Gemeente Aalsmeer

RAADSVOORSTEL

Raadsvoorstel nr

Portefeuillehouder Financiën, mr. G.E. Oude Kotte

Datum B&W-besluit 23 mei 2023

Afdeling Kernorganisatie

Behandelend ambtenaar (voor technische vragen)
I. Harmsen
0297-387575
inge.harmsen@aalsmeer.nl

Voor de vergadering van raad d.d.
6 juli 2023

Behandelen in de raadscommissie Maatschappij en bestuur
op 15 en 29 juni 2023

Onderwerp

Jaarstukken 2022 gemeente Aalsmeer

Gevraagd besluit

1. De jaarstukken 2022 (inclusief de bijlage 8.1 SiSA verantwoordingsinformatie) vast te stellen;
2. Kennis te nemen van het accountantsverslag 2022 van Bakertilly;
3. Het resultaat van afgerond € 3,843 miljoen positief als volgt te bestemmen:
    a. € 460.000 toevoegen aan de voorziening wachtgeld (ex)wethouders;
    b. € 75.000 reserveren ten behoeve van projecten op het gebied van openbare orde en veiligheid in 2023;
    c. € 464.000 reserveren ten behoeve van de uitkering van de energietoeslag 2023;
    d. € 40.000 reserveren voor milieucontroles / milieuhandhaving in het kader van integrale controles in het kader van ondermijning;
    e. € 750.000 te reserveren ten behoeve van de ESA;
    f. € 1,3 miljoen te reserveren ten behoeve projecten voor o.a. verkeer en vervoer en groen;
    g. het restant, € 754.000 toevoegen aan de algemene reserve.
4. Het saldo aan restantkredieten van afgerond € 6,461 miljoen, conform paragraaf 5.3 Toelichting op de balans, onderdeel materiele vaste activa, beschikbaar te houden voor besteding in 2023 en de begroting 2023 te wijzigen voor de met deze kredieten samenhangende bestemmingsreserves.
5. De begrotingsoverschrijdingen in het onderdeel Begrotingsafwijkingen goed te keuren.
6. In te stemmen met de aanvullende investering Burgemeester Kasteleinweg ad € 182.000, zoals toegelicht op pagina 60/61 van de jaarstukken 2022.
7. In te stemmen met het afsluiten van de volgende kredieten:
    a. renovatie atletiekbaan;
    b. midget golf club – vervangen van de toplaag
    c. wegen burgemeester Kasteleinweg
    d. I-pads gemeenteraad 2022
8. De bestemmingsreserve minimabeleid en woonfonds volkshuisvesting op te heffen.

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT GAAN WE DAARVOOR DOEN

Wat willen we bereiken (effectindicatoren)

Een transparante, juiste en volledige verantwoording van de - door de raad in de begroting vastgestelde - beleidsvoornemens. In kennis stellen van het resultaat van de financiële realisatie van de Programmabegroting 2022.

Wat gaan we daarvoor doen (prestatie-indicatoren)

Met de jaarstukken legt het college verantwoording af over de realisatie van de - door de raad in de begroting vastgestelde - beleidsvoornemens. In kennis stellen van het resultaat 2022 en daarmee

samenhangende besluitvorming.

ACHTERGROND EN OVERWEGINGEN

Programma (speerpunt)

De jaarstukken 2022 hebben betrekking op alle programma's van de programmabegroting.

Aanleiding

Overeenkomstig artikel 197 en 198 van de Gemeentewet worden de Jaarstukken 2022 (het jaarverslag en de jaarrekening) door het college ter vaststelling aan de raad aangeboden. Het opstellen van de Jaarstukken heeft plaatsgevonden met inachtneming van de verslagleggingvoorschriften volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De jaarstukken zijn het sluitstuk van de planning en controlcyclus.
Met het vaststellen van de jaarstukken wordt invulling gegeven aan de wettelijke verplichting

Argumenten

De ***jaarstukken 2022*** bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening.

Jaarverslag 2022
Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen. In het jaarverslag wordt antwoord gegeven op de mate waarin de doelstellingen die voor 2022 in de begroting zijn opgenomen zijn gerealiseerd. Dat gebeurt aan de hand van de zogenaamde drie W vragen: wat wilden we bereiken, wat hebben gedaan en wat heeft het gekost?
In maart 2022 zijn er gemeenteraadsverkiezingen geweest. Hiermee zijn deze jaarstukken de eerste verantwoording door het huidige college van het gevoerde beleid en het financieel beheer. Uiteraard is een deel van de verantwoording nog uitgevoerd door het vorige college. Voor het volledige beeld over 2022 is, als afsluiting, ook de verantwoording van de cyclus in deze jaarstukken opgenomen. Daarnaast zijn de jaarstukken ook de eerste die onder de nieuwe samenwerkingsovereenkomst met Amstelveen tot stand zijn gekomen.

Jaarrekening 2022
De jaarrekening bestaat uit de balans en de financiële verantwoording per 31 december 2022. Het geeft inzicht in de stand van de gemeentelijke bezittingen, vorderingen en schulden. Ook blijkt uit de jaarrekening de vermogenspositie van de gemeente alsmede het resultaat over het afgelopen jaar.

Zoals bekend is een belangrijke eis voor Nederlandse gemeenten dat er sprake is van een dekking van structurele lasten door structurele baten. Uit de jaarstukken 2022 blijkt dat over 2022 het geval is.

<u>Weerstandsvermogen</u>
Op 9 december 2019 is bij raadsbesluit de nota Reserves, voorzieningen en risicobeleid vastgesteld. Onderdeel daarvan is het besluit om als weerstandsnorm een streefwaarde voor de ratio (beschikbare - : benodigde weerstandscapaciteit) van minimaal 1,5. Uit de paragraaf ‘Weerstandsvermogen en risicobeheersing’ van deze jaarstukken blijkt dat de ratio ultimo 2022, na het voorstel voor resultaatbestemming 2022, 1,5 bedraagt. Na voorstel resultaatbestemming is de algemene reserve € 30,18 miljoen. Hiermee voldoet het weerstandsvermogen aan de Aalsmeernorm die door de raad is vastgesteld.

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

SiSA verantwoordingsinformatie
Aalsmeer heeft ook in 2022 extra geld gekregen om specifiek beleid van de Rijksoverheid uit te voeren. De verantwoording over de besteding van dit geld verloopt via de Single Information Single audit (SiSa)-systematiek. In 2022 gaat het in totaal om 21 regelingen. Verantwoording vindt tegelijk met de jaarstukken 2022 plaats.

Accountantsverslag 2022
De jaarrekening dient conform Gemeentewet, artikel 213 (controleprotocol) door de gemeentelijke accountant te worden gecontroleerd op getrouwheid en rechtmatigheid. De accountant rapporteert hierover aan de gemeenteraad. Met het accountantsverslag geeft de accountant een oordeel over de in de jaarrekening opgenomen financiële informatie (getrouwheid) en de mate van naleving van de relevante wet- en regelgeving (rechtmatigheid). Het accountantsverslag is als bijlage bij dit raadsvoorstel opgenomen en wordt door de accountant toegelicht in de auditcommissie van 31 mei. De accountant is voornemens om bij de jaarstukken 2022 een goedkeurende verklaring te verstrekken.

Bestemming rekeningresultaat 2022
Wij stellen u voor om het rekeningresultaat 2022 ad € 3,843 miljoen als volgt te bestemmen:

- € 460.000 toe te voegen aan de voorziening wachtgeld (ex)wethouders;
  Op dit moment maakt een tweetal ex-wethouders gebruik van de wachtregeling. Voor deze uitkering is geen budget opgenomen in de gemeentelijke begroting. Het voorstel is om deze kosten te dekken uit een daartoe te vormen voorziening.
- € 75.000 te reserveren ten behoeve van projecten op het gebied van openbare orde en veiligheid in 2023;
- € 464.000 te reserveren ten behoeve van de uitkering van de energietoeslag 2023;
- € 40.000 te reserveren voor milieucontroles / milieuhandhaving in het kader van integrale controles in het kader van ondermijning;
- € 750.000 te reserveren ten behoeve van de ESA;
  In de 2e bestuursrapportage 2022 hebben wij een melding gemaakt van de financiële situatie van de ESA. Uit de concept jaarstukken 2022 van de ESA blijkt dat een financiële impuls noodzakelijk is met name om de liquiditeit van de organisatie op peil te houden;
- € 1,3 miljoen te reserveren ten behoeve projecten voor o.a. verkeer en vervoer en groen;
  Wij willen met het nieuwe college een vliegende start maken en een extra impuls geven aan een aantal projecten op het gebied van o.a. verkeer en vervoer en groen en stellen daarom voor om een aanvullend budget beschikbaar te stellen. Hierbij denken wij bijvoorbeeld aan de aanpak van de Burgemeester Kasteleinweg. Ook willen wij een extra impuls geven aan de vergroening van de gemeente; en
- het restant, € 754.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

Beschikbaar houden kredieten voor uitgaven na 2022
In paragraaf 5.3 Toelichting op de balans van de jaarstukken wordt onder materiële vaste activa, in de tabel lopende en af te sluiten kredieten per krediet weergegeven wat de uitgaven t/m 2021 zijn geweest, welke uitgaven in 2022 hebben plaatsgevonden en welk deel van het krediet ultimo 2022 nog openstaat.
Per krediet is aangegeven of het krediet voor het restant ultimo 2022 beschikbaar wordt gehouden voor uitgaven na 2022. Met het besluit tot overheveling door de raad wordt voorkomen dat voor afronding van het project tot nieuwe kredietverlening moet worden overgegaan met mogelijke vertraging van de uitvoering tot gevolg. U wordt daarom gevraagd in te stemmen om het restantsaldo kredieten, groot € 6,461 miljoen over te hevelen naar 2023.

Begrotingsafwijkingen
De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is in beginsel altijd onrechtmatig, maar hoeft door de accountant niet in alle gevallen te worden meegewogen in zijn oordeel. In het onderdeel 'begrotingsafwijkingen' zijn de begrotingsoverschrijdingen inzichtelijk gemaakt en gemotiveerd, waarom deze wel of niet meewegen in het oordeel van de accountant. Bij het vaststellen van de jaarstukken dient de raad deze overschrijdingen, volgens de gestelde kaders omtrent rechtmatigheid, expliciet goed te keuren zodat deze niet meewegen in het oordeel van de accountant.
Dit geldt ook voor de overschrijding van het door de raad beschikbaar gestelde krediet Burgemeester Kasteleinweg ad € 182.000 (beslispunt 6).

Afsluiten kredieten
Het beschikbaar stellen en afsluiten van investeringskredieten is een bevoegdheid van de gemeenteraad. In paragraaf 5.3 Toelichting op de balans van de jaarstukken wordt onder materiële vaste activa, in de tabel lopende en af te sluiten kredieten per krediet weergegeven welke kredieten ultimo 2022 zijn afgerond en kunnen worden afgesloten.
Het betreft:
- renovatie atletiekbaan;
- midget golf club – vervangen van de toplaag
- wegen burgemeester Kasteleinweg
- I-pads gemeenteraad 2022

Aan u wordt gevraagd om deze kredieten te mogen afsluiten.

Opheffen bestemmingsreserves
De bevoegdheden met betrekking tot het openen, opheffen en bestedingen van bestemmingsreserves ligt bij de gemeenteraad.
Abusievelijk is eerder verzuimd om de bestemmingsreserve minimabeleid die begin 2022 al volledig uitgeput was en waarvoor op dit moment geen specifiek actueel doel meer bestaat aan de raad voor te leggen om op te heffen.
Ultimo 2022 is de bestemmingsreserve woonfonds volkshuisvesting volledig uitgeput. Aan u wordt gevraagd beide bestemmingsreserves op te heffen. Na opheffing hoeven wij over deze bestemmingsreserves niet meer te rapporteren in de P&C documenten. Uiteraard kunt u indien er in de toekomst redenen bestaan om deze bestemmingsreserves te (her)openen daarover een nieuw besluit nemen.

Kanttekeningen

Geen

Financiën

De jaarrekening 2022 is afgesloten met een positief resultaat van ruim € 3,8 miljoen,
Het resultaat van de jaarrekening is hierdoor € miljoen hoger dan was begroot.

De opbouw van dit verschil is per programma als volgt:

bedrag x € 1.000	Rekening	Begroting 2022				Rekening 2022			Saldo
Programma	**2021**	**Primitief**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**2022**
01 Sociaal domein	-21.570	-18.743	30.462	5.064	-25.398	29.656	4.943	-24.712	685
02 Onderwijs en ontplooiing	-5.135	-4.892	7.780	2.723	-5.057	7.924	2.481	-5.444	-386
03 Economie en duurzaamheid	-166	207	1.097	972	-124	1.165	917	-248	-124
04 Openbare ruimte	-8.858	-10.641	17.901	9.236	-8.665	17.327	9.323	-8.004	660
05 Ruimtelijke ontwikkeling	-613	-963	23.513	23.513	0	20.073	17.727	-2.346	-2.346
06 Bestuur, bevolking en veiligheid	-5.510	-5.752	6.961	762	-6.199	6.794	825	-5.968	231
07 Overhead	-11.610	-8.567	9.709	0	-9.709	9.297	8	-9.288	420
08 Algemene dekkingsmiddelen	52.519	48.006	1.602	58.645	57.043	1.521	60.863	59.343	2.300
Totaal saldo van baten en lasten	**-942**	**-1.344**	**99.024**	**100.915**	**1.892**	**93.757**	**97.088**	**3.331**	**1.440**
Reservemutatie	-723	1.903	17.818	19.083	1.265	17.947	18.459	512	-754
Resultaat	**-1.665**	**559**	**116.841**	**119.998**	**3.157**	**111.704**	**115.547**	**3.843**	**686**

De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de 2e bestuursrapportage 2022 zijn (op volgorde van programma):

Sociaal Domein (voordeel € 0,7 miljoen)
Het werkelijk gerealiseerde voordeel binnen dit programma is feitelijk € 1,3 miljoen hoger doordat een deel van de dekking van de kosten die gemaakt zijn in het kader van de oorlog in Oekraïne staat binnen programma 5 en 8.
Het werkelijk gerealiseerde voordeel binnen dit programma kent twee belangrijke redenen: lagere kosten jeugdhulp (€ 1,4 miljoen) en WMO (€ 0,2 miljoen).
De drie belangrijkste redenen voor de daling van de kosten van de jeugdhulp zijn een daling van het aantal jeugdigen in zorg, de wijziging van het woonplaatsbeginsel en een daling van de gemiddelde kosten ambulante hulp. Bij de WMO is er sprake van minder inzet op huishoudelijke hulp en lagere kosten van woningaanpassingen.

Onderwijs en ontplooiing (nadeel € 0,4 miljoen)
Als gevolg van een onjuiste aanname over dekking bij de verhoging van de bijdrage voor het onderhoud van de sportaccommodaties in de Kadernota 2022 treedt een structureel nadeel op van € 0,14 miljoen.
Een terugvordering door het Rijk van de Tegemoetkoming vaste lasten sportaccommodaties over 2021 zorgt eveneens voor een nadeel van € 0,16 miljoen. De specifieke uitkering IJsbanen en Zwembaden 2021 is afgewikkeld in deze jaarrekening. Hierdoor is er een lagere baat gerealiseerd van € 0,13 miljoen. De definitieve afwikkeling van de specifieke uitkering IJsbanen en Zwembaden 2022 volgt in de jaarrekening 2023.

Economie en duurzaamheid (nadeel € 0,1 miljoen)
Dit nadeel wordt veroorzaakt door minder inkomsten uit grondstromen uit de grondbank.
Openbare ruimte (voordeel € 0,7 miljoen)

Deze lagere kosten zijn met name het gevolg van lagere beheerkosten en voorbereidingskosten van projecten in de openbare ruimte alsmede aan de groot onderhoudsprojecten zoals wegen, kunstwerken, verkeer, openbare verlichting, groen en water.

Ruimtelijke ontwikkeling (nadeel € 2,3 miljoen)
Aan het nadelig effect ten opzichte van de 2e bestuursrapportage ligt een aantal redenen ten grondslag. Allereerst is in de 2e bestuursrapportage reeds melding gemaakt van de nadelige resultaten die binnen Green Park Aalsmeer Gebiedsontwikkeling BV werden verwacht. Omdat wij op dat moment nog niet over de exacte cijfers konden beschikken hebben wij daarover een winstwaarschuwing afgegeven. Het verwachte resultaat op de deelneming bedraagt nu € 2,8 miljoen nadelig. Ons aandeel daarin is € 1,4 miljoen. Voor dit bedrag hebben wij een voorziening moeten treffen. Verder hebben wij voorbereidingskosten voor facilitaire projecten moeten afboeken waarvoor uiteindelijk geen exploitatieovereenkomst is afgesloten. Lagere winstnemingen dan ten tijde van het opstellen van de Meerjaren Prognose Grondexploitaties 2021 voorzien en extra toevoeging aan de voorziening als gevolg van een groter verlies dan verwacht zijn belangrijke redenen voor een nadelig effect op actieve grondexploitaties van € 2,3 miljoen.
Aan leges omgevingsvergunningen is € 0,6 miljoen meer ontvangen dan geraamd. Dit zorgt voor een positief effect ten opzichte van de 2e bestuursrapportage. Tot slot heeft een (per saldo budgetneutrale) verschuiving plaatsgevonden van € 1,1 miljoen tussen de programma's 1, 5 en 8 voor kosten die zijn gemaakt in het kader van de oorlog in Oekraïne.

Bestuur, bevolking en veiligheid (voordeel € 0,2 miljoen)
Een deel van de budgetten op het gebied van openbare orde en veiligheid is niet besteed. Omdat de projecten waarvoor deze middelen deels bedoeld waren in 2023 een vervolg moeten krijgen is het voorstel om hiervan € 0,08 miljoen over te hevelen naar 2023. Zie verder onder resultaatbestemming.

Overhead (voordeel € 0,4 miljoen)
Dit betreft met name de onderuitputting van de kosten van de kernorganisatie. Gedurende het jaar heeft werving van het team plaatsgevonden waardoor nog niet alle budgetten zijn besteed. Ook is een gedeelte van de kosten ten laste van het transitiebudget gekomen.

Algemene dekkingsmiddelen (voordeel € 2,3 miljoen)
Dit betreft een hogere algemene uitkering uit het gemeentefonds op basis van de decembercirculaire 2022 (€ 1,1 miljoen) en een teruggave van BTW oude jaren (2017 - 2022) naar aanleiding van de uitkomst op een analyse van de toegepaste BTW percentages (€ 1,1 miljoen).

Reservemutatie (nadeel € 0,7 miljoen)
Een groot aantal van de hierboven genoemde voor- en nadelen wikkelen budgettair neutraal af via de daarvoor beschikbare bestemmingsreserves, zoals Sociaal Domein, Onderhoud / instandhouding onbebouwde buitenruimte (MPP) en voorlopige winsten grondexploitaties.
Per saldo wordt er € 0,7 miljoen meer toegevoegd aan de bestemmingsreserves dan begroot.

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

Communicatie

Publicatie en officiële bekendmaking vindt plaats op de internetsite van Aalsmeer. Om de programmarekening toegankelijker te maken hebben wij via onze website een digitale programmarekening een magazine stijl (https://aalsmeer.pcportal.nl).
Onderdeel van de jaarstukken 2022 is een zogenaamde ’jaarrekening in één oogopslag’. Deze wordt tegelijk met het persbericht over de jaarstukken 2022 gepubliceerd.

Procedure

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

Bijlagen

Jaarstukken 2022 gemeente Aalsmeer
(Concept) Accountantsverslag 2022 gemeente Aalsmeer van Bakertilly accountants

De secretaris, De voorzitter,

drs. Sj. Vellenga mr. G.E. Oude Kotte

BEHANDELING RAAD

Wijziging/aanvullingen na behandeling raadscommissie

Het voorstel aan de raad is	**Aanvaarde amendementen / moties**
Ongewijzigd aanvaard Gewijzigd aanvaard Verworpen	

RAADSBESLUIT

Besluit

1. De jaarstukken 2022 (inclusief de bijlage 8.1 SiSA verantwoordingsinformatie) vast te stellen;
2. Kennis te nemen van het accountantsverslag 2022 van Bakertilly;
3. Het resultaat van afgerond € 3,843 miljoen positief als volgt te bestemmen:
    a. € 460.000 toevoegen aan de voorziening wachtgeld (ex)wethouders;
    b. € 75.000 reserveren ten behoeve van projecten op het gebied van openbare orde en veiligheid in 2023;
    c. € 464.000 reserveren ten behoeve van de uitkering van de energietoeslag 2023;
    d. € 40.000 reserveren voor milieucontroles / milieuhandhaving in het kader van integrale controles in het kader van ondermijning;
    e. € 750.000 te reserveren ten behoeve van de ESA;
    f. € 1,3 miljoen te reserveren ten behoeve projecten verkeer en vervoer en groen; en
    g. het restant, € 754.000 toe te voegen aan de algemene reserve.
4. Het saldo aan restantkredieten van afgerond € 6,461 miljoen, conform paragraaf 5.3 Toelichting op de balans, onderdeel materiele vaste activa, beschikbaar te houden voor besteding in 2023 en de begroting 2023 te wijzigen voor de met deze kredieten samenhangende bestemmingsreserves.
5. De begrotingsoverschrijdingen in het onderdeel Begrotingsafwijkingen goed te keuren.
6. In te stemmen met de aanvullende investering Burgemeester Kasteleinweg ad € 182.000, zoals toegelicht op pagina 60/61 van de jaarstukken 2022.
7. In te stemmen met het afsluiten van de volgende kredieten:
    a. renovatie atletiekbaan;
    b. midget golf club – vervangen van de toplaag
    c. wegen burgemeester Kasteleinweg
    d. I-pads gemeenteraad 2022
8. De bestemmingsreserve minimabeleid en woonfonds volkshuisvesting op te heffen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 6 juli 2023.

De griffier,	De voorzitter,
O. van Kolck	mr. G.E. Oude Kotte