**Gemeente Aalsmeer**

# RAADSVOORSTEL

**Raadsvoorstel nr**

**Datum B&W-besluit** 25 mei 2021

**Voor de vergadering van raad d.d.**
24 juni 2021

**Behandelen in de raadscommissie op** -

**Portefeuillehouder** Financiën

**Afdeling** Financiën

**Behandelend ambtenaar** (voor technische vragen)
M. van Burink
06-22998196
m.van.burink@amstelveen.nl

**Onderwerp**

Vaststellen Jaarstukken 2020

**Gevraagd besluit**

1. Kennis te nemen van de onzekerheid bij de ToZo-regeling en het herstelplan;
2. De jaarstukken 2020 voorlopig vast te stellen met uitzondering van de ToZo-regeling en de Sisa-bijlage;
3. Ermee instemmen dat de definitieve vaststelling in de raad van 8 juli zal plaatsvinden met inbegrip van het "accountantsverslag", waarbij de vaststelling binnen de wettelijke termijn van 15 juli wordt gerealiseerd;
4. Het resultaat van afgerond € 26,5 miljoen positief toe te voegen aan de algemene reserve;
5. Een onttrekking van € 312.000 aan de algemene reserve te doen en de begroting 2021 hiertoe te wijzigen in verband met veilig te stellen budgetten die zijn genoemd in hoofdstuk 4.5 van de jaarstukken;
6. Het saldo aan restantkredieten van afgerond € 0,7 miljoen, conform paragraaf 5.3 Toelichting op de balans, onderdeel materiele vaste activa, beschikbaar te houden voor besteding in 2021 en latere jaren en de begroting 2021 te wijzigen voor de met deze kredieten samenhangende reserves;
7. De begrotingsoverschrijdingen in het onderdeel Begrotingsafwijkingen, met inachtneming van de gestelde regels omtrent rechtmatigheid, vast te stellen;
8. De overschrijding van € 59.000 op het krediet nieuwbouw school Triade met inachtneming van de gestelde regels omtrent rechtmatigheid, vast te stellen;
9. De reserves , zoals besloten bij raadsbesluit 29 oktober 2020, bij de jaarrekening 2020 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 2020.

**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 2020 en daarmee samenhangende besluitvorming.

## ACHTERGROND EN OVERWEGINGEN

**Programma (speerpunt)**

Het jaarverslag geeft een integraal overzicht van alle programma's.

**Aanleiding**

Overeenkomstig artikel 197 van de Gemeentewet worden de Jaarstukken 2020 (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 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 verslag van bevindingen 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 verslag van bevindingen is bijgevoegd bij de Jaarstukken.

**Argumenten**

***Onzekerheid en herstelplan bij de ToZo-regeling***

Op 17 maart 2020, bij de start van de Coronacrisis, heeft het kabinet de Tozo-regeling aangekondigd. Direct meldden zich Aalsmeerse zelfstandigen voor de uitkering levensonderhoud (ter hoogte van een bijstandstuitkering) en voor de lening bedrijfskapitaal (van maximaal € 10.157). Om deze zelfstandigen in nood zo snel mogelijk te helpen, is destijds besloten direct te beginnen met het uitvoeren en uitbetalen van de Tozo.

Achteraf blijkt dat op het oorspronkelijke aanvraagformulier niet alle vragen gesteld zijn, die volgens de definitieve regeling wel verplicht waren. Dit is gebeurd omdat zij op dat moment niet bekend waren. De meesten van deze verplichtingen zijn later toegevoegd aan het aanvraagformulier, echter zijn er ook twee verklaringen waarvan niet bij Tozo 2 en 3 is onderkend dat zij moesten worden toegevoegd. Deze uitvraag moet nu alsnog gebeuren om definitief vast te stellen dat de Tozo op goede gronden door de inwoners is ontvangen en door de gemeente op de juiste gronden is uitgekeerd. Dat laatste is van belang om definitief de middelen van het rijk te ontvangen. Naar verwachting zullen alle ontvangers deze vragen bevestigend kunnen beantwoorden, een hoge uitzondering daar gelaten. Het betreft puur een noodzakelijke, administratieve uitvraag.

Dit herstelplan is medio april ingezet. Om zoveel mogelijk dossiers te completeren (en een goedkeuring van de accountant te krijgen) wordt de afronding zo laat als mogelijk in de tijd gezet. In de laatste week van juni moet de accountant een beeld hebben van de status van het herstelplan, zodat op 8 juli de raad over een definitief accountantsverslag beschikt en de raad kan instemmen met de jaarstukken 2020.

***Aanbieding rekening ondanks onzekerheid ToZo***

Ondanks de onzekerheid omtrent het soort verklaring van de accountant worden de jaarstukken 2020 in de vergadering van 24 juni 2020 voorgelegd aan de raad. Op dit moment is onduidelijk of het herstelplan voor de ToZo-regeling toereikend is of dat in juni sprake is van materiële bevindingen die er toe kunnen leiden dat de accountantsverklaring wijzigt in een verklaring met beperking (doordat ToZo een substantiële geldstroom is in 2020 en er al onzekerheid is vanuit het sociaal domein) of een afkeurende verklaring.

Als blijkt dat er sprake is van materiële bevindingen bij de ToZo-regeling wordt dit uiterlijk in de vergadering van juli 2020 aan de raad voorgelegd. Aangezien het een geïsoleerd onderwerp betreft in de jaarstukken kan de auditcommissie op 3 juni en de raad op 24 juni kennis nemen van de overige onderdelen in de jaarstukken en de bevindingen in het accountantsverslag. Als uit de ToZo controle geen bevindingen komen kan het voorstel "Jaarstukken 2020" als (hamer)stuk worden behandeld in de raad van 8 juli.

Ondanks dat nu sprake is van een herstelplan was het een belangrijk en krachtig signaal op 24 maart 2020 dat de inwoners die als zelfstandige werkzaam zijn snel werden ondersteund op het moment dat zij dit hard nodig hadden.

***Resultaat leidt tot een toevoeging aan de algemene reserve***
Het resultaat van afgerond € 26,5 miljoen positief toe te voegen aan de algemene reserve.

***Veilig te stellen budgetten***
Een onttrekking van € 312.000 aan de algemene reserve te doen en de begroting 2021 hiertoe te wijzigen in verband met veilig te stellen budgetten die zijn genoemd in hoofdstuk 4.5 van de jaarstukken.

***Beschikbaar houden kredieten voor uitgaven na 2020***
In paragraaf 5.3 (toelichting op de balans) van de jaarstukken wordt bij materiële vaste activa, onder lopende en af te sluiten kredieten schematisch per krediet weergegeven wat de uitgaven t/m 2019 zijn geweest, welke uitgaven in 2020 hebben plaatsgevonden en welk deel van het krediet ultimo 2020 nog openstaat. Per krediet is aangegeven of het krediet voor het restant ultimo 2020 beschikbaar wordt gehouden voor uitgaven na 2020 op reeds door de raad verleende kredieten. Met deze herbevestiging van de raad wordt voorkomen dat de kredietverlening door de raad voor afronding van het project om technisch verloopt en tot nieuwe kredietverlening moet leiden met vertraging tot gevolg.

In te stemmen met het beschikbaar houden van het saldo aan restantkredieten van afgerond € 0,7 miljoen conform paragraaf 5.3 materiele vaste activa voor besteding in 2021 en latere jaren, alsmede met het wijzigen van de begroting 2021 voor de met deze kredieten samenhangende reserves.

***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 vast te stellen zodat deze niet meewegen in het oordeel van de accountant.

---

**Kanttekeningen**

Zie de toelichting bij argumenten inzake Onzekerheid en herstelplan bij de ToZo-regeling en Aanbieding rekening ondanks onzekerheid ToZo

---

**Financiën**

De jaarrekening 2020 is afgesloten met een positief resultaat van bijna € 26,6 miljoen, terwijl in de 2e Bestuursrapportage 2020 nog een voordeel van ruim € 24,1 miljoen was voorzien. Het effect van de jaarrekening is hierdoor ruim € 2,5 miljoen positiever dan was begroot.

De opbouw van dit verschil is per programma als volgt:

| bedrag x € 1.000 | Rekening | Begroting 2020 | | | | Rekening 2020 | | | Saldo |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Programma | 2019 | Primitief | Lasten | Baten | Saldo | Lasten | Baten | Saldo | 2020 |
| 01 Sociaal domein | 18.261 | 18.320 | 30.518 | 10.560 | 19.958 | 28.244 | 9.472 | 18.772 | -1.186 |
| 02 Onderwijs en ontplooiing | 5.612 | 5.556 | 6.962 | 1.781 | 5.181 | 6.953 | 1.614 | 5.339 | 158 |
| 03 Economie en duurzaam-heid | 322 | 73 | 692 | 748 | -57 | 731 | 568 | 163 | 219 |
| 04 Openbare ruimte | 6.930 | 9.707 | 17.642 | 7.567 | 10.075 | 16.463 | 7.613 | 8.850 | -1.225 |
| 05 Ruimtelijke ontwikkeling | 965 | 384 | 6.682 | 5.577 | 1.105 | 11.321 | 8.973 | 2.348 | 1.244 |
| 06 Bestuur, bevolking en vei-ligheid | 4.631 | 4.945 | 5.587 | 461 | 5.126 | 5.426 | 657 | 4.770 | -357 |
| 07 Overhead | 7.885 | 8.206 | 11.109 | 0 | 11.109 | 11.547 | 3 | 11.544 | 436 |
| 08 Algemene dekkingsmidde-len | -44.890 | -45.845 | 1.047 | 75.434 | -74.387 | 384 | 75.882 | -75.498 | -1.111 |
| **Totaal saldo van baten en lasten** | **-283** | **1.347** | **80.237** | **102.127** | **-21.890** | **81.069** | **104.782** | **-23.713** | **-1.823** |
| Reservemutatie | 962 | -2.584 | 11.100 | 13.344 | -2.245 | 11.093 | 13.969 | -2.876 | -631 |
| **Resultaat** | **679** | **-1.237** | **91.337** | **115.471** | **-24.135** | **92.162** | **118.751** | **-26.589** | **-2.455** |

De belangrijkste veranderingen ten opzichte van de 2e Bestuursrapportage 2020 zijn terug te vinden in de volgende programma(onderdelen):

**Sociaal Domein (voordeel € 1,2 miljoen)**
Voordelen worden hoofdzakelijk veroorzaakt op de programmaonderdelen: Wijkteams (voordeel € 0,1 miljoen), Inkomensregelingen (voordeel € 0,4 miljoen) en Maatwerkdienst-verlening 18- (voordeel lasten € 0,4 miljoen).

**Openbare ruimte (voordeel € 1,2 miljoen)**
Voordelen worden hoofdzakelijk veroorzaakt op de programmaonderdelen: Openbaar groen en openluchtrecreatie (voordeel € 0,3 miljoen) en Verkeer en vervoer (voordeel € 0,9 mil-joen).

**Ruimtelijke ontwikkeling (nadeel € 1,2 miljoen)**
Nadelen worden hoofdzakelijk veroorzaakt op de programmaonderdelen: Fysieke bedrijfs-infrastructuur (nadeel € 1 miljoen), Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen) (nadeel € 0,4 miljoen) en Ruimtelijke ordening (nadeel € 0,2 miljoen).

**Algemene dekkingsmiddelen (voordeel € 1,1 miljoen)**
Voordelen worden hoofdzakelijk veroorzaakt op de programmaonderdelen: Algemene uit-kering (voordeel € 0,2 miljoen), Overige baten en lasten (voordeel € 0,2 miljoen) en Treasury (voordeel € 0,6 miljoen).

Een uitgebreide analyse en toelichting van deze resultaten treft u aan in de toelichting op de programma's in het onderdeel 'wat heeft het gekost'.

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. Kijk op: https://aalsmeer.pcportal.nl/

**Procedure**

De definitieve vaststelling zal in de raad van 8 juli plaatsvinden met inbegrip van het "accountantsverslag", waarbij de vaststelling binnen de wettelijke termijn van 15 juli wordt gerealiseerd, zodat de stukken aan de provincie kunnen worden verstrekt.

**Bijlagen**

1. Jaarstukken 2020
2. (Concept)Verslag van bevindingen Bakertilly over de jaarstukken 2020

burgemeester en wethouders van de gemeente Aalsmeer,

de secretaris, de burgemeester,

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<br>Gewijzigd aanvaard<br>Verworpen | |

## RAADSBESLUIT

**Besluit**

1. Kennis te nemen van de onzekerheid bij de ToZo-regeling en het herstelplan;
2. De jaarstukken 2020 voorlopig vast te stellen met uitzondering van de ToZo-regeling en de Sisa-bijlage;
3. Ermee instemmen dat de definitieve vaststelling in de raad van 8 juli zal plaatsvinden met inbegrip van het "accountantsverslag", waarbij de vaststelling binnen de wettelijke termijn van 15 juli wordt gerealiseerd;
4. Het resultaat van afgerond € 26,5 miljoen positief toe te voegen aan de algemene reserve;
5. Een onttrekking van € 312.000 aan de algemene reserve te doen en de begroting 2021 hiertoe te wijzigen in verband met veilig te stellen budgetten die zijn genoemd in hoofdstuk 4.5 van de jaarstukken;

6. Het saldo aan restantkredieten van afgerond € 0,7 miljoen, conform paragraaf 5.3 Toelichting op de balans, onderdeel materiele vaste activa, beschikbaar te houden voor besteding in 2021 en latere jaren en de begroting 2021 te wijzigen voor de met deze kredieten samenhangende reserves;
7. De begrotingsoverschrijdingen in het onderdeel Begrotingsafwijkingen, met inachtneming van de gestelde regels omtrent rechtmatigheid, vast te stellen;
8. De overschrijding van € 59.000 op het krediet nieuwbouw school Triade met inachtneming van de gestelde regels omtrent rechtmatigheid, vast te stellen;
9. De reserves , zoals besloten bij raadsbesluit 29 oktober 2020, bij de jaarrekening 2020 op te heffen.

---

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 24 juni 2021.

De griffier,



O. van Kolck

De voorzitter,



mr. G.E. Oude Kotte