



Gemeente Aalsmeer

**De samenhang tussen de jaarrekening
2021, 1^e bestuursrapportage 2022 en
kaderbrief 2023**



Ten geleide

De Jaarstukken 2021, de eerste Bestuursrapportage 2022 en de Kaderbrief 2023 worden dit jaar integraal behandeld tijdens raadsvergadering van 30 juni 2022. In dit memo lichten we de samenhang tussen deze documenten en de toekomstige financiële ontwikkelingen toe. Ontwikkelingen die enkel betrekking hebben op 2022, of meerjarig zijn en starten in 2022, zijn opgenomen in de eerste Bestuursrapportage 2022. Ontwikkelingen vanaf 2023 en verder, of in enig ander jaar, zijn opgenomen in de Kaderbrief 2023.

De financiële gevolgen van de Bestuursrapportage 2022 zijn als één totaalpost, verwerkt in de Kaderbrief 2023. Daar treft u geen nadere toelichtingen meer op aan.

Deze bestuursrapportage en kaderbrief zijn beleidsarm in afwachting van een nieuw raads-/collegeakkoord. Deze bestuursrapportage en de kaderbrief zijn omgeven met aanzienlijke risico's die worden veroorzaakt door de externe omgeving. Wat de impact is van de COVID-pandemie in de aankomende jaren is nog onduidelijk. De Oekraïne-crisis kan grote financiële gevolgen hebben. Macro-economisch zijn er extreem gestegen energieprijzen en een oplopende inflatie. De financiële structurele uitwerking van het regeerakkoord kan grote gevolgen hebben voor gemeenten. Of de rijksoverheid daadwerkelijk meer middelen voor de jeugdzorg beschikbaar stelt is onzeker. Duidelijk is echter wel dat belangrijke keuzes voor de begroting van 2023 gemaakt moeten worden om de financiën van Aalsmeer duurzaam op orde te houden.

Hieronder geven we in het kort de grootste ontwikkelingen binnen de drie P&C documenten weer die de financiële positie van Aalsmeer beïnvloeden:

Jaarrekening 2021:

Het jaarrekeningresultaat is € 1,7 miljoen nadelig, dit is € 3,6 miljoen minder nadelig dan verwacht was ten tijde van de 2de bestuursrapportage 2021. Dit verschil wordt met name veroorzaakt door een aantal eenmalige posten. De grootste posten hebben we hieronder kort toegelicht:

- Vrijval voorziening Greenpark € 1 miljoen (voordeel)
- Vrijval voorziening gebouwen en voormalig personeel € 0,5 miljoen (voordeel)
- December circulaire en compensatie inkomstenderving corona € 0,8 miljoen (voordeel)
- Bijstelling MPP € 0,6 miljoen (voordeel)
- Extra voorziening grondexploitatie € 0,9 miljoen (nadeel)

Daarnaast zien we in de jaarrekening dat de jeugdzorg kosten toegenomen zijn met € 0,6 miljoen. Dit is een ontwikkeling in de jeugdzorg waarvan we constateren dat het structureel is. Het effect hiervan is verwerkt in de 1e bestuursrapportage 2022.

Het negatief jaarrekeningresultaat wordt in mindering gebracht op de algemene reserve.

1e Bestuursrapportage 2022:

De 1e bestuursrapportage laat een negatief resultaat van € 3,3 miljoen zien wat oploopt naar € 4 miljoen negatief in 2025. In de 1e bestuursrapportage zien we een nieuwe werkelijkheid ontstaan door de externe omgeving, zoals de effecten van COVID, de oplopende inflatie en de oorlog in Oekraïne. Mede hierdoor is er sprake van een structureel tekort in deze bestuursrapport. Dit tekort zit voor € 3 miljoen op het sociaal domein. In de begroting 2022 is met name de financiën fysieke domein duurzaam op orde gebracht, uit deze Bestuursrapportage blijkt dat het sociaal domein grote structurele gevolgen ondervindt van de nieuwe werkelijkheid. In de aankomende periode is het dan ook van groot belang om keuzes te gaan maken om het sociaal domein structureel betaalbaar te houden voor Aalsmeer.

Kaderbrief 2023

In de kaderbrief hebben we dit jaar een tweetal scenario's opgenomen. Enerzijds het scenario bij ongewijzigd beleid en zonder extra middelen van de rijksoverheid. Dit scenario laat zien dat de tekorten oplopen naar € 6,6 miljoen in 2026. Anderzijds is het scenario opgenomen waarin vanuit de rijksoverheid wel

extra middelen voor het sociaal domein ontvangen worden en beperkte aanpassing van beleid. Dit scenario laat over de jaren 2024 en 2025 een positief saldo zien van ca € 1 miljoen per jaar en in het jaar 2026 en negatief saldo van € 1,3 miljoen.

Duidelijk is in de kaderbrief dat bij ongewijzigd beleid de financiële tekorten aanzienlijk zijn, maar dat er voldoende keuzes zijn om de financiën van Aalsmeer duurzaam op orde te houden. Dit vraagt echter wel om beleidskeuzes.

Samenvattend

Door een aantal incidentele meevallers is het jaar 2021 beter afgesloten dan verwacht, echter nog wel met een aanzienlijk tekort. De structurele effecten van de nieuwe werkelijkheid (oa door COVID) en de veranderende samenleving zorgen voor forse structurele tekorten in het sociaal domein. Vanuit financiën wordt met klem aandacht gevraagd voor de structurele extra kosten in het sociaal domein. Dit vraagt om beleidskeuzes en een integrale afweging voor de gehele begroting. Voor het fysieke domein geldt dat door de keuzes in de begroting 2022 een aanzienlijke investeringsruimte is vrijgekomen, waardoor het blijvend mogelijk is te investeren in de buitenruimte. De kaderbrief laat zien dat bij ongewijzigd beleid de structurele tekorten aanzienlijk oplopen, echter laat het tweede scenario ook duidelijk zien dat er voldoende kansen zijn om Aalsmeer financieel op orde te houden.
