Gemeente Amstelveen

Signed By: Poppens, T. <t.poppens@amstelveen.nl>
26/04/2022 17:53:44 CEST
ID: 2b9424e9-89f6-42da-acd3-4c6ec601b66e
Auth: Scribble

Signed By: Winthorst, H.H. <b.winthorst@amstelveen.nl>
26/04/2022 17:24:11 CEST
ID: 2b9424e9-89f6-42da-acd3-4c6ec601b66e
Auth: Scribble

RAADSVOORSTEL

Datum 25 april 2022
Z22-012425 / D22-102091

Nummer 27

Afdeling Financiën

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

Voorstel van college van burgemeester en wethouders

Portefeuillehouder wethouder Herbert Raat

Onderwerp

Vaststellen jaarstukken 2021.

Gevraagd besluit

1. De jaarstukken 2021 vaststellen;
2. Het rekeningresultaat van € 8,302 miljoen negatief (begroot € 20,015 miljoen negatief) te onttrekken aan de algemene reserve;
3. Instemmen met het beschikbaar houden in het begrotingsjaar 2022 van per saldo € 8,687 miljoen aan restantkredieten, alsmede met het wijzigen van de begroting 2022 voor de met deze kredieten samenhangende reservemutaties;
4. Instemmen via resultaatbestemming met budgetoverheveling van € 8,902 miljoen naar komend jaar en de begroting 2022 wijzigen voor de vermelde bedragen, inclusief daarmee samenhangende mutaties met reserves en investeringen;
5. Instemmen met het aanpassen van de balanswaarde van de aandelen BNG naar € 2,50 per aandeel en de begroting 2022 hiervoor wijzigen;
6. Instemmen met de geactualiseerde plafondbedragen die ten laste komen van het Lokaal Coronafonds van totaal € 8,912 miljoen;
7. Instemmen met het opheffen van de reserve "Schuilkelder Wolfert van Borsselenweg";
8. Instemmen met beschikbaar houden van de in decembercirculaire 2021 toegekende gelden voor taakmutaties met een totaalbedrag van € 709.000 en de begroting 2022 hiervoor wijzigen;
9. Instemmen met de in de jaarstukken 2021 gemaakte overboeking van het tekort bij het krediet "Knooppunt Ouderkerkerklaan" van € 264.000 ten laste van de reserve "groot onderhoud wegen" (project "wegen knooppunt Ouderkerkerlaan");
10. Instemmen met het storten van € 201.500 in de reserve "dekking kapitaallasten " ter dekking van de kapitaallasten groen Amstelveenlijn en een bedrag van dezelfde omvang te onttrekken aan de reserve "Amstelveenlijn" en hiervoor de begroting 2022 te wijzigen.

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT GAAN WE DAARVOOR DOEN

Wat willen we bereiken (effectindicatoren)

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

Wat gaan we daarvoor doen (prestatie-indicatoren)

Zie voorgaand punt.

ACHTERGROND EN OVERWEGINGEN

Programma (speerpunt)

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

Aanleiding

Auditcommissie

Dinsdag 26 april is de B&W-vergadering waarin de stukken worden vastgesteld die worden aangeboden voor de raad van woensdag 1 juni 2022. Op maandag 9 mei staat de bespreking van de jaarstukken gepland in de Auditcommissie in aanwezigheid van de accountant. Dit betekent dat, evenals voorgaande jaren, de notitie van de Auditcommissie en onze reactie hierbij later worden toegevoegd aan de besluit-vormingsstukken.

Accountantsverklaring

In het strakke tijdschema zal een definitief accountantsverslag en een definitief document "jaarstukken 2021" later in het besluitvormingstraject aan de stukken worden toegevoegd. Naar verwachting is dit begin mei.

Inhoudelijke afwijkingen

In de jaarstukken wordt gewerkt met kleurenvlaggen:

✔ **groen**	besluit is genomen	geen toelichting nodig
✖ **rood**	besluit is niet genomen	korte toelichting
! **oranje**	besluit is anders genomen dan gepland	korte toelichting

Verspreid over de 6 programma's staan 151 bestuurlijke actiepunten, 49 voorgenomen besluiten en 102 uitvoerende actiepunten.

Van de uitvoerende actiepunten is 95% gerealiseerd. Van de voorgenomen besluiten is 61% gerealiseerd en 39% niet of niet helemaal. Soms heeft de Coronacrisis voor vertraging gezorgd, maar het (drastisch) wijzigen van plannen is ook vaak een reden van uitstel of afstel.

Het overgrote deel van de bestuurlijke actiepunten (84%) is daarmee gerealiseerd en/of uitgevoerd in 2021.

Financiële afwijkingen / rekeningresultaat

De rekening sluit met een werkelijk tekort van afgerond € 8 miljoen (inclusief reservemutaties). Het tekort van de begroting na wijziging bedraagt € 20 miljoen. De vastgestelde begroting 2021 inclusief aanvullende voorstellen in november 2020 toonde al een tekort toonde van bijna € 18 miljoen.

Het verschil tussen de gewijzigde begroting en de rekening bedraagt afgerond € 12 miljoen. Belangrijkste oorzaak hiervan is afgerond € 8 miljoen nog niet bestede middelen uit het Lokaal Coronafonds. Een van de beslispunten bij deze rekening betreft overheveling van deze middelen naar 2022. Daarnaast betreft € 2,3 miljoen van het verschil tussen begroting en rekening het effect van de decembercirculaire. Deze verschijnt dermate laat in het jaar dat de begroting hiervoor niet meer gewijzigd kan worden, zodat dit altijd een afwijking in de rekening oplevert.

Een uitgebreide toelichting op de verschillen staat in hoofdstuk "2. programmaverantwoording" van het boekwerk "jaarstukken 2021".

Argumenten

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

1. vaststellen jaarstukken
Beslispunt 1: De jaarstukken 2021 vaststellen.

2. rekeningresultaat
Beslispunt 2: Het rekeningresultaat van € 8,302 miljoen (begroot € 20,015 miljoen) te onttrekken aan de algemene reserve.

3. fasering kredieten
Het restant van de toegekende kredieten bedraagt eind 2021 € 9,976 miljoen (kolom D). Voorgesteld wordt om € 8,687 miljoen kredieten beschikbaar te houden voor besteding in 2022 (kolom E).

Omschrijving (bedrag x € 1.000)	Gevoteerde bedrag (A)	Uitgaven t/m 2020 (B)	Uitgaven 2021 (C)	Restant ultimo 2021 (D)	verwachte lasten na 2021 (E)
Vastgoed: bedrijfsgebouwen	0	0	0	0	0
Wegen en Verkeer (maatschappelijk nut tlv reserve)	7.744	2.344	3.281	2.118	770
Investeringsfondsen	19.753	12.725	5.671	1.357	1.461
Onderwijshuisvesting (investeringsfonds en exploitatie)	50.705	32.564	13.448	4.693	4.641
Overig	2.575	300	1.106	1.168	1.168
Subtotaal algemene middelen	**80.777**	**47.934**	**23.506**	**9.337**	**8.041**
Afvalbeheer (incl. bedrijfsafval)	822	509	55	258	265
Riolering	2.569	721	1.566	281	281
Zorgvlied	100	0	0	100	100
Subtotaal kostendekkende exploitaties	**3.491**	**1.231**	**1.622**	**639**	**646**
TOTAAL	**84.268**	**49.164**	**25.128**	**9.976**	**8.687**

Van de restantkredieten wordt een groot deel afgewikkeld met een daarvoor gevormde bestemmingsreserve. Voor de begrotingsrechtmatigheid is het belangrijk dat naast de overheveling van kredieten met bijbehorende kapitaallasten tevens wordt ingestemd met het wijzigen van de begroting voor de hiermee samenhangende reservemutaties, zodat dit 1-op-1 aansluit met de gefaseerde kredietonttrekking. Dit betreft de reserve "dekking kapitaallasten" en de specifiek gevormde bestemmingsreserves.

Beslispunt 3: Instemmen met het beschikbaar houden in het begrotingsjaar 2022 van per saldo € 8,687 miljoen aan restantkredieten, alsmede met het wijzigen van de begroting 2022 voor de met deze kredieten samenhangende reservemutaties.

4. Budgetoverheveling/Kadernota rechtmatigheid
Via resultaatbestemming wordt voorgesteld om enkele niet bestede bedragen beschikbaar te houden in 2022 voor het afronden van werkzaamheden/projecten. De toelichting staat vermeld op de programma's.

De posten "grondbank" en "functioneel leeftijdsontslag Brandweer Amsterdam-Amstelland" wikkelen af met specifieke bestemmingsreserves. In 2021 is in de begroting geen rekening gehouden met een dotatie respectievelijk onttrekking aan de reserves. Volgens de Kadernota rechtmatigheid is het niet toegestaan c.q. onrechtmatig meer te onttrekken dan begroot. Via dit beslispunt wordt voorgesteld de saldi alsnog in 2022 af te wikkelen met beide reserves.

Voorstel budgetoverheveling 2021 naar 2022 e.v. (bedrag x € 1.000)	saldo	programma

Toegankelijk open luchttheater Elsrijk (motie)	30	1
Voorbereidingskrediet de Scheg	200	2
Tijdelijke huisvesting Orion + scholenlocatie Orion	197	2
Uitbreiding Amstelveen College	74	2
Amstelland International School, 1ste inrichting	57	2
Grondbank	55	3
Energiebesparende maatregelen	855	5
Smart Mobility	95	5
Samenwerking Aalsmeer	40	6
Functioneel leeftijdsontslag Brandweer Amsterdam-Amstelland	-615	6
Digitale transformatie	65	7
Lokaal coronafonds	7.849	diverse
Totaal-generaal (resultaatbestemming)	**8.902**	

Beslispunt 4: Instemmen via resultaatbestemming met budgetoverheveling van € 8,902 miljoen naar komend jaar en de begroting 2022 wijzigen voor de vermelde bedragen, inclusief daarmee samenhangende mutaties met reserves en investeringen.

5. Balanswaarde aandelen BNG
De gemeente Amstelveen bezit 143.520 aandelen, hetgeen neerkomt op een beperkt belang van afgerond 0,2% van het totaal aantal aandelen. De balanswaarde per 31 december bedraagt € 326.000 en dit is de verkrijgingsprijs van de in 2001 omgewisselde aandelen type A en B. Amstelveen had 677.600 aandelen A tegen een waarde van ƒ 1,00 en 160 aandelen B tegen een waarde van ƒ 250,00 met een totale waarde van ƒ 717.600,00 (= € 325.632,68).

BNG bank waardeert de aandelen voor € 2,50 per stuk. Waardering tegen deze prijs betekent een balanswaarde van € 358.800,00. Voorgesteld wordt om over te stappen naar de waarderingsgrondslag van de BNG ofschoon dit vanuit de wetgeving niet noodzakelijk is. Dit betekent voor 2022 een incidenteel voordeel van € 33.167,32.

Beslispunt 5: Instemmen met het aanpassen van de balanswaarde van de aandelen BNG naar € 2,50 per aandeel en de begroting 2022 hiervoor wijzigen.

6. Lokaal coronafonds
In de tweede tijdvak 2021 staat een stand van het Lokaal Coronafonds vermeld per ultimo september waar de raad via een beslispunt in het collegevoorstel formeel mee heeft ingestemd. Zoals afgesproken wordt de raad voor elke cyclus van de commissievergaderingen geïnformeerd over de laatste stand van zaken van het Lokaal coronafonds.

De jaarrekening bevat in de bijlage "Corona" een actueel overzicht. Het plafondbedrag en de individuele posten moeten vanuit budgetrecht formeel worden goedgekeurd door de raad. De actualisatie leidt tot een plafondbedrag van € 8,762 miljoen.

Beslispunt 6: Instemmen met de geactualiseerde plafondbedragen die ten laste komen van het Lokaal Coronafonds van totaal € 8,912 miljoen.

7. Opheffen reserve Schuilkelder Wolfert van Borsselenweg
De genoemde reserve kan worden opgeheven. De bevoegdheid voor het instellen en opheffen van bestemmingsreserves ligt bij de raad.

Beslispunt 7: Instemmen met het opheffen van de reserve "Schuilkelder Wolfert van Borsselenweg"

8. Taakmutaties decembercirculaire 2021
De notitie "decembercirculaire gemeentefonds 2021" meldt voor het verslagjaar 2021 een voordeel van € 1,6 miljoen (inclusief € 0,15 miljoen "oude jaren") en € 0,7 miljoen specifieke taakmutaties. Zoals in de notitie decembercirculaire staat vermeld komen deze posten pas vanaf 2022 tot besteding en wordt via resultaatbestemming voorgesteld € 0,7 miljoen beschikbaar te houden in de begroting 2022.

Beslispunt 8: Instemmen met beschikbaar houden van de in decembercirculaire 2021 toegekende gelden voor taakmutaties met een totaalbedrag van € 709.000 en de begroting 2022 hiervoor wijzigen.

9. Knooppunt Ouderkerkerlaan
Bij het financieel afronden van het project Knooppunt Ouderkerkerlaan bij de jaarafsluiting is gebleken dat een aantal begrote inkomsten en/of financieringsbronnen van het project niet beschikbaar waren of niet toegekend werden. Hierdoor is een tekort ontstaan van € 264.000 op het krediet "Knooppunt Ouderkerkerlaan". Dekking is gevonden binnen de reserve "groot onderhoud wegen" op het project "wegen knooppunt Ouderkerkerlaan" (Meerjarenprojectplan Buitenruimte c.q. MPP) en als zodanig verwerkt in de jaarstukken 2021. De raad wordt gevraagd via dit beslispunt dit achteraf te autoriseren.

Beslispunt 9: Instemmen met de in de jaarstukken 2021 gemaakte overboeking van het tekort bij het krediet "Knooppunt Ouderkerkerklaan" van € 264.000 ten laste van de reserve "groot onderhoud wegen" (project "wegen knooppunt Ouderkerkerlaan").

10. Aanvullende reservestorting groen Amstelveenlijn
In de tweede tijdvakrapportage 2021 is besloten een groot deel (€ 440.000) van de bijdrage van de Vervoerregio Amsterdam (VRA) van € 612.500 te storten in de reserve "Amstelveenlijn". Van dit bedrag had € 201.500 weer onttrokken moeten worden aan de reserve Amstelveenlijn en gestort moeten worden in de reserve "dekking kapitaallasten" voor de uitgaven voor het Groen langs de Amstelveenlijn in 2021. Vanuit rechtmatigheid is dotatie aan laatstgenoemde reserve niet mogelijk in de jaarstukken 2021 door het ontbreken van een begrote storting.

Beslispunt 10: Instemmen met het storten van € 201.500 in de reserve "dekking kapitaallasten " ter dekking van de kapitaallasten groen Amstelveenlijn en een bedrag van dezelfde omvang te onttrekken aan de reserve "Amstelveenlijn" en hiervoor de begroting 2022 te wijzigen.

Kanttekeningen

De wettelijke voorschriften voor het opstellen van de gemeentelijke jaarrekening worden voor het grootste deel ontleend aan het BBV.

In de raadsbrief van 5 april van het Lokaal coronafonds (Z20-083750/D22-083162) is een actuele stand van het Lokaal coronafonds verstrekt per eind maart 2022. Daaruit blijkt dat € 9,2 miljoen is besteed van het verstrekte budget van € 15 miljoen. De mutaties ten laste van dit fonds worden steeds beperkter. Via een separaat voorstel hebben wij u voorgesteld € 5 miljoen te laten vrijvallen en dit bedrag toe te voegen aan het "Lokaal werkbudget Oekraïne".

Zoals toegezegd bij de behandeling van de jaarstukken 2020 maakt een infographic onderdeel uit van het dossier "jaarstukken 2021". De vormgeving van de infographic is gebaseerd op hetgeen bij de begroting wordt aangeboden.

Financiën

Het document "jaarstukken 2021" bevat een groot aantal financiële mutaties, die in onderlinge samenhang worden gepresenteerd en toegelicht. Het algemeen beeld schetst de voornaamste ontwikkelingen die aan het financiële resultaat hebben bijgedragen. Per programma is een nadere toelichting opgenomen op de mutaties in de programmasaldi ten opzichte van de bijgestelde begroting.

De rekening sluit met een werkelijk tekort van afgerond € 8 miljoen (inclusief reservemutaties). Het tekort van de begroting na wijziging bedraagt € 20 miljoen. De vastgestelde begroting 2021 inclusief aanvullende voorstellen in november 2020 toonde al een tekort toonde van bijna € 18 miljoen.

Het verschil tussen de gewijzigde begroting en de rekening bedraagt afgerond € 12 miljoen. Belangrijkste oorzaak hiervan is afgerond € 8 miljoen nog niet bestede middelen uit het Lokaal Coronafonds. Een van de beslispunten bij deze rekening betreft overheveling van deze middelen naar 2022. Daarnaast betreft € 2,3 miljoen van het verschil tussen begroting en rekening het effect van de decembercirculaire. Deze verschijnt dermate laat in het jaar dat de begroting hiervoor niet meer gewijzigd kan worden, zodat dit altijd een afwijking in de rekening oplevert.

Een uitgebreide toelichting op de verschillen staat in hoofdstuk "2. programmaverantwoording" van het boekwerk "jaarstukken 2021".

Communicatie

Een digitale versie van de jaarstukken 2021 staat vanaf medio mei online en is bereikbaar via de url: https://amstelveen.pcportal.nl/ .

Procedure

N.v.t.

Bijlagen

- Concept Jaarstukken 2021;
- Concept Accountantsverslag 2021;
- Controllerrapport 2021;
- Infographic "Jaarrekening 2021 in één oogopslag"
- Aanbiedingsbrief SiSa gemeente Amstelveen 2021 (ondertekening na raadsbehandeling);
- Raadsbesluit "jaarstukken 2021".

Zowel het concept "Accountantsverslag 2021" als het concept "Jaarstukken 2021" wordt voor de behandeling door de auditcommissie op 9 mei vervangen ten behoeve van de definitieve besluitvorming in de raad van 1 juni.

Voor de behandeling in de raad van 1 juni volgt:
- Rapport van de Auditcommissie;
- 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.