

RAADSVOORSTEL

Zaaknummer: Z25-025984

Voorstel van: college van burgemeester en wethouders

Behandelend ambtenaar:
Mark Spijker / Ruud Koper
(020) 540 42 11/ 44 30
m.spijker@amstelveen.nl /
r.koper@amstelveen.nl
Financiën

Datum: 29 april 2025

Portefeuillehouder: wethouder Adam Elzakalai

Onderwerp

Vaststellen jaarstukken 2024.

Raadsbesluit

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

1. De jaarstukken 2024 vast te stellen.
2. Het rekeningresultaat van € 4,332 miljoen negatief (begroot € 11,772 miljoen negatief) te onttrekken aan de algemene reserve.
3. De begroting meerjarig te wijzigen voor de in hoofdstuk 1.3 "Kredieten" vermelde mutaties.
4. Via resultaatbestemming € 1,342 miljoen aan budget over te hevelen en de begroting 2025 te wijzigen voor de in hoofdstuk 1.3 "Budgetoverheveling" vermelde bedragen, inclusief daarmee samenhangende mutaties met reserves en investeringen.
5. De reserves "Amstelveenlijn", "bedrijfsvoeringsfonds Jeugd & Samenleving", "Gemeentelijk aandeel Kalkbranderij" en "Frictiekosten vorming kernorganisatie" op te heffen en dit te verwerken in de begroting 2025.
6. De in hoofdstuk "6.4 Lokaal werkbudget Oekraïne" vermelde mutaties uit het Lokaal werkbudget Oekraïne vast te stellen en de begroting 2025 en verder te wijzigen conform de in dit overzicht opgenomen uitgaven en inkomsten.

Samenvatting

In de Gemeentewet artikel 200 staat opgenomen dat het college de vastgestelde jaarrekening en het jaarverslag binnen twee weken na vaststelling, maar in ieder geval vóór 15 juli van het jaar, volgend op het begrotingsjaar, aan gedeputeerde staten toestuur.

De jaarstukken geven een integraal overzicht van alle programma's. De zogenoemde Single information, Single audit (SiSa)-bijlage is bedoeld om de hieronder vallende regelingen te verantwoorden aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

De jaarstukken worden tezamen met het accountantsverslag, het controllerrapport, de aanbiedingsbrief SiSa en de infographic "Jaarrekening 2024 in één oogopslag" aangeboden aan de raad.



De auditcommissie bespreekt op 14 mei 2025 de jaarstukken, het accountantsverslag en het controllerrapport.

Doel

Een actueel beeld verstrekken van de realisatie van de begroting 2024.

Prestatie

De jaarstukken gaan in op wat is bereikt (effectindicatoren) en wat daarvoor is gedaan (prestatie-indicatoren).

Voorgeschiedenis en context

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

Overwegingen die hebben geleid tot het voorgestelde besluit

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

Voorgestelde besluiten 1 en 2

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

3. fasering kredieten

Verschuivingen van uitgaven in een investeringskrediet tussen jaarschijven (fasering) en hiermee samenhangende reservemutaties zijn toegestaan zonder specifiek raadsbesluit bij de jaarstukken mits het totale investeringskrediet niet wordt overschreden, de fasering maximaal drie jaar betreft en de uitgaven passen binnen de met de raad afgesproken prestaties waarvoor het krediet is verstrekt (verordening 212).

Het restant van de toegekende kredieten bedraagt eind 2024 € 13,111 miljoen. Hiervan moet € 11,536 miljoen aan kredieten beschikbaar worden gehouden voor besteding vanaf 2025. De fasering past binnen de randvoorwaarden van de verordening 212, zodat de begroting 2025 meerjarig kan worden gewijzigd voor de in hoofdstuk 1.3 "Kredieten" genoemde bedragen.

4. Budgetoverheveling

In hoofdstuk 1.3 "Budgetoverheveling" staan enkele onderwerpen benoemd waarvan de besteding vertraging heeft opgelopen. Dit betekent dat dit jaar minder is besteed dan begroot. De toelichting staat vermeld op de programma's. Dit voordeel in 2024 betekent dat komend jaar extra benodigd budget is van dezelfde omvang. In 2025 leidt dit tot een onttrekking aan de algemene reserve van € 1,342 miljoen.

5. Opheffen reserves

Via dit beslispunt wordt voorgesteld de reserves "Amstelveenlijn", "bedrijfsvoeringsfonds Jeugd & Samenleving", "Gemeentelijk aandeel Kalkbranderij" en "Frictiekosten vorming kernorganisatie" op te heffen. Al deze reserves zijn volledig benut en hebben geen saldo meer. De bevoegdheid voor het instellen en opheffen van bestemmingsreserves ligt bij de raad.



6. Lokaal werkbudget Oekraïne

Bijlage "6.4 Lokaal werkbudget Oekraïne" bevat een actualisatie van de toegekende en benodigde budgetten vanaf 2025. Via dit beslispoint wordt voorgesteld de begroting 2025 en verder te actualiseren. Via beslispoint 3 wordt voorgesteld € 899.000 over te hevelen naar 2025, zodat dit ingezet kan worden voor nieuwe aanvragen.

In 2025 wordt een voorschot van het Rijk verwacht van € 7,7 miljoen dat ten gunste komt van de algemene reserve ter dekking van de benodigde budgetten 2025. Dit voorschot bestaat uit € 7,066 miljoen voor de "vergoeding per bed" en € 623.000 voor leefgeld Oekraïners.

Keuzemogelijkheden/alternatieven

Niet van toepassing.

Participatie

Niet van toepassing.

Kanttekeningen en risico's

Na aanpassing van de Gemeentewet verantwoordt het college zich rechtstreeks aan de gemeenteraad over de rechtmatige uitvoering. Voor deze wijziging gaf de accountant nog een oordeel af over de rechtmatigheid.

Door de wetswijziging heeft het oordeel van de accountant alleen nog maar betrekking op het onderdeel getrouwheid; zijn de grootte en samenstelling van het vermogen en de baten en de lasten in de jaarrekening in overeenstemming met de werkelijkheid en opgemaakt volgens de verslaggevingsregels?

In hoofdstuk "4.5 Rechtmatigheid" licht het college toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd.

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 4,94 miljoen bedraagt. Dit is hoger dan de gestelde grens van € 4,15 miljoen (1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves).

Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 0,77 miljoen acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken. Dit heeft betrekking op de geconstateerde overschrijding bij de begrotingsposten van totaal € 812.000.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

1. Overschrijding van begrotingsposten (€ 812.000).
2. Niet Europees aanbesteden van opdrachten (€ 4.127.000).

In hoofdstuk 3.4 "Paragraaf bedrijfsvoering" is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook



beschreven welke actie wordt ondernomen om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Financiën

De rekening sluit met een werkelijk tekort van afgerond € 4,3 miljoen (inclusief reservemutaties). Het verwachte tekort in de begroting na wijziging bedraagt € 11,8 miljoen.

Het verschil tussen de gewijzigde begroting en de rekening bedraagt afgerond € 7,4 miljoen voordelig. Dit bestaat uit diverse onderdelen waarvan de bedragen groter dan € 300.000 staan vermeld in hoofdstuk "1.3 Algemeen beeld".

Een uitgebreide toelichting op de verschillen staat in het hoofdstuk "2. programmaverantwoording".

Vervolgstappen

Uitvoering en procesplanning

Een digitale versie van de jaarstukken staat vanaf half mei online en is bereikbaar via de url: <https://amstelveen.pcportal.nl/>

Evaluatie

Niet van toepassing.

Duurzaamheidsaspecten

Niet van toepassing.

Bijlagen

1. Jaarstukken 2024.
2. Concept Accountantsverslag 2024.
3. Controllerrapport 2024.
4. Infographic Jaarrekening 2024 in één oogopslag.
5. Aanbiedingsbrief SiSa-verantwoordingsinformatie 2024 Gemeente Amstelveen (ondertekening na raadsbehandeling).

Voor de behandeling in de raad van 11 juni volgt:

6. Rapport van de Auditcommissie (optioneel);
7. Indien nodig reactie van het college op het rapport van de Auditcommissie.

De secretaris,

Bert Winthorst

De voorzitter,

Tjapko Poppens

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