Signed By: Oude Kotte, G.E. (Gido) <gido.oudekotte@aalsmeer.nl
30/05/2024 21:05:00 CEST
ID: 442a2501-c7b6-40b7-8556-e1b78613ed08
Auth: Scribble

Gemeente Aalsmeer

RAADSVOORSTEL

Signed By: Vellenga, Sj. (Sjoerd) <sjoerd.vellenga@aalsmeer.nl>
30/05/2024 20:49:18 CEST
ID: 442a2501-c7b6-40b7-8556-e1b78613ed08
Auth: Scribble

Zaaknummer:	Z24-023009	
Voorstel van:	college van burgemeester en wethouders	**Behandelend ambtenaar:** Inge Harmsen 06-34559876 inge.harmsen@aalsmeer.nl Kernorganisatie
Datum:	14 mei 2024	
Portefeuillehouder:	wethouder ing. S.A.S. Spaargaren	

Onderwerp

Jaarstukken 2023 gemeente Aalsmeer

Raadsbesluit

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

1. De jaarstukken 2023 (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het college en bijlage 9.1 SiSA verantwoordingsinformatie) vast te stellen.
2. Kennis te nemen van het accountantsverslag 2023 van Bakertilly.
3. Het resultaat van afgerond € 12,075 miljoen positief toe te voegen aan de algemene reserve.
4. Het saldo aan restantkredieten van afgerond € 2,337 miljoen, conform paragraaf 5.3 Toelichting op de balans, onderdeel materiele vaste activa, beschikbaar te houden voor besteding in 2024 en de begroting 2024 te wijzigen voor deze kredieten en de met deze kredieten samenhangende bestemmingsreserves.
5. Het afsluiten van de volgende kredieten goed te keuren:
- Verduurzamen Proosdijhal
- Veerhuisje Aalsmeer-Rijsenhout
- Gemalen en drukriolering
- Restauratie Fort Kudelstaart
- Geraniumstraat 47 en 48

6. De begrotingsoverschrijdingen in het onderdeel Begrotingsafwijkingen van de paragraaf bedrijfsvoering goed te keuren.

Samenvatting

Overeenkomstig artikel 197 en 198 van de Gemeentewet worden de Jaarstukken 2023 (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. De jaarstukken sluiten met een positief resultaat van € 12,075 miljoen. Aan u wordt voorgesteld de jaarstukken 2023 vast te stellen, in te stemmen met het voorstel voor resultaatbestemming 2023, het saldo restantkredieten 2023 beschikbaar te houden voor 2024 en het afsluiten van een aantal kredieten goed te keuren. Daarnaast wordt u voorgesteld om de begrotingsoverschrijdingen goed te keuren.

Doel

Een transparante, juiste en volledige verantwoording van de - door de raad in de begroting vastgestelde - beleidsvoornemens alsmede het in kennis stellen van het resultaat van de financiële realisatie van de Programmabegroting 2023.

Prestatie

Met de jaarstukken legt het college verantwoording af over de realisatie van de - door de raad in de begroting vastgestelde - beleidsvoornemens. Daarnaast informeert zij de raad over het rekeningresultaat 2023 en legt de daarmee samenhangende besluitvorming voor. Ook legt het college in de jaarrekening direct verantwoording af aan de gemeenteraad over het rechtmatig handelen.

Voorgeschiedenis en context

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. In de 1e en 2e bestuursrapportage 2023 (raadsvergadering juli en december 2023) is eerder inzicht gegeven in het verloop van de beleidsrealisatie en het geprognosticeerde rekeningresultaat.

De jaarstukken 2023 bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening.

Jaarverslag 2023
Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen. In het jaarverslag wordt antwoord gegeven op de mate waarin de doelstellingen die voor 2023 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 de paragrafen zijn de beleidslijnen en de uitkomsten van de beheersmatige aspecten en de lokale heffingen vastgelegd. Op deze manier worden onderwerpen die versnipperd in de jaarstukken staan, bij elkaar opgenomen. De paragrafen geven daarnaast extra informatie voor de beoordeling van de financiële positie.

Jaarrekening 2023
De jaarrekening bestaat uit de balans en de financiële verantwoording per 31 december 2023. 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 2023 blijkt dat over 2023 het geval is.

Weerstandsvermogen
Op 8 juni 2023 is bij raadsbesluit de nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing 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 2023, na het voorstel voor resultaatbestemming 2023, 2,1 bedraagt. Na voorstel resultaatbestemming is de algemene reserve € 40,75 miljoen. Hiermee voldoet het weerstandsvermogen aan de Aalsmeer-norm die door u 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.

Overwegingen die hebben geleid tot het voorgestelde besluit

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

1. Vaststellen jaarstukken 2023
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.
Aalsmeer heeft ook in 2023 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 2023 gaat het in totaal om 23 regelingen. Verantwoording vindt tegelijk met de jaarstukken 2023 plaats.

Rechtmatigheidsverantwoording 2023
In 2023 – met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording – neemt het college de expliciete verantwoordelijkheid voor het rechtmatig handelen van de gemeente op zich en legt het hierover in de jaarrekening direct verantwoording af aan de gemeenteraad. Dit betekent dat het rechtmatigheidsoordeel geen oordeel meer is van de accountantsverklaring. Het college heeft in hoofdstuk 6.1 van de jaarstukken 2023 zijn rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de met u gemaakte afspraken aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie het onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

2. Accountantsverslag 2023
De jaarrekening dient conform Gemeentewet, artikel 213 (controleprotocol) door de gemeentelijke accountant te worden gecontroleerd op getrouwheid. De accountant rapporteert hierover aan de gemeenteraad. Met het accountantsverslag geeft de accountant een oordeel over de in de jaarrekening opgenomen financiële informatie (getrouwheid). Het accountantsverslag is als bijlage bij dit raadsvoorstel opgenomen en wordt door de accountant toegelicht in de auditcommissie van 29 mei. De accountant is voornemens om bij de jaarstukken 2023 een goedkeurende verklaring te verstrekken.

3. Voorstel resultaatbestemming 2023
De raad wordt voorgesteld om het rekeningresultaat 2023 ad € 12,075 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve.

4. Fasering kredieten.
Het restant van de toegekende kredieten bedraagt eind 2023 € 3,810 miljoen. Voorgesteld wordt om € 2,337 miljoen beschikbaar te houden voor besteding in 2024.
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 2022 zijn geweest, welke uitgaven in 2023 hebben plaatsgevonden en welk deel van het krediet ultimo 2023 nog openstaat.
Per krediet is aangegeven of het krediet voor het restant ultimo 2023 beschikbaar wordt gehouden voor uitgaven na 2023. Met het besluit tot overheveling door uw raad wordt voorkomen dat voor afronding van het project tot nieuwe kredietverlening moet worden overgegaan met mogelijke vertraging van de uitvoering tot gevolg.

5. 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 2023 zijn afgerond en kunnen worden afgesloten.
Het betreft:

- Verduurzamen Proosdijhal
- Veerhuisje Aalsmeer-Rijsenhout
- Gemalen en drukriolering
- Restauratie Fort Kudelstaart
- Geraniumstraat 47 en 48

Aan u wordt gevraagd om deze kredieten te mogen afsluiten.

6. 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' van de paragraaf bedrijfsvoering 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 u deze overschrijdingen, volgens de gestelde kaders omtrent rechtmatigheid, expliciet goed te keuren zodat deze niet meewegen in het oordeel van de accountant. Doet de raad dit niet dan heeft dit consequenties voor de rechtmatigheidsverantwoording van het college.

Keuzemogelijkheden/alternatieven

De raad heeft over de uitkomst van de financiële realisatie geen beslissingsbevoegdheid. Wel gaat u over de resultaatbestemming.

Participatie

Niet van toepassing

Kantekeningen en risico's

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).

Financiën

De jaarrekening 2023 is afgesloten met een positief resultaat van € 12,075 miljoen.
Het resultaat van de jaarrekening is hierdoor € 3,632 miljoen hoger dan was begroot.

bedrag x € 1.000	Rekening	Begroting 2023				Rekening 2023			Saldo
Programma	2022	Primitief	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	2023
01 Sociaal domein	-24.712	-21.628	33.586	6.085	-27.502	34.542	6.597	-27.945	-444
02 Onderwijs en ontplooiing	-5.444	-5.017	8.969	2.557	-6.411	8.449	2.323	-6.125	286
03 Economie en duurzaamheid	-248	187	827	884	57	881	706	-175	-231
04 Openbare ruimte	-8.004	-9.279	19.070	9.253	-9.817	18.664	9.359	-9.304	513
05 Ruimtelijke ontwikkeling	-2.346	2.929	19.357	21.210	1.854	16.729	16.962	233	-1.620
06 Bestuur, bevolking en veiligheid	-5.968	-6.078	7.454	471	-6.983	7.216	842	-6.373	610
07 Overhead	-9.288	-9.159	11.028	0	-11.028	11.085	47	-11.038	-11
08 Algemene dekkingsmiddelen	59.343	52.065	-78	67.957	68.036	1.100	70.389	69.289	1.253

bedrag x € 1.000	Rekening	Begroting 2023				Rekening 2023			Saldo
Programma	**2022**	**Primitief**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**2023**
Totaal saldo van baten en lasten	**3.331**	**4.019**	**100.212**	**108.417**	**8.205**	**98.666**	**107.227**	**8.562**	**357**
Reservemutatie	512	-4.019	10.297	10.536	238	8.024	11.537	3.513	3.275
Resultaat	**3.843**	**0**	**110.510**	**118.953**	**8.443**	**106.690**	**118.764**	**12.075**	**3.632**

De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de 2e bestuursrapportage 2023 zijn (op volgorde van programma):

Sociaal Domein (nadeel € 0,4 miljoen)
Het werkelijk gerealiseerde resultaat binnen dit programma is feitelijk € 1,2 miljoen hoger doordat een deel van het gepresenteerde tekort, de overschrijding op de jeugdhulp en de WMO, wordt gedekt door een onttrekking aan de reserve Sociaal Domein.
Het voordeel binnen dit programma betreft vooral extra inkomsten voor de crisis noodopvang. Deze kosten mogen separaat bij het Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (COA) in rekening gebracht.

Onderwijs en ontplooiing (voordeel € 0,3 miljoen)
Dit betreft met name lagere kosten voor sportaccommodaties (€ 0,1 miljoen) waarbij de uitgevoerde opdrachten binnen de hiervoor beschikbaar gestelde budgetten zijn uitgevoerd. Daarnaast zorgt de bijdrage van een specifieke uitkering voor alternatief budget en heeft een gesubsidieerde instelling vanwege minder activiteiten een deel van de verstrekte subsidie aan de gemeente terugbetaald.

Economie en duurzaamheid (nadeel € 0,2 miljoen)
Dit nadeel wordt veroorzaakt door lagere inkomsten (water)toeristenbelasting.

Openbare ruimte (voordeel € 0,5 miljoen)
Deze lagere kosten zijn vooral het gevolg van minder 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 € 1,6 miljoen)
Aalsmeer is samen met de gemeente Uithoorn ieder voor 50% aandeelhouder van de verbonden partij Green Park Aalsmeer Gebiedsontwikkeling BV. Voor een negatieve financiële positie van Greenpark Aalsmeer Gebiedsontwikkeling BV moet een voorziening worden getroffen. Eind 2022 was de financiële positie € 2,8 miljoen negatief. In 2023 is de financiële positie verbeterd naar € 1,5 miljoen negatief. Door deze verbetering kan € 0,7 miljoen vrijvallen uit de getroffen voorziening ten behoeve van de negatieve financiële positie.
Het woonrijp maken van De Tuinen Polderzoom fase 2 loopt door in 2024. Hierdoor zijn minder kosten gemaakt in 2023, was het verlies lager en hoefde geen vrijval van de verliesvoorziening plaats te vinden. Deze vrijval uit de voorziening was wel geraamd waardoor dit resulteert in een nadeel voor 2023 van € 0,8 miljoen. Tegenover dit nadeel staat een lagere toevoeging aan de bestemmingsreserve Buitenruimte (zie mutaties reserves). Diverse kleinere mutaties op facilitaire projecten hebben een nadelig effect van € 0,2 miljoen.
Bij de voorbereiding van het bouwrijp maken van de locatie Meervalstraat is gebleken dat de bodemgesteldheid van het plangebied onvoldoende is om een start te maken met deze werkzaamheden. Er zijn diverse ingrepen nodig voordat er gestart kan worden met het

bouwrijp maken. Deze ingrepen vinden in 2024 plaats. Dit heeft als gevolg dat er minder winst kan worden genomen. Dit heeft een lagere storting in de reserve tot gevolg. Het werkelijk gerealiseerde resultaat binnen dit programma is daarmee feitelijk € 1,9 miljoen hoger.

Bestuur, bevolking en veiligheid (voordeel € 0,6 miljoen)
Een deel van de budgetten op het gebied van openbare orde en veiligheid is niet besteed door o.a. ziekte van een extern adviseur. Daarnaast heeft er een vrijval plaatsgevonden uit de voorziening wachtgeld ex-wethouders.

Algemene dekkingsmiddelen (voordeel € 1,3 miljoen)
Dit betreft een hogere algemene uitkering uit het gemeentefonds op basis van de decembercirculaire 2023 (€ 1,0 miljoen). Ook heeft de gemeente meer rente-inkomsten ontvangen over het saldo in de schatkist en de uitgezette middelen bij het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederland (€ 0,3 miljoen).

Reservemutatie (voordeel € 3,3 miljoen)
Een groot aantal van de hierboven genoemde voor- en nadelen wikkelen we budgettair neutraal af via de daarvoor ingestelde bestemmingsreserves, zoals Sociaal Domein, Onderhoud / instandhouding onbebouwde buitenruimte (MPP) en voorlopige winsten grondexploitaties. Dit heeft een voordelig effect op het rekeningresultaat. Per saldo wordt er € 3,3 miljoen meer onttrokken aan de bestemmingsreserves dan begroot. Dit resulteert wel in een grotere afname van de bestemmingsreserves dan na de bijstellingen in de bestuursrapportages, maar een minder grote afname dan in de vastgestelde programmabegroting 2023.

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.

Vervolgstappen

Uitvoering en procesplanning

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

Evaluatie

Niet van toepassing

Duurzaamheidsaspecten

Niet van toepassing

Bijlagen

Jaarstukken 2023 gemeente Aalsmeer
(Concept) Accountantsverslag 2023 gemeente Aalsmeer van Bakertilly accountants

De secretaris,

drs. Sj. Vellenga

De voorzitter,

mr. G.E. Oude Kotte

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