ombuigingen is in dit verband weinig relevant. Al is het alleen maar omdat de gemeente over een structureel sluitende meerjarenbegroting moet beschikken.

Onbenutte belastingcapaciteit
De "onbenutte belastingcapaciteit" wordt bepaald door de actuele OZB opbrengst van een gemeente te vergelijken met de opbrengst van het gemiddelde in Nederland vermenigvuldigd met 1,2. Dit wordt gezien als een redelijk peil. Gemeenten die een beroep willen doen op de artikel 12-status (extra financiële ondersteuning) moeten om daarvoor in aanmerking te komen in elk geval hun OZB-tarief op redelijk peil brengen (1,2 maal het gemiddelde tarief voor Nederland). Daarbij geldt als randvoorwaarde dat de afvalstoffenheffing en het rioolrecht kostendekkend moeten zijn. Voor zover dit (nog) niet geval is wordt dit als aanvullende correctie in de berekening meegenomen.
De onbenutte belastingcapaciteit van Aalsmeer bedraagt € 2.300.000.

Post onvoorzien
Iedere gemeente moet in de begroting een budget voor onverwachte tegenvallers opnemen, de stelpost onvoorzien. Deze post kan worden ingezet als dekking voor kleine onvoorziene kosten. In Aalsmeer bedraagt deze post € 31.900.

Het beschikbaar weerstandsvermogen bestaat daarmee uit de algemene reserve, de bestemmingsreserve voorlopige winsten grondexploitaties, de onbenutte belastingcapaciteit en de post onvoorzien.

Stille reserves zijn de meerwaarden van activa die te laag of op nul zijn gewaardeerd doch die direct verkoopbaar zijn indien men dat zou willen. Een stille reserve kan alleen deel uitmaken van de beschikbare weerstandscapaciteit als deze activa snel te verkopen zijn, of dat besluit (expliciet) al is genomen. Gezien de geringe verhandelbaarheid van de meeste gemeentelijke eigendommen van Aalsmeer of wenselijkheid van het bezit daarvan is eerder besloten deze niet mee te nemen in de berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit.

Samengevat bedraagt het geprognosticeerd beschikbaar weerstandsvermogen in deze begroting 2027:

Bedragen x € 1.000	
Algemene reserve	43.400
Onbenutte belastingcapaciteit	2.300
Bestemmingsreserves	
- sociaal domein	0
- voorlopige winsten grondexploitaties	7.537
Onvoorzien	32
Beschikbaar weerstandsvermogen (B)	**53.269**

Het beschikbaar weerstandsvermogen is ten opzichte van dat opgenomen in de jaarstukken 2025 toegenomen als gevolg van het verwachte positieve resultaat 2026, de heroverweging van een aantal bestemmingsreserves uit de Kaderbrief 2027 en de onttrekking vanuit de CUP middelen conform het raadsbesluit van 3 november 2022.

Weerstandsratio

De weerstandsratio geeft de verhouding weer tussen het beschikbare en benodigde weerstandsvermogen op basis van de gekwantificeerde risico's. In onderstaande tabel wordt weergegeven welke kwalificatie aan de verschillende waarden van de ratio wordt toegekend.

Ratio	Oordeel
> 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	Ruim onvoldoende

In de nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing 2023 is opgenomen dat de gemeente streeft naar een weerstandsratio die ruim voldoende is en daarom 1,5 dient te zijn. Op basis van het geïnventariseerde benodigd weerstandsvermogen en het berekende beschikbare weerstandsvermogen bedraagt de weerstandsratio in deze programmabegroting.

Bepaling weerstandsratio		bedrag x € 1.000
A	Benodigde weerstandscapaciteit	23.307
B	Beschikbaar weerstandsvermogen	53.269
B/A=C	**Ratio weerstandscapaciteit**	**2,3**

De ratio weerstandscapaciteit neemt ten opzichte van de jaarstukken 2025 af van 2,6 naar 2,3. De belangrijkste redenen hiervan zijn:

a. Een verhoging van de benodigde weerstandscapaciteit met € 4,033 miljoen door
- verhoging van de kans op optreden van het risico van onvoorziene omstandigheden (de zogenaamde "black swan") van 15% naar 50%. Hoewel de kans dat deze risico's

zich voordoen over het algemeen zeer klein wordt geacht is de impact van dergelijke risico's enorm en worden deze achteraf als logisch verklaard. Voorbeelden van dergelijke risico's zijn de kredietcrises, coronapandemie of natuurrampen.
- de aanpassing van de overige risico's en het opvoeren van nieuwe risico's zoals eerder in deze paragraaf geschetst.

b. Een verhoging van het beschikbaar weerstandsvermogen met € 2,418 miljoen met name door de besluitvorming over de heroverweging van een aantal bestemmingsreserves in de Kaderbrief 2027.

Het beschikbaar weerstandsvermogen is daarmee minder toegenomen dan de benodigde weerstandscapaciteit.
Met een weerstandsratio van 2,3 heeft Aalsmeer nog steeds de kwalificatie “uitstekend” en wordt voldaan aan de eigen norm. Zoals eerder gemeld is de uitkomst van de ratio een momentopname.

Kengetallen

Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) schrijft voor dat gemeenten een aantal kengetallen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting en de jaarstukken opnemen. Dat zijn: de netto schuldquote, de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, de solvabiliteitsratio, de structurele exploitatieruimte, de grondexploitatie en de belastingcapaciteit. De kengetallen maakt het de gemeenteraad gemakkelijker om inzicht te krijgen in de financiële positie van de gemeente.

In het BBV zijn geen te behalen minimum of maximum waarden opgenomen. Wel heeft de provincie Noord Holland, als financieel toezichthouder, zogenaamde signaleringswaarden gedefinieerd. Deze signaleringswaarden moeten worden gezien als een hulpmiddel om het risico per kengetal in te schatten. De provincie onderscheidt drie categorieën, namelijk A: minst risicovol, B: gemiddeld risico en C: meest risicovol.

In de onderstaande tabel worden de kengetallen en de bijbehorende signaleringswaarden getoond. Aalsmeer scoort alleen op het kengetal belastingcapaciteit naar verwachting een score C. Op alle andere kentallen scoort Aalsmeer een score A.
Één afzonderlijk kengetal zegt niet alles, maar de kentallen moeten in relatie tot elkaar worden bezien. Als de combinatie een verontrustend beeld geeft kan dit betekenen dat de financiële positie onder druk staat en dat maatregelen noodzakelijk zijn om de situatie te verbeteren. Dit is in Aalsmeer niet het geval. De financiële positie is goed. Wel is een terugloop in de scores te zien. Dat past bij het algehele beeld van de begroting dat de marges smaller worden.

Kentallen weerstandsvermogen en risicobeheersing	A	B	C	R2025	B2026	B2027	B2028	B2029	B2030
1. Netto schuldquote	< 90%	90 - 130%	> 130%	-2,8%	43,1%	52,4%	62,1%	67,1%	64,4%
2. Gecorrigeerde netto schuldquote	< 90%	90 - 130%	> 130%	-7,8%	38,6%	46,8%	57,3%	62,2%	59,5%
3. Solvabiliteit	> 50%	20-50%	< 20%	60,5%	51,6%	50,1%	47,5%	45,9%	45,5%
4. Grondexploitatie	< 20%	20 - 35%	> 35%	6,8%	7,6%	5,0%	-2,2%	-1,0%	0,0%
5. Belastingcapaciteit	< 95%	95-105%	> 105%	110,3%	nnb	nnb	nnb	nnb	nnb
6. Structurele exploitatieruimte	> 0%	0%	< 0%	2,2%	1,6%	1,4%	0,1%	0,3%	0,3%

Netto schuldquote
De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. De netto schuldquote wordt berekend door de netto schuld conform BBV te delen door de totale baten (exclusief mutaties reserves).
De netto-schuldquote is laag en daarmee valt hij in de categorie weinig risicovol. Als gevolg van de langlopende leningen die we moeten aantrekken om de investeringen die in de meerjarenbegroting zijn opgenomen te kunnen financieren loopt deze in deze raadsperiode wel op, maar blijft nog steeds binnen een acceptabele bandbreedte.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
Omdat bij leningen onzekerheid kan bestaan of ze allemaal worden terugbetaald, wordt bij de berekening van de netto schuldquote onderscheid gemaakt in het kengetal inclusief en exclusief de doorgeleende gelden. Op die manier wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en ook wat dat betekent voor de schuldenlast.
De wijze van berekening van de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen is gelijk aan de netto schuldquote, met dien verstande dat bij de financiële activa ook alle verstrekte leningen worden opgenomen.
De toelichting die is gegeven bij de netto schuldquote is ook van toepassing op de netto-schuldquote voor alle verstrekte leningen.

Solvabiliteitsratio
De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin Aalsmeer in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen: het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal.
De solvabiliteitsratio neemt de komende jaren af en classificeert zich vanaf 2027 als een gemiddeld risico. De Provincie geeft als signaalwaarde een percentage van 20%. Nederlandse gemeenten gaan vanwege het artikel 12 vangnet uit de Financiële Verhoudingswet niet failliet en worden nooit geliquideerd. Daarom heeft dit kengetal ondanks deze signaalwaarde maar beperkte waarde. Ook worden investeringen in maatschappelijk nut geactiveerd die niet verkoopbaar zijn, zodat de reserves niet de liquiditeitswaarde weergeven. De vraag of de gemeente de schuld met zijn inkomen kan betalen, is daarom veel belangrijker.

Sinds 2024 is in het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader (GTK) een regeling opgenomen voor de inzet van een surplus binnen de algemene reserve. Dit in verband met de toename van het eigen vermogen van gemeenten als gevolg van incidentele middelen die door het Rijk zijn verstrekt in combinatie met het aanstaande ravijnjaar. Het surplus van de algemene reserve is dat deel dat niet nodig is voor het afdekken van risico's (weerstandscapaciteit).
Van dit vrij besteedbare deel (surplus) kan een gemeente jaarlijks maximaal 10% inzetten voor het dekken van structurele lasten. Onder voorwaarde dat de solvabiliteit groter of gelijk aan 20% is en blijft. Het weerstandsvermogen moet naar het oordeel van de toezichthouder voldoende zijn. Dit betekent dat het moet zijn gebaseerd op een adequate risico-inventarisatie. Door de inzet te koppelen aan zowel de solvabiliteit als het weerstandsvermogen wordt het gebruik van de algemene reserve alleen toegestaan als er voldoende eigen vermogen is en de geïnventariseerde risico's zijn afgedekt. De ondergrens van 20% voor de solvabiliteit sluit aan bij de signaalwaarde van het financiële kengetal solvabiliteit zoals ook opgenomen in het GTK.

Structurele exploitatieruimte
Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen 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. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten.
Net als in de begroting 2026 en de jaarstukken 2025 is deze ratio in 2027 positief.

Grondexploitatie
Het financiële kengetal "grondexploitatie" geeft aan hoe groot de grondpositie (boekwaarde) is ten opzichte van de jaarlijkse baten.
De boekwaarde van de gronden geeft weer of een gemeente veel middelen heeft gestopt in haar grondexploitaties. Dit geld moet namelijk nog terugverdiend te worden.
Uit de ontwikkeling van het kengetal wordt zichtbaar dat de gemeente de meeste kosten in de grondexploitaties al heeft gemaakt en verliesvoorzieningen heeft getroffen en daardoor geen risico loopt.

Lokale woonlasten (belastingcapaciteit)
Dit kengetal geeft inzicht in hoe de belastingdruk van de gemeente zich verhoudt ten opzichte van het landelijk gemiddelde. Een percentage boven de 100% betekent dat de belastingdruk van Aalsmeer hoger is dan het landelijk gemiddelde en minder ruimte biedt om deze te verhogen dan andere gemeenten. Het Coelo publiceert ieder jaar de totale woonlasten in de Atlas van de lokale lasten. Onder de woonlasten worden verstaan de OZB, de rioolheffing en reinigingsheffing voor een woning met gemiddelde waarde in de gemeente.
Omdat nu nog niet in beeld is met hoeveel de woonlasten in Nederland in 2027 gaan stijgen kan hiervoor geen kengetal worden bepaald. In de paragraaf lokale heffingen is toegelicht dat de gemiddelde woonlasten in de gemeente Aalsmeer met 4,9% stijgen.

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Inleiding

Met investeringen in de openbare buitenruimte wordt een optimale leefomgeving ingericht met als doel de basisfuncties wonen, werken, verkeer en recreatie te waarborgen voor nu en in de toekomst. Van belang is daarbij dat beschikbare middelen optimaal worden ingezet voor de duurzame instandhouding (onderhoud en vervanging) van deze kapitaalgoederen. Daarnaast moet rekening worden gehouden met het veranderen van functies in de openbare buitenruimte en de veranderende eisen die aan de openbare buitenruimte worden gesteld.

Het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte (MPP) wordt elk jaar geactualiseerd en voor vier jaar vastgesteld. Het plan bevat het integraal afgestemde planmatig onderhoud voor wegen, verkeer, riolering, groen, water, spelen en verlichting, in relatie tot de beschikbare middelen en prioriteiten. Het MPP vormt een belangrijk kader voor uitvoering en financiën. De vakdisciplines stellen ieder voor zich prioriteiten aan noodzakelijke (renovatie)werken en stemmen dit onderling op elkaar af zodat evenwichtig wordt omgegaan met de beschikbare middelen.

In deze paragraaf onderhoud kapitaalgoederen wordt van de belangrijkste duurzame kapitaalgoederen een beschrijving gegeven en wordt het beleidskader aangegeven, voorafgegaan door een totaaloverzicht van de hiervoor beschikbare middelen.

Beleidskader en kwaliteit
Het dagelijks onderhoud in de openbare buitenruimte en de daarbij behorende middelen zijn afgestemd op een beheerniveau B van de CROW-werkwijze. Een uitzondering is gemaakt voor de parken, recreatiegebieden en winkelcentra. Deze worden op A-niveau onderhouden. Dit is benoemd in het ‘Beeldkwaliteitsplan Beheer en Onderhoud gemeente Aalsmeer’ (2015) en de bijbehorende beeldcatalogus. De catalogus bevat foto’s van diverse objecten en die maken daarmee inzichtelijk welke kwaliteit op welke locatie wordt nagestreefd.

Dit beeld laat zich als volgt samenvatten in onderstaande tabel.

	Winkel-centrum	Woon-wijk	Hoofdinfra-structuur	Park	Recreatie-gebied	Bedrijven-terrein	Buiten-gebied
Groen	**A**	**B**	**B**	**A**	**A**	**B**	**B**
Verharding	**A**	**B**	**B**	**A**	**A**	**B**	**B**
Reiniging	**A**	**B**	**B**	**A**	**A**	**B**	**B**
Meubilair	**A**	**B**	**B**	**A**	**A**	**B**	**B**
Civiele kunstwerken	**A**	**B**	**B**	**A**	**A**	**B**	**B**

Totaaloverzicht van kosten ten behoeve van bestaande kapitaalgoederen
Op de programma's treft u de totaal te verantwoorden budgetten per programma aan. In onderstaande tabel wordt een dwarsdoorsnede van de programma's gepresenteerd voor zover het de kapitaalgoederen betreft.

In de tabel zijn voor de kapitaalgoederen afzonderlijk zowel de kosten van jaarlijks onderhoud als van groot onderhoud en vervanging opgenomen. Onderdeel van deze uitgaven zijn de uitgaven zoals vastgesteld in het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte Aalsmeer 2026-2030 (18 juni 2026). De kosten van projecten die betrekking hebben op de vervanging van duurzame kapitaalgoederen zijn niet in deze paragraaf opgenomen. Deze worden geactiveerd en afgeschreven conform regelgeving.
Op dit moment worden geen (significante) risico's en mogelijke tekorten verwacht bij de kapitaalgoederen.

bedrag x € 1.000

Omschrijving kapitaalgoederen	2027	2028	2029	2030
Wegen	4.811	4.761	4.661	4.661
Civieltechnische kunstwerken	265	265	265	265
Riolering	2.093	2.050	2.050	2.050
Water	171	171	171	171
Openbaar groen	4.730	4.685	4.685	4.685
Openbare verlichting	458	458	458	458
Speelplaatsen	76	76	76	76
Verkeersregelinstallaties	48	48	48	48
Gebouwen & binnensportaccommodaties	4.568	4.472	4.462	4.462
Totaal onderhoud kapitaalgoederen	**17.219**	**16.985**	**16.875**	**16.875**

Op elk van de vakspecialistische onderdelen volgt onderstaand een korte toelichting.

Wegen en civieltechnische kunstwerken

Beleidskader
Het vigerend beleidskader bestaat uit de Nota Wegen (2019), de Nota Civieltechnische Kunstwerken (2022), de Mobiliteitsagenda Aalsmeer (2022), het Verkeerscirculatieplan Aalsmeer 2025 en het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte Aalsmeer 2026-2030.

In de Nota Wegen is de investeringsbehoefte per jaar vastgelegd. Naast een planning wordt ook een doorkijk gegeven van de investeringsbehoefte voor de komende decennia. Het planmatig onderhoud krijgt vorm met behulp van het wegenbeheersysteem in combinatie met visuele inspectie. Dit wordt vastgelegd in een jaarlijks geactualiseerd Meerjarenprojectenplan Buitenruimte.

De kunstwerken worden periodiek geïnspecteerd. De resultaten worden verwerkt in de benodigde investeringsruimte en onderhoudsbudgetten zijn opgenomen in het MPP Buitenruimte. Daarmee kan de komende jaren geïnvesteerd worden in behoud en vervanging van het Aalsmeerse areaal.

Het doel van de mobiliteitsagenda is Aalsmeer de komende jaren duurzaam bereikbaar, leefbaar en verkeersveilig te houden en te maken voor iedereen. Dit houdt in: goed onderhoud, veilige wegen, betere doorstroming van verkeer, goede openbaar vervoerverbindingen en prettige wandelpaden.
De Mobiliteitsagenda benoemt aan de ene kant concrete maatregelen en richtingen en aan de andere kant laat de agenda ook ruimte voor nadere invulling. Deze ruimte is nodig om in te kunnen spelen op de gevolgen van grote infrastructuurprojecten.

Soort kapitaalgoederen
De kapitaalgoederen bestaan uit wegen, voetpaden, fietspaden, trottoirs, parkeervakken en overige verharding in de openbare ruimte. Daarnaast vallen ook bruggen, duikers, viaducten, tunnels, steigers en geluidsschermen onder kapitaalgoederen wegen en civieltechnische kunstwerken.

Riolering

Beleidskader
In het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) wordt aangegeven hoe de gemeente invulling geeft aan haar zorgplichten voor de riolering, hemelwater en grondwaterzorg. De bijbehorende beleidskaders zijn vastgelegd in het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) 2021-2026, waarin de zorgplichten voor afvalwater, hemelwater en grondwater zijn opgenomen en het actieplan klimaatadaptatie 2021-2026.

De gemeente heeft wettelijke zorgplichten voor de inzameling en het transport van stedelijk afvalwater, de verwerking van afvloeiend hemelwater en het beperken van de nadelige gevolgen van de grondwaterstand.
Jaarlijks wordt het beheer en onderhoud uitgevoerd vanuit de beschikbare beheergelden. De investeringen worden meegenomen in het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte.
Als opvolger van het GRP wordt in 2026 gestart met het opstellen van het Water- en Rioleringsplan (WRP) 2027-2031, dat in 2027 ter vaststelling aan de raad wordt aangeboden.

Met het grondwaterzorgplan benadrukt de gemeente de urgentie van een robuust grondwatersysteem. Dit is van belang voor woningen maar ook voor de natuurwaarden in de Bovenlanden zoals het Stokkeland en het bovenland in Aalsmeer Oost.

Om een goed beeld te houden van de staat van het rioolstelsel vindt er eens per 7-10 jaar een reiniging en inspectieronde van de rioolleidingen plaats. De (elektro)technische installaties worden jaarlijks geïnspecteerd. Kolken worden jaarlijks gereinigd om verstoppingen te voorkomen.

Soort kapitaalgoederen
De kapitaalgoederen bestaan uit vrijvervalriolen, kolken, persleidingen, drainages, minigemalen, rioolgemalen, overstorten, uitstroomconstructies voor hemelwater en een grondwatermeetnet. Er liggen drainages en drainage-infiltratieriolen om grondwaterproblemen te voorkomen.

Water

Beleidskader
Er is met het Hoogheemraadschap van Rijnland een bestuurlijk strategische agenda waarin de gemeente en het waterschap hebben vastgelegd op welke onderwerpen en op welke wijze wordt samengewerkt op het gebied van waterbeheer. Jaarlijks wordt het beheer en onderhoud uitgevoerd vanuit de beschikbare beheergelden. De investeringen worden meegenomen in het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte.

Soort kapitaalgoederen
De kapitaalgoederen bestaan uit watergangen, beschoeiingen, kademuren en oevers.

Openbaar groen

Beleidskader
Het kwaliteitsniveau van het groenonderhoud is vastgelegd in het Beeldkwaliteitsplan Beheer en Onderhoud Aalsmeer. Het beleid voor bomen is vastgelegd in het Bomenplan Aalsmeer. Een belangrijk uitgangspunt van dit bomenplan is het behouden en versterken van de waarde en kwaliteit van bomen.

Renovaties van het groen zijn opgenomen in het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte Aalsmeer 2026-2030 via onder meer de projecten Bomenrenovaties en Heesterrenovaties. Het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte wordt jaarlijks geactualiseerd.

Het dagelijks onderhoud van de openbare buitenruimte wordt uitgevoerd door De Meerlanden op basis van een dienstverleningsovereenkomst (DVO). Het areaal groen is vastgelegd in een beheersysteem.

Soort kapitaalgoederen
Onder groen wordt verstaan: bomen, bosplantsoen, heesters, gazon, hagen en vaste planten.

Openbare verlichting

Beleidskader
In het Beleidsplan Openbare Verlichting (2020) zijn de uitgangspunten voor het plaatsen of renoveren van openbare verlichting vastgelegd. Grotere renovaties worden indien mogelijk gecombineerd met groot wegonderhoud. Deze projecten zijn opgenomen in het Meerjarenprojectenplan Buitenruimte Aalsmeer.

Soort kapitaalgoederen
De kapitaalgoederen bestaan uit lichtmasten, armaturen, voedingspunten en bekabeling.

Openlucht- en spelrecreatie

Speelplaatsen
Beleidskader
Via het MPP Buitenruimte 2026-2030 zijn renovaties en herinrichting van speelplaatsen in Aalsmeer geprogrammeerd.

Het renoveren van speelplaatsen en vervangen van speeltoestellen wordt ingevuld op basis van actuele ontwikkelingen, zoals inspecties, gebruiksintensiteit, veranderingen in de omgeving en verzoeken van bewoners. Er wordt niet gerenoveerd op basis van een theoretische einde levensduur, maar op basis van functionaliteit (speelwaarde) en de veiligheid van het speeltoestel. Met de huidige aanpak via dynamische programmering boeken we vooruitgang in het wegwerken van de achterstand. De gemeenteraad heeft gekozen voor scenario 2 'spreiden van piek in renovaties', waarbij de achterstand gespreid over een periode van 10 jaar wordt ingelopen.

Soort kapitaalgoederen
Op de speelplaatsen staan traditionele speeltoestellen zoals veerelementen en klimrekken, maar ook de trapveldjes maken onderdeel uit van de speelplaatsen.
De overige recreatieterreinen zijn opgenomen onder wegen en groen.

Verkeersregelinstallaties

Soort kapitaalgoederen
Verkeersregelinstallatie is de verzamelnaam voor alle materialen die samen de verkeerslichten op een kruising(encomplex) aansturen en bestaat uit een regelautomaat, detectielussen, masten/portalen, lampen/armaturen, kabels en software. Ook de panelen van het Dynamisch ReizigersInformatieSysteem (DRIS-panelen) vallen onder verkeersinstallaties. Dit zijn de reizigersinformatiepanelen die op bushaltes staan en de werkelijke vertrektijden en actuele onregelmatigheden aangeven van de bussen op de betreffende halte. De levensduur van verschillende elementen van verkeersregelinstallaties verschilt, maar er wordt een gemiddelde levensduur van 25 jaar aangehouden.

Gebouwen

Ontwikkeling en samenstelling gebouwenvoorraad
Medio 2026 betreft de gemeentelijke gebouwenvoorraad 39 gebouwen inclusief 8 schoolgebouwen.

De gemeentelijke gebouwenvoorraad kan als volgt worden uitgesplitst:

Omschrijving	aantal	totaal m2 bvo
eigen huisvesting	5	6.649
sport	8	12.215
cultuur	2	1.718
welzijn	2	735

Omschrijving	aantal	totaal m2 bvo
divers	14	16.943
onderwijs	8	31.720
Totaal	**39**	**69.980**

Onder divers valt onder andere Bloemenlust en het Fort Kudelstaart en enkele woningen. Onder de categorie onderwijs vallen ook drie kinderopvang locaties.

Redenen waarom de gemeente eigenaar is van vastgoed

- Ter uitvoering van wettelijke taken. Een belangrijke in omvang betreft de wettelijke zorgplicht voor onderwijshuisvesting op grond van de Wet op het Primair en Voortgezet onderwijs. In overleg met schoolbesturen kan de eigendom van het vastgoed bij de schoolbesturen of bij de gemeente worden ondergebracht;
- Ten behoeve van de huisvesting van de gemeente zelf. Hierin wordt zowel het bestuur, de ambtenaren alsook diverse gemeentelijke uitvoerende onderdelen gehuisvest;
- Voor het bereiken van gemeentelijke beleidsdoelen, zoals die een door de gemeenteraad aangewezen algemeen belang dienen. Dit zijn bijvoorbeeld beleidsdoelen op het gebied van cultuur (inclusief erfgoed), sport, welzijn en recreatie. Vastgoed kan ook worden aangehouden om andere gemeentelijke beleidsdoelen te ondersteunen, zoals in het geval van de kinderopvang. Ook kan de gemeente de toegankelijkheid voor een breed publiek willen borgen, zoals dat bijvoorbeeld bij zwembaden het geval is.

Strategisch (tijdelijk) vastgoed dat aangehouden wordt of verworven is om ruimtelijke (her)ontwikkeling mogelijk te maken, als tijdelijke huisvesting te kunnen dienen of op toekomstige vragen te kunnen inspelen.

Onderhoud

Voor alle gebouwen in blijvend gemeentelijk beheer is een meerjarenonderhoudsplan (MOP) beschikbaar op basis van de NEN 2767. Bij de NEN 2767 methodiek wordt vooraf bepaald wat de conditie van de gebouwelementen minimaal moet zijn en worden belangrijke zaken zoals continuïteit, kwaliteit en gebruiks- en veiligheidseisen meegewogen. Van alle onderhoudsgevoelige elementen wordt de conditie geïnspecteerd en worden gebreken die onderhoud behoeven geregistreerd. De resultaten van de inspecties worden in het beheerprogramma O-prognose verwerkt. Ieder jaar wordt voor een derde van alle panden de meerjarenonderhoudsplanning geactualiseerd, zodat het gehele bestand telkens in een cyclus van drie jaar wordt geactualiseerd.

Jaarlijks wordt het daadwerkelijk noodzakelijke onderhoud bepaald en uitgevoerd. Bij panden waarvan voortgezet gebruik wordt voorzien, wordt gestuurd op het voorkomen van achterstallig onderhoud. Bij gebouwen waarvan duidelijk is dat deze op korte termijn (enkele jaren) zullen worden afgestoten, vindt onderhoud op een minimaal niveau plaats.
Sinds 2015 bevat de begroting structurele budgetten voor duurzame instandhouding van het gemeentelijk vastgoed, gebaseerd op planningen van jaarlijks onderhoud (JOP) en planmatig meerjarig onderhoud (MOP). Het structurele budget voor meerjarig onderhoud is het 20-jaarsgemiddelde van de MOP. Ieder jaar bij de opstelling van de jaarrekening wordt in samenhang met de actuele MOP beoordeeld, of de stand van de onderhoudsvoorziening toereikend is. Voor wat betreft meerjarig onderhoud worden de verschillen tussen de

structurele begrotingsbelasting en de werkelijke uitgaven in enig jaar geëgaliseerd via de onderhoudsvoorziening.

Het beheer en onderhoud van een deel van de gemeentelijke gebouwen is belegd bij andere organisaties:

- Exploitatie Sportaccommodaties Aalsmeer BV is verantwoordelijk voor het beheer en onderhoud van alle binnen- en buitensportaccommodaties.
- Green Park Aalsmeer Gebiedsontwikkeling is verantwoordelijk voor het beheer van gronden en gebouwen binnen het eigen exploitatiegebied.
- Brede school De Mikado wordt beheerd door de beheerstichting De Mikado.

Leegstand
De leegstand van de gemeentelijke vastgoed portefeuille is beperkt. Medio 2026 stonden er 8 gebouwen leeg, ter grootte van circa 4.800 m2. De helft van de metrage is voor rekening van het Fort Kudelstaart (2428 m2). Het 2de gebouw betreft de Ophelialaan 230 (1.490 m2) welke binnenkort gesloopt wordt voor herontwikkeling tot o.a. woningen. De overige circa 900 m2 betreft een aantal woningen en de voormalige gymzaal aan de Jac P. Thijsselaan 13.

Waarde bezittingen
De boekwaarde van de gemeentelijke investeringen in gebouwen bedraagt circa € 36,5 miljoen. Dit weerspiegelt niet de volledige waarde van het gemeentelijk bezit aan gebouwen.

De WOZ-waarde van deze gebouwen bedraagt € 55,4 miljoen euro. De verzekerde waarde (= herbouwwaarde exclusief funderingskosten) benadert het beste de feitelijke balanswaarde: € 199,5 miljoen euro.

Verduurzaming maatschappelijk vastgoed
In 2022 is de Nota Vastgoed vastgesteld door de gemeenteraad waarin het vastgoed beleid en de wijze van verhuurd zijn vastgelegd.
De Nota Vastgoed bevat daarnaast een gefaseerde aanpak voor verduurzaming, waarbij onder andere wordt ingezet op vervangende nieuwbouw, energiebesparende maatregelen en het benutten van daken voor zonnepanelen of vergroening. In de uitvoering wordt zoveel mogelijk aangesloten bij natuurlijke momenten, zoals gepland onderhoud, renovatie of vervanging van onderdelen. Dit sluit aan bij het bestuurlijke uitgangspunt om verduurzaming op een kostenefficiënte en realistische wijze vorm te geven.

3.4 Financiering

Inleiding

Treasury is het vakgebied dat zich bezighoudt met de financiering en liquiditeit van een organisatie en de daaruit voortvloeiende financiële risico's.
In deze paragraaf staat de gemeentelijke financieringsfunctie centraal en de beheersing van bijbehorende risico's.

Wettelijk kader
De treasuryfunctie kent de volgende kaders:

- Wet financiering decentrale overheden (Fido);
- Financiële verordening 2023 gemeente Aalsmeer; en
- Treasurystatuut 2023 gemeente Aalsmeer.

Schatkistbankieren
Gemeenten hebben de plicht eventuele tegoeden aan te houden in de Nederlandse schatkist. Dit heeft een positief effect op de omvang van de staatsschuld, maar beperkt ook de gemeentelijke vrijheid om zelf een optimaal rendement na te streven op haar eigen liquiditeiten.

Wet Houdbare Overheidsfinanciën (Wet HOF)
Het totale financieringstekort van de Nederlandse overheid (Economische en Monetaire Unie (EMU-saldo)) mag niet meer bedragen dan 3%. Daar tellen ook gemeenten in mee. Lidstaten moeten deze afspraken omzetten in nationale wetgeving. In Nederland zijn deze afspraken vastgelegd in de Wet houdbare overheidsfinanciën (HOF).

EMU-saldo
In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten zijn de gemeenten verplicht in hun begroting ramingen van het gemeentelijk EMU-saldo te verstrekken. Het EMU-saldo wordt vooral op landelijk niveau gebruikt: het vorderingentekort (het EMU-saldo) van een land niet hoger zijn dan 3% van het bruto binnenlands product.

In de volgende tabel is het geraamde EMU saldo 2027 opgenomen. Het EMU saldo komt voor 2027 uit op -/- € 38 miljoen. Dit betekent dat in EMU termen de uitgaven € 38 miljoen hoger zijn dan de inkomsten.

Bedrag x € 1.000	2027	2028	2029	2030
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	1.174	-915	-1.932	-1.917
Mutatie (im)materiële vaste activa	38.722	19.199	1.981	-3.042
Mutatie voorzieningen	500	700	500	900
Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in expl.)	-2.435	-8.056	1.379	1.291
Berekend EMU-saldo	**37.961**	**10.929**	**1.928**	**-2.768**

Rente-exploitatie

De rente-exploitatie geeft het verschil weer tussen de rentekosten en renteopbrengsten. De inkomsten van de rente-exploitatie zijn de in rekening gebrachte rentekosten op de geïnvesteerde middelen en uitgezette geldleningen. De uitgaven op de rente-exploitatie hebben betrekking op de rentekosten van aangetrokken geldleningen.

Voor de toerekening van rente aan grondexploitaties en vaste activa geldt een zelfde systematiek: het rente omslagpercentage. Dit percentage wordt bepaald door de rentelasten en rentebaten over de externe financiering te delen door de boekwaarde per 1 januari van de vaste activa en de voorraad grondexploitaties. Eventuele rente voor projectfinanciering wordt niet meegenomen in de omslagrente.
Aalsmeer hanteert het systeem van integrale financiering. Dat wil zeggen dat er niet noodzakelijk een direct verband bestaat tussen individuele investeringen en de financiering van deze investeringen.
In de programmabegroting 2027 is een omslagrente gehanteerd van 0,1%.

In de rentenotitie van de commissie BBV staat een renteschema opgenomen om de toegestane omslagrente te bepalen. Deze ziet er als volgt uit:

Renteschema volgens BBV notitie (bedrag x € 1.000)	**Begroot**
a. De externe rentelasten over de korte en lange financiering	262
b. -/- de externe rentebaten	112
Totaal door te rekenen externe rente (a-b)	**150**
c1. -/- De rente die aan de grex moet worden doorberekend	77
c2. -/- De rente van projectfinanciering die aan het taakveld moet worden doorberekend	0
Totaal doorberekende rente (c1 + c2)	**77**
Aan taakvelden toe te rekenen EXTERNE rente (a t/m c)	**73**
d1. Rente over eigen vermogen	0
d2. Rente over voorzieningen (gewaardeerd op CW)	0
e. Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente (a t/m d)	**73**
f. De aan taakvelden toegerekende rente	**-119**
Renteresultaat op het taakveld treasury (e-f)	**-46**

Risicobeheer

In de wet Fido is een tweetal kwantitatieve normen opgenomen gericht op het bevorderen van een solide financiering en beperking van het renterisico: kasgeldlimiet en renterisiconorm

Kasgeldlimiet
De gemeente kan een financieringsbehoefte invullen met een langlopende- of een kortlopende lening. Een kortlopende lening heeft een looptijd korter dan één jaar. In het algemeen is de te

betalen rente op een kortlopende lening lager dan die op een langlopende. Hierdoor zou een gemeente in de verleiding kunnen komen om een groot deel van de financieringsbehoefte met kort geld te financieren. Daaraan kleeft een risico: wanneer de rente op de kapitaalmarkt snel oploopt stijgen de financieringslasten van een gemeente snel die zij dan mogelijk binnen de begroting niet kan opvangen. Daarom is de kasgeldlimiet ingesteld. De kasgeldlimiet is de wettelijk bepaalde limiet voor de toegestane omvang van de netto vlottende (kortlopende) schuld per kwartaal.
Als deze limiet wordt overschreden kan de gemeente verplicht worden om een langlopende lening aan te trekken. Wanneer er sprake is van een structurele overschrijding van de limiet (een overschrijding van drie achtereenvolgende kwartalen) dient de provincie op de hoogte te worden gebracht en een herstelplan te worden opgestuurd.

De kasgeldlimiet wordt berekend als een vastgesteld percentage (8,5%) van het begrotingstotaal van de lasten. Het begrotingstotaal van Aalsmeer bedraagt € 112.234.000 (excl. mutaties reserves). Hiermee komt de kasgeldlimiet voor 2027 uit op € 9,54 miljoen.

Renterisiconorm
Het renterisico is het risico dat de gemeente loopt in verband met contractueel overeengekomen wijzigingen van rentepercentages van aangetrokken en uitgezette langlopende leningen. Wettelijk is bepaald dat het renterisico dat op de vaste schuld wordt gelopen, de zogenoemde renterisiconorm, niet mag worden overschreden. De norm is ingesteld om te voorkomen dat in een jaar teveel langlopende leningen moeten worden afgelost waardoor grootschalige herfinanciering aan de orde is (met alle financiële risico's van dien). De aflossing op de aangetrokken gelden mag in de komende jaren niet meer bedragen dan genoemd bedrag per jaar.
De renterisiconorm wordt berekend als een vastgesteld percentage (20%) van het begrotingstotaal van de lasten. Het renterisico wordt verkleind door aflossingen in de tijd te spreiden.
De renterisiconorm over 2027 bedraagt € 22,44 miljoen.
Onderdeel van de berekening vormt het bedrag aan renteherziening. Dit betreft leningen waarbij op basis van de leningsvoorwaarden de rente door de tegenpartij eenzijdig kan worden herzien. Dit is voor Aalsmeer niet van toepassing. De leningenportefeuille bevat geen leningen met deze voorwaarde.

Financiering

Financieringsbehoefte
Op basis van de meerjarige prognose met betrekking tot benodigde en beschikbare financieringsmiddelen wordt bepaald of in de meerjarige financieringsbehoefte wordt voorzien. De verwachting is dat in 2027 naast de reeds aangetrokken financieringsmiddelen, € 7,0 miljoen aan nieuwe financiering moet worden aangetrokken. Onderdeel van deze verwachting is dat Eigen Haard in 2027 de éénmalige afkoopsom van de nieuwe overeenkomst doet. Om fiscale redenen dient de definitieve datum van afkoop nog bepaald te worden.
De totale financieringsbehoefte in deze meerjarenbegroting bedraagt, rekening houdend met deze afkoop, € 59 miljoen.

De belangrijkste redenen van de nieuw aan te trekken leningen zijn enerzijds de investeringsverplichtingen, zoals de nieuwbouw van het zwembad en het kindcentrum Oosteindedriehoek, en het meerjaren projectenplan Buitenruimte en anderzijds de aflossingsverplichting van de bestaande portefeuille.

In bovenstaande prognose zijn niet meegenomen de afwikkeling van de deelneming van de gemeente Uithoorn in GPAG BV en een eventuele overname van het erfpachtbedrijf GPAG. De lasten van leningen die ten behoeve hiervan moeten worden afgesloten worden verdisconteerd in canoninkomsten dan wel de verkoopopbrengsten van de betreffende kavels.

De kasgeldprognose laat zien dat de ruimte om investeringen uit de reguliere kasstroom te financieren na 2030 beperkt is. Door de combinatie van investeringsuitgaven en aflossingsverplichtingen resteert slechts een beperkte vrije kasstroom. Wanneer het investeringsvolume op het huidige voorziene niveau van gemiddeld € 10 miljoen per jaar wordt voortgezet, zal aanvullende financiering nodig blijven en kan de schuldpositie verder toenemen. Dit vraagt om een bestuurlijke afweging over het gewenste investeringsvolume na 2030, dan wel over andere maatregelen om de financieringsbehoefte te beperken.

Uit de kengetallen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing volgt dat ondanks het aantrekken van externe financiering de netto schuldquote deze meerjarenperiode in de laagste bandbreedte blijft.

Het verloop van de financieringsbehoefte is opgenomen in onderstaande tabel. In de regel aantrekken nieuwe geldleningen staat het op te nemen bedrag aan externe financiering.

Bedragen * € 1.000	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Prognose stand schatkistbankieren 1 januari	12.000	1.700	1.400	1.400
Kasstroom uit exploitatie	14.700	4.800	4.600	4.600
Kasstroom uit investeringen				
Erfpachtbedrijf GPAG BV	PM			
Meerjaren Investerings Programma	-21.600	-18.200	-3.800	-1.600
MP Grondexploitaties	2.200	8.600	-1.500	-1.300
Meerjarenprogramma Buitenruimte	-9.500	-13.300	-8.900	-5.700
Kasstroom uit financiering				
Aflossing bestaande geldleningen	-2.900	-2.300	-11.300	-1.300
Aantrekken nieuwe geldleningen	7.000	21.000	23.000	8.000
Aflossing nieuwe geldleningen	-200	-900	-2.100	-2.500
Prognose stand schatkistbankieren 31 december	**1.700**	**1.400**	**1.400**	**1.600**

Rentevisie
Na de renteverlagingen in de voorgaande periode is het rentebeeld in 2026 gedraaid. De Europese Centrale Bank heeft in juni 2026 de drie belangrijkste rentetarieven met 25 basispunten verhoogd, mede vanwege oplopende inflatiedruk door hogere energieprijzen en geopolitieke onzekerheid. De ECB geeft daarbij aan geen vaste rentekoers vooraf vast te leggen en de rentevergaderingen afhankelijk te maken van nieuwe economische en financiële data.

De inflatie in de eurozone is in juni 2026 gedaald naar 2,8%, tegenover 3,2% in mei. Daarmee ligt de inflatie nog boven de doelstelling van de ECB van 2% op middellange termijn. De ECB wijst erop dat de onzekerheid rond energieprijzen en de mogelijke doorwerking daarvan in de inflatie hoog blijft.
In Nederland is de inflatie in juni 2026 gedaald naar 2,9%, tegenover 3,5% in mei. Volgens het CBS werd deze daling vooral veroorzaakt door de prijsontwikkeling van motorbrandstoffen en accommodaties.

De kapitaalmarktrente is in juli 2026 opgelopen. De rente voor de middellange en lange termijn ligt eind juli tussen de 3,6% en 3,8%.
Voor de rentelasten die wij in de programmabegroting 2027 voor de nieuw af te sluiten leningen hebben opgenomen, gaan wij voorzichtigheidshalve uit van een rentepercentage van 4%. Gelet op de actuele kapitaalmarktrente, de onzekerheid over energieprijzen, geopolitieke ontwikkelingen, inflatie en toekomstige overheidsuitgaven wordt dit enigszins voorzichtige uitgangspunt gehanteerd.

Langlopende leningen
Onderstaande tabel geeft een overzicht van de bestaande leningenportefeuille per 31 december 2027.

Lening (bedrag x € 1.000)	Oorspronkelijk bedrag	Aflossings-wijze	Afloopdatum	Rente percentage	Rente-bedrag	Schuld-restant	Weging in portefeuille
BNG leningnr.40.111.029	5.000	Lineair	24-1-2027	0,5700	3,03	0	0,00%
BNG leningnr.40.111.945	10.000	Lineair	12-6-2028	0,7250	17,74	1.000	4,48%
BNG leningnr.40.113.453	10.000	Fixe	16-12-2029	0,2500	25,00	10.000	44,78%
BNG leningnr.40.113.455	10.000	Lineair	31-1-2030	0,0500	2,02	3.000	13,43%
Prov Noord-Brabant	10.000	Lineair	28-2-2052	1,0100	88,09	8.333	37,31%
Totaal vaste schuld	**45.000**				**135,89**	**22.333**	**100%**

Langlopende uitzettingen en garantstellingen
Aalsmeer heeft uitsluitend langlopende uitzettingen die vallen onder de publieke taak. Een gedeelte van de opbrengst van de verkoop van de aandelen Bouwfonds staat uit bij het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederland (SVn). Deze gelden worden specifiek aangewend voor projecten voor volkshuisvesting. Daarnaast heeft de gemeente nog een bedrag uitstaan bij het SVn voor duurzaamheidsleningen.
Ook heeft de gemeente garantstellingen verleend. Het laatste overzicht van de garantstellingen is onderdeel van de jaarstukken 2025.

3.5 Bedrijfsvoering

Inleiding

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de stand van zaken en de voornemens inzake de bedrijfsvoering van de organisatie. Het verwezenlijken van de door de raad vastgestelde doelstellingen in de programma's krijgt voor een groot deel vorm door de uitvoering in de ambtelijke organisatie. Een goed functionerende en moderne bedrijfsvoering is van groot belang voor een goed evenwicht tussen de realisatie van de doelstellingen, een goed financieel resultaat en een goed werkklimaat waarin medewerkers zich kunnen ontwikkelen.

Ambtelijke samenwerking met Amstelveen

Sinds 1 januari 2013 zijn de ambtelijke organisaties van de gemeenten Amstelveen en Aalsmeer samengevoegd. Dit met het oog op het borgen van de continuïteit van de gemeentelijke dienstverlening tegen zo laag mogelijke kosten. Essentie van de samenwerkingsconstructie is dat er twee zelfstandige gemeentebesturen zijn die hun eigen bestuurlijke kaders bepalen: financieel en inhoudelijk. Beide besturen worden hierin tegelijkertijd vanuit één ambtelijke organisatie gefaciliteerd, zowel qua voorbereiding, uitvoering als verantwoording.
In de samenwerkingsconstructie is Amstelveen de rol als centrumgemeente toebedeeld; de medewerkers in de samenwerkingsconstructie zijn in dienst bij de gemeente Amstelveen. De gemeentesecretaris Amstelveen is verantwoordelijk voor de aansturing van de ambtelijke organisatie en is opdrachtnemer van de samenwerking. De gemeentesecretaris van Aalsmeer fungeert als opdrachtgever.

In 2022 is de kernorganisatie Aalsmeer gestart. Aalsmeer heeft een aantal taken en bevoegdheden teruggenomen die eerder overgedragen waren aan Amstelveen. De afspraken uit de huidige Samenwerkingsovereenkomst Aalsmeer Amstelveen zijn in 2025 geëvalueerd en gecontinueerd. De nieuwe samenwerkingsafspraken gelden tot en met 2030.

Ambtelijke Organisatie Aalsmeer

Net als voorgaande jaren richt de kernorganisatie zich specifiek op het ondersteunen en versterken van besluitvormingsprocessen ten behoeve van het college in verschillende fasen van het proces, in de totstandkoming van het strategische beleid en in de communicatie naar de samenleving van Aalsmeer.
De wens van de raad en het college om meer ambtelijke ondersteuning nabij te hebben is hierbij leidend. Daarbij "snappen" de medewerkers van de kernorganisatie Aalsmeer en hebben zij passie voor de publieke zaak.

Met de benoeming van een nieuwe gemeentesecretaris per 1 januari 2026 is de opstartfase van de kernorganisatie Aalsmeer overgegaan in een fase van bestendiging en doorontwikkeling. Deze fase 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 bestendiging van datgene wat de

kernorganisatie al doet en ruimte om te kunnen ontwikkelen. Om dit te bereiken is in het voorjaar van 2026 een inrichtingsmodel opgesteld. De minimale variant van dit model geeft feitelijk invulling aan de werkelijke bezetting van de kernorganisatie, waarbij enerzijds tijdelijke inhuur structureel wordt gemaakt - wat goedkoper is - en anderzijds wordt ingezet op continuïteit van het vaste 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.
In maart 2027 heeft het college een besluit genomen over deze doorontwikkeling van de kernorganisatie. Dit besluit is in deze programmabegroting verwerkt.

De toegestane formatie van de kernorganisatie (excl. griffie) bestaat in 2027 uit 26,94 vte. Op het moment van opstellen van deze begroting is de bezetting 26,79 vte.

In juni 2025 zijn nieuwe Cao-afspraken gemaakt. Deze zijn geldig tot en met 31 maart 2027. Dit betekent dat in 2026 en begin 2027 nieuwe cao-onderhandelingen plaatsvinden tussen werkgevers en vakbonden. De uitkomsten hiervan zijn van invloed op de arbeidsvoorwaarden van medewerkers en kunnen financiële consequenties hebben voor de gemeentelijke begroting. Voor eventuele verhoging van de loonkosten na maart 2027 is uitgegaan van de raming van het Centraal Economisch Planbureau van maart 2026.

Wet loontransparantie
Per 1 januari 2027 treedt de wetgeving rondom loontransparantie in werking. De kernorganisatie is hierop deels voorbereid door het gebruik van het functiewaarderingssysteem HR21, dat een belangrijke basis biedt voor objectieve en eerlijke beloningsverhoudingen. In 2026 worden in het kader van de doorontwikkeling van de kernorganisatie alle functies opnieuw beschreven en gewaardeerd.
In het kader van deze wetgeving richten we ons op het voldoen aan de rapportageverplichtingen.

Weerbare overheid
Het versterken van de weerbaarheid van de organisatie blijft een belangrijk speerpunt. In het kader van crisisvoorbereiding richten we ons specifiek op het kunnen bezetten van de reeds geïnventariseerde kritieke processen in het scenario van een langdurige (72 uur) stroomuitval. Hiermee dragen we bij aan de continuïteit van dienstverlening en de ondersteuning van inwoners in crisissituaties.

APPA en nieuwe pensioenstelsel
Het is de bedoeling om het huidige pensioenstelsel van de politieke ambtsdragers (APPA) te beëindigen en al het opgebouwde pensioen per 1 januari 2028 om te zetten naar het nieuwe pensioenstelsel en over te dragen aan het ABP. De minister heeft hiertoe een wetsvoorstel voorbereid. 2027 is daarmee een overgangsjaar.
In de jaarstukken 2025 is vooruitlopend hierop op basis van een eerste berekening een bedrag toegevoegd aan de beschikbare voorziening.

Huisvesting
Met de recente aanpassingen van de raadskelder tot Molenzaal, de kantoren op de 1e verdieping en de vervanging van de audiovisuele apparatuur in de raadszaal zijn er op korte

termijn geen grootschalige aanpassingen meer voorzien en voorziet het in de huidige behoefte.

In onderstaande tabel zijn de budgetten van raad, griffie, college en kernorganisatie Aalsmeer opgenomen.

Budget kernorganisatie Aalsmeer (bedrag x € 1.000)	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Raad	739	889	796
Griffie	765	698	625
waarvan inhuur	393	94	8
Rekenkamer	36	38	39
Accountant	160	146	149
College	2.231	1.034	1.140
Kernorganisatie	1.923	2.443	2.119
waarvan:			
Loonkosten	2.914	3.558	3.556
Inhuur derden	702	728	535
doorbelasting dienstverleningsbijdrage AA	1.553	1.960	1.937
doorbelasting naar taakvelden	525	460	451
Totaal	**5.855**	**5.247**	**4.867**
excl. doorbelasting dienstverleningsbijdrage	**4.302**	**3.287**	**2.930**

De kosten van inhuur voor de kernorganisatie in 2027 bestaan met name uit het accountmanagement De Meerlanden en de (tijdelijke) inhuur van twee strategisch adviseurs (tot en met mei 2028) conform het voorstel over de doorontwikkeling van de kernorganisatie.

Dienstverleningsbijdrage

In de begroting 2027 is een dienstverleningsbijdrage aan Amstelveen opgenomen van afgerond € 23 miljoen. Wijzigingen worden, binnen de kaders van het budgetrecht, vastgelegd in opdrachtbrieven.
Voor dit bedrag realiseert de AA-organisatie de producten en diensten zoals opgenomen in de programmabegroting. Hierover vindt periodiek afstemming plaats, waarbij extra aandacht is voor sturing op de belangrijkste te realiseren producten en diensten.

In onderstaand overzicht is de ontwikkeling van de dienstverleningsbijdrage weergegeven.

Dienstverleningsbijdrage aan de Gemeente Amstelveen Omschrijving (bedrag x € 1.000)	2027	2028	2029	2030
Dienstverleningsbijdrage conform Programmabegroting 2026	**22.012**	**22.035**	**22.035**	**22.035**
Mutaties dienstverleningsbijdrage na Programmabegroting 2026				
Accountmanager werkplein	29	29	29	29
Mutaties dienstverleningsbijdrage 1e Bestuursrapportage 2026				
Softwarebudget Go Vocal	17,5	17,5	17,5	17,5
Dienstverleningsbijdrage conform 1e Bestuursrapportage 2026	**22.058**	**22.082**	**22.082**	**22.082**
Mutaties dienstverleningsbijdrage Programmabegroting 2027				
Adviseur digitale dienstverlening	36,3	36,3	36,3	36,3
ICT Uitvoeringsprogramma 2027-2030	47,5	94,9	142,4	189,9
Klantmanager Aalsmeer	119,9	119,9	119,9	119,9
Technisch medewerker gebouwbeheersystemen	8,6	8,6	8,6	8,6
Overhead uitbreiding KOA i.h.k.v. doorontwikkeling	80,1	80,1	80,1	80,1
Overhead uitbreiding griffie conform raadsbesluit	31,9	31,9	31,9	31,9
Indexering dienstverleningsbijdrage 2027-2030	771	771	771	771
Specifieke advisering omgevingsvergunningen uit dienstverleningsbijdrage	-70	-70	-70	-70
Dienstverleningsbijdrage Programmabegroting 2027	**23.084**	**23.154**	**23.202**	**23.249**

Limitatieve lijst

Naast de dienstverleningsbijdrage worden de ambtelijke kosten voor projecten separaat in rekening gebracht en toegerekend op basis van de zogenaamde limitatieve lijst.

Limitatieve Lijst Omschrijving (bedrag x 1.000)	2027	2028	2029	2030
Mutaties 2e bestuursrapportage 2023				
Versterken capaciteit loket afdeling SV (POK)	56	-	-	-
GGZ/W&I (POK)	25	-	-	-
Aanvulling opleidingsbudget voor extra leerlijn menselijke maat (POK)	25	-	-	-
Mutaties 1e bestuursrapportage 2024				
Adviseur kunstwerken	47	47	47	47
GGZ/W&I (POK)	13	-	-	-
Mutaties Programmabegroting 2025				
Indexering adviseur kunstwerken	2	2	2	2
Mutaties 1e bestuursrapportage 2025				
Programmatische aanpak funderingsmonitoring	106	-	-	-
Procesregisseur werkwijze IHV (0,25 vte schaal 10)	16	-	-	-
Mutaties kadernota 2026				
Reisdocumenten- en rijbewijspiek	39	19	-	-
Mutaties Programmabegroting 2026				
Ambtelijk aanspreekpunt Jongerenraad	10	-	-	-
Ondersteuning nieuwkomers in het voortgezet onderwijs/ Expertisepunt NT2	24	24	24	24
Raadsbesluiten na 2e bestuursrapportage 2025				
Aanpassing omgevingsplan Aalsmeer	48	-	-	-
Mutaties Programmabegroting 2027				

Limitatieve Lijst Omschrijving (bedrag x 1.000)	2027	2028	2029	2030
Aanpak veiligheidsketen jeugd en overheveling jeugdbescherming naar Sociaal team	119	60	-	-
Regiodeal arbeidsmigranten sierteeltregio	107	161	161	86
Voortzetten pilot registratie tijdelijke arbeidsmigranten	95	95	95	95
Adviseur Burgerzaken	16	16	-	-
Kwaliteitsadviseur Burgerzaken	16	16	-	-
Uitbreiding formatie contractbeheer WMO	15	15	-	-
Extra uren regisseur zorgtoeleiding	32	-	-	-
Uitruil studiekosten	38	38	38	38
Subtotaal bestuurlijke en directie besluiten	**848**	**492**	**366**	**291**
Projecten (o.b.v. nacalculatie)				
Grondexploitaties en facilitair grondbeleid	pm	pm	pm	pm
Meerjarig onderhoud gebouwen	pm	pm	pm	pm
Meerjarenprojectenplan Buitenruimte	pm	pm	pm	pm
Kosten grondbank voor levering grond aan projecten	pm	pm	pm	pm
Grote projecten met kredietaanvraag	pm	pm	pm	pm
Subtotaal projecten	**-**	**-**	**-**	**-**
Regiotaken				
Regiosecretariaat schoolmaatschappelijk werk	40	40	40	40
Leerplichtadministratie	14	14	14	14
Internationale schakelklas	4	4	4	4
Bijdrage huisvesting ISK convenant 2022-2027	25	25	25	25
Huisverbod, declaratie op urenbasis (€ 3.600 per jaar)	pm	pm	pm	pm
Gemeentebelastingen Amstelland(GBA) - uitvoeringskosten	906	906	906	906
GBA - proces en gerechtskosten	pm	pm	pm	pm
Projectcoördinator bloemenveiling en ondermijning	11	11	-	-
Subtotaal regiotaken	**999**	**999**	**989**	**989**
Totaal Limitatieve Lijst	**1.848**	**1.492**	**1.355**	**1.280**

Rechtmatigheidsverantwoording

In deze paragraaf wordt in de jaarstukken sinds de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in 2023 door het college een toelichting opgenomen op alle afwijkingen in de rechtmatigheid voor zover deze de rapportagegrens overschrijden, en eventueel welke maatregelen worden getroffen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Accountant
Sinds 2024 is PwC Accountants de controlerend accountant van de gemeente.
De opdracht wordt op 1 oktober 2026 met twee jaar verlengd.

Doelmatigheids- en doeltreffendheidsonderzoeken

Op grond van artikel 213a van de Gemeentewet onderzoekt het college periodiek de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door hem gevoerde bestuur en deelt de resultaten hiervan met uw raad.
Waar mogelijk stemmen Aalsmeer en Amstelveen de doelmatigheids- en doeltreffendheidsonderzoeken op elkaar af.
Op het moment van stellen van deze paragraaf zijn de onderzoeken voor 2027 nog niet in beeld. Uiterlijk in de commissie van december 2026 informeert het college u over het onderzoeksplan 2027.

Speerpunten bedrijfsvoering Ambtelijke AA-organisatie

Een belangrijk deel van de bedrijfsvoering van Aalsmeer wordt uitgevoerd door de gemeente Amstelveen. Belangrijk thema in de Amstelveense paragraaf is door-organiseren en door-ontwikkelen. De belangrijkste punten uit de paragraaf bedrijfsvoering uit de programmabegroting 2027 van Amstelveen zijn:

- Automatisering & Informatisering
- Personeel & Organisatie
- Huisvesting

ICT ontwikkelingen
Veel lopende en komende I(CT)-projecten zijn gericht op het verder digitaliseren van zowel dienstverleningsprocessen als bedrijfsvoeringsprocessen. Sommige projecten starten vanuit een wettelijke plicht, maar vaak is ook het verbeteren van de gemeentelijke dienstverlening het doel.

Enkele grote onderwerpen zijn:

- Voldoen aan de nieuwe Cyberbeveiligingswet, dat is de Nederlandse vertaling van de Europese NIS2 -richtlijn, zie verder onder informatiebeveiliging en privacy;
- Voldoen aan de Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer (Wmebv), waarin inwoners en bedrijven het wettelijk recht krijgen om officiële berichten digitaal aan te leveren bij de overheid, terwijl de papieren weg gewoon blijft bestaan;
- De verdere inrichting en uitbreiding van het Security Information and Event Management (SIEM) systeem. Dit systeem verzamelt, analyseert en filtert continu logbestanden en datastromen binnen een IT-netwerk op verdachte activiteiten;
- De optimalisatie van het systeem dat software autorisaties beheert (IAM - identity & acces management), zie ook verder;
- De optimalisatie van de webformulieren en van de MIJNomgeving, om digitale producten aan te vragen en de voortgang van behandeling te kunnen inzien;
- De ontwikkeling van een Chatbot waarin inwoners en bedrijven klantvragen kunnen stellen om snel en adequaat gemeentelijke informatie te vinden;
- De inrichting van een nieuw regiesysteem voor het Sociaal Domein, waarin nu de processen met betrekking tot Jeugdzorg in worden ondergebracht en mogelijk meer processen uit het Sociaal Domein gaan volgen;
- Het optimaliseren van het informatiesysteem voor schuldhulpverlening, waarin de processen voor de wettelijke taken rond Wet gemeentelijke schuldhulpverlening (Wgs) zijn ondergebracht

- De marktverkenning voor een nieuw informatiesysteem voor de processen rond gemeentelijke subsidies;
- Verdere implementatie Wet digitale overheid (Wdo, uitgewerkt in de landelijke Digitaliseringsagenda), waarin onder meer eisen worden gesteld aan een gestandaardiseerde én veilige toegang van inwoners en bedrijven tot de gemeentelijke producten;
- De E-wallet. Dat is een digitale app waarmee je in de toekomst veilig je identiteit en persoonlijke gegevens kunt opslaan en delen om online in te loggen en zaken te regelen bij (onder andere) de gemeente.

Datagovernance, ethiek
Met het project "Datagedreven werken met datagovernance" brengt de AA-organisatie structuur aan in de data, en worden kaders en uitgangspunten vastgesteld. Met datagovernance kunnen processen worden geoptimaliseerd en dienstverlening en bedrijfsvoering verbeterd. Belangrijke onderdelen gaan over datamanagement, datakwaliteit en de beveiliging ervan, datageletterdheid, maar ook over data-ethiek en in dat kielzog algoritmen zijn belangrijk.
Er is een ethische commissie ingesteld die toetst of nieuwe applicaties, algoritmes en soms ook datavragen, voldoen aan de geldende ethische beleidskaders.

Artificial Intelligence en algoritmes
De AA organisatie zet in op een verantwoorde, transparante en veilige inzet van Artificial Intelligence (AI) en algoritmes, zodat inwoners, bedrijven en medewerkers kunnen vertrouwen op moderne, efficiënte en rechtmatige dienstverlening. Belangrijke onderdelen zijn het opstellen van kaders (Beleid AI en algoritmes) en veel aandacht voor AI-geletterdheid van medewerkers, de kennis en kunde die nodig is om op een verantwoorde manier met AI-systemen om te gaan, inclusief inzicht in werking, kansen, risico's, en de sociale, ethische en praktische implicaties.
Algoritmes hebben veel met AI te maken omdat AI veelal bestaat uit algoritmes en soortgelijke risico's met zich meebrengt. Een algoritme is een onderdeel van software die geautomatiseerd voorspellingen doet, beslissingen neemt of adviezen geeft door gebruik van data-analyse, statistiek of zelflerende logica, die kan leiden tot impact op burgers, bedrijven of andere belanghebbenden.

Er is een goed zicht op de aanwezige algoritmes. Nu wordt aan de hand van de, steeds verder ontwikkelde landelijke inzichten onderzocht welke algoritmes moeten worden opgenomen in het algoritmeregister, zodat het voor inwoners en bedrijven duidelijk wordt welke algoritmes worden gebruikt en met welk doel.

Informatiebeveiliging en privacy
Een grote ontwikkeling op het gebied van informatiebeveiliging is de komst van de Europese NIS2-wetgeving, vertaald in de nieuwe Cyberbeveiligingswet, die per juli 2026 in werking treedt als Nederlandse wetgeving. De Cyberbeveiligingswet heeft een veel bredere scope dan de huidige BIO-normen en moet een hogere en bredere bescherming bieden tegen (cyber)incidenten. De nieuwe Cyberbeveiligingswet vraagt ook om maatregelen op gebied van de maatschappelijke kritische infrastructuur, zoals de besturing van verkeersregelinstallaties, bruggen, rioolgemalen en verkeerspaaltjes.

Om de kans op digitale aanvallen te verkleinen, worden ook technische maatregelen genomen door het inzetten van onder andere antivirussoftware, een firewall, netwerksegmentering en door het analyseren van securitymeldingen via het Security Information & Event Management systeem (SIEM). Het veilig houden van het netwerk en de ICT-systemen, vanwege de grote afhankelijkheid van digitale informatie in combinatie met toenemende dreigingen, vraagt structureel de aandacht van de organisatie.

De uitvoer van Data Protection Impact Asessments (DPIA's) op (nieuwe/gewijzigde) processen en de Security checks op informatiesystemen worden ook in 2027 voortgezet. Jaarlijks worden gemiddeld 20 DPIA's en 10 Security checks afgerond.
Daarnaast wordt geadviseerd over allerhande informatiebeveiliging- en privacyvraagstukken. Deze processen zijn zodanig ingericht dat de cyberbeveiliging- en privacywetgeving ten aanzien van de werkprocessen structureel geborgd zijn binnen de AA-organisatie. Vanwege de complexiteit en de breedte van de onderwerpen informatiebeveiliging en privacy wordt periodiek een risico-inventarisatie uitgevoerd, een (nieuw) actieplan informatiebeveiliging en privacy vastgesteld en wordt het informatiebeveiligings- en privacybeleid getoetst.

ICT uitvoeringsprogramma 2027-2030
In het voorjaar van 2026 heeft de AA-organisatie een onderzoek laten doen naar de toereikendheid van het (aflopende) ICT uitvoeringsprogramma en het daarvoor beschikbare budget. Daaruit bleek dat de ICT-begroting alleen ruimte biedt om de bestaande voorzieningen draaiende te houden. Om de ICT-omgeving en digitale dienstverlening veilig, betrouwbaar en wettelijk compliant te houden is daarom extra budget noodzakelijk.
Een groot deel van de kosten komt voort uit verplichte landelijke regels voor informatiebeveiliging, privacy en digitale archivering. Daarnaast dwingen leveranciers steeds vaker overstappen naar cloud- en SaaS-oplossingen af, met structureel hogere kosten als gevolg. Eerder in deze programmabegroting zijn de kosten van het ICT uitvoeringsprogramma structureel verwerkt.

De integrale versie van de paragraaf bedrijfsvoering is onderdeel van de programmabegroting 2027 van de gemeente Amstelveen. Een link naar dat document vindt u hier: amstelveen.pcportal.nl

3.6 Verbonden Partijen

Inleiding

Gemeenten voeren taken uit die direct in het belang van hun inwoners zijn. Een gemeente kan daarbij grotendeels zelf bepalen of zij de taken zelf uitvoert of laat uitvoeren, bijvoorbeeld via een gemeenschappelijke regeling met andere gemeenten.

Wanneer een gemeente de taken door een andere partij laat uitvoeren en er sprake is van een bestuurlijk en financieel belang in een organisatie, dan is er sprake van een Verbonden partij. Van een bestuurlijk belang is sprake als de gemeente op één of andere manier zeggenschap heeft. Het gaat hierbij bijvoorbeeld om een zetel in het bestuur of stemrecht bij bestuurlijke beslissingen. Met financieel belang wordt bedoeld dat de gemeente middelen ter beschikking heeft gesteld die niet verhaalbaar zijn in het geval van faillissement van de verbonden partij, of dat financiële problemen bij de verbonden partij op de gemeente verhaald kunnen worden.

Als gemeentebestuur is het belangrijk om daar aandacht voor te hebben, omdat ook bij het laten uitvoeren van taken door andere partijen het gemeentebestuur eindverantwoordelijk blijft voor de uitvoering. Daarom is het belangrijk om aandacht te hebben voor de wijze waarop invloed wordt uitgeoefend voor wat betreft sturen, beheersen, toezicht houden en verantwoording afleggen (= governance) en de gemeentelijke doelen die worden nagestreefd. Daarom heeft de raad Aalsmeer een nota Verbonden partijen vastgesteld. In deze nota wordt ingegaan op de wettelijke kaders, algemene beginselen van de governance, scheiding van de eigenaar/ en opdrachtgeverrol en het gemeentelijk beleid dat per verbonden partij wordt nagestreefd.

In de raadsvergadering van 21 december 2023 is een (geactualiseerde) nota Verbonden partijen vastgesteld.
Een verbonden partij is een publiekrechtelijke of een privaatrechtelijke organisatie.
De meest voorkomende vorm van een publiekrechtelijke verbonden partij is een gemeenschappelijke regeling (GR). Bij privaatrechtelijke participaties gaat het om de deelname van de gemeente in private rechtspersonen zoals stichtingen en verenigingen en vennootschappen (NV’s en BV’s) en coöperaties.

Hieronder is geïnventariseerd met welke partijen Aalsmeer verbonden is. Van alle verbonden partijen is informatie opgenomen over de vestigingsplaats, het bestuurlijk en het financieel belang en de risico's.

De financiële gegevens in deze paragraaf zijn afkomstig uit de programmabegrotingen 2027 van de verbonden partijen.

1. Gemeenschappelijke regelingen

Naam	Vervoerregio Amsterdam
Vestigingsplaats	Amsterdam
Doelstelling	Het behartigen van belangen die verband houden met een evenwichtige en harmonische ontwikkeling van de regio Amsterdam. Die belangen betreffen verkeer en vervoer, in nauwe samenhang met de ontwikkeling van wonen en werken.
Deelnemers	De raden, colleges en burgemeesters van de gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Amsterdam, Beemster, Diemen, Edam-Volendam, Haarlemmermeer, Landsmeer, Oostzaan, Ouder-Amstel, Purmerend, Uithoorn, Waterland, Wormerland en Zaanstad.
Relatie met	Programma 4 Openbare ruimte
Bestuurlijk belang	Er is een algemeen en een dagelijks bestuur. Vanuit Aalsmeer zitten twee gemeenteraadsleden in de Regioraad.
Financieel belang	De Vervoerregio Amsterdam beschikt over rijksbudgetten (BDU) voor de uitvoering van verkeer- en vervoerprojecten en programma's. Het Rijk (Kabinet Schoof 1) heeft het voornemen om het budget voor OV met 110 miljoen te korten (geldt voor VRA en MRDH), maar hier wordt vanuit de regio protest tegen aangetekend. In 2025 is bereikt, dat er níet op het OV budget gekort wordt in 2026. T.a.v. 2027 is er een afspraak tussen MRDH en VRA om samen met het Rijk budgettair te regelen dat níet op het OV budget hoeft te worden gekort.
Risico's	In haar paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing geeft de vervoerregio aan dat zij risico's onderkent rond de thema's OV governance, grote opgaven, financiën, bestuur en organisatie. De benodigde weerstandscapaciteit die noodzakelijk is om het totaal aan risico's af te dekken bedraagt € 90 miljoen. Het weerstandsvermogen van de Vervoerregio bestaat uit het saldo Brede Doeluitkering (BDU). De Vervoerregio heeft geen Algemene Reserve. In haar paragraaf weerstandsvermogen geeft zij aan dat deze BDU voldoende groot is om de risico's af te dekken

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2025	01-01-2025	31-12-2025	01-01-2025	31-12-2025
	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	560.460	624.049

Naam	**Gemeenschappelijke regeling Amstelland-Meerlanden Overleg**
Vestigingsplaats	Hoofddorp
Doelstelling	Behartiging van de gemeenschappelijke belangen van de deelnemende gemeenten daar waar eenheid van beleid met het oog op een evenwichtige ontwikkeling in het gebied wenselijk is. Het Amstelland en Meerlanden overleg voert bestuurlijk overleg, stemt het beleid af over grensoverschrijdende vraagstukken en streeft naar gemeenschappelijke standpunten en het naar buiten brengen daarvan. Tenslotte is het stimuleren van contacten met andere gemeenten en regioverbanden ook relevant voor het overleg.
Deelnemers	De raden, colleges en burgemeesters van de gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Diemen, Haarlemmermeer, Ouder-Amstel, De Ronde Venen en Uithoorn.
Relatie met	Programma 6 Bestuur, bevolking en veiligheid.
Bestuurlijk belang	Het Plenair college (het AB van de GR AM), de Regiegroep AM (het DB van de GR AM) en het secretarissenoverleg AM zijn onderdeel van de gemeenschappelijke regeling Amstelland-Meerlanden. Daarnaast zijn er drie portefeuillehouders-overleggen op deelregionaal niveau, namelijk voor Economie, Wonen en Verkeer en Vervoer. De wethouders uit AM bereiden in deze overleggen de 'AM inbreng' in betreffende bestuurlijke platform-overleggen op MRA niveau voor en maken bestuurlijke afspraken op AM niveau.
Financieel belang	De kosten worden gedragen door de deelnemende gemeenten naar rato van het aantal inwoners en € 1,53 per inwoner. De bijdrage in 2025 is € 45.296.
Risico's	Niet van toepassing.

Financiële informatie	Resultaat
x € 1.000	2025
	43

Eigen vermogen	
01-01-2025	31-12-2025
0	0

Vreemd vermogen	
01-01-2025	31-12-2025
0	0

Naam	**Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland**
Vestigingsplaats	Amsterdam
Doelstelling	De Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland is opgericht per 1 januari 2008. Een geactualiseerde versie van de Gemeenschappelijke regeling is in 2025 in werking getreden. De kerntaak van de Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland is om iedereen die in de regio woont, werkt of verblijft, tegen risico's en rampen te beschermen. Het bestuur van de Veiligheidsregio maakt hiervoor beleid en plannen. In de Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland werken de gemeenten samen met politie, brandweer, openbaar ministerie, geneeskundige hulpdiensten en ook met andere partners. Dat betekent voorkomen, bestrijden en herstellen van noodsituaties, als gevolg van een ramp of crisis in de regio en daarbuiten. Tot de taken van de Veiligheidsregio behoren onder meer: - de brandweerzorg; - voorzien in een gemeenschappelijke meldkamervoorziening; - opstellen van een risicoprofiel; - planvorming; - opleiden, trainen en oefenen; - organiseren van de crisisbeheersing en het bestuurlijk adviseren tijdens crises en rampen; - coördinatie van het beheer van gemeentelijke processen.
Deelnemers	De raden en de colleges van de gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Amsterdam, Diemen, Ouder-Amstel en Uithoorn.
Relatie met	Programma 6 Bestuur, bevolking en veiligheid.
Bestuurlijk belang	Het bestuur wordt gevormd door de burgemeesters van de deelnemende gemeenten. Naast een algemeen bestuur fungeert een dagelijks bestuur.
Financieel belang	De (geactualiseerde) bijdrage voor 2026 is € 1.668.027- (voor vastgestelde jaarrekening)

Risico's	Verhoging is het gevolg van het indexeren van de bedragen naar prijspeil 2026 en nacalculatie 2025. Op grond van hoofdstuk 4, artikelen 4.1 en 4.2, van de Nota Indexatiesystematiek wordt jaarlijks een nacalculatie uitgevoerd van het in de programmabegroting gehanteerde index-percentages. Deze nacalculatie vindt plaats op basis van de definitieve cijfers uit het Centraal Economische Plan (CEP). De nacalculatie 2025 van 0,9% heeft uitsluitend effect op de gemeentelijke bijdragen met ingang van begrotingsjaar 2026. Conform de nota wordt de begroting 2025 en de bijdragen in het vorig jaar niet met terugwerkende kracht aangepast. Om meer inzicht te geven in de financiële positie voor het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en de gemeenteraden, zijn er kengetallen opgesteld. Deze kengetallen zijn primair opgesteld voor gemeenten en provincies, daarom vraagt het een andere zienswijze bij be-oordeling in het kader van een gemeenschappelijke regeling zoals VrAA. Echter geven deze kengetallen wel een stand van zaken weer. Een van de kengetallen is de structurele exploitatieruimte. De structurele exploitatieruimte geeft aan of de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. De ratio structurele exploitatieruimte van VrAA is negatief (-0,5%) wat inhoudt dat structurele baten in 2025 niet toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. Ten opzichte van de begroting (-1,6%) is de structurele exploitatieruimte echter verbeterd. De structurele lasten worden in de komende jaren structureel gedekt door stijgende baten vanuit het no-regretpakket.

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2025	01-01-2025	31-12-2025	01-01-2025	31-12-2025
	-479	20.706	20.267	79.202	103.968

Naam	**Gemeenschappelijke regeling Openbare Gezondheidszorg Amstelland**
Vestigingsplaats	Amstelveen
Doelstelling	De Gemeenschappelijke Regeling Openbare Gezondheidszorg (OGZ) Amstelland draagt zorg voor de uitvoering van de Wet publieke gezondheid (Wpg) voor de gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Diemen, Ouder-Amstel en Uithoorn. In de GR is opgenomen dat de GGD Amsterdam-Amstelland de taken uitvoert. Deze taken zijn zowel gericht op bescherming van de volksgezondheid tegen risicofactoren, als op het actief bevorderen van de (preventieve) volksgezondheid. Taken zijn o.a. uitvoering van de jeugdgezondheidszorg, infectieziektebestrijding, hygiëneadvisering aan instellingen, monitoring van de gezondheidssituatie in de stad, medische milieukunde, forensische geneeskunde, inspectie kinderopvang, vangnet en advies bij GGZ problematiek, en preventieve cursussen en trainingen.
Deelnemers	De colleges van de gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Diemen, Ouder-Amstel en Uithoorn.
Relatie met	Programma 1. Sociaal domein.
Bestuurlijk belang	Het bestuur bestaat uit de portefeuillehouders volksgezondheid van de deelnemende colleges.
Financieel belang	De door elke gemeente verschuldigde bijdrage wordt vastgesteld naar rato van het aantal inwoners van de deelnemende gemeenten. De bijdrage van Aalsmeer voor 2026 bedroeg € 1.553.427.
Risico's	In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van de jaarstukken 2025 heeft de OGZ Amstelland haar risico’s benoemd. Deze hebben betrekking op de gevolgen indien de gemeente Amsterdam zou besluiten de overeenkomst te staken op reeds gedane investeringen en huurcontracten en de gevolgen van de krapte op de arbeidsmarkt voor de invulling van vacatures. Het benodigde weerstandsvermogen wordt vooralsnog als voldoende beschouwd om de gevolgen van de risico’s te kunnen opvangen.

Financiële informatie	Resultaat
x € 1.000	2025
	93

Eigen vermogen	
01-01-2025	31-12-2025
1.333	1.094

Vreemd vermogen	
01-01-2025	31-12-2025
0	177

Naam	GGD Amsterdam-Amstelland
Vestigingsplaats	Amsterdam
Doelstelling	Het zorg dragen voor een advies en meldpunt Huiselijk Geweld en Kindermishandeling (Veilig Thuis), met als doel: geweld en de duur, de ernst en de kans op herhaling van huiselijk geweld en kindermishandeling in afzonderlijke gezinnen/families doen afnemen. Het zorg dragen voor het Centrum Seksueel Geweld (CSG) met als doel goede hulpverlening aan slachtoffers van seksueel geweld in de regio door het verzamelen en verspreiden van informatie, het organiseren van deskundigheidsbevordering en het geven van advies op het gebied van seksueel geweld. Het financieren van de regionale opvangplekken voor slachtoffers van huiselijk geweld (Blijf Groep) Ten slotte het opstellen en tot uitvoering brengen van het regionaal beleidskader huiselijk geweld, kindermishandeling en seksueel geweld.
Deelnemers	De colleges van de gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Amsterdam, Diemen, Ouder-Amstel en Uithoorn.
Relatie met	Programma 1. Sociaal domein.
Bestuurlijk belang	Het bestuur bestaat uit de portefeuillehouders zorg of jeugd van de deelnemende colleges.
Financieel belang	Het gros van de taken van de GR GGD wordt gedekt door rijksmiddelen: de DUVO (Doeluitkering Vrouwenopvang) middelen (circa € 23,4 miljoen in 2026). Conform artikel 30 van de GR worden alle niet gedekte kosten gezamenlijk gedragen door deze te verdelen op basis van inwonersaantal per gemeente (circa € 12,2 miljoen in 2026). De DUVO middelen vanuit het rijk worden niet geïndexeerd. In plaats daarvan worden gemeenten gecompenseerd voor indexatie in het gemeentefonds. De bijdrage van de gemeente Aalsmeer voor 2025 was € 204.637. De bijdrage van de gemeente Aalsmeer voor 2026 is € 355.769. De bijdrage van de gemeente Aalsmeer voor 2027 en verder is € 416.707.
Risico's	Niet van toepassing.

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2025	01-01-2025	31-12-2025	01-01-2025	31-12-2025
	-4.079	10.223	6.922	0	0

Naam	Gemeenschappelijke regeling Amstelland en Meerlanden Werkorganisatie
Vestigingsplaats	Hoofddorp (statutair en fysiek) en Amstelveen (fysiek)
Doelstelling	AM match is een uitvoeringsorganisatie van het college. Het gemeentelijke beleidskader is leidend. Ook de financiële doelstellingen van de gemeenten behoren tot dit kader. Met de komst van de Participatiewet is de gemeentelijke verantwoordelijkheid voor inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt verder toegenomen. Door AM match wordt gewerkt aan de uitvoering van: - de sociale werkvoorziening ingevolge de Wsw; - de arbeidsinschakeling ingevolge de Participatiewet, elk voor zover de colleges conform artikel 5 van de Gemeenschappelijke regeling Amstelland en Meerlanden Werkorganisatie, bevoegdheden hebben overgedragen of taken hebben opgedragen aan het bestuur van AM match. Het bestuur van de Werkorganisatie draagt daarbij zorg voor een zo efficiënt en effectief mogelijke uitvoering.
Deelnemers	Aan deze gemeenschappelijke regeling wordt deelgenomen door de gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Haarlemmermeer, Ouder-Amstel en Uithoorn.
Relatie met	Programma 1 Sociaal domein.
Bestuurlijk belang	Eén lid van het college van burgemeester en wethouders maakt deel uit van het bestuur. De dagelijkse werkzaamheden vinden plaats onder de verantwoordelijkheid van de directeur van AM Match.
Financieel belang	Voor de arbeidsinschakeling op grond van de Participatiewet wordt door elke gemeente betaald op basis van het aantal aangemelde kandidaten. Dit zijn kandidaten met een verminderde verdiencapaciteit die door AM match worden getraind en waarvan een deel wordt begeleid naar zo regulier mogelijk werk. Voor deze dienstverlening en de begeleiding van werknemers die zo regulier mogelijk aan het werk zijn is in de begroting 2027 een bedrag opgenomen van € 287.000, 2028: 260.000, 2029: 270.000, 2030: 275.000. Daarnaast is voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening in de begroting 2027 een bedrag opgenomen van € 741.000, 2028: € 740.000, 2029: € 718.000, 2030: € 692.000.
Risico's	Het resultaat van AM Match is sterk afhankelijk van de Rijksbijdrage voor de uitvoering van de Wsw. Kandidaten die tot de komst van de Participatiewet konden instromen in de Wsw hebben vanaf 2015 de mogelijkheid in te stromen in het Nieuw Beschut Werk. In 2026 is de financiering van de beschutte werkplekken gewijzigd. Dit betekent dat de financiering van de beschutte werkplekken in drie jaar stapsgewijs wordt gewijzigd naar een financiering op daadwerkelijk gerealiseerde aantallen. Het huidige aantal gerealiseerde werkplekken ligt lager dan de taakstelling van het Rijk. Wannneer het verschil tussen de oude taakstelling en de realisatie blijft bestaan kan het budget de komende jaren afnemen met een bedrag van rond de € 40.000.

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2025	01-01-2025	31-12-2025	01-01-2025	31-12-2025
	3.538	3.709	3.668	1.868	1.982

Naam	Gemeenschappelijke Regeling samenwerking belastingen Amstelland-Meerlanden
Vestigingsplaats	Amstelveen
Doelstelling	Meerwaarde realiseren, zowel financieel als kwalitatief, door samen te werken op het gebied van de wet WOZ, heffingen en invordering van gemeentelijke belastingen
Deelnemers	De gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Diemen, Ouder-Amstel, Uithoorn en de Ronde Venen.
Relatie met	Algemene dekkingsmiddelen
Bestuurlijk belang	De gemeente Amstelveen is de centrumgemeente (Wgr artikel 8, lid 3). De colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten kunnen besluiten over toetreding tot, wijziging, uittreding en opheffing van de GR.
Financieel belang	De door elke gemeente verschuldigde bijdrage wordt vastgesteld naar rato van het aantal inwoners van de deelnemende gemeenten. De bijdrage 2026 voor Aalsmeer was € 868.200, voor 2027 t/m 2030 € 906.000 hierop komt tussentijds met name nog de jaarlijkse indexen op.
Risico's	Niet van toepassing.

Financiële informatie	Resultaat
x € 1.000	2025
	N.v.t.

Eigen vermogen	
01-01-2025	31-12-2025
N.v.t.	N.v.t.

Vreemd vermogen	
01-01-2025	31-12-2025
N.v.t.	N.v.t.

Naam	**Centrumregeling ambtelijke samenwerking Aalsmeer en Amstelveen**
Vestigingsplaats	Amstelveen
Doelstelling	Het bundelen van de uitvoeringskracht in één ambtelijke organisatie, geplaatst bij de gemeente Amstelveen. Met als doel het verminderen van de kwetsbaarheid, het verhogen van de kwaliteit tegen zo laag mogelijke kosten.
Deelnemers	De gemeenten Aalsmeer en Amstelveen.
Relatie met	Alle programma's.
Bestuurlijk belang	Beide colleges van burgemeester en wethouders vormen het bestuurlijk overleg; zij kunnen zich in het bestuurlijk overleg laten vertegenwoordigen door een of meerdere leden. Daarnaast is er een regelmatig overleg tussen de gemeentesecretarissen over de dagelijkse problematiek en de dienstverlening.
Financieel belang	De bijdrage voor 2026 is opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering en bedraagt: · Dienstverleningsbijdrage € 22 miljoen · Limitatieve lijst € 3,1 miljoen De AA organisatie kent nog de systematiek van bedrijfsvoeringsfondsen die als doel hebben de kosten van bedrijfsvoering gelijkmatig te houden en incidentele overschotten dan wel tekorten te egaliseren. Het bedrijfsvoeringsfonds bedraagt per ultimo 2024 € 16,2 miljoen (2023: € 11,0 miljoen). Dit fonds staat ter beschikking aan de directie van de AA organisatie. Daarnaast kent de AA organisatie de Egalisatiereserve samenwerking AA. Deze heeft tot doel om beperkte intensiveringen binnen de AA organisatie op te vangen zonder dat dit gelijk van invloed is op de bijdrage van de deelnemende gemeenten. De egalisatiereserve bedraagt per ultimo 2024 € 1,4 miljoen (2023:€ 1,3 miljoen) Deze bestemmingsreserve staat ter beschikking van de gemeentesecretaris van Aalsmeer en Amstelveen gezamenlijk. Bij de evaluatie van de SOK in 2025 is afgesproken dat € 1 miljoen wordt overgeheveld van het bedrijfsvoeringsfonds naar de egalisatiereserve waar beide gemeentesecretarissen over gaan. Ook zijn afspraken gemaakt over het betrekken van de gemeentesecretaris van Aalsmeer bij voorgestelde bestedingen ten laste van het bedrijfsvoeringsfonds alsmede over het detailinzicht in het verloop van het bedrijfsvoeringsfonds.
Risico's	De AA organisatie gaat voor steeds meer zaken op basis van uren x tarief verrekenen. Dit geldt zowel voor Amstelveen maar ook voor Aalsmeer. Dit geldt nu voor in elk geval SO, Vastgoed en het onderdeel Plannen en Projecten. Eind 2024 is in samenwerking tussen de afdeling control en de vakafdelingen een procesbeschrijving opgesteld met betrekking tot het urenschrijven. Vanzelfsprekend heeft hier geen audit op plaatsgevonden dus weliswaar is de opzet nu beschreven maar bestaan en werking is nog niet aangetoond. Afspraken zijn gemaakt over kwaliteitsverbeteringen waaronder een match tussen een voorcalculatie per project alsmede een beoordeling van de voortgang met een verschillenanalyse en een nacalculatie waarbij de geraamde urenbesteding wordt vergeleken met de werkelijke urenbesteding en deze voorzien wordt van een verklaring. Op dit moment is er nog onvoldoende zekerheid is of de geschreven uren ook daadwerkelijk juist en volledig zijn. Inherent is hierdoor het risico

	aanwezig dat uren verschuiven tussen verschillende projecten of tussen de gemeente Aalsmeer en Amstelveen. In 2025 is door de AA-organisatie hiermee gestart. Eind 2026 zal dit volledig moet zijn ingericht. Daarbij dient ook duidelijkheid te zijn over welke taken via uren x tarief met Aalsmeer worden verrekend en welke taken onderdeel zijn van het basistakenpakket en vallen onder de dienstverleningsbijdrage.

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2025	01-01-2025	31-12-2025	01-01-2025	31-12-2025
	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Naam	**Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied**
Vestigingsplaats	Zaandam
Doelstelling	De Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied voert taken uit in het kader van: - Omgevingswet/Wet milieubeheer (advies op het verlenen van enkelvoudige Omgevingsvergunningen milieu en afhandelen van alle meldingen, houden van toezicht en adviseren op uitvoeren van handhaving die onder de Wet milieubeheer en daarmee samenhangende AMvB's en besluiten.) - Besluit bodemkwaliteit (behandelen van meldingen, het houden van toezicht en het uitvoeren van handhaving in het kader van het Besluit bodemkwaliteit).
Deelnemers	De provincie Noord-Holland en de gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Amsterdam, Diemen, Haarlemmermeer, Ouder-Amstel, Uithoorn en Zaanstad.
Relatie met	Programma 4 Openbare ruimte, programma 5 Ruimtelijke ontwikkeling en programma 6 Bestuur, bevolking en veiligheid.
Bestuurlijk belang	Een lid van het college van burgemeester en wethouders in het Algemeen bestuur.
Financieel belang	De bijdrage 2026 bedraagt € 930.000 (na 1ste begrotingswijziging) De bijdrage voor 2027 is vastgesteld op € 958.000, voor de jaren 2028 t/m 2030 € 955.000
Risico's	Op verzoek van Aalsmeer heeft de Omgevingsdienst de structurele bijdrage vanaf 2025 naar beneden gebracht ten opzichte van het budget 2024. In de meerjarenbegroting van 2026-2029 is de structurele bijdrage aangepast. Als risico was al aangegeven dat er overschrijdingen in 2025 kunnen optreden omdat de taken van de Omgevingsdienst voor een groot gedeelte vraaggestuurd zijn en dus moeilijk in te schatten. De bijdrage aan de Omgevingsdienst is uiteindelijk einde 2025 met € 131.000 overschreden. Voor 2026 is het budget met € 60.000 opgehoogd naar € 930.000 en vanaf 2027 is het budget meerjarig opgehoogd met € 92.000, voor 2027 betekend dit een begrote bijdrag van € 958.000. De raad heeft besloten om deze aanpassingen uit te werken in het coalitie-akkoord/begroting 2027. Tevens is aangegeven aan de raad dat de opgelegde taakstelling van €100.000 sinds 2022 niet meer reëel is in de huidige opgave van taken bij de Omgevingsdienst. De raad heeft besloten de resterende opgelegde taakstelling, van € 40.500 in 2027, € 37.500 in 2028, € 37.500 in 2029 en € 100.000 in 2030 te laten vervallen in de uitwerking van het coalitieakkoord/begroting 2027. In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van de Omgevingsdienst is een toelichting gegeven op de risico's. Dit betreft onder andere: - Omgevingswet - nieuwe financieringssystematiek - Algemene verordening Gegevensbescherming - Klimaatadaptatie en circulair programma - Terugdringen milieubelasting - Wijziging van Rijk of Provincie voor Tata Steel of vertrek van Tata Steel uit Nederland - Omzetfluctuatie - Arbeidsmarkt en inhuur

	- Afbreukrisico groen staal - Informatiebeveiliging - Samenwerking omgevingsdiensten Noord-Holland - Prestatiegericht financieren

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2025	01-01-2025	31-12-2025	01-01-2025	31-12-2025
	412	9.357	5.056	40.341	35.260

2. Stichtingen en verenigingen

Naam	**Stichting Greenport Aalsmeer**
Vestigingsplaats	Aalsmeer
Doelstelling	Greenport Aalsmeer is een community waarin ondernemers, overheden, onderzoek- en onderwijsinstellingen vertegenwoordigd zijn. Samen werken ze aan sierteeltvraagstukken die niemand van ons alleen kan oplossen, zoals schaarste op de arbeidsmarkt, het gebrek aan ruimte en de noodzakelijke versnelling van de circulaire economie.
Deelnemers	N.v.t.
Relatie met	Programma 3 Economie en duurzaamheid
Bestuurlijk belang	Een lid van het college van burgemeester en wethouders in het bestuur en een lid in de Stuurgroep.
Financieel belang	De bijdrage voor 2026 was € 40.834 euro. De bijdrage voor 2027 is nog niet bekend.
Risico's	N.v.t.

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2025	01-01-2025	31-12-2025	01-01-2025	31-12-2025
	93	87	180	729	547

3. Vennootschappen en coöperaties

Naam	Stedin Groep (Netwerkbedrijf)
Vestigingsplaats	Rotterdam
Doelstelling	Door de wettelijk voorgeschreven splitsing van Eneco per 31 januari 2017 zijn twee bedrijven ontstaan: Stedin (netwerkbedrijf) en Eneco groep (energiebedrijf). Tot de splitsing bestond de wettelijke verplichting dat de aandelen in Eneco in handen waren van lokale overheden. In tegenstelling tot het energiebedrijf blijft dit voor Stedin gehandhaafd. Als netbeheerder van gas- en elektriciteitsnetten zorgt Stedin voor een vitale infrastructuur. Stedin investeert in de energietransitie en houdt de kwaliteit van de netten op de langere termijn in stand. Stedin werkt aan het optimaal benutten van het netwerk en faciliteert daarmee economische groei. Binnen de gemeente Aalsmeer is Stedin alleen de netwerkbeheerder voor het onderdeel Gas. Het onderdeel elektriciteit wordt geleverd door Liander. De aandelen van Stedin zijn in handen van 61 gemeenten, waarvan er 54 een aandeel hebben van minder dan 2%. Daarnaast is in 2023 ook de Staat toegetreden als aandeelhouder. Het totaal aantal geplaatste en volgestorte aandelen door de deelnemende gemeenten bedraagt 6.684.687. Aalsmeer bezit 5.730 aandelen (0,10%), waarvan de nominale waarde € 573.000 bedraagt (€ 100 nominaal per aandeel). De gemeente Rotterdam heeft daarentegen een aandelenkapitaal van 27,71% en bezit samen met de gemeenten Den Haag en Dordrecht 50,11% van de aandelen. Het dividend dat jaarlijks wordt uitgekeerd wordt gebruikt als algemeen dekkingsmiddel.
Deelnemers	De aandelen van Stedin Holding N.V. zijn in handen van 61 gemeenten, twee provincies (Utrecht en Zeeland) en de Staat.
Relatie met	Algemene dekkingsmiddelen.
Bestuurlijk belang	Algemene vergadering van aandeelhouders.
Financieel belang	Het uitgekeerde (netto) dividend in 2026 (over 2025) bedraagt € 363.890 (2025: € 299.370).

Risico's	Stedin hanteert het volgende risicoprofiel: **Strategisch - Neutraal**: Stedin Groep is bereid gematigde risico's te nemen voor het realiseren van haar missie, visie en strategische doelstellingen. **Operationeel - Mijdend**: Stedin Groep heeft bij risico's rond de leveringszekerheid een mijdende risicobereidheid. Hierbij zoekt Stedin Groep de balans tussen leveringszekerheid en de (maatschappelijke) betaalbaarheid. **Financieel - Mijdend**: Stedin Groep is een kapitaalintensieve onderneming. Om onze betrouwbare dienstverlening aan klanten betaalbaar te houden, streven we naar een A-categorie rating van Standard & Poor's. Wij accepteren geen risico's die deze rating bedreigen. Om deze rating te behouden, is onder andere de betrouwbaarheid van onze financiële verslaggeving randvoorwaardelijk. **Compliance - Avers**: Wij vervullen een gereguleerde taak in de energiewereld. Daarom streven we ernaar om te voldoen aan alle van toepassing zijnde wet- en regelgeving. **Veiligheid - Avers**: De elektriciteit- en gasinfrastructuur is potentieel (levens)gevaarlijk. Waar het om de veiligheid van onze medewerkers en onze omgeving gaat, hebben we de laagst mogelijke risicobereidheid. De belangrijkste strategische risico's die Stedin identificeert zijn: 1. Onvoldoende flexibel vermogen beschikbaar t.b.v. capaciteitsmanagement (Bleef op één) 2. Toename van capaicteitsknelpunten in het net van Stedin (van acht naar twee) 3. Disproportionele kwetsbaarheid door onvoldoende informatiebeveiliging en cyber weerbaarheid (nieuw op drie) 4. Matschappelijke betaalbaarheid van energie komt onder druk. (Van zes naar vier) 5. Niet snel genoeg verkrijgen en bestemmen grondposities (Van tien naar vijf) 6. Onvoldoende mensen met de juiste technische competenties (Van 12 naar 6) 7. Beschikbaarheid en kwaliteit van data onvoldoende op orde (Van 15 naar 7) 8. Impact van ongevallen gerelateerd aan Stedin Groep Activiteiten Hiermee zien we dat het risicolandschap voor Stedin sterk is gewijzigd. Met name de top vijf van risico's zit in het rode gebied van de heatmap met een grote tot zeer grote kans en een grote tot zeer grote impact. Over het algemeen zijn de risico's grotendeels gekoppeld aan het elektriciteitsnet en de energietransitie. Aangezien Stedin in Aalsmeer uitsluitend netbeheerder voor gas is, vormt voor de gemeente Aalsmeer het grootste risico het financiële risico dat het dividend lager uitvalt dan verwacht. De genoemde maatschappelijke risico's zijn echter zorgwekkend en kunnen ook financiële effecten hebben voor Aalsmeer en van dien aard dat zij niet eenvoudig op te lossen zijn. Deze risico's kunnen worden gekwalificeerd als zogenoemde wicked problems.

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000.000	2025	01-01-2025	31-12-2025	01-01-2025	31-12-2025
	278	3.370	3.586	5.704	6.489

Naam	**BNG Bank**
Vestigingsplaats	Den Haag
Doelstelling	BNG Bank is de bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang. De bank draagt duurzaam bij aan het laag houden van de kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger. Het eigenaarschap van gemeenten, provincies en de Staat, alsmede het door de statuten beperkte werkterrein van de bank, bieden financiers het vertrouwen dat het risico van kredietverlening aan dit instituut zeer beperkt is. BNG Bank bundelt de uiteenlopende vraag van klanten tot een beroep op de financiële markten dat aansluit op de behoefte van beleggers wat betreft volume, liquiditeit en looptijd. Door de combinatie van beide elementen heeft de bank een toegang tot financieringsmiddelen tegen zeer scherpe prijzen, die weer worden doorgegeven aan decentrale overheden en aan instellingen voor het maatschappelijk belang. Dat leidt voor de burger uiteindelijk tot lagere kosten voor tal van voorzieningen. De aandeelhouders hebben zeggenschap in BNG Bank via het stemrecht op de aandelen die zij bezitten (een stem per aandeel van € 2,50).
Deelnemers	De BNG, opgericht in 1914, is een structuurvennootschap. De aandelen zijn voor de helft in handen van de Staat; de andere helft is geplaatst bij decentrale overheden (gemeenten, provincies en hoogheemraadschap).
Relatie met	Algemene dekkingsmiddelen.
Bestuurlijk belang	Algemene vergadering van aandeelhouders. Aalsmeer bezit 25.587 aandelen BNG.
Financieel belang	Het uitgekeerde netto dividend in 2026 (over 2025) bedraagt € 36.458.
Risico's	Niet van toepassing.

Financiële informatie	Resultaat
x € 1.000.000	2025
	172

Eigen vermogen	
01-01-2025	31-12-2025
4.777	4.863

Vreemd vermogen	
01-01-2025	31-12-2025
123.614	110.701

Naam	De Meerlanden Holding N.V.
Vestigingsplaats	Rijsenhout
Doelstelling	De Meerlanden wil voortrekker zijn in de circulaire transitie in de regio. Voor de gemeente Aalsmeer betekent dit dat Meerlanden NV wordt ingezet om ons huisvuil in te zamelen. Dit doet Meerlanden onder meer via het programma Van Afvalstoffen Naar Grondstoffen (VANG). Daarnaast voert de Meerlanden voor ons het onderhoud aan de buitenruimte uit waaronder het groenonderhoud, de straatreiniging en de gladheidbestrijding.
Deelnemers	Naast de gemeente Aalsmeer (8,42%), zijn ook de gemeenten Bloemendaal (6,22%), Diemen (10,07%), Haarlemmermeer (42,23%), Heemstede (7,7%), Hillegom (6,27%), Lisse (6,5%) en Noordwijk (12,59%) aandeelhouder in de Meerlanden NV. Het aantal aandelen wordt bepaald op basis van het aantal aansluitingen. Dit wordt dus jaarlijks herijkt. In 2024 is Waterwolf die het onderhoud van de buitenruimte doet voor Haarlemmermeer, onderdeel geworden van Meerlanden NV. In 2025 lopen de resultaten van Waterwolf ook mee in de resultaten van Meerlanden NV.
Relatie met	Programma 4 Openbare ruimte
Bestuurlijk belang	De Meerlanden Holding NV is een belangrijke partner van de gemeente Aalsmeer op het gebied van het ophalen van afval, reiniging van de openbare ruimte, onderhoud van de openbare ruimte en gladheidsbestrijding. De gemeente Aalsmeer oefent haar belang als aandeelhouder uit via de AvA.
Financieel belang	Het financieel belang van de gemeente Aalsmeer bestaat uit een aantal onderdelen Het geïnvesteerd kapitaal bedraagt € 997.000. De omvang van de DVO’s bedraagt over 2025 € 8,6 miljoen.

Risico's	**Algemeen** In de jaarrekening van Meerlanden N.V. staat een uitgebreide uiteenzetting van de risico's die Meerlanden loopt. In deze paragraaf bedrijfsvoering beperken wij ons tot de belangrijkste risico's. Meerlanden Holding N.V. heeft een risicomanagementsysteem ingericht op basis van de principes en uitgangspunten zoals vastgelegd in ISO 31000 en COSO. De risico attitude van Meerlanden Holding N.V. is in de basis risicomijdend. Meerlanden Holding N.V. maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van financiële instrumenten die de groep blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Het betreft financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De groep houdt geen afgeleide financiële instrumenten aan voor handelsdoeleinden. **Politiek risico** Meerlanden verleent haar diensten voor een belangrijk deel aan haar aandeelhoudende gemeenten. Inzichten en voorkeuren kunnen voortdurend wijzigen. Het vertrek van gemeenten als klant kan de continuïteit van Meerlanden in gevaar brengen. Voor Meerlanden staat het belang voor onze klant voorop en wij zetten in op een hoge klanttevredenheid, zodat we ook op lange termijn een goede relatie houden. Meerlanden is een belangrijke speler op het gebied van afvalinzameling (en verwerking). Met name de verwerking en de scheiding van afvalstromen wordt steeds complexer waardoor de kans op storingen toeneemt en daarmee de kosten. In het belastingplan 2025 heeft de rijksoverheid aangegeven om de afvalbelasting en CO2 heffing voor Afvalverbrandingsinstallaties te gaan verhogen met in totaal € 567 mln op het niveau van Nederland. Reden hiervoor was onder meer dat de overheid de heffing op virgin plastics, met als uitgangspunt de vervuiler betaalt, niet voor elkaar heeft gekregen. Dit leidde vervolgens tot een begrotingstekort wat de overheid op deze manier op in de inwoners van Nederland wil verhalen in plaats van bij de vervuilende bedrijven. Het risico is nog steeds aanwezig dat dit gaat leiden tot een verhoging van de tarieven en daarmee voor de kosten van de inwoners. **Inflatie/prijsrisico** Meerlanden NV is een kapitaalsintensief bedrijf en staat voor de uitdaging om steeds duurzamer te gaan opereren. Deze duurzaamheidseisen kunnen een prijsverhogend effect hebben waarvan de gevolgen niet altijd op de gemeenten zijn af te wentelen. **Marktrisico** Tot voorheen waren ook private partijen actief op de markt van afvalinzameling. Het afgelopen jaar zien wij een terugtrekkende beweging van private partijen op dit onderdeel vanwege de beperkte marges. Daarentegen zien wij op de markt van inzameling bedrijfsafval een toenemende concurrentie omdat in die markt de marges goed zijn. Dat betekent dat er ook sprake is van toenemende concurrentie voor Meerlanden NV wat van invloed is op de marges en daarmee op het te behalen resultaat. Volatiliteit van de gasmarkt en het effect op het resultaat. De markt voor groen gas is gezien de gasprijzen op dit moment minder gunstig dan deze ook is geweest. Onduidelijk naar de toekomst is wat de invloed gaat zijn voor de bijmengverplichting van groen gas op de prijsstelling van het gas dat Meerlanden genereert met vergisting.

Daarnaast is er ook een markt voor groencertificaten voor groen gas. De waardes van deze certificaten zijn sterk afhankelijk van het overheidsbeleid en de variatie ook in Europa is daarbij groot. De bijmengverplichting met ingang van de 2e helft van 2026 kan zorgen voor grote marktschommelingen en daarmee op het resultaat van Meerlanden NV.

Voorwaarden inbesteding
Marktpartijen zien afvalstromen van de markt verdwijnen door Quasi-inbesteding van afvalverwerking via overheidsbedrijven waarin (gemeentelijke) overheden samenwerken. Zij volgen actiever de ontwikkelingen en zijn eerder geneigd om partijen aan te spreken als in hun beleving niet wordt voldaan aan de randvoorwaarden voor inbesteding. Niet (kunnen) voldoen aan de voorwaarden is een potentieel risico voor deze vorm van samenwerking.

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2025	01-01-2025	31-12-2025	01-01-2025	31-12-2025
	2.412	35.663	37.883	49.549	52.145

Naam	Exploitatie Sportaccommodaties Aalsmeer BV (ESA BV)
Vestigingsplaats	Aalsmeer
Doelstelling	Het stichten, beheren, onderhouden, schoonmaken, beveiligen en/of exploiteren van onroerende zaken gelegen in de gemeente Aalsmeer, waaronder sport en welzijnsaccommodaties, horecagelegenheden en cultureel erfgoed. Inclusief de tot dit erfgoed behorende zaken. • Het verlenen van diensten aan scholen. • Het ter beschikking stellen van attributen die noodzakelijk zijn voor sportbeoefening. • Het stimuleren van sport, beweging en gezondheid. • Het oprichten en verwerven van, het deelnemen in, het samenwerken met, het besturen van andere ondernemingen met welke rechtsvorm dan ook • Het verrichten van alle verdere handelingen, die met het vorenstaande in de ruimste zin verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn
Deelnemers	De gemeente Aalsmeer is enige deelnemer en enig aandeelhouder van ESA BV
Relatie met	Programma 2 Onderwijs en ontplooiing.
Bestuurlijk belang	De gemeente is 100% aandeelhouder. Het volgestort kapitaal bedraagt € 45.000. De belangen van de gemeente als aandeelhouder worden behartigd door een bezoldigde raad van commissarissen die toezicht houden op de directie. Deze RvC heeft een reguliere vergadercyclus van 5 keer per jaar. De RvC bestaat uit de volgende personen: 1. Mw. E. Stienstra (Voorzitter) 2. Mw. S. Munsterman (Lid) 3. Mw. P.M. Langezaal (Lid) 4. Dhr. R. Kok (Lid) 5. Dhr. N. Hagedoorn (Lid) De maximaal toegestane omvang van de RvC is 5 personen.
Financieel belang	De ESA is een belangrijke relatie van de gemeente Aalsmeer. Met ingang van 2026 is de dienstverlening van ESA ondergebracht in een Dienstverleningsovereenkomst. Deze dienstverleningsovereenkomst over 2026 bedraagt in totaal € 2,9 miljoen. Dit is de totale vergoeding die ESA krijgt voor alle taken zoals genoemd.
Risico's	ESA BV is nog in belangrijke mate voor haar continuïteit afhankelijk van de gemeente Aalsmeer om de financiering te blijven continueren. De accountant ziet daardoor een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteit van de onderneming. De relatie tussen de gemeente en ESA BV is over 2025 nog gebaseerd op een subsidie. In de praktijk blijkt dat de diensten die ESA voor de gemeente verricht niet langer als subsidie te verantwoorden zijn omdat ze alle kenmerken hebben van een inkooprelatie. Het college heeft dit ook gezien en heeft besloten om met ingang van 2026 uit te gaan van een dienstverleningsovereenkomst met een dienstverleningsvergoeding. Die is voor nu gekenmerkt als een Quasi inbesteding omdat de relatie voldoet aan alle eigenschappen van een Quasi Inbesteding. Het is wel goed om te blijven monitoren dat ESA ook aan die kenmerken blijft voldoen om aanbestedingsrisico's te voorkomen.

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2025	01-01-2025	31-12-2025	01-01-2025	31-12-2025
	31	907	740	990	828

Naam	**Green Park Aalsmeer gebiedsontwikkeling B.V.**
Vestigingsplaats	Aalsmeer
Doelstelling	Met Green Park Aalsmeer Gebiedsontwikkeling BV is een samenwerkingsovereenkomst gesloten voor de ontwikkeling van het bedrijventerrein Green Park Aalsmeer langs de verlengde N201.
Deelnemers	Aalsmeer is voor 50 % aandeelhouder van Green Park Aalsmeer Gebiedsontwikkeling BV. De andere aandeelhouder voor 50% is de gemeente Uithoorn
Relatie met	Programma 5 Ruimtelijke ontwikkelingen.
Bestuurlijk belang	In Green Park Aalsmeer Gebiedsontwikkeling BV is de grondexploitatie Green Park ondergebracht. Het belang van de gemeente is dat dit gebied tot ontwikkeling wordt gebracht met als doel de bijdrage aan het verleggen van de N201 terug te verdienen. De BV is nagenoeg volledig gefinancierd met vreemd vermogen. Om dit mogelijk te maken hebben de deelnemende gemeenten jegens de Nederlandse Waterschapsbank een garantstelling van € 30 miljoen afgegeven ten behoeve van de financiering. Eind 2024 heeft een grote aflossing in de richting van de NWB plaatsgevonden waardoor het risico aanzienlijk is gereduceerd. Ook in 2025 is afgelost waardoor dit risico steeds verder afneemt.
Financieel belang	50% van een eventueel saldo op de grondexploitatie na het gereed komen van de ontwikkeling van het exploitatiegebied. Dit fluctueert jaarlijks. Deze grondexploitatie loopt door tot eind 2026. Dat betekent dat richting eind 2026 de BV moet worden geliquideerd of dat Aalsmeer de aandelen van de gemeente Uithoorn overneemt.

Risico's	**Kostenstijgingen** Op pagina 10 (en 207) van de Jaarstukken 2025 is ingegaan op de verliesvoorziening die we voor Greenpark Aalsmeer gebiedsontwikkeling B.V. (GPAG B.V.) hebben moeten treffen. De risico's die we verder bij GPAG B.V. als aandeelhouder signaleren zijn onderdeel van onze gemeentelijke paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. De belangrijkste risico's die GPAG BV zelf benoemt zijn de hoge inflatie als gevolg van de geopolitieke ontwikkelingen, vertraging van gronduitgiftes door vertraging in planvorming, tegenvallende uitkomsten uit bodemonderzoek en daardoor hoge saneringskosten en de langere doorlooptijd van de grondexploitatie en daardoor hogere plankosten. Het risico van vertraging door gronduitgiftes is als gevolg van de overeenkomst die in 2024 is gesloten aanzienlijk terug gebracht. Door afspraken te maken over vaste termijn van afnemen en betaling van de grond is dit risico beperkt. Dit vereist van Green Park Aalsmeer Gebiedsontwikkeling BV dat zij goed zicht houden op de uitvoering van het bouw en woonrijp maken. **Risico van vertraging door gewijzigde marktomstandigheden** Op het moment dat marktomstandigheden plotseling ingrijpend wijzigen is het risico aanwezig dat reserveringsovereenkomsten niet worden geconverteerd. Ook ik het risico aanwezig dat de grond wel wordt afgenomen maar geen bouwvergunning wordt aangevraagd waardoor grote percelen grond voor langere termijn braak komen te liggen. **Risico van renteontwikkelingen op korte tot middellange termijn** Een aanhoudend hoger niveau van rente zorgt voor hogere financieringskosten van de grondexploitatie en heeft daarmee een negatief effect op het resultaat van de grondexploitatie. **Risico verbonden aan waardering overblijvende grondtransacties en erfpachtbedrijf bij liquidatie dan wel overname van aandelen eind 2026.** Richting het einde van 2026 moet invulling gegeven worden aan de overdracht van de aandelen van Uithoorn aan Aalsmeer. Met name de waardering van alle kansen en risico's zijn daarin van groot belang. Het risico is dat omstandigheden veranderen waardoor zaken anders uitkomen dan bij de overdracht van de aandelen is voorzien waardoor op dat moment Aalsmeer alleen nog opdraait voor de gevolgen.

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2025	01-01-2025	31-12-2025	01-01-2025	31-12-2025
	-2.900	-4.056	-6.972	73.497	33.971

Naam	**Afvalsturing Friesland NV (OMRIN)**
Vestigingsplaats	Leeuwarden
Doelstelling	Omrin is een door overheden gehouden afvalverwerker die als doel heeft om zoveel mogelijk van ons huishoudelijk afval om te zetten naar hernieuwbare grondstoffen en om de restfractie te benutten voor warmte, energie en groen gas.
Deelnemers	De NV kent zowel 3001 aandelen A (Friese Gemeenten) als 1.350 aandelen B (niet Friese gemeenten. De niet Friese deelnemers betreffen de gemeenten Putten, Ermelo, Oldenbroek, Elburg, Nunspeet, Harderwijk, Eemsdelta, Westerwolde, Groningen, Het Hogeland, Westerkwartier en de NV Irado en vanaf 2022 de gemeente Aalsmeer. Daarnaast kent Omrin inmiddels ook aandelen C waarvan de eerste in december 2024 zijn uitgegeven aan de gemeente Pekela.
Relatie met	Programma 4 Openbare Ruimte (Afvalinzameling)
Bestuurlijk belang	De algemene vergadering van aandeelhouders is het orgaan waarbinnen de gemeente invloed kan uitoefenen op het beleid. Omrin draagt bij aan het realiseren van de doelstellingen op het gebied van hergebruik van grondstoffen en duurzame inzet daarvan.
Financieel belang	De gemeente Aalsmeer houdt 45 aandelen tegen een waardering van € 212.000, daarnaast heeft Omrin het laagste tarief voor huishoudelijk afval in de markt ten opzichte van andere door overheden gehouden afvalverwerkers. Dividend over 2025 bedraagt naar verwachting € 13.033
Risico's	De belangrijkste risico’s zijn de sterk muterende energieprijzen die van grote invloed kunnen zijn op het resultaat. Daarnaast is het van belang dat Omrin voldoende aanbod van afval houdt om de REC efficiënt te kunnen laten draaien. Omrin is een kapitaal intensieve onderneming en ook de steeds strenger worden duurzaamheidseisen vereisen ook nieuwe investeringen. Om dit te kunnen financieren dient ook het aandelenkapitaal van Omrin uitgebreid te worden om nieuwe gemeenten aan te trekken. Zou dit niet lukken dan kan dit gevolgen hebben voor de positie van Omrin op de markt. Risico voor de gemeente Aalsmeer is dat de tarieven naar de toekomst gaan stijgen omdat de tariefbeperking die nu nog van toepassing is naar de toekomst mogelijk niet houdbaar is.

Risico's	Daarnaast heeft de regering aangegeven dat het opleggen van een plastictax aan bedrijven voor het gebruik van virgin plastics niet mogelijk is. Bij de voorjaarsnota heeft de rijksoverheid aangegeven dat de inkomsten die de rijksoverheid hiervoor begroot had nu via de afvalbelasting en de CO2 heffing op afvalverbrandingsinstallaties en daarmee op de gemeenten en de inwoners wil gaan verhalen. Dit zal naar 2030 een aanzienlijke stijging inhouden van afvalstoffenheffing. Recent is door het Europees Hof uitspraak gedaan met betrekking tot hoe gekeken moet worden naar de vereisten rondom (Quasi) Inbesteding. Hierbij is door het Hof aangegeven dat niet alleen naar de specifieke juridische entiteit gekeken moet worden voor de 80% vereiste maar naar de hele groep. Het is nu aan de Nederlandse rechter om de uitspraak van het Hof mee te nemen in zijn afweging rondom inbestedingen waar bezwaar tegen is gemaakt. Tegen de inbesteding door de gemeente Aalsmeer is geen bezwaar aantekend. Wel kan deze uitspraak op termijn mogelijk van invloed zijn op de situaties waarbij sprake is van inbesteding. *Achtergrond:* In 2022 heeft de gemeente Aalsmeer ervoor gekozen om voor de scheiding van het restafval en PMD over te gaan tot nascheiding. Omdat de gemeente een stabiel tarief nastreeft, de wens heeft dat de afvalverwerker maximaal kan bijdragen aan de maatschappelijke doelen van de gemeente zoals bijdragen aan een circulaire economie en de tot standkoming van de energietransitie. Daarnaast wilde de gemeente een relatie aangaan voor een langere termijn waarbij verbondenheid met de afvalverwerker meer is dan alleen de klant-leverancier relatie. Toen is besloten tot inbesteding aan Omrin. Tegen deze inbesteding is toentertijd geen bezwaar gemaakt. Omrin en een andere afvalverwerker AVR zijn al lange tijd met elkaar in conflict of Omrin wel voldoet aan het activiteitencriterium. Ondertussen is ook de gemeente Aalsmeer door AVR aangesproken om de opdracht aan Omrin te beëindigen en een aanbesteding te starten omdat Omrin niet zou voldoen aan het activiteitencriterium. Het risico is aanwezig dat de interpretatie van welke omzet toegerekend mag worden aan de deelnemende gemeenten wijzigt waardoor mogelijk ook de 80% vereiste in het geding komt. In dat geval zou de inbesteding ook niet langer rechtmatig zijn en dient de gemeente een aanbesteding uit te schrijven.

Financiële informatie	Resultaat	Eigen vermogen		Vreemd vermogen	
x € 1.000	2025	01-01-2025	31-12-2025	01-01-2025	31-12-2025
	2.530	83.562	84.068	131.694	131.702

3.7 Grondbeleid

Inleiding

De paragraaf grondbeleid is een verplicht onderdeel van de gemeentelijke jaarrekening. Deze paragraaf bevat de belangrijkste ontwikkelingen op het gebied van grondzaken en een korte beschrijving van de instrumenten van grondbeleid en de wijze waarop de instrumenten door de gemeente zijn ingezet.

Artikel 16 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) bepaalt dat de paragraaf grondbeleid in elk geval moet bevatten:

- Visie op het grondbeleid in relatie tot de doelstellingen van de programma's;
- Aanduiding van de wijze waarop het grondbeleid wordt gevoerd;
- Actuele prognose van de te verwachten resultaten van de totale bouwgrondexploitaties;
- Een onderbouwing van de geraamde winstneming;
- Beleidsuitgangspunten omtrent de reserves van grondzaken in relatie tot de risico's van grondzaken.

Visie

Het grondbeleid speelt een belangrijke rol bij het realiseren van de ambities van de gemeente. De doelstelling hierbij is het zodanig sturing geven aan de inzet en het gebruik van grond dat daarmee ruimtelijke- en beleidsdoelstellingen (ten aanzien van wonen, werken, onderwijs, zorg, natuur en recreatie) kunnen worden gerealiseerd.

Het grondbeleid is zowel in juridisch als financieel opzicht instrumenteel van aard en is volgend ten aanzien van de doelstellingen die de gemeente heeft gesteld met betrekking tot de sectoraal gerichte beleidsvelden zoals Volkshuisvesting, Werkgelegenheid, Verkeer en Vervoer, Groen en Welzijn.

Aalsmeer beschikt over een beperkte voorraad eigen ontwikkelgronden. Gezien de (financiële) risico's die verbonden zijn aan grote voorinvesteringen bij actief grondbeleid is de gemeente terughoudend met het aankopen van gronden. Aalsmeer is hierdoor meer aangewezen op het voeren van facilitair grondbeleid en geeft actief ruimte aan particulieren om hun gronden - binnen door de gemeente geformuleerde (beleids)uitgangspunten - zelf te ontwikkelen. Actief grondbeleid is echter niet uitgesloten wanneer dat in het publieke belang is en kan, met inachtneming van de raadsbevoegdheden (budgetrecht), worden toegepast.

De gemeentelijke doelstellingen van en werkwijzen binnen het grondbeleid, inclusief het te voeren grondprijsbeleid, zijn geborgd in de Nota Grondbeleid Aalsmeer 2020, vastgesteld door de raad op 29 oktober 2020.

Uitvoering grondbeleid

De gemeentelijke doelstellingen van en werkwijzen binnen het grondbeleid zijn gewaarborgd in de Nota Grondbeleid Aalsmeer 2020.

Hoofddoelstelling van het gemeentelijk grondbeleid Aalsmeer is:
"Het bevorderen van gewenst ruimtegebruik en ruimtelijke kwaliteit, waarbij een rechtmatige verdeling van de kosten en opbrengsten wordt gerealiseerd door een tijdige en economisch verantwoorde ontwikkeling onder de regie van de gemeente Aalsmeer."

Uit de hoofddoelstelling zijn een drietal subdoelstellingen afgeleid:
- Het voeren van regie bij ruimtelijke ontwikkelingen door het actief toepassen van de beschikbare beleidsinstrumenten.
- Verhogen van transparantie en eenduidigheid van het beleid voor alle doelgroepen.
- Verhoging van de eenduidigheid van de wijze van uitvoering van het grondbeleid door de ambtelijke organisatie.

De gemeente kiest bij het voeren van haar grondbeleid voor faciliterend grondbeleid. Indien er aanleiding is van het principe van faciliterend grondbeleid af te wijken vindt een afweging plaats ten aanzien van de gewenste vorm van grondbeleid, rekening houdend met grondposities, winstpotentie en risico's.

Instrumentarium voor actief grondbeleid
Het actief grondbeleid omvat alle fasen van de grondontwikkeling: de eerste aankoop van gronden, sloop van aanwezige opstallen die voor de verwezenlijking van de gewenste bouwplannen niet kunnen worden gehandhaafd, het bouwrijp maken van de terreinen, de uitgifte van bouwkavels en het inrichten van de openbare ruimte.

Strategische grondaankopen vallen niet binnen verwervingsplannen van vastgestelde grondexploitaties, maar worden gedaan met het oog op mogelijke toekomstige ontwikkelingen. De gemeenteraad heeft in november 2024 de Uitvoeringsregels strategische aankopen gemeente Aalsmeer 2024 vastgesteld. De in deze uitvoeringsregels uitgewerkte criteria en richtlijnen dienen in acht genomen te worden in geval van een (voorgenomen) privaatrechtelijke rechtshandeling die betrekking heeft op een strategische grondverwerving en/ of vastgoed.

Voor de uitgifte van gronden gelden de algemene verkoopvoorwaarden en vanuit het gevoerde grondbeleid stelt het college jaarlijks een Grondprijzenbrief vast (collegebesluit d.d. 7 januari 2025).

Instrumentarium voor facilitair grondbeleid
Bij faciliterend grondbeleid wordt de grondexploitatie bij een ruimtelijke ontwikkeling overgelaten aan een private partij. De gemeente heeft de grond niet zelf in eigendom.
De gemeente verhaalt hierbij haar kosten van werken, werkzaamheden en maatregelen op private partijen. Dit is voor de gemeente wettelijk verplicht ('kostenverhaal'). Het uitgangspunt voor kostenverhaal is dat de gemeente een voorkeur heeft voor het sluiten van een anterieure overeenkomst over grondexploitatie boven het vaststellen van een exploitatieplan/kostenverhaalregels.

De belangrijkste beleidskaders en instrumenten met betrekking tot facilitair grondbeleid zijn opgenomen in nota Grondbeleid Aalsmeer 2020. De Nota kostenverhaal Bovenwijkse voorzieningen (2020) vormt het beleidskader met betrekking tot kostenverhaal van bovenwijkse voorzieningen.

Afsluiten grondexploitaties
Een grondexploitatiecomplex kan pas worden afgesloten indien de gehele grondexploitatie is afgerond. Dit is de consequentie van de vennootschapsbelastingplicht van de gemeente waarbij op dat moment het complex ook fiscaal is afgerond.

Actuele prognose van de te verwachten resultaten van de totale grondexploitatie

Grondexploitaties worden in de gemeente Aalsmeer op twee momenten in het jaar geactualiseerd. Een integrale herziening van de grondexploitaties vindt plaats via de jaarlijkse 'Meerjaren Prognose Grondexploitaties'. Bij deze actualisatie is onder meer gebruik gemaakt van de collegevoorstellen 'Parameters grondexploitaties Aalsmeer 2026' (d.d. 6 januari 2026), 'Grondprijzenbrief 2026 Aalsmeer' (d.d. 6 januari 2026) en een geactualiseerd gemeentelijk plankostenmodel. De MPG en geactualiseerde begrotingen zijn vastgesteld in de raadsvergadering van d.d. 18 juni 2026.

Via de 2e bestuursrapportage 2026 wordt een tweede actualisatie doorgevoerd voor de projecten met omvangrijke wijzigingen op de jaarschijf. Voor actieve grondexploitaties met substantiële plankaderwijzigingen wordt indien van toepassing een herziening van de grondexploitatie separaat ter besluitvorming aan de raad aangeboden.

Actieve grondexploitatie (BIE)
Onderstaande gegevens betreffen de gegevens zoals opgenomen in de MPG 2026. Per 1 januari 2026 zijn vijf actieve grondexploitaties operationeel (de zes deelprojecten De Tuinen van Aalsmeer wordt hierbij als één project beschouwd). De actieve grondexploitaties kennen een totaal begroot eindresultaat van € 5,32 miljoen nadelig (inclusief gerealiseerde resultaatnemingen). De portefeuille bestaat uit financieel nadelige en voordelig projecten:

- twee grondexploitaties met een nadelig resultaat van in totaal € 6,75 miljoen op eindwaarde. Voor dit resultaat is een (verlies)voorziening getroffen. Hierbij geldt dat voor De Tuinen de verliesvoorziening op contante waarde is bepaald.
- drie grondexploitaties met een verwacht voordelig resultaat van in totaal € 1,43 miljoen op eindwaarde.

Prognose grondexploitaties	OHW per 1/1/2026	Prognose kosten	Prognose opbrengsten	Projectresultaat	
Bilderdammerweg 6-30	531	1.307	1.867	29	voordelig
De Tuinen van Aalsmeer	12.674	9.333	15.659	-6.347	nadelig
Green Park Aalsmeer	3.009	17.266	19.873	-403	nadelig
Hornmeer Meervalstraat-Roerdomplaan	-2.326	985	0	1.341	voordelig
Ophelialaan-Thijsselaan (De Hoeksteen)	738	744	1.545	63	voordelig
Actieve grondexploitatie in uitvoering	**14.627**	**29.634**	**38.945**	**-5.317**	**nadelig**

Actieve grondexploitatie in voorbereiding (AGIV)
De gemeente kent in 2026 géén actieve grondexploitatie in voorbereiding.

Faciliterende grondexploitatie (FAC)
Per 1 januari 2026 (MPG 2026) zijn 12 faciliterende projecten operationeel (de deelprojecten De Tuinen van Aalsmeer worden als één project beschouwd) met een totaal begroot projectresultaat van € 1,45 miljoen nadelig (inclusief gerealiseerde resultaatnemingen).
In de loop van 2026 (tot 1 juli 2026) zijn twee nieuwe faciliterende grondexploitaties geopend, te weten 'Schoolstraat 1-5 / Dorpstraat 20-24' en 'Herenweg achter 11'.

De portefeuille bestaat per 1-7-2026 uit 14 projecten:

- 8 projecten met een nadelig resultaat van in totaal €1,45 miljoen. Voor dit resultaat is een (verlies)voorziening getroffen.
- 6 projecten met een verwacht voordelig of neutraal resultaat van in totaal € 0,03 miljoen op eindwaarde.

Eventueel ontstane tekorten of overschotten bij faciliterende grondexploitaties worden in het jaar waarin ze zich voordoen verantwoord of als deze nog niet zeker zijn wordt er een voorziening gevormd.

Een onderbouwing van de geraamde winstneming

De uitgangspunten voor de financiële resultaatneming bij grondexploitatie verlopen volgens de zogenaamde POC-methode, zoals vastgelegd in de notitie 'Grondbeleid in begroting en jaarstukken' van de commissie BBV (2023). Door toepassing van deze methode worden winsten genomen naar rato van de voortgang van het project. Hierbij wordt rekening gehouden met de invloed van (gewogen) projectspecifieke risico's.

In de jaren 2026 tot en met 2030 is een winstneming voorzien op de actieve grondexploitaties van € 1,4 miljoen euro. Vanuit de POC methode is de daadwerkelijke winstneming over het betreffende jaar sterk afhankelijk van de voortgang op de projecten.

Beleidsuitgangspunten omtrent reserves

Alle toekomstige winstnemingen waarmee rekening is gehouden in het meerjarenbeeld worden gestort in de bestemmingsreserve "voorlopige winsten grondexploitaties".

3.8 Duurzaamheid en klimaat

Inleiding

"Duurzame ontwikkeling is een ontwikkeling die tegemoetkomt aan de levensbehoeften van de huidige generatie, zonder die van de toekomstige generaties tekort te doen. Het gaat hierbij om een ideaal evenwicht tussen economische, sociale en leefomgevingsbehoeften en bijdragen aan een gezonde aarde met welvarende bewoners en goed functionerende ecosystemen." (definitie duurzaamheid volgens CBS).

Klimaatverandering wordt (mede) veroorzaakt door de uitstoot van broeikasgassen. Hierdoor wordt het steeds warmer op aarde. Dit heeft vele nadelige gevolgen waaronder de stijging van de zeespiegel. Daarnaast worden weersomstandigheden steeds extremer. Bijvoorbeeld hittegolven in combinatie met droogte of zware regenval en wateroverlast. Om verdere klimaatopwarming tegen te gaan is het onder andere nodig onze energievoorziening te verduurzamen (mitigatie) en aanpassen aan de gevolgen van klimaatverandering (adaptatie).

Klimaatakkoord, beleid en ambities
Het Klimaatakkoord omvat afspraken om de nationale broeikasgasuitstoot in 2030 met 55 tot 60% terug te dringen ten opzichte van 1990. In 2050 moet dit 95% minder CO2-uitstoot zijn ten opzichte van 1990. Om de taken uit het Klimaatakkoord uit te voeren, ontvangen gemeenten sinds 2022 een rijksbijdrage. Om in 2050 een klimaatneutrale gemeente te zijn is het nodig tot 2030 een versnelling voor te bereiden. Zodat 80% van de opgave in 2040 gerealiseerd is en in de periode tot 2050 de laatste 20% wordt gerealiseerd.

Het SCP-rapport Klimaat en Samenleving 2026 laat zien dat klimaatverandering en -beleid een steeds grotere impact hebben op de samenleving, terwijl het draagvlak onder druk staat door zorgen over betaalbaarheid en rechtvaardigheid. Tegelijk tonen recente inzichten van het Planbureau voor de Leefomgeving dat het nationale klimaatdoel voor 2030 met het huidige beleid zeer waarschijnlijk niet wordt gehaald. Daarmee is het beeld verschoven van ‘doel in zicht’ naar een situatie waarin extra en structurele maatregelen nodig zijn. Daarnaast blijkt uit Europese klimaatrapportages dat Europa het snelst opwarmende continent is ter wereld. Deze ontwikkelingen samen onderstrepen de urgentie om het klimaatbeleid te intensiveren én rechtvaardig vorm te geven.

Wettelijke context energietransitie
Voor gemeenten ontstaat er in de energietransitie geleidelijk een steeds duidelijkere en sterkere wettelijke basis. Met de Omgevingswet is de energietransitie nadrukkelijk onderdeel geworden van integrale ruimtelijke afwegingen en omgevingsvisies. De komst van de Wet gemeentelijke instrumenten warmtetransitie (Wgiw) geeft gemeenten meer sturingsmogelijkheden om wijken aardgasvrij te maken en warmteoplossingen gebiedsgericht te organiseren. Daarnaast biedt de Wet collectieve warmte (in ontwikkeling) een steviger kader voor publieke regie op warmtenetten, waarbij de betaalbaarheid voor de inwoners een integraal onderdeel van de overwegingen vormt. Ook Klimaatwetgeving en uitwerking van het Klimaatakkoord zorgen voor steeds concretere doelen en verplichtingen richting lokale uitvoering. De Energiewet biedt via ‘energiegemeenschappen’ kansen om bewoners en lokale partijen actief te betrekken bij de opwek, delen en beheer van duurzame energie, waardoor

draagvlak, lokaal eigenaarschap en versnelling van de energietransitie kan worden vergroot. Al deze ontwikkelingen samen maken dat gemeenten beter in staat worden gesteld om regie te voeren en de energietransitie planmatig en juridisch geborgd uit te voeren.

Samenwerking
De gemeente Aalsmeer continueert verschillende regionale samenwerkingsverbanden gericht op het verduurzamen van de gebouwde omgeving, zowel op het gebied van beleidsontwikkeling als uitvoering. Denk hierbij aan Energieregio Noord-Holland Zuid, Task Force Energietransitie (regio Greenport Aalsmeer), Programma Versnellen Aardwarmte MRA, Greenport Aalsmeer, Task Force energietransitie Greenport Aalsmeer, Metropoolregio Amsterdam (MRA) en Servicepunt Duurzame Energie Noord-Holland. Ook blijft de gemeente in MRA verband samenwerken in het kader van een circulaire economie.

Wat willen we bereiken?
De realisatie van deze doelen voeren wij uit via de volgende lijnen:

A. Circulaire economie
Het Rijk heeft een nationaal programma circulaire economie (NPCE) opgesteld. Daarin is aandacht voor het faciliteren en stimuleren van duurzame, circulaire ketens. Het Rijk en Europa willen dat vanaf 2030 alle overheidsaanbestedingen circulair zijn. Waar mogelijk stimuleert en faciliteert de gemeente initiatieven op dit gebied. Ook wordt de bijdrage van CE aan biodiversiteit, milieu en leveringszekerheid van grondstoffen aangegeven in het NPCE.

We zetten in op het verminderen van afval, het stimuleren van het gebruik van duurzame hernieuwbare grondstoffen en hergebruik van grondstoffen. We faciliteren initiatieven en ondernemers uit Aalsmeer die positieve circulaire gevolgen hebben voor de lokale economie. Aalsmeer committeert zich aan de landelijke VANG-doelstellingen om onder de 100 kilo restafval per inwoner per jaar te komen en om 75% van het afval te scheiden. De doelstelling wordt aangevuld met het streven om 60% van het huishoudelijk afval te recyclen. Met de focus op recycling bereidt de gemeente zich voor op de Europese doelstellingen om in 2035 65% van het afval te kunnen recyclen.

B. Klimaatadaptatie en biodiversiteit
Klimaatadaptatie
In 2050 heeft de gemeente een openbare ruimte die zo klimaatadaptief als mogelijk is en rekening houdt met alle mogelijke extremen. Aanpassing van de openbare ruimte aan de verandering van het klimaat, door o.a. de verwachte toenemende extreme neerslag zonder grote waterschades verwerkt kan worden, de negatieve effecten van verwachte toename van temperatuur (hittestress) en droogte zo klein mogelijk blijven en de kans op overstromingen uit oppervlaktewater minimaal blijft.

Biodiversiteit
Op zo kort mogelijke termijn streven we naar een zo groot mogelijke biodiversiteit binnen de gemeente Aalsmeer. Biodiversiteit zorgt voor een robuust natuurlijk systeem waarbij gezonde ecosystemen zorgen voor een natuurlijk evenwicht dat in staat is zelfstandig te overleven en bij te dragen aan een schone, leefbare en gezondheidsbevorderende leefomgeving. (Dit heeft als bijkomend voordeel dat het op deze manier verkrijgen van een zelfstandig natuurlijk evenwicht op termijn kan leiden tot een aanzienlijke besparing op de onderhoudskosten.)

C. Energietransitie
Aalsmeer wil op basis van Masterplan Energie (2025) in 2050 een Klimaatneutrale gemeente zijn en voldoen aan de afspraken uit het Klimaatakkoord. De transitie richting klimaatneutrale gemeente heeft een grote impact op de lokale samenleving en bestaat uit verschillende opgaven. Kort gezegd betekent dit werken aan energiebesparing en het verduurzamen (fossiel onafhankelijk invullen) van het resterende energiegebruik.

D. Vanuit de samenleving
Wij stellen ons open voor particuliere en overheidsinitiatieven die een bijdrage leveren aan duurzaamheid en bevordering van een goed klimaat. Hiermee sluiten wij aan bij de gangbare praktijk rond het energiebeleid.

Wat gaan we daarvoor doen?

In 2027 geven aan de realisatie van deze doelen op de volgende wijze uitvoering:

A. Circulaire economie
Afval
Er wordt in Aalsmeer traditioneel gezien al goed nagescheiden. Het enige aandachtspunt hierbij blijft het scheiden van het GFT-afval. De komende jaren zullen we dus blijven inzetten op campagnes om tot een beter GFT resultaat te komen.
Het restafval wordt sinds december 2023 afgevoerd en nagescheiden bij Omrin. Uit onderzoek is gebleken dat we op deze manier tot een, zowel financieel, kwantitatief als kwalitatief, beter eindresultaat komen.

We faciliteren ook in 2027 particuliere initiatieven ten behoeve van ondernemingen die een bijdrage leveren aan circulaire economische bedrijfsvoering. Met de Greenport Aalsmeer wordt gewerkt aan een tuinbouwsector die in 2050 duurzaam en circulair is.

Bedrijfsvoering
We gaan door met interne duurzame bedrijfsvoering. We gebruiken groene energie, afwasbare koffiebekers en hebben e-bikes beschikbaar voor pendelverkeer, hebben een gemeenschappelijk aanbestedings- en inkoopbeleid en zijn fair trade gemeente. Daarnaast gaan we door met de circulaire deal voor het hergebruik van sloopafval.

B. Klimaatadaptatie en biodiversiteit
Klimaatadaptatie en biodiversiteit is standaard onderdeel in alle projecten en werkprocessen van de organisatie, zoals bestekken ter uitvoering van projecten in de openbare ruimte en woningbouw, via draagvlak en bewust- wording en via monitoring en leren. Het klimaatbestendig maken van de wijken doen we samen met de bewoners. Verder zijn we begunstiger van Stichting Steenbreek, maken gebruik van hun communicatiematerialen en doen jaarlijks mee aan het door Stichting Steenbreek georganiseerde NK Tegelwippen.

Bomen zorgen voor een gezonde en aantrekkelijke openbare ruimte. Bomen dragen ook bij aan de uitdagingen van het veranderende klimaat, zoals het verminderen wateroverlast bij hevige regenbuien en het verminderen van hitte in woonwijken. In 2024 is daarom de waardevolle bomenlijst geactualiseerd. Deze bomen, particulier of gemeentelijk, zijn kapvergunning plichtig aangezien deze bomen een bijzondere waarde voor de omgeving

hebben. Bij ieder project is de aanplant van bomen een vast onderdeel van de planning en bij vervangingskap zetten we in op de aanplant van extra bomen ten opzichte van het oorspronkelijke aantal.

Daarnaast hebben we aandacht voor hittestress, droogte, watervoorziening en waterveiligheid in bij ruimtelijke plannen en het verlenen van vergunningen. Verder zorgen we voor een hitteprotocol in samenwerking met het sociaal domein.

Duurzaam maaibeheer
Meerlanden is in 2023 een pilot duurzaam maaibeheer gestart. Om de biodiversiteit te verhogen en verbeteren worden delen van Aalsmeer gerichter (1x per jaar i.p.v. 6x per jaar) en op een geschikter moment gemaaid (na mei), en het maaisel wordt afgevoerd. Vanwege de veiligheid wordt het maaien van de 1-meter stroken langs voet- en fietspaden uiteraard gehandhaafd. Met name het later maaien 'Maai-mei-niet' is voor de insecten gunstig. Voor een verdere ontwikkeling naar bloemrijke bermen is tijd nodig.
Daarnaast hanteren we de gedragscode flora en fauna van Stadswerk. Hiermee waarborgen we een zorgvuldige omgang met beschermde planten en dieren bij ruimtelijke ontwikkelingen en beheer/onderhoud van de openbare ruimte. Verder faciliteren we de aanleg van broeihopen voor ringslangen door vrijwilligers. Ook zullen we initiatieven ontplooien om bewoners meer te betrekken bij het onderhoud van de groene omgeving in hun directe omgeving waarbij er ingezet wordt op een hogere kwaliteit van de gezamenlijke buitenruimte.

C. Energietransitie
In samenwerking met (lokale) stakeholders en inwoners is door de raad het Masterplan energie (MPE) vastgesteld. Dat geeft de ambities en kaders voor het energiebeleid en biedt een duidelijk handelingsperspectief voor de energietransitie in Aalsmeer en Kudelstaart.

Hieruit volgt een uitvoeringsprogramma met te bereiken doelen over vijf jaar, ingevuld met activiteiten en projecten met een looptijd van twee jaar. Dit programma omvat het huidige energiebeleid, (wettelijke) verplichtingen o.a. vanuit het Klimaatakkoord en de nieuwe plannen uit het Masterplan Energie. Elke twee jaar actualiseren we het programma.

Ondersteuningsaanpak samenleving
Via de ondersteuningsaanpak ondersteunen we verschillende doelgroepen in de energietransitie. Denk aan koopwoningeigenaren, huurders, maatschappelijke organisaties, inwonersinitiatieven en particuliere verhuurders, etc. Dit doen we omdat verduurzamen vaak complex en ingewikkeld is. Daarom stimuleren, adviseren en ontzorgen We nemen drempels weg en maken verduurzamen makkelijker en leuker. Daarnaast hebben de energieprijsontwikkeling en inflatie gevolgen voor de koopkracht van inwoners. Door energiebesparing te stimuleren leveren we een bijdrage aan het verminderen van energiearmoede.

Energiearmoede
De energieprijsontwikkeling en inflatie hebben gevolgen voor de koopkracht van inwoners. Daarom werken we aan energiebesparing en het tegengaan van energiearmoede. Denk aan voorlichting over gemeentelijke regelingen, het inzetten van energiecoaches, een klusteam dat zich richt op het waterzijdig inregelen van CV-ketels voor energiebesparing en een gezonder binnenmilieu. We trekken hierin op met organisaties uit het sociaal domein en Eigen

Haard. Deze activiteit levert een bijdrage aan het reduceren van CO2 en helpt de koopkracht van huishoudens te verbeteren.

Lokale aanpak isolatie
Om inwoners met een koopwoning te ondersteunen met energie besparen en woningen voor te bereiden op een toekomst zonder aardgas is de lokale aanpak isolatie Aalsmeer opgezet. Deze aanpak richt zich op woningen met een slecht energielabel (DEFG-labels) en een lagere WOZ dan het gemiddelde in Aalsmeer. Deze huishoudens ontvangen een extra korting boven op de landelijke subsidies als ze isolatiemaatregelen nemen. Deze aanpak voeren we uit in samenwerking met het Regionaal Energieloket. Daarnaast richt de aanpak zich op het ontzorgen en begeleiden van minima in een koopwoning. Deze activiteit levert een bijdrage aan het reduceren van CO2 en zorgt voor een koopkrachtverbetering bij de deelnemende huishoudens

Servicepunt Energieadvies
Via het servicepunt ondersteunen we initiatieven, collectieven, maatschappelijke instellingen, VvE's en kleine particuliere verhuurders met advies en begeleiding bij verduurzamingsprojecten. Deze activiteit levert een bijdrage aan het reduceren van CO2 en de opwek van duurzame energie.

Energieloket
In samenwerking met het energieloket ondersteunen en ontzorgen we woningeigenaren bij het verduurzamen van woningen door het aanbieden van het energieloket. Woningeigenaren kunnen terecht bij een helpdesk voor advies en groepsaankopen. Hiermee leveren we een bijdrage aan het reduceren van de CO2-uitstoot en de opwek van duurzame energie.

Elektriciteitsinfrastructuur
Netwerkbeheerder Liander werken aan een aanpak om het elektriciteitsnet in meerdere buurten in Aalsmeer toekomstbestendig te maken door middel van het verzwaren van het kabelnetwerk en het plaatsen van trafo-huisjes. Daarnaast werken we in samenwerking met de provincie, gemeenten, netbeheerders en andere partijen aan een robuuste, adaptieve en betaalbare elektriciteitsinfrastructuur. Een goed elektriciteitsnet is een randvoorwaarde voor de energietransitie. Voor netcongestie zie: 2.3.2.

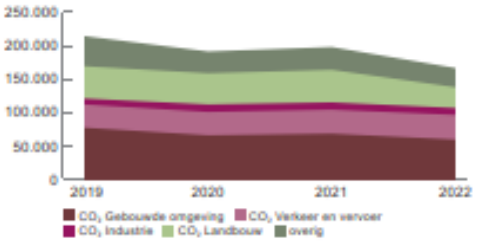
D. Vanuit de samenleving
Nationale Klimaatweek
In de afgelopen jaren deed de gemeente Aalsmeer mee met de Nationale Klimaatweek. Tijdens de Nationale Klimaatweek vragen we samen met klimaatburgemeester, bewoners en bedrijven aandacht voor klimaatverandering. In 2026 wordt de klimaatweek extra ondersteund vanuit Buurtkracht. In 2027 doen we opnieuw aan mee aan de klimaatweek.

Waar staan we nu?

Data visualisatie Aalsmeer

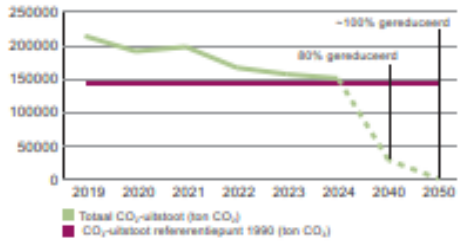
Gemeente Aalsmeer

CO_2-uitstoot



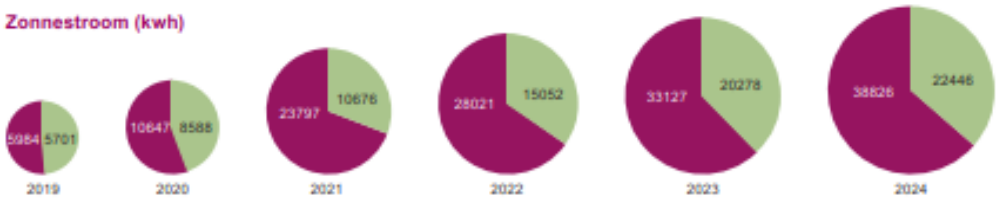
Totaal CO_2-uitstoot (ton CO2)

De CO_2-reductiedoelen (2040/2050) zijn gebaseerd op emissies ten opzichte van het referentiejaar 1990.

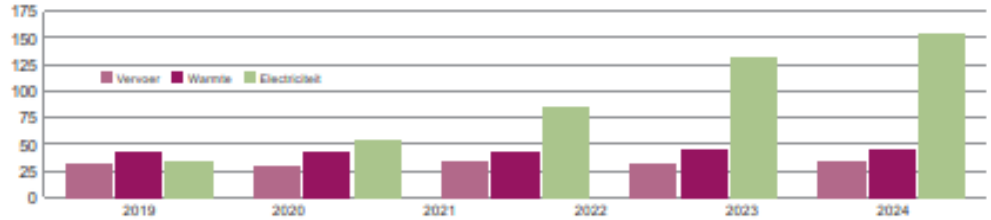


Zon

Zonnestroom (kwh)

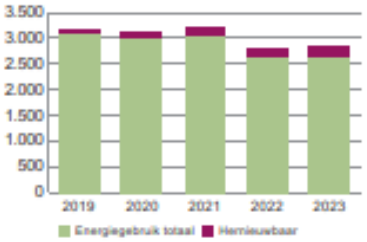


Opwek



Energie tov hernieuwbaar

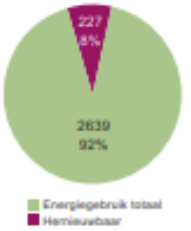
Energieverbruik t.o.v. henieuwbaar (TJ)



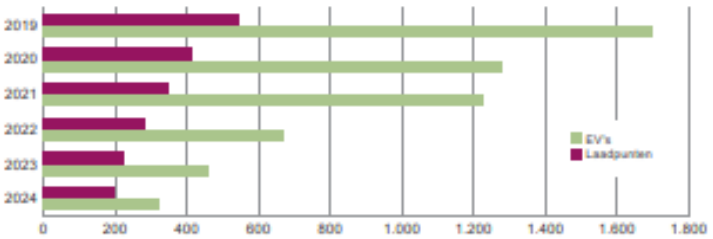
% hernieuwbaar



Energiegebruik tov hernieuwbaar 2023



Mobiliteit



De CO_2-reductiedoelen (2040 en 2050) zijn gebaseerd op emissies ten opzichte van het referentiejaar 1990 en betreffen ambitiekaders. Disclaimer: De gebruikte gegevens zijn gebaseerd op de meest recente beschikbare data uit de Klimaat-monitor. Voor sommige indicatoren (zoals 2023–2024) zijn nog niet alle gegevens beschikbaar.

Wat mag het kosten?

Onderstaande tabel laat een indicatief onderscheid zien naar exploitatiebudgetten. De bedragen kunnen jaarlijks verschuiven tussen de uitgavenposten. Deze middelen worden gedekt uit voornamelijk de CDOKE-middelen en de Klimaat- en energiegelden.
De verantwoording volgt conform programmabegroting in de jaarstukken.

		2027	2028	2029	2030
A.	**Uitvoering duurzaamheidsagenda**	167.500	122.500	117.500	147.500
	Op basis van de in december 2025 vastgestelde uitvoeringsaganda duurzaamheid.				
D.	**Energietransitie**				
	Uitvoering energiebeleid	365.000	415.000	415.000	375.000
	Op basis van het Masterplan Energie en nog op te stellen uitvoeringsagenda daarvan.				
	Personele kosten energietransitie	1.149.000	1.149.000	1.149.000	1.149.000
	Dekking uit CDOKE middelen	-1.149.000	-1.149.000	-1.149.000	-1.149.000
	De CDOKE-middelen zijn door het Rijk beschikbaar gestelde uitvoeringsmiddelen voor gemeenten ter ondersteuning van de uitvoering van het klimaat- en energiebeleid. Deze reeks is een inidicatieve raming van de actuele inzet voor 2027 en voor de toekomst benodige inzet.				
	Totaal budget klimaat en duurzaamheid	**532.500**	**537.500**	**532.500**	**522.500**
	Bestemmingsreserves				
	Duurzaamheidsfonds	83.000			
	Uitvoering van de verordening duurzaamheidslening en duurzaamheidsfonds door SVn: resterende middelen per 31 december 2024				
	SVn Stimuleringslening duurzaamheidsfonds Aalsmeer	347.000			
	Vijfentwintig jaar geleden heeft de gemeente besloten het geld dat vrij kwam uit de verkoop van de aandelen Bouwfonds in te zetten voor het verstrekken van startersleningen en duurzaamheidsleningen. Beheer van deze uit te zetten en uitgezette middelen vindt plaats door Stichting Volkshuisvesting Nederland.				
	SVn Duurzaamheidslening	249.000			
	Totaal uit te zetten leningen	**596.000**			

1) De gemeente heeft van het Rijk zogenaamde CDOKE (Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid) ontvangen. Hiermee kan de gemeente personele capaciteit aanstellen voor het uitvoeren van klimaat en energiebeleid en het Masterplan Energie.

3.9 Wet Open Overheid

Inleiding
Deze openbaarheidsparagraaf komt voort uit artikel 3.5 van de Wet open overheid (Woo) die bepaalt dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting en verantwoording aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo.

Het doel van de Wet Open Overheid (Woo) is het vergroten van de bestuurlijke transparantie door meer vanzelfsprekend informatie beschikbaar te stellen, sneller en efficiënter behandelen van Woo verzoeken, adequater inrichten van de informatiehuishouding en binnen gestelde termijnen voldoen aan de eisen van de Wet open overheid.

In deze paragraaf wordt ingegaan op drie aspecten uit de Woo: de passieve openbaarmaking van informatie, de actieve openbaarmaking van informatie en de plannen ter verbetering van de informatiehuishouding.

Het uitgangspunt van de Woo (alle informatie is openbaar, tenzij) is volledig omarmd en ‘vanzelfsprekend openbaar’ is het motto van het bestuur en de directie. Er worden continu stappen gezet om binnen de gestelde termijnen aan de vereisten van de Woo te voldoen. De organisatie wordt voorzien van praktische handvatten. Ook zijn diverse workshops/trainingen beschikbaar. Er wordt gewerkt aan een kennis- en opleidingsplan, zodat leidinggevenden en medewerkers structureel hulpmiddelen ter beschikking krijgen. Het aanbod wordt periodiek geüpdatet en de eerste opzet is sinds 2025 beschikbaar. Waar mogelijk wordt ook bijgedragen aan kennisdeling met andere overheidsorganisaties.

Passieve openbaarmaking
Onder passieve openbaarmaking wordt verstaan het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek uit de samenleving, een Woo-verzoek. In 2025 heeft de AA-organisatie 78 Woo-verzoeken ontvangen (Aalsmeer 29, Amstelveen 49). In 2026 zijn tot nu toe 50 Woo-verzoeken ontvangen. De inschatting is dat het aantal voor 2026 & 2027 iets stijgt ten opzichte van 2025. Daarnaast is er al een aantal jaar sprake van een toename in omvang en/of complexiteit. De verwachting is dat deze stijging de komende jaren doorzet.

De lijn van het sneller en beter afhandelen van Woo-verzoeken wordt doorgezet en gestreefd wordt om Woo-verzoeken binnen de wettelijke termijnen af te handelen. Woo-verzoeken kunnen digitaal via de gemeentelijke website worden ingediend. Geanonimiseerde Woo-verzoeken, de Woo-besluiten en de bijbehorende documenten/bijlagen worden sinds het 3e kwartaal van 2024 gepubliceerd op Bestuurlijke Informatie Aalsmeer. De rapportage waarmee jaarlijks in beeld gebracht kan worden waar het Woo-proces nog geoptimaliseerd kan worden is sinds 2024 beschikbaar.

Actieve openbaarmaking
Belangrijk onderdeel van de Woo is de verplichting tot actieve openbaarmaking van zeventien informatiecategorieën, waarvan er 11 relevant zijn voor de gemeente. Dat moet plaatsvinden via een digitale infrastructuur die door de minister van BZK in stand wordt gehouden. Het doel is om alle informatie die bestuursorganen onder de Woo actief openbaar moeten maken op één plek voor iedereen vindbaar en doorzoekbaar te maken. Op advies van het Adviescollege ICT-toetsing heeft de minister van BZK eind 2022 gekozen voor een eenvoudiger en sneller te

realiseren oplossing: een verwijsindex (de 'Woo-index') met zoekfunctie. In juni 2023 is de gemeente aangesloten op deze ‘Woo-index’ en is de redactie-rol belegd.

De volgende categorieën maakt de gemeente inmiddels al actief openbaar:
- besluiten, verordeningen en andere algemeen verbindende voorschriften;
- overige besluiten van algemene strekking;
- beleidsregels;
- bereikbaarheidsgegevens;
- vergaderstukken en verslagen van de raad;
- agenda’s en besluitenlijsten van het bestuur;
- vergaderstukken en verslagen van het bestuur;
- Woo-verzoeken en -besluiten;
- schriftelijke oordelen op klachten.

Sinds 1 november 2024 moeten de eerste vijf informatiecategorieën van de Wet open overheid (Woo) verplicht openbaar gemaakt worden. De categorieën 'Organisatie en werkwijze' en 'Bereikbaarheidsgegevens' worden sinds 1 november 2024 openbaar gemaakt. De categorie Klachtoordelen is nog niet verplicht, maar wordt sinds november 2024 ook actief gepubliceerd. In 2025 is gestart met het uitwerken van de categorie Convenanten. In 2026 is ook een start gemaakt met het uitwerken van de categorie adviezen en adviesaanvragen. Verder is de verwachting is dat medio 2027 de volgende tranche van de actieve openbaarmaking ingevoerd en verplicht wordt.

Informatiehuishouding
Vanuit het beleid Formele en informele informatie worden diverse projecten uitgevoerd om de informatiehuishouding verder te verbeteren. De volgende projecten staan onder meer op de planning: e-mail archivering en e-mail gebruik, chat berichten archivering en chat berichten gebruik en de hotspot monitor. In een breder verband wordt invulling gegeven aan het project Adequate Informatiehuishouding waarbij wordt aangesloten bij de aanbevelingen van de Archiefinspectie en het provinciale Interbestuurlijk Toezicht (IBT). Jaarlijks wordt de kwaliteit van de gemeentelijke informatiehuishouding getoetst door deze partijen en wordt vanuit de gemeente een verbeterplan opgesteld.

3.10 Arbeidsmigranten

Aalsmeer kent een bloeiende economie en grote economische vitaliteit, waarin de bloemen- en plantenteelt nog steeds een aanzienlijke rol speelt. Deze sector is vooralsnog afhankelijk van arbeidsmigranten, die dagelijks werkzaam zijn in kwekerijen, distributiecentra en op de bloemenveiling. Ondanks hun cruciale rol in de regionale economie, verkeren arbeidsmigranten vaak in een kwetsbare positie op het gebied van werk, huisvesting en sociale integratie.

In februari 2024 is de procesnotitie Programma Arbeidsmigranten 2024–2027 door de gemeenteraad vastgesteld. In deze notitie is een programmatische aanpak voorgesteld waarbij integraal de problematiek wordt benaderd. Zo zal in het programma de thema's huisvesting, werkomstandigheden, veiligheid, registratie, zorg en welzijn in samenhang worden benaderd en aangepakt.
De Regio Deal Sierteeltregio versterkt deze lokale aanpak door een subsidiebudget beschikbaar te stellen voor het verbeteren van de leefomgeving, het stimuleren van de arbeidsmarkt en het versterken van de positie van arbeidsmigranten in de sierteeltregio. De deal is een samenwerking tussen veertien gemeenten, het Rijk en diverse maatschappelijke partners, en richt zich op het thema brede welvaart.
Aan projecten die voldoen aan de doelstellingen uit de Regiodeal kan een subsidie worden verstrekt. Een van de subsidievoorwaarden is de beschikbaarheid van cofinanciering (1 op 1 in middelen of capaciteit).

De voorgestelde aanpak uit de procesnotitie past goed bij de doelstellingen van de Regiodeal. Het is dan ook wenselijk om de aanpak zoveel mogelijk aan te laten sluiten bij de doelstellingen en beoogde projecten van de Regiodeal.
De projecten moeten nog gedefinieerd worden in de Regiodeal door deelnemende gemeenten en organisaties. Een eerste project is al voorzien van een Regiodealsubsidie. In dit project werken gemeenten Westland, Uithoorn, Katwijk en Aalsmeer samen om werkgevers te coachen bij een keuze voor een professioneel uitzendbureau. Hiermee wordt het risico op uitbuiting van arbeidsmigranten verkleind. Andere projecten zullen een bijdrage leveren aan:
1. Het verbeteren van de positie van de arbeidsmigranten in de woon-en werksfeer
2. Het vergroten van samenwerking tussen lokale overheden en professionele marktpartijen
3. Het verbeteren van inzicht in omvang en samenstelling van de groep arbeidsmigranten.

Met deze paragraaf wordt de inzet op de aanpak arbeidsmigranten integraal benaderd en zijn de hieraan verbonden activiteiten en budgetten in beeld gebracht.

Bestuurlijke actiepunten
Initiëren van en/of deelnemen aan projecten die:
- Inzicht en overzicht geven in de omvang en samenstelling van de arbeidsmigranten in de regio en gemeente, onder meer door het versnellen van registratie in de BRP en in het nachtregister per accommodatie;
- De positie van de arbeidsmigranten verbeteren door de inzet van adviseurs arbeidsmigranten (sleutelfiguren) vanuit het "Work in NL"-punt om de toegankelijkheid naar zorg- en welzijnsvoorzieningen te vergroten;
- De integrale samenwerking tussen overheden, maatschappelijke organisaties en marktpartijen vergroten.

In onderstaande tabel is de cofinanciering van het deel van Aalsmeer voor het programma opgenomen.

Financieel overzicht programma arbeidsmigranten	2027	2028	2029	2030
Module verkrijgen inzicht	45.000	105.000	95.000	95.000
Module verbeteren positie arbeidsmigranten	202.300	255.800	255.800	180.900
Module integrale aanpak	30.000			
Aandeel programma arbeidsmigranten	**277.300**	**360.800**	**350.800**	**275.900**

4. Financiële begroting

4.1 Financieel meerjarenbeeld 2027 - 2030

Inleiding

In dit hoofdstuk wordt nader ingegaan op de financiële positie van de gemeente Aalsmeer en de meerjarige ontwikkelingen.

Financieel meerjarenbeeld

Hieronder vindt u een overzicht van de meerjarenraming per programma.

Programma	Rekening	Begroting	Begroting 2027			Begroting	Begroting	Begroting
bedrag x € 1.000	2025	2026	Lasten	Baten	Saldo	2028	2029	2030
01 Sociaal domein	-32.948	-35.990	39.788	7.950	-31.838	-30.563	-29.159	-28.876
02 Onderwijs en ontplooiing	-6.879	-7.001	8.914	1.777	-7.137	-7.030	-8.289	-8.220
03 Economie en duurzaamheid	187	592	713	1.367	654	1.068	1.078	1.078
04 Openbare ruimte	-11.781	-14.837	25.272	10.740	-14.532	-13.924	-14.078	-14.171
05 Ruimtelijke ontwikkeling	-1.432	-2.341	12.857	9.747	-3.110	-2.923	-3.043	-3.043
06 Bestuur, bevolking en veiligheid	-8.919	-8.286	9.584	905	-8.679	-9.267	-9.242	-9.219
07 Overhead	-9.993	-11.414	10.477	0	-10.477	-10.528	-10.576	-10.624
08 Algemene dekkingsmiddelen	82.074	79.077	4.630	80.923	76.293	72.253	71.378	71.158
Totaal baten en lasten	**10.308**	**-201**	**112.234**	**113.408**	**1.174**	**-915**	**-1.932**	**-1.917**
Reservemutaties	-8.608	2.233	8.713	9.273	560	1.066	2.123	2.091
Resultaat	**1.700**	**2.032**	**120.947**	**122.681**	**1.734**	**151**	**191**	**174**

De gehanteerde uitgangspunten en toelichting op het meerjarenbeeld
De vertrekpositie is de meerjarenbegroting 2026-2029 overeenkomstig het boekwerk programmabegroting 2026, aangevuld met de besluitvorming in de begrotingsraad en verdere besluitvorming tot en met overige bestuurlijke besluitvorming, inclusief de Kaderbrief 2027.

In de begroting 2027 zijn de volgende onderdelen verwerkt:

- Actualisatie van de kapitaallasten;
- Nominale ontwikkelingen loon- en prijs;
- Kostentoerekening;
- Meerjarige mutaties reserves en voorzieningen;
- Bepaling van de kostendekkendheid van de exploitaties;
- Raadsbrief meicirculaire 2026.

Actualisatie van de kapitaallasten
Bij de actualisatie van de kapitaallasten is uitgegaan van de interne rekenrente van 0,1%.

Nominale ontwikkelingen
Voor de nominale ontwikkelingen zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Loonontwikkeling 2027 4,7% en prijsontwikkeling 2,1% en subsidies 2027 4%.
- Overheidsbijdrage arbeidsontwikkeling (OVA): het voorlopig percentage 2027 is bepaald op 3,59%.
- Inflatiecorrectie voor belastingen van 3,4%.
- Voor de kostendekkende heffingen is het uitgangspunt maximaal kostendekkend.
- Indexering van de bijdrage Aalsmeer aan Amstelveen, inclusief nacalculatie 2026, van 3,7% conform dienstverleningsovereenkomst.
- Bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen conform aangeleverde concept-begrotingen. Wanneer er geen afspraken zijn gemaakt, dan is een indexeringspercentage van 4,18% toegepast voor 2027.

Meerjarige mutaties reserves en voorzieningen
De besluitvorming over nieuw beslag op de reserves en de herbestemming van bestaande reserves heeft plaatsgevonden bij de Kaderbrief 2027. De stand en ontwikkeling van de voorzieningen zijn beoordeeld bij het opstellen van de jaarrekening 2025. De verwachte mutaties voor de periode 2027-2030 zijn gebaseerd op het bestaande beleid, met inachtneming van de gegevens uit de jaarrekening 2025 en de vastgestelde meerjarenplanning 2027-2030.

Bepaling van de kostendekkendheid van de exploitaties
De mutaties als gevolg van het jaarlijks bepalen van de kostendekkendheid van de exploitaties zijn verwerkt in de begroting 2027. In de paragraaf lokale heffingen zijn de overzichten opgenomen.

Raadsbrief meicirculaire 2026
In afwijking van voorgaande jaren was het niet mogelijk om de financiële effecten van de meicirculaire gelijktijdig te verwerken in de Kaderbrief. Op 18 juni 2026 bent u hierover geïnformeerd via een raadsbrief waarin de impact van de meicirculaire 2026 is toegelicht. Daarbij is aangekondigd dat de financiële gevolgen van de meicirculaire worden verwerkt in de Programmabegroting 2027.

De mutaties staan in onderstaande tabel puntsgewijs opgenomen. In het programmaplan is per programma bij het onderdeel financiën, ontwikkeling programmasaldo een soortgelijke tabel met een detaillering van het betreffende programma opgenomen.

Ontwikkeling programmasaldo	**Saldo meerjarenraming**			
bedrag x € 1.000	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Primitieve begroting	397	-1.235	-2.151	-2.119
Raadsbesluiten voorgaand jaar	593	641	641	641
1e Bestuursrapportage	0	0	0	0
Raadsbesluiten voor begroting	33	17	17	-165
Saldo voor begroting	**1.022**	**-577**	**-1.493**	**-1.643**
Mutaties begroting				

Ontwikkeling programmasaldo	Saldo meerjarenraming			
bedrag x € 1.000	2027	2028	2029	2030
Autonome ontwikkeling	1.227	771	812	343
Nominale ontwikkelingen	0	0	0	0
Kapitaallasten	-237	0	0	0
Kostentoerekening	0	0	0	0
Overige besluitvorming	-278	-43	872	1.474
Neutrale aanpassingen	0	0	0	0
Totaal begroting	**712**	**728**	**1.684**	**1.817**
Saldo programmabegroting	**1.734**	**151**	**191**	**174**

Hieronder is een korte toelichting per soort mutatie uit de bovenstaande tabel opgenomen:

Raadsbesluiten voor begroting
Dit betreft het verwerken van de besluitvorming over Meerjarenprojectenplan Buitenruimte (MPP) 2026-2029 en het Meerjarenprognose Grondexploitaties 2026 uit de raadsvergadering van 18 juni 2026 (agendapunt 10 en 11): Agenda aalsmeer - 3.Raad (besluitvormend) donderdag 18 juni 2026 19:00 - 23:00 - iBabs Publieksportaal

Autonome ontwikkeling
In de paragraaf Financiën van de afzonderlijke programma's is onder het kopje Autonome ontwikkeling, per mutatie, een specificatie en een nadere toelichting gegeven.

Nominale ontwikkelingen
Dit betreft een per saldo budgetneutrale mutatie over de verschillende programma’s van de loon- en prijsinflatie. De dekking van de indexatie van de programmabudgetten binnen de diverse programma’s wordt gedekt uit de stelpost loon-prijs die onderdeel is van programma 8 Algemene dekkingsmiddelen.

Kapitaallasten
Dit betreft de mutatie als gevolg van het actualiseren van de kapitaallasten.

Kostentoerekening
Dit betreft de per saldo budgetneutrale verdeling van de dienstverleningsbijdrage (programma 7 Overhead) en een deel van de eigen formatiekosten over de programmabudgetten binnen de diverse programma’s.

Overige besluitvorming
In de paragraaf Financiën van de afzonderlijke programma's is onder het kopje Overige besluitvorming, per mutatie, een specificatie en een nadere toelichting gegeven.

Neutrale aanpassingen
Dit zijn aanpassingen die niet leiden tot een aanpassing van het saldo van dit programma. Het betreft o.a. de mutaties als gevolg van de tariefberekeningen afval- en rioolheffing die egaliseren via de daarvoor bestemde voorziening.

Incidentele baten en lasten

De begroting bestaat uit structurele en incidentele lasten en baten. Incidentele lasten en baten hebben een looptijd van maximaal 36 maanden. Bij het opstellen van onderstaande tabel is gebruik gemaakt van de handreiking van de Provincies uit 2021:

- de aard van de baten en lasten is bepalend of een post als incidenteel of structureel moet worden aangemerkt.
- alleen wanneer op het moment van besluitvorming er een duidelijke en onvoorwaardelijke einddatum is is de tijdelijkheid voldoende aangegeven om als incidenteel aan te merken (bijvoorbeeld in Aalsmeer college uitvoeringsprogramma)
- er is sprake van materiële beïnvloeding

Mutaties in grondexploitaties zijn naar de aard van de raming incidenteel.

In overeenstemming met het BBV zijn in de volgende tabel de incidentele baten en lasten per programma en incidentele mutaties op reserves weergegeven.
In de tabel zijn zowel de incidentele lasten als incidentele baten opgenomen. De incidentele mutaties op reserves zijn apart weergegeven. Een positief bedrag in de jaarschijf betekent dat de incidentele baten hoger zijn dan de incidentele lasten.

Structureel begrotingssaldo (bedragen * € 1.000)	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Lasten exclusief mutaties reserves	112.234	112.355	111.307	113.588
Baten exclusief mutaties reserves	113.408	111.440	109.376	111.672
Geraamd saldo van baten en lasten	1.174	-915	-1.932	-1.917
Toevoegingen reserves	8.713	5.099	2.888	2.887
Onttrekkingen reserves	9.273	6.165	5.011	4.977
Geraamd resultaat	**1.734**	**151**	**191**	**174**
Incidentele lasten (excl. reservestortingen)	7.000	4.615	2.059	1.848
Incidentele baten (excl. reservestortingen)	6.742	4.534	1.889	1.728
Incidentele toevoegingen reserves	321	56	41	41
Incidentele onttrekkingen reserves	699	154	50	0
Saldo van incidentele baten en lasten	121	17	-161	-161
Structureel begrotingssaldo	**1.613**	**134**	**352**	**335**

Staat incidentele baten en lasten Omschrijving lasten, bedrag x 1.000	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**	**Begroting 2030**
01 Sociaal domein	**393**	**-**	**-**	**-**
CUP Ervaringsdeskundigheid	25	-	-	-
POK-middelen: lasten	368	-	-	-
02 Onderwijs en ontplooiing	**50**	**50**	**50**	**-**
Kunstzinnige verfraaiing	50	50	50	-
04 Openbare ruimte	**40**	**-**	**-**	**-**
Servicepunt Energieadvies	40	-	-	-
05 Ruimtelijke ontwikkeling	**6.207**	**4.461**	**2.009**	**1.848**

Staat incidentele baten en lasten Omschrijving lasten, bedrag x 1.000	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Facilitaire projecten: lasten	1.108	2.549	-	437
Facilitaire projecten: resultaat negatief	28	179	510	-
Grondexploitaties: lasten	4.653	1.613	1.379	1.291
Grondexploitaties: verliesvoorziening	120	120	120	120
Programmatische aanpak funderingsherstel	173	-	-	-
Schuifpuzzel Kudelstaart	125	-	-	-
07 Overhead	**310**	**104**	**-**	**-**
Doorontwikkeling Kernorganisatie	310	104	-	-
Totaal incidentele lasten voor bestemming	**7.000**	**4.615**	**2.059**	**1.848**
Incidentele toevoegingen aan reserves	**321**	**56**	**41**	**41**
Begraafplaats	12	27	41	41
Grondexploitaties: voorlopige winsten	63	29	-	-
Facilitaire projecten: vereveningsbijdrage Uiterweg	245	-	-	-
Totaal incidentele lasten na bestemming	**7.320**	**4.671**	**2.100**	**1.890**

Omschrijving baten, bedrag x 1.000	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
01 Sociaal domein	**145**			
POK-middelen: baten	145	-	-	-
05 Ruimtelijke ontwikkeling	**6.597**	**4.534**	**1.889**	**1.728**
Facilitaire projecten: baten	1.108	2.549	-	437
Facilitaire projecten: resultaat positief	773	343	510	-
Grondexploitaties: afwikkeling naar balans	-2.435	-8.056	1.379	1.291
Grondexploitaties: baten	7.088	9.669	-	-
Grondexploitaties: resultaat positief	63	29	-	-
Totaal incidentele baten voor bestemming	**6.742**	**4.534**	**1.889**	**1.728**
Incidentele onttrekkingen aan reserves	**699**	**154**	**50**	**0**
Kunstzinnige verfraaiing	50	50	50	-
Servicepunt Energieadvies	40	-	-	-
Programmatische aanpak funderingsherstel	173	-	-	-
Schuifpuzzel Kudelstaart	125	-	-	-
CUP Ervaringsdeskundigheid	25	-	-	-
Doorontwikkeling Kernorganisatie	286	104	-	-
Totaal incidentele baten na bestemming	**7.441**	**4.688**	**1.939**	**1.728**
Saldo (baten minus lasten)	**121**	**17**	**-161**	**-161**

+ = meer incidentele baten dan lasten

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

In overeenstemming met het BBV zijn in de volgende tabel de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves weergegeven.

Reserves, bedrag x € 1.000	Boek-waarde 1 januari 2027	Toevoeg-ingen	Onttrek-kingen	Boekwaarde 31 december 2027	Toevoeg-ingen	Onttrek-kingen	Boekwaarde 31 december 2028
Reserve buitenruimte	22.803	3.833	3.000	23.636	3.023	3.005	23.654
Dekking kapitaallasten groen, water en recreatie	5.059	0	248	4.811	0	248	4.563
Dekking kapitaallasten verkeer en vervoer	6.157	8	281	5.884	0	281	5.603
Dekking kapitaallasten sportaccommodaties	3.533	4.543	0	8.076	2.019	0	10.095
Kapitaallasten Gebouwen	5.598	0	479	5.119	0	458	4.662
Afschrijvingskosten zwembad	9.561	0	4.543	5.018	0	2.019	3.000
Totaal structurele mutaties	**52.711**	**8.383**	**8.550**	**52.544**	**5.042**	**6.010**	**51.576**

Reserves, bedrag x € 1.000	Boek-waarde 1 januari 2029	Toevoeg-ingen	Onttrek-kingen	Boekwaarde 31 december 2029	Toevoeg-ingen	Onttrek-kingen	Boekwaarde 31 december 2030
Reserve buitenruimte	23.654	2.845	3.113	23.385	2.843	3.160	23.068
Dekking kapitaallasten groen, water en recreatie	4.563	0	248	4.315	0	248	4.067
Dekking kapitaallasten verkeer en vervoer	5.603	0	281	5.323	0	281	5.042
Dekking kapitaallasten sportaccommodaties	10.095	0	533	9.562	0	533	9.029
Kapitaallasten Gebouwen	4.662	0	424	4.238	0	424	3.814
Afschrijvingskosten zwembad	3.000	0	150	2.850	0	150	2.700
Totaal structurele mutaties	**51.576**	**2.845**	**4.749**	**49.672**	**2.843**	**4.795**	**47.720**

Onderdeel van deze programmabegroting zijn vijf bestemmingsreserves waaraan structureel toevoegingen en onttrekkingen plaatsvinden. Dit zijn:

- Reserve onderhoud/ instandhouding onbebouwde buitenruimte (MPP Buitenruimte)
- Dekking kapitaallasten groen, water en recreatie
- Dekking kapitaallasten sportaccommodaties
- Dekking kapitaallasten verkeer en vervoer
- Kapitaallasten gebouwen

Een nadere specificatie op het verloop van de bestemmingsreserves is opgenomen in hoofdstuk 4.3 van deze programmabegroting.

Geprognosticeerde balans

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten is de verplichting opgenomen dat gemeenten een geprognosticeerde begin- en eindbalans van de begrotingsjaren opnemen onder de uiteenzetting van de financiële positie. Het meerjarig opnemen van de geprognosticeerde balans geeft de raad meer inzicht in de ontwikkeling van de investeringen, het aanwenden van reserves en voorzieningen en de financieringsbehoefte. Met deze informatie kunnen ontwikkelingen vroegtijdig gesignaleerd worden.
Bij het opstellen van de geprognosticeerde balans wordt uitgegaan van de eindbalans van de laatst vastgestelde jaarrekening, in dit geval de jaarstukken 2025. Vervolgens wordt het lopende begrotingsjaar toegevoegd en de laatste ramingen uit deze programmabegroting.
Voor wat betreft de "Immateriële vaste activa", de "Materiële vaste activa" vinden mutaties plaats volgens de op dit moment geplande investeringen en desinvesteringen en geplande afschrijvingen. Voor de "Voorraden" maken we gebruik van de prognose volgens de laatst vastgestelde MPG waarbij rekening wordt gehouden met de verliesvoorziening.
De ontwikkeling van de 'Vaste schulden' volgt de prognose zoals deze volgt uit de liquiditeitsprognose. De ontwikkeling ervan is toegelicht in de paragraaf Financiering van deze programmabegroting. De overige balansposten betreffen gegevens die zich moeilijk laten voorspellen waardoor hier rekenregels voor worden gebruikt, waarbij de eindstand van de laatst vastgestelde jaarrekening wordt doorgetrokken.

Geprognosticeerde balans 2027 (bedrag x € 1 miljoen)	**Eind 2026**	**Eind 2027**	**Eind 2028**	**Eind 2029**	**Eind 2030**
ACTIVA					
Vaste activa:					
- (im) Materiële vaste activa	133,6	172,3	191,5	193,5	190,4
- Financiële VA: Kapitaalverstrekkingen	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9
- Financiële VA: Leningen	4,4	4,4	3,5	3,5	3,5
Totaal vaste activa	**140,0**	**178,7**	**196,9**	**198,9**	**195,9**
Vlottende activa:					
- Voorraden	8,3	5,7	-2,4	-1,1	0,0
- Uitzettingen <1 jaar	15,0	3,0	3,0	3,0	3,0
- Liquide middelen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Overlopende activa	28,0	28,0	28,0	28,0	28,0
Totaal Vlottende activa	**51,3**	**36,7**	**28,6**	**29,9**	**31,0**
Totaal Activa	**191,3**	**215,4**	**225,5**	**228,8**	**226,9**
PASSIVA					
Vaste passiva:					
- Eigen vermogen	106,7	107,9	107,0	105,0	103,1
- Voorzieningen	16,0	17,0	18,3	19,4	20,8
- Vaste schuld	25,2	29,1	46,8	56,4	60,6
Totaal vaste passiva	**147,9**	**154,0**	**172,1**	**180,8**	**184,5**
Vlottende activa:					
- Vlottende schuld	28,4	46,4	38,4	33,0	27,4
- Overlopende passiva	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0
Totaal Vlottende passiva	**43,4**	**61,4**	**53,4**	**48,0**	**42,4**
Totaal Passiva	**191,3**	**215,4**	**225,5**	**228,8**	**226,9**
Saldo	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**

4.2 Investeringen

In dit onderdeel wordt ingegaan op de investeringen die de komende jaren nodig zijn. Te denken valt hierbij aan infrastructuur, scholen en andere welzijnsvoorzieningen.

Het is verplicht om de activa en investeringen in te delen in de categorieën economisch nut en maatschappelijk nut. Activa en investeringen met een economisch nut zijn alle zaken die bijdragen aan de mogelijkheid middelen te verwerven, bijvoorbeeld door het vragen van rechten, heffingen, leges of prijzen en/of doordat deze verhandelbaar zijn. Bestemmingsreserves mogen niet in mindering worden gebracht op deze investeringen en er dient op consistente wijze op te worden afgeschreven.

Onderstaand is een recapitulerend overzicht opgenomen van de meerjarige investeringen. De investeringen in programma 2 en 6 zijn investeringen met een economisch nut, de investeringen in programma 4 zijn investeringen met een maatschappelijk nut.

Kredieten Aalsmeer	Meerjarenbegroting				
Bedrag x € 1.000	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**Totaal**
02 Onderwijs en ontplooiing	**22.116**	**8.571**	**1.336**	**150**	**32.173**
Lening Wijwijzer tbv Energie Neutraal Gebouw(ENG)	-	174	-	-	174
Nieuwbouw IKC Oosteindedriehoek	7.355	1.787	-	-	9.142
Nieuwbouw IKC Oosteindedriehoek rendabel	2.849	760	-	-	3.609
Kunstgras FC Aalsmeer hoofdveld	63	697	-	-	759
Kunstgras RKDES veld 2	-	52	-	-	52
Lichtmasten RKDES veld 4 en 5	168	-	-	-	168
Nieuwbouw Waterlelie, gebouw, terr. & v. inricht.	6.937	3.083	-	-	10.019
Nieuwbouw Waterlelie, installaties	4.291	1.907	-	-	6.199
Nieuwbouw Waterlelie, inventaris	251	112	-	-	363
Kunstgrasveld VZOD 1	-	-	289	-	289
Kunstgrasveld VZOD 2	203	-	-	-	203
Beachveld naast RKDES veld 2	-	-	44	-	44
Kunststof toplagen AVA	-	-	589	-	589
AVA veld- en terrein inrichting	-	-	119	-	119
Bloemhof bitumen dakafwerking	-	-	295	-	295
Terreininrichting Sportpark Hornmeer	-	-	-	150	150
04 Openbare ruimte	**21.766**	**15.160**	**8.030**	**1.910**	**46.867**
MPP Verkeer en vervoer 25 jaar (begroting)	4.785	1.808	825	250	7.668
Inrichting buitenruimte De Tuinen	485	164	-	-	648
MPP Civiele kunstwerken 100 jaar (begroting)	390	500	400	430	1.720
MPP Verkeer en vervoer 50 jaar (begroting)	9.735	6.960	1.950	1.000	19.645
MPP Spelen 15 jaar (begroting)	230	230	230	230	920
MPP Groen 25 jaar (begroting)	525	525	-	-	1.050
MPP Water 30 jaar (begroting)	180	-	-	-	180

Kredieten Aalsmeer	Meerjarenbegroting				
Bedrag x € 1.000	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**Totaal**
Stelpost: Gemalen en drukriolering meerjarig	387	387	-	-	773
MPP Riolering 50 jaar (begroting)	5.050	4.588	4.625	-	14.263
06 Bestuur, bevolking en veiligheid	**350**	**285**	**-**	**65**	**701**
IPads gemeenteraad 2030	-	-	-	65	65
Bluswatervoorzieningen 2027 en 2028	285	285	-	-	571
Handhavingsboot	65	-	-	-	65
Totaal	**44.232**	**24.017**	**9.366**	**2.125**	**79.741**

Toelichtingen investeringen

Onderstaand zijn de toelichtingen opgenomen op de nieuwe investeringen in de begroting. Alleen investeringen waarvoor een nieuw krediet wordt aangevraagd, worden nader toegelicht.

Investeringen

Ipads gemeenteraad
Voor de aanschaf van ipads voor de gemeenteraad in 2030 is een krediet van € 65.000 nodig.

Terreininrichting Sportpark Hornmeer
Het krediet is bestemd voor vervanging van de buitenafrastering en renovatie van trainingsveld 7 (toplaag en ballenvangers) op het sportcomplex van FC Aalsmeer, ter instandhouding van een veilige, kwalitatieve en goed bruikbare sportaccommodatie.

Vervanging Handhavingsboot
In 2027 moet de handhavingsboot vervangen worden. Hiervoor is een krediet van € 65.000 nodig. De afschrijvingstermijn van de nieuwe boot is 10 jaar.

4.3 Reserves en voorzieningen

Reserves en voorzieningen zijn van belang voor de financiële stabiliteit van de gemeente. Reserves worden daarbij aangehouden als buffer en om beleidsdoelen te financieren; voorzieningen zijn bestemd voor toekomstige verplichtingen en risico's waarvan de omvang of het moment van optreden al voorzienbaar is.
Het is daarom belangrijk dat er sprake is van een goed inzicht in de reserves en voorzieningen en van een goede kaderstelling ten aanzien van reserves en voorzieningen. Het inzicht wordt verschaft via de P&C cyclus, o.a. in de Kadernota, begroting en de jaarstukken. Het beleidskader is de nota reserves en voorzieningen gemeente Aalsmeer 2023, die vastgesteld is op 8 juni 2023.

bedrag x € 1.000	Stand reserves 2027			
	1 jan	Toevoegingen	Onttrekkingen	31 dec
Algemene reserves				
Algemene reserve	40.900	0	1.734	42.634
Subtotaal	**40.900**	**0**	**1.734**	**42.634**
Bestemmingsreserves				
Afschrijvingskosten zwembad	9.561	0	-4.543	5.018
Doorontwikkelen kernorganisatie	661	0	-286	375
Duurzaamheidsfonds	83	0	-40	43
Handhaving eilanden Westeinderplassen	83	0	0	83
Herinrichting VVA-terrein	1	0	0	1
Kunstzinnige verfraaiing	211	0	-50	161
Monumentenfonds	47	0	0	47
Natuurlijk Begraafpark	0	12	0	12
Onderhoud/instandh. onbebouwde buitenruimte	22.803	3.833	-3.000	23.636
Programmatische aanpak funderingsherstel	308	0	-173	135
Reserve Klimaatadaptatie	99	0	0	99
Schuifpuzzel Kudelstaart	175	0	-125	50
Uiterweg	0	245	0	245
Veilig te stellen budgetten	40	10	-50	0
Voorlopige winsten grondexploitaties	8.878	63	0	8.941
Subtotaal	**42.950**	**4.163**	**-8.266**	**38.847**
Reserve dekking kapitaallasten				
Dekking kapitaallasten gebouwen	5.598	0	-479	5.119
Dekking kapitaallasten groen, water en recreatie	5.059	0	-248	4.811
Dekking kapitaallasten sportaccommodaties	3.533	4.543	0	8.076
Dekking kapitaallasten verkeer en vervoer	6.157	8	-281	5.884
Subtotaal	**20.347**	**4.550**	**-1.007**	**23.890**
Totaal	**104.197**	**8.713**	**-7.539**	**105.371**

bedrag x € 1.000	Stand voorzieningen 2027			
	1 jan	Toevoegingen	Onttrekkingen	31 dec
Voorz.: Correctie debiteuren				
Dubieuze debiteuren	194	0	0	194
Dubieuze debiteuren belastingen	85	0	0	85
Dubieuze debiteuren Sociaal domein	176	0	0	176
Subtotaal	**455**	**0**	**0**	**455**
Overige voorzieningen				
Achterstallig onderhoud Fort Kudelstaart	981	0	0	981
Afkoop onderhoud begraafplaats	775	155	-93	836
Afvalstoffenheffing	2.335	375	-377	2.333
Begraafplaats Aalsmeer	121	31	0	152
Beheer gebouwen	495	516	-216	796
Facilitaire projecten	1.368	0	-512	856
Greenpark BV	3.433	0	0	3.433
Pensioen ex wethouders	2.712	203	-100	2.815
Rioolheffing	328	105	-29	403
Spaarverlof	30	0	0	30
Sportaccommodaties	13	0	0	13
Uitgifte graven	983	529	-105	1.406
Subtotaal	**13.574**	**1.912**	**-1.433**	**14.053**
Voorz.: Vervangingsinvestering riolering				
Vervanging riolering	2.507	539	0	3.046
Subtotaal	**2.507**	**539**	**0**	**3.046**
Voorziening grondexploitatie : corr op ohw				
Grondexploitatie en bouwgrond	5.869	120	0	5.989
Subtotaal	**5.869**	**120**	**0**	**5.989**
Totaal	**22.405**	**2.572**	**-1.433**	**23.544**

Het eigen vermogen van de gemeente bestaat uit de reserves en het resultaat na bestemming volgend uit de jaarrekening. De reserves worden onderscheiden naar de algemene reserve en bestemmingsreserves.

Reservepositie

De totale reservepositie wordt per 1 januari 2027 geraamd op € 104,2 miljoen. Deze is te onderscheiden in algemene reserves van € 40,9 miljoen en bestemmingsreserves van € 63,3 miljoen. Aan het eind van dit hoofdstuk is het verloop van de reserve positie 2027-2030 weergegeven.

Algemene reserves
De algemene reserve bestaat uit middelen die niet aan een specifieke bestemming zijn gekoppeld. De mutatie in 2027 betreft behalve de mutatie van het geprognosticeerde resultaat ook de onttrekking aan de algemene reserve ten behoeve van de uitvoering van het College Uitvoeringsprogramma (€ 460.000, besluit raad 3 november 2022) en het amendement Schiphol uit de begrotingsraad 2025 (€ 50.000, besluit raad 7 november 2024). De besluitvorming over de heroverweging van een aantal reserves, Kaderbrief 2027, is geen onderdeel van het saldo omdat verwerking ervan in de 2e bestuursrapportage 2026 nog moet plaatsvinden.

Bestemmingsreserves
Reserves met een bepaalde bestemming zijn bestemmingsreserves. Motieven voor het instellen van bestemmingsreserves zijn onder andere een risicomotief, egalisatiemotief of spaarmotief.

De grootste reserves qua omvang per 1 januari 2027 zijn:

- Reserve afschrijvingskosten zwembad ad € 9,6 miljoen.
- Reserve onderhoud/instandhouding onbebouwde buitenruimte ad € 22,8 miljoen
- Reserve voorlopige winsten grondexploitaties ad € 8,9 miljoen
- Reserve kapitaallasten gebouwen ad € 5,6 miljoen
- Reserves dekking kapitaallasten groen, water en recreatie ad € 5,1 miljoen
- Reserve dekking kapitaallasten verkeer en vervoer € 6,2 miljoen

Reserve afschrijvingskosten zwembad (€ 9,6 miljoen)
Deze reserve is ingesteld ter dekking van de afschrijvingslasten van het zwembad gedurende de gebruiksduur van de investering.

Reserve onderhoud/instandhouding onbebouwde buitenruimte (€ 22,8 miljoen)
Deze reserve is ingesteld om schommelingen in de uitvoering en fasering van het Meerjarenprojectplan Buitenruimte op te vangen. Jaarlijks vindt een structurele toevoeging aan de reserve plaats.

Reserve voorlopige winsten grondexploitaties (€ 8,9 miljoen)
Deze reserve is bedoeld voor het tijdelijk reserveren van tussentijds genomen winsten uit grondexploitaties. Bij afsluiting van een grondexploitatie wordt het definitieve resultaat toegevoegd aan de algemene reserve.

Reserve kapitaallasten gebouwen (€ 5,6 miljoen)
Deze reserve is ingesteld ter dekking van de kapitaallasten van investeringen in gemeentelijke gebouwen, waaronder het raadhuis van Aalsmeer.

Reserve dekking kapitaallasten groen, water en recreatie (€ 5,1 miljoen)
Deze reserve is ingesteld ter dekking van de afschrijvingslasten van investeringen met maatschappelijk nut binnen de beleidsvelden groen, water en recreatie, voortvloeiend uit het voormalige Meerjarenprojectplan Buitenruimte.

Reserve dekking kapitaallasten verkeer en vervoer (€ 6,2 miljoen)
Deze reserve is ingesteld ter dekking van de afschrijvingslasten van investeringen op het gebied van verkeer en vervoer.

Voorzieningen
Voorzieningen zijn afgesplitste delen van het vermogen in verband met verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten, maar ook voor verplichtingen en verliezen waarvan de omvang onzeker is.

De grootste voorzieningen qua omvang per 1 januari 2027 zijn:
- Voorziening afvalstoffenheffing ad € 2,3 miljoen
- Voorziening grondexploitatie en bouwgrond ad € 5,9 miljoen
- Voorziening pensioen ex wethouders ad € 2,7 miljoen
- Voorziening vervanging riolering ad € 2,5 miljoen

Voorziening afvalstoffenheffing (€ 2,3 miljoen)
De voorziening afvalstoffenheffing biedt dekking voor toekomstige kostenstijgingen als gevolg van de door het Rijk aangekondigde verhoging van de belasting op afvalverwerking. Hiermee kunnen eventuele tariefschommelingen voor inwoners worden beperkt.

Voorziening grondexploitatie en bouwgrond (€ 5,9 miljoen)
Deze voorziening dient ter afdekking van financiële risico's binnen de grondexploitaties en wordt periodiek herijkt op basis van de meest recente grondexploitatieberekeningen.

Voorziening pensioen ex-wethouders (€ 2,7 miljoen)
De voorziening is gevormd ter dekking van de toekomstige pensioenverplichtingen van (voormalige) wethouders op grond van de APPA. De omvang van de voorziening is afgestemd op de actuele inzichten in deze verplichtingen, waaronder de voorgenomen overgang naar het ABP per 2028.

Voorziening vervanging riolering (€ 2,5 miljoen)
Deze voorziening is bestemd voor de toekomstige vervanging van rioleringsvoorzieningen. De benodigde omvang van de voorziening wordt periodiek beoordeeld in samenhang met het gemeentelijk rioleringsplan.

Voor de volgende voorzieningen geldt dat een eventuele mutatie jaarlijks bij het opstellen van de jaarstukken wordt bepaald:
- Dubieuze debiteuren
- Greenpark BV
- Spaarverlof

In onderstaande tabellen is de ontwikkeling meerjarig saldo van de reserves en voorzieningen opgenomen.

Stand reserves	Ultimo				
bedrag x € 1.000	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Algemene reserves					
Algemene reserve	40.900	42.634	42.785	42.766	42.760
Subtotaal	**40.900**	**42.634**	**42.785**	**42.766**	**42.760**
Bestemmingsreserves					
Aanpassing gemeentehuis	0	0	0	0	0
Afschrijvingskosten zwembad	9.561	5.018	3.000	2.850	2.700
Doorontwikkelen kernorganisatie	661	375	271	271	271
Duurzaamheidsfonds	83	43	43	43	43
Handhaving eilanden Westeinderplassen	83	83	83	83	83
Herinrichting VVA-terrein	1	1	1	1	1
Kunstzinnige verfraaiing	211	161	111	61	61
Monumentenfonds	47	47	47	47	47
Natuurlijk Begraafpark	0	12	39	81	122
Onderhoud/instandh. onbebouwde buitenruimte	22.803	23.636	23.653	23.385	23.068
Programmatische aanpak funderingsherstel	308	135	135	135	135
Reserve Klimaatadaptatie	99	99	99	99	99
Schuifpuzzel Kudelstaart	175	50	50	50	50
Uiterweg	0	245	245	245	245
Veilig te stellen budgetten	40	0	0	0	0
Voorlopige winsten grondexploitaties	8.878	8.941	8.971	8.971	8.971
Subtotaal	**42.950**	**38.847**	**36.748**	**36.321**	**35.896**
Reserve dekking kapitaallasten					
Dekking kapitaallasten gebouwen	5.598	5.119	4.661	4.237	3.813
Dekking kapitaallasten groen, water en recreatie	5.059	4.811	4.563	4.315	4.068
Dekking kapitaallasten sportaccommodaties	3.533	8.076	10.095	9.562	9.029
Dekking kapitaallasten verkeer en vervoer	6.157	5.884	5.603	5.322	5.042
Subtotaal	**20.347**	**23.890**	**24.922**	**23.437**	**21.952**
Totaal	**104.197**	**105.371**	**104.456**	**102.524**	**100.607**

Stand voorzieningen	Ultimo				
bedrag x € 1.000	2026	2027	2028	2029	2030
Voorz.: Correctie debiteuren					
Dubieuze debiteuren	194	194	194	194	194
Dubieuze debiteuren belastingen	85	85	85	85	85
Dubieuze debiteuren Sociaal domein	176	176	176	176	176
Subtotaal	**455**	**455**	**455**	**455**	**455**
Overige voorzieningen					
Achterstallig onderhoud Fort Kudelstaart	981	981	981	981	981
Afkoop onderhoud begraafplaats	775	836	898	960	1.021
Afvalstoffenheffing	2.335	2.333	2.331	2.329	2.327
Begraafplaats Aalsmeer	121	152	183	216	249
Beheer gebouwen	495	796	900	1.004	1.109
Facilitaire projecten	1.368	856	513	3	3
Greenpark BV	3.433	3.433	3.433	3.433	3.433
Pensioen ex wethouders	2.712	2.815	2.815	2.815	2.815
Rioolheffing	328	403	370	267	72
Spaarverlof	30	30	30	30	30
Sportaccommodaties	13	13	13	13	13
Uitgifte graven	983	1.406	2.309	3.197	4.085
Subtotaal	**13.574**	**14.053**	**14.775**	**15.247**	**16.137**
Voorz.: Vervangingsinvestering riolering					
Vervanging riolering	2.507	3.046	3.586	4.125	4.665
Subtotaal	**2.507**	**3.046**	**3.586**	**4.125**	**4.665**
Voorziening grondexploitatie : corr op ohw					
Grondexploitatie en bouwgrond	5.869	5.989	6.109	6.229	6.349
Subtotaal	**5.869**	**5.989**	**6.109**	**6.229**	**6.349**
Totaal	**22.405**	**23.544**	**24.925**	**26.057**	**27.606**

Toelichting ontwikkeling meerjarig saldo van de reserves en voorzieningen
Op basis van uitvoeringsplannen en beleidsnota's is een raming gemaakt van het verloop van de bestemmingsreserves en voorzieningen. Hierna worden de grootste mutaties in de reserves toegelicht.

Algemene reserve
Het meerjarig begrotingssaldo wordt toegevoegd of onttrokken aan de algemene reserve.

Afschrijvingskosten zwembad
Deze bestemmingsreserve is gevormd om (een gedeelte van) de afschrijvingskosten van het nieuwe zwembad te dekken. Besluitvorming over deze reserve heeft plaatsgevonden op 12

december 2024. Gedurende de bouw van het zwembad wordt naar voortgang van de realisatie de beschikbaar gestelde middelen aan de reserve Dekking kapitaallasten sportaccommodaties.

Reserve onderhoud/instandhouding onbebouwde buitenruimte
Besluitvorming over de meerjarige toevoegingen en onttrekkingen heeft plaatsgevonden in de raadsvergadering van 18 juni 2026 met het besluit over het Meerjarenprojecten plan Buitenruimte (MPP).

Reserve dekking kapitaallasten UP verkeer en vervoer en Reserve dekking kapitaallasten UP Groen, water en recreatie
De afschrijvingslasten van investeringen in de openbare ruimte inzake Uitvoeringsplan verkeer en vervoer, groen, water en recreaties worden gedekt door de onttrekking uit de reserve.

Voorlopige winsten grondexploitaties
Uit de notitie van de commissie BBV van maart 2018 volgt dat het verplicht is om winst te nemen op grondexploitaties op basis van de POC-methode (Percentage Of Completion). Hierdoor wordt er al winst genomen op nog niet afgesloten grondexploitaties. Aangezien het hierbij om inschattingen gaat die ook anders kunnen uitpakken, worden voorgeschreven tussentijdse winstnemingen vanuit het voorzichtigheidsbeginsel gestort in de reserve voorlopige winsten grondexploitaties. Nadat een grondexploitatie is afgerond, worden eerder gestorte winstnemingen overgeheveld van de reserve voorlopige winsten grondexploitaties naar de algemene reserve.
Een toelichting op de mutaties is opgenomen in de paragraaf Grondbeleid van deze programmabegroting.

Voor een toelichting op de belangrijkste mutaties in het meerjarig verloop van de voorzieningen wordt verwezen naar de toelichting onder de tabel met het verloop 2027.

4.4 Meerjarenraming per programma

In onderstaand overzicht zijn per programma en gespecificeerd per taakveld, de lasten, baten en het saldo voor de jaren 2027 tot en met 2030 opgenomen.

Programma/ taakveld	Begroting 2027			Meerjarenbegroting		
bedrag x € 1.000	Lasten	Baten	Saldo	2028	2029	2030
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	4.321	426	-3.896	-3.405	-3.353	-3.353
6.21 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Wmo	895	0	-895	-895	-895	-895
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	1.743	0	-1.743	-1.688	-1.688	-1.688
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	1.412	0	-1.412	-1.191	-1.132	-1.132
6.3 Inkomensregelingen	9.687	7.175	-2.513	-2.495	-2.495	-2.495
6.4 WSW en beschut werk	774	0	-774	-764	-748	-505
6.5 Arbeidsparticipatie	732	0	-732	-691	-674	-676
6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	1.572	24	-1.549	-1.549	-1.549	-1.549
6.711 Huishoudelijke hulp (Wmo)	2.661	182	-2.480	-2.480	-1.175	-1.133
6.712 Begeleiding (Wmo)	1.640	0	-1.640	-1.641	-1.641	-1.641
6.713 Dagbesteding (Wmo)	1.081	0	-1.081	-1.080	-1.080	-1.080
6.751 Jeugdhulp ambulant lokaal	6.784	145	-6.639	-6.165	-6.165	-6.165
6.753 Jeugdhulp ambulant landelijk	266	0	-266	-266	-266	-266
6.761 Jeugdhulp met verblijf lokaal	2.497	0	-2.497	-2.476	-2.476	-2.476
6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk	62	0	-62	-62	-62	-62
6.791 PGB Wmo	190	0	-190	-186	-186	-186
6.792 PGB Jeugd	285	0	-285	-285	-285	-285
6.821 Jeugdbescherming	440	0	-440	-499	-559	-559
6.822 Jeugdreclassering	146	0	-146	-146	-146	-146
6.91 Coördinatie en beleid Wmo	504	0	-504	-504	-490	-490
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	446	0	-446	-446	-446	-446
7.1 Volksgezondheid	1.651	0	-1.651	-1.651	-1.651	-1.651
01 Sociaal domein	**39.788**	**7.950**	**-31.838**	**-30.563**	**-29.159**	**-28.876**
4.2 Onderwijshuisvesting	1.546	490	-1.056	-975	-1.228	-1.163
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	1.883	607	-1.276	-1.276	-1.276	-1.276
5.1 Sportbeleid en activering	228	0	-228	-228	-228	-228
5.2 Sportaccommodaties	3.641	679	-2.962	-2.937	-3.943	-3.988
5.3 Cultuurpresentatie, -productie en -participatie	497	0	-497	-497	-497	-447
5.4 Musea	218	0	-218	-218	-218	-218
5.5 Cultureel erfgoed	184	0	-184	-184	-184	-184
5.6 Media	717	0	-717	-717	-717	-717
02 Onderwijs en ontplooiing	**8.914**	**1.777**	**-7.137**	**-7.030**	**-8.289**	**-8.220**

Programma/ taakveld	Begroting 2027			Meerjarenbegroting		
bedrag x € 1.000	Lasten	Baten	Saldo	2028	2029	2030
3.1 Economische ontwikkeling	244	0	-244	-244	-244	-244
3.3 Bedrijfsloket en -ontwikkelingen	341	70	-271	-271	-261	-261
3.4 Economische promotie	128	1.298	1.169	1.583	1.583	1.583
03 Economie en duurzaamheid	**713**	**1.367**	**654**	**1.068**	**1.078**	**1.078**
2.1 Verkeer en vervoer	8.382	249	-8.133	-8.605	-8.736	-8.813
5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	5.432	95	-5.336	-5.335	-5.371	-5.387
7.2 Riolering	2.761	3.497	736	737	737	737
7.3 Afval	4.629	5.743	1.114	1.113	1.113	1.113
7.4 Milieubeheer	2.836	130	-2.706	-1.642	-1.642	-1.642
7.5 Begraafplaatsen	1.231	1.024	-207	-193	-180	-180
04 Openbare ruimte	**25.272**	**10.740**	**-14.532**	**-13.924**	**-14.078**	**-14.171**
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	2.716	1.604	-1.113	-793	-721	-720
2.2 Parkeren	52	27	-26	-26	-26	-26
2.5 Openbaar vervoer	39	0	-39	-39	-39	-39
8.1 Ruimte en leefomgeving	2.510	2.026	-484	-803	-967	-967
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	4.773	4.716	-57	-91	-120	-120
8.3 Wonen en bouwen	2.766	1.374	-1.392	-1.171	-1.171	-1.171
05 Ruimtelijke ontwikkeling	**12.857**	**9.747**	**-3.110**	**-2.923**	**-3.043**	**-3.043**
0.1 Bestuur	3.041	0	-3.041	-3.041	-3.041	-3.093
0.2 Burgerzaken	1.947	888	-1.058	-1.126	-1.116	-1.041
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	1.973	0	-1.973	-2.516	-2.520	-2.520
1.2 Openbare orde en veiligheid	2.623	17	-2.607	-2.584	-2.565	-2.565
06 Bestuur, bevolking en veiligheid	**9.584**	**905**	**-8.679**	**-9.267**	**-9.242**	**-9.219**
0.4 Ondersteuning organisatie	10.477	0	-10.477	-10.528	-10.576	-10.624
07 Overhead	**10.477**	**0**	**-10.477**	**-10.528**	**-10.576**	**-10.624**
0.5 Treasury	169	610	442	-88	-889	-1.372
0.61 OZB Woningen	538	7.136	6.599	6.599	6.599	6.599
0.62 OZB Niet woningen	172	9.800	9.628	9.738	9.738	9.738
0.64 Belastingen overig	61	229	168	193	193	193
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	0	63.147	63.147	61.984	62.589	64.931
0.8 Overige baten en lasten	3.690	0	-3.690	-6.172	-6.851	-8.930
08 Algemene dekkingsmiddelen	**4.630**	**80.923**	**76.293**	**72.253**	**71.378**	**71.158**
Saldo voor bestemming	**112.234**	**113.408**	**1.174**	**-915**	**-1.932**	**-1.917**
Mutatie reserves	**8.713**	**9.273**	**560**	**1.066**	**2.123**	**2.091**
Saldo na bestemming	**120.947**	**122.681**	**1.734**	**151**	**191**	**174**

5. Bijlagen

5.1 Kaderstellende nota's

Pr./Thema	Titel	jaar vaststelling	Raad
1	**Programma 1 Sociaal Domein**		
1.1	Regionaal beleidskader Huiselijk Geweld, Kindermishandeling en Seksueel Geweld 2026	2026	5-feb
1.1	Strategienota Sociaal Domein 2024-2027 'Omzien naar elkaar, verbinden en versterken'	2023	21-dec
1.1	Beleidsprogramma Aanpak Daklоosheid 2021-2025 Een nieuwe start - samen op weg naar perspectief	2022	10-mrt
1.1	Kadernota Veranderopgave inburgering (VOI) Aalsmeer	2021	16-sep
1.2	Beleidsplan Schuldhulpverlening 2025-2028 'Van stress naar kracht: integrale schuldhulpverlening in Aalsmeer'	2025	27-mrt
1.4	Participatievisie Aalsmeer 2024	2024	18-apr
2	**Programma 2 Onderwijs en ontplooiing**		
2.2	Integraal Huisvestingsplan onderwijs Aalsmeer 2024-2039	2024	18-apr
2.4	Bibliotheekvisie Aalsmeer 'Op weg naar een moderne, toekomstbestendige bibliotheek'	2024	3-okt
2.4	Kerkenvisie Aalsmeer	2023	16-nov
2.3	Strategienota Sociaal Domein 2024-2027	2023	21-dec
2.4	Kadernota Aalsmeerse lokale omroep	2016	
3	**Programma 3 Economie en Duurzaamheid**		
3.1	Evenementenvisie Aalsmeer 2025 'Evenementen maken we samen!'	2025	26-jun
3.1	Strategie Werklocaties Aalsmeer	2021	27-mei
3.1	Standplaatsenbeleid Aalsmeer	2021	21-jan
3.1	Agenda Economie en Recreatie en Toerisme Aalsmeer	2019	12-dec
3.1	Detailhandelsnota Aalsmeer	2017	2-nov
3.1	Kadernota Horecabeleid Aalsmeer 2016-2020	2016	7-jul
3.3	Masterplan Energie	2025	22-mei
3.3	Beleidskader Bodem	2023	31-okt
3.3	Regionale energie strategie Noord-Holland Zuid	2020	8-jul
3.3	Duurzaamheidsbeleid Aalsmeer: keuze voor een ondernemende en duurzame gemeente	2016	8-dec
4	**Programma 4 Openbare ruimte**		
4.1	Bomenplan Aalsmeer 2021	2021	2-dec
4.1	Beeldkwaliteitsplan Beheer en Onderhoud 2015	2015	
4.1	Groenvisie: Groen en blauw voor jou	2014	11-sep
4.2	Agenda en actieplan klimaatadaptatie Aalsmeer	2021	4-mrt
4.2	Gemeentelijk Rioleringsplan Aalsmeer 2021-2026	2021	21-jan
4.2	Nota Wegen Aalsmeer 2019-2022	2019	28-mrt
4.2	Kadernota Uitvoeringsprogramma verkeer Aalsmeer-Kudelstaart 2017-2019	2017	
4.2	Verlichtingsplan Aalsmeer 2015	2014	
4.3	Van afval naar grondstoffenbeleid 2021-2025	2021	27-mei
5	**Programma 5 Ruimtelijke ontwikkeling**		
5.1	Geluidbeleid bij nieuwe ontwikkelingen	2025	27-mrt
5.1	Gebiedsvisie Kudelstaart	2025	27-mrt
5.1	Nota "Samen participeren in de Fysieke leefomgeving"	2023	5-okt
5.1	MRA Verstedelijkingsconcept versie 3	2022	1-feb
5.1	Welstandsnota 2021	2021	16-sep

Pr./Thema	Titel	jaar vaststelling	Raad
5.1	Nota Kostenverhaal Bovenwijkse Voorzieningen Aalsmeer 2020	2021	21-jan
5.1	Ontwikkelvisie Tuinieren buiten de kaders	2020	10-dec
5.1	Ruimtelijke kaders zonne-energie Aalsmeer	2020	10-dec
5.1	Structuurvisie tussen de linten	2020	3-dec
5.1	Structuurvisie Bovenlanden - Oosteinderweg	2020	3-dec
5.1	Beeldkwaliteitsplan Aalsmeer dorp	2019	31-okt
5.1	Ruimtelijk raamwerk Aalsmeer Oost	2019	28-mrt
5.1	Centrumvisie Aalsmeer	2019	31-okt
5.1	Kadernota Huisvesting arbeidsmigranten 2018	2018	13-dec
5.1	Uitvoeringsprogramma Groene As Aalsmeer	2011	
5.1	Kadernota Gebiedsvisie	2009	
5.3	Strategiebepaling gemeente Aalsmeer inzake luchthaven Schiphol	2024	11-jul
5.4	Woonwelzijnzorgvisie	2025	13-feb
5.4	Woonvisie 2024-2030	2024	14-nov
5.4	Woonagenda Aalsmeer 2020	2019	12-dec
5.5	Verkeerscirculatieplan Aalsmeer 2025	2025	22-mei
5.5	Mobiliteitsagenda Aalsmeer	2022	27-jan
5.5	Nota Parkeernormen Aalsmeer 2016	2016	22-sep
5.6	Nota gemeentelijk Vastgoed Aalsmeer 2022	2022	15-dec
5.6	Nota grondbeleid Aalsmeer	2020	29-okt
6	**Programma 6 Bestuur bevolking en veiligheid**		
6.1	Integraal veiligheidsplan 2025-2026	2025	22-mei
6.1	Kadernota tijdelijke huisvesting arbeidsmigranten	2018	13-dec
6.1	Horecanota en uitvoeringskader horeca	2016	
7	**Programma 7 Bedrijfsvoering**		
7.1	Nota verbonden partijen Aalsmeer 2023	2023	21-dec
7.1	Nota vaste activa	2023	5-okt
7.1	Nota Reserves en Voorzieningen en risicobeleid 2023	2023	8-jun
7.1	Nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing gemeente Aalsmeer 2023	2023	8-jun
8	**Programma 8 Algemene dekkingsmiddelen**		
8.1	Treasurystatuut 2023	2023	8-jun

5.2 Subsidieoverzicht

Het subsidieoverzicht geeft inzicht welke budgetten voor gesubsidieerde activiteiten in de begroting zijn gereserveerd. De daadwerkelijke subsidie wordt bepaald in de subsidieverordening op basis van de aanvraag van de gesubsidieerde instelling. Aan dit overzicht kunnen in die zin geen rechten worden ontleend. Er kan gedurende het jaar besloten worden de activiteit op andere wijze dan met het verstrekken van een subsidie tot stand te brengen.

Deze bijlage bevat een overzicht van subsidies per programma met een totaalvolume van € 5,178 miljoen.

Subsidies programma 1 Sociaal domein

bedrag x € 1.000

pr.	Instelling	Gesubsidieerde activiteit	Doelstelling	2027
1	**6.1 Samenkracht en burgerparticipatie**			
	Adviesraad Sociaal Domein	Vanuit ervaringsdeskundigheid bijdragen aan de ontwikkeling en uitvoering van het minimabeleid, schuldhulpverlening, Wmo, jeugd en jeugdhulpverlening.	Uitvoering geven aan de Verordening Adviesraad Sociaal Domein gemeente Aalsmeer 2017.	37
	Diverse wijkoverleggen	Bewonersinitiatieven in het kader van het versterken sociale samenhang.	Versterken van de sociale samenhang.	19
	Mantelzorg & Meer	Ondersteuning mantelzorgers.	Mantelzorgers krijgen waar nodig en gewenst op tijd voldoende ondersteuning.	123
	Diverse instellingen	Het opzetten en uitvoeren van vrij toegankelijke dagstructureringsactiviteiten.	Bieden van dagstructurering als algemene voorziening in wijken voor kwetsbare inwoners.	199
	Diverse instellingen OGGZ	Activiteiten op het gebied van openbare geestelijke gezondheidszorg en (preventieve) aanpak van verslaving.	Het bieden van laagdrempelig ondersteuning van inwoners met een mentale kwetsbaarheid en het voorkomen en verminderen van alcohol en drugsgebruik en andere verslavende middelen.	147
	Zorggroep Aelsmeer	De subsidie wordt verleend voor de kosten van de coördinatie van de maaltijdvoorziening.	Kwetsbare inwoners van Aalsmeer en Kudelstaart beschikken over een kwalitatief hoogwaardige maaltijdvoorziening.	27
	Diverse instellingen	Activiteiten op het gebied van het stimuleren van een gezondere gemeente.	Aalsmeer ondersteunt verschillende organisaties financieel, zodat zij inwoners kunnen helpen gezond te leven.	16

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2027**
	Stichting De Schakel vrijetijdsvereniging, Stichting De Aanloop, Stichting SAM	Ondersteuning vrijetijdsbesteding mensen met een beperking	Collectieve ondersteuning gericht op deelname aan de maatschappij, elkaar ontmoeten en aangepaste activiteiten	12
	Stichting Participe Amstelland	Maatschappelijk werk en ouderenadvies, Welzijn op recept, Buurtverbinder en budget bewonersinitiatieven, cursusaanbod bewegen voor ouderen, Werven, bemiddelen en trainen (gespecialiseerde) vrijwilligers, kenniscentrum vrijwilligers en online platform Aalsmeer voor elkaar voor online vrijwilligersmatching.	Laagdrempelige ondersteuning bieden om grotere problemen te voorkomen, Versterken van de sociale samenhang en sterke wijken waarin bewoners zelfredzaam zijn, activeren van ouderen en kwetsbaren in het algemeen, stimuleren en ondersteunen van vrijwilligerswerk en het bevorderen van participatie.	911
	De Binding	D.m.v. een beroepskracht uitvoering geven aan de ondersteuning van vrijwilligers welke de kindervakantieweek, de Bindingkampen en het Bindings Eigen Activiteiten Unit (BEAU) organiseren.	Activiteiten dragen bij aan zelfredzaamheid en zelfontplooiing van kinderen en jeugdigen doordat zij meedoen aan de activiteiten en/of zelf vrijwilliger zijn. Hiernaast dragen de activiteiten bij aan de sociale samenhang in de gemeente.	13
	Gro-up Buurtwerk	Uitvoering geven aan het tiener- en jongerenwerk	Het jongerenwerk ondersteunt jongeren van 10 tot 23 jaar in hun ontwikkeling naar zelfstandige en actieve deelname aan de samenleving. Door vroegsignalering, preventie en laagdrempelige begeleiding worden ontwikkelkansen vergroot en schooluitval, maatschappelijke uitval, overlast en jeugdcriminaliteit zoveel mogelijk voorkomen.	492
	Diverse organisaties	Initiatieven op het gebied van preventie jeugd.	Preventief aanbod versterken voor jeugdigen (en hun ouders).	75
	Aalsmeerse scoutingverenigingen.	Scoutingactiviteiten voor Aalsmeerse jeugdleden.	Vrijetijdsaanbod voor de jeugd.	5
	Stichting Vluchtelingenwerk Amstelland	Maatschappelijke integratie.	Het verzorgen van de eerste opvang en het geven van maatschappelijke begeleiding bij het inburgeringsproces.	106
	ESA BV	Exploitatie, beheer en onderhoud van De Oude Veiling	ruimte creeeren voor maatschappelijke initiatieven op diverse terreinen	62
	6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd			

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2027**
	Stichting Humanitas	Home-Start biedt ouders/ verzorgers ondersteuning bij de opvoeding van hun kinderen. Getrainde vrijwilligers bieden een luisterend oor of praktische hulp.	Preventieve jeugdzorg ter bevordering van de veiligheid en gezondheid van jeugdigen en gezinnen en ter voorkoming van het verergeren van bestaande problematiek.	19
	Diverse instellingen	NIX18 feesten	Het aanbieden van tienerdisco`s.	10
	Team Sportservice Aalsmeer	Uitvoering JOGG-Aalsmeer.	Uitvoering geven aan het plan van aanpak JOGG-Aalsmeer.	21
	Stichting Buurtgezinnen	Gezinnen die overbelast zijn (vraaggezinnen) worden gekoppeld aan gezinnen in de buurt die ondersteuning willen geven (steungezinnen).	Zorgt ervoor dat ouders weer op adem kunnen komen en kinderen zich positief kunnen blijven ontwikkelen.	60
	Diverse organisaties	Inzet vindt plaats op diverse preventieve maatschappelijke jeugdinitiatieven, waaronder het toekomstgericht netwerkplan waarbij het eigen netwerk wordt betrokken bij hulpvragen, vroeghulp, begeleiding bij scheiding, mentale gezondheid en ondersteuning voor KOPP/KOV-kinderen.	Het versterken van de veerkracht en het welzijn van jeugdigen door inzet op vroegsignalering en preventieve ondersteuning bij opgroei- en opvoedvragen.	156
	6.3 Inkomensregelingen			
	Zorggroep Aelsmeer	Vergoeding voor vrijwilligers	Bijdragen aan vrijwilligers, die Tafeltje Dekje thuis bezorgen	24
	Humanitas	Thuisadministratie en financieel café	Bieden van hulp bij de thuisadministratie door vrijwilligers aan inwoners met geldzorgen en faciliteren openstelling van de financiële cafés	53
	6.751 Jeugdhulp ambulant lokaal			
	VesperCare BV	Buitenschoolse opvang +	VesperCare biedt buitenschoolse kinderopvang aan kinderen met een extra ondersteuningsbehoefte waardoor zij niet bij een reguliere kinderopvang terecht kunnen.	104
	totaal programma 1 Sociaal domein			**2.689**

Subsidies programma 2 Onderwijs en ontplooiing

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2027**
2	**4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken**			
	Stichting Participe Amstelland	Projectmatige ondersteuning van het Taalhuis door de coördinatie en de organisatie van taalactiviteiten.	Het versterken van de Nederlandse taalvaardigheid van inwoners door het bestrijden van laaggeletterdheid, het bevorderen van participatie en integratie van anderstaligen en het ondersteunen en behouden van taalvrijwilligers.	32
	Stichting Participe Amstelland	Voorlees Expres.	Bevordering van de taalontwikkeling van jonge kinderen.	11
	Stichting Technet Amstel en Venen	Techniek Driedaagse.	Versterken techniekonderwijs.	21
	Stichting 1801	Preventieve logopedie op Aalsmeerse kinderopvanginstellingen en bij de spreekuren JGZ.	Vroegtijdige onderkenning van problematiek in de spraak-taalontwikkeling van jonge kinderen ter voorkoming van onderwijsachterstanden.	42
	Partou BV , FloreoKids, Stichting Kinderopvang Solidoe	Kwaliteitskader / ouderbetrokkenheid.	Bestrijden onderwijsachterstanden.	76
	Partou BV , FloreoKids, Stichting Kinderopvang Solidoe, Kindkoers BV	Kindplaatsen voor peuterarrangementen / voorschoolse educatie, inzet op verstreking kwaliteit van het aanbod en ouderbetrokkenheid.	Bestrijden onderwijsachterstanden.	648
	5.1 Sportbeleid en activering			
	Diverse (sport) organisaties	Vormen van Sportstimulering in Aalsmeer.	Sportstimulering van diverse doelgroepen.	45
	Team Sportservice Aalsmeer / Samenwerkingsverband aangepast sporten regio Amstelland.	Activiteiten ter ondersteuning van individuele sporters met een beperking en sportverenigingen in een regionaal samenwerkingsverband.	Blijven voldoen aan de vraag naar informatie, advies, (persoonlijke) begeleiding en ondersteuning van (potentiële) sporters met een beperking en (valide) sportverenigingen die een aangepast sportaanbod (willen) bieden.	8
	Diverse (sport)organisaties	Bijdrage in de organisatie van een topsportevenement en talentontwikkeling.	Stimuleren dat er topsportevenementen in Aalsmeer worden georganiseerd en talentontwikkeling van sporttalenten in de middelbare schoolperiode.	10
	Sportparticipatie algemeen	Activiteiten ter ondersteuning van inwoners.	Inwoners en maatschappelijke organisatie stimuleren om extra activiteiten te organiseren binnen het domein sport en bewegen.	14

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2027**
	Aalsmeerse sportverenigingen	Schoolsporttoernooien.	Brede sportdeelname voor de Aalsmeerse schooljeugd.	22
	5.3 Cultuurpresentatie, -productie en -participatie			
	Diverse aanvragers en organisaties, waaronder Platform C, Cultuurpunt Aalsmeer en Stichting De Werkschuit	Cultuureducatie.	Bevorderen cultuureducatie in het onderwijs, het toegankelijk maken van cultuurdeelname, het versterken van het culturele klimaat, verenigingsadvisering en regievoering op cultuur.	158
	Diverse aanvragers en organisaties, waaronder Stichting 4 en 5 mei Aalsmeer	Activiteiten gericht op herdenken van de oorlog en vieren vrijheid.	Bevorderen van erkenning en waardering van veteranen en het bevorderen van historisch besef van huidige en toekomstige generaties.	13
	Diverse aanvragers en organisaties, waaronder Stichting Kunst en Cultuur Aalsmeer en Stichting N201 Aalsmeer.	Podiumkunsten	Bevorderen van actieve en passieve cultuurdeelname, het inzetten van kunst en cultuur als middel tot sociale samenhang en het versterken van het culturele klimaat.	73
	Diverse aanvragers	Innovatie	Versterken van het culturele klimaat en bevorderen cultuurdeelname.	9
	Diverse aanvragers en organisaties, waaronder Aalsmeer's Harmonie en Christelijke muziekvereniging Sursum Corda.	Amateurkunst	Bevorderen van actieve en passieve cultuurdeelname, het inzetten van kunst en cultuur als middel tot sociale samenhang en het versterken van het culturele klimaat.	31
	5.4 Musea			
	Diverse aanvragers, waaronder Historische Tuin Aalsmeer	Musea	Behoud van cultureel erfgoed en het in stand houden van museumfuncties binnen de gemeente.	176
	5.5 Cultureel erfgoed			
	Aanvragen ten behoeve van beheer en onderhoud van Aalsmeerse monumenten, in opdracht van de gemeente, obv de Erfgoedverordening.	Instandhouding (onderhoud en restauratie) van het gemeentelijk monument.	Monumentenzorg.	33
	Eigenaren van gemeentelijke monumenten.	Instandhouding (onderhoud en restauratie) van het gemeentelijk monument.	Financiële compensatie in de instandhouding van de kosten voor monumenten.	39
	5.6 Media			

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2027**
	Stichting Amstelland Bibliotheken	Bibliotheek	Het in stand houden van de kernfuncties van een basisbibliotheek met een ruime openstelling en een interactieve website. Laagdrempelige en deskundige toegang tot alle bronnen van kennis, cultuur en literatuur en het stimuleren van educatieve ontmoetingen op het gebied van taal en mediawijsheid en het bijdragen aan redzaamheid van burgers in de informatiemaatschappij.	615
	Stichting Amstelland Bibliotheken	Informatiepunt Digitale Overheid (IDO).	Het realiseren van een laagdrempelig hulppunt waar inwoners terecht kunnen voor digitale vraagstukken.	30
	Stichting Lokale Omroep Aalsmeer	Lokale media	Uitvoering geven aan de zorgplicht voor de bekostiging van de lokale omroep volgens de mediawet en bevorderen vernieuwing bij de lokale omroep om relevantie te behouden.	30
	totaal programma 2 Onderwijs en ontplooiing			**2.135**

Subsidies programma 3 Economie en duurzaamheid

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2027**
3	**3.3 Bedrijfsloket en -ontwikkelingen**			
	Stichting Ophelialaan Vooruit	Feestdagenacties, boodschappen actie en andere promotionele activiteiten.	Aantrekkelijker maken van het winkelgebied Ophelialaan.	27
	Stichting Ondernemingsfonds Meer Aalsmeer	Sinterklaas, kerstactie e.a. feestdagenacties, geraniums, verlichting, bandjesavond, diverse markten en festivals.	Behouden en versterken van het centrum van Aalsmeer als winkelgebied.	90
	3.4 Economische promotie			

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2027**
	Stichting Hist.Tuin tbv Aalsmeer Flower Art Festival	Evenementen en activiteiten, waarbij de thema's bloemen en water nadrukkelijk een rol spelen.	Het Flower Art Festival is een jaarlijks evenement dat bijdraagt aan de promotie van Aalsmeer als bloemendorp en centrum van de internationale sierteelt. Het festival verbindt bloemen, kunst, cultuur en erfgoed en trekt bezoekers uit de regio en van daarbuiten. Daarmee versterkt het de lokale economie, het toeristisch aanbod en de zichtbaarheid van Aalsmeer. Het evenement sluit direct aan bij de gemeentelijke ambities uit de Agenda Economie, Recreatie en Toerisme, waarin de thema's water en bloemen centraal staan. Een jaarlijkse subsidie aan de Stichting Historische Tuin Aalsmeer draagt bij aan de continuïteit van het festival en ondersteunt de promotie van Aalsmeer als aantrekkelijke bestemming voor inwoners en bezoekers.	8
	Organisatie evenement Vuur en Licht op het Water	Evenementen en activiteiten, waarbij de thema's bloemen en water nadrukkelijk een rol spelen.	Vuur en Licht op het Water is een uniek jaarlijks evenement dat bijdraagt aan de promotie van Aalsmeer als watersport- en recreatiegemeente. Het evenement trekt veel bezoekers uit Aalsmeer en de regio en versterkt de aantrekkingskracht van het Westeinderplassengebied. Door de combinatie van water, licht, vuurwerk, cultuur en ontmoeting levert het evenement een positieve bijdrage aan de beleving van Aalsmeer en de lokale economie. Het evenement sluit aan bij de doelstellingen van de Agenda Economie, Recreatie en Toerisme, waarin de thema's water en bloemen centraal staan. Vuur en Licht op Water vergroot de zichtbaarheid van Aalsmeer als recreatieve bestemming en draagt bij aan een levendig en aantrekkelijk evenementenaanbod voor inwoners en bezoekers. Een jaarlijkse subsidie ondersteunt de continuïteit van dit beeldbepalende evenement en de promotie van Aalsmeer als unieke locatie aan het water.	10
	Totaal programma 3 Economie en Duurzaamheid			**135**

Subsidies programma 4 Openbare ruimte

pr.	Instelling	Gesubsidieerde activiteit	Doelstelling	2027
4	**5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie**			
	Stichting de Bovenlanden Aalsmeer	Ondersteuning in de huisvestingskosten.	Behoud en verbetering van natuur en cultuur waarden in de Bovenlanden. Hiermee wordt een bijdrage verleend uit de doelen van de Groenvisie.	6
	Stichting Behoud Seringenpark	Instandhouding van het Seringenpark	Behoud van een uniek cultuurhistorisch en recreatief park voor de gemeenschap.	65
	Stichting Kinderboerderij Aalsmeer	Exploitatie subsidie voor het in stand houden van de Kinderboerderij Boerenvreugd. De activiteiten worden verzorgd door Stichting Boerenvreugd en Stichting Ons Tweede Thuis.	De kinderboerderij bevordert educatie, dierenwelzijn en buurtbetrokkenheid door laagdrempelige activiteiten te organiseren voor jong en oud.	31
	totaal programma 4 Openbare ruimte			**102**

Subsidies programma 6 Bestuur, bevolking en veiligheid

bedrag x € 1.000

pr.	Instelling	Gesubsidieerde activiteit	Doelstelling	2027
6	**0.1 Bestuur**			
	Stichting Ontwikkelingssamenwerking Aalsmeer	Aan de stichting is door de gemeente mandaat verleend inzake de uitvoering van het subsidiebeleid op het gebied van ontwikkelings-samenwerking.	Ontwikkelingsprojecten te ondersteunen die vanuit de Aalsmeerse samenleving worden geïnitieerd.	36
	1.2 Openbare orde en veiligheid			
	Slachtofferhulp Nederland	Emotionele steun, hulp in het strafproces en ondersteuning bij het vergoed krijgen van schade.	Ondersteuning gericht op zelfredzaamheid en weerbaarheid van het slachtoffer.	8

	Stichting Reanimatie Aalsmeer Kudelstaart	Onderhoud van de AED's en een opleidingsbudget voor de vrijwillige burgerhulpverleners.	De overlevingskans bij een circulatietoestand vergroten door het opzetten van 6 minuten zones waarbij AED's worden ingezet door de daartoe opgeleide burgerhulpverleners.	6
	Stichting Beterburen	Kosteloze bemiddeling door vrijwilligers bij verstoorde relaties tussen buren.	Veilige stad zonder overlast waarbij inwoners invulling geven aan hun eigen verantwoordelijkheid.	23
	Diverse Organisaties	Klachtenbehandeling, voorlichting en advies.	Bestrijden en voorkomen discriminatie.	33
	Stichting Participe Amstelland	Ten behoeve van de buurtverbinder welzijn.	Sterke wijken waarin bewoners zelfredzaam zijn.	11
	totaal programma 6 Bestuur, bevolking en veiligheid			**117**

Subsidies programma Totaal

				bedrag x € 1.000
pr.	**Instelling**	**Gesubsidieerde activiteit**	**Doelstelling**	**2027**
	Totaal			**5.178**