



Gemeente Aalsmeer

COLLEGEVOORSTEL

Zaaknummer: Z25-051797

Openbaarheid: Ja

Raad: Besluitvorming

Afgestemd met portefeuillehouder via

staf / mail datum: 7 mei 2025

Behandelend ambtenaar:

Inge Harmsen

06-34559876

inge.harmsen@aalsmeer.nl

Portefeuillehouder: wethouder ing. S.A.S. Spaargaren

Kernorganisatie

Onderwerp

Jaarstukken 2024 gemeente Aalsmeer

Besluit

Het college van burgemeester en wethouders besluit:

a. De raad voor te stellen om:

1. De jaarstukken 2024 (inclusief de bijlage 8.1 SiSA verantwoordingsinformatie) vast te stellen.
2. Kennis te nemen van het accountantsverslag 2024 van PWC Accountants.
3. Het resultaat van afgerond € 7,857 miljoen positief toe te voegen aan de algemene reserve.
4. Het saldo aan restantkredieten van afgerond € 8,032 miljoen, conform paragraaf 5.3 Toelichting op de balans, onderdeel materiele vaste activa, beschikbaar te houden voor besteding in 2025 en de begroting 2025 te wijzigen voor deze kredieten en de met deze kredieten samenhangende bestemmingsreserves.
5. Het afsluiten van de volgende kredieten goed te keuren:
 - Afscheiding handboogschietvereniging Wim Kan Dreef
 - Kantplanken 5 rubber ingestrooide kunstgrasvelden
 - Aanleg ongestoorde Logistieke Verbinding OLV
 - Afsluitbare fietsenstalling raadhuis Aalsmeer
6. De begrotingsoverschrijdingen in het onderdeel Begrotingsafwijkingen van de paragraaf bedrijfsvoering goed te keuren.
7. In de toekomst akkoord te gaan met een niet geraamde vermogensmutatie op verbonden partij De Meerlanden Holding NV gebaseerd op de mutatie die volgt uit het aandeelhouderschap.

b. In te stemmen met de rechtmatigheidsverantwoording 2024 die is opgenomen in de jaarstukken 2024.

c. In te stemmen met de Infographic Jaarrekening in één oogopslag 2024.

d. De raadsbrief opvolging rekenkameronderzoeken samen met de jaarstukken 2024 aan te bieden aan de gemeenteraad.

e. Akkoord te gaan met de sheets jaarstukken 2024 ten behoeve van de technische toelichting aan de raadsfracties op 28 mei.

Samenvatting

Overeenkomstig artikel 197 en 198 van de Gemeentewet worden de Jaarstukken 2024 (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 € 7,857 miljoen. Aan de raad wordt een voorstel voorgelegd hoe dit resultaat te bestemmen.

Doel

Het vastleggen van 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 2024.

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 2024 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 2024 (raadsvergadering juli en december 2024) is eerder inzicht gegeven in het verloop van de beleidsrealisatie en het geprognosticeerde rekeningresultaat.

De jaarstukken 2024 bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening.

Jaarverslag 2024

Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen. In het jaarverslag wordt antwoord gegeven op de mate waarin de doelstellingen die voor 2024 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 2024 heeft de gemeente Aalsmeer significante stappen gezet op diverse beleidsterreinen, waaronder

- De oplevering van de nieuwbouw van de Jozefschool.
 - Opstellen Aalsmeerse WoonWelzijnZorgvisie.
 - Inspelen op de veranderingen uit de Hervormingsagenda jeugd en inzetten van acties in de uitvoering van de jeugdhulp die hebben geleid tot besparingen.
 - Opstellen van een participatienota en het ontwikkelen van nieuwe vormen van participatie voor het sociaal en fysiek domein.
 - Voorbereiding van het besluit omtrent de nieuwbouw van het zwembad en de contractvorming met de ESA.
 - De verduurzaming van de sportvelden met LED verlichting, in samenwerking met de verenigingen.
 - Strategiebepaling inzake luchthaven Schiphol: De gemeente heeft ingezet op vermindering van geluidsoverlast en uitstoot, met het oog op de gezondheid van onze inwoners.
 - De oplevering van het Jac Stammespark opgeleverd inclusief buitensport.
 - Woonvisie 2024-2030: Het college heeft de nieuwe Woonvisie vastgesteld, gericht op het aanpakken van de woningnood door middel van concrete nieuwbouwambities en innovatieve woonoplossingen.
 - Flinker stappen gezet voor woningbouw, waaronder bestemmingsplannen voor Oosteindedriehoek en Westeinderhage welke onherroepelijk werden en waarvoor de voorbereidende werkzaamheden gestart zijn en de bouw van ruim 140 woningen bij de Roerdomplaan/ Meervalstraat.
 - Voorbereidingen van de Omgevingsvisie, gebiedsvisie Kudelstaart, Verkeerscirculatieplan, masterplan energie. Hiermee zijn stappen gezet in de tot standkoming van een aantal belangrijke documenten voor de gemeente.
-

- Strategiebepaling met betrekking tot het onderhoud van de openbare buitenruimte.
- Meerjarenprojectenplan Buitenruimte 2024-2027: dit plan is geactualiseerd met als doelstelling de kwaliteit van de openbare ruimte te verbeteren, met aandacht voor wegen, verlichting, groen en water.
- Diverse investeringen in onze wegen, zoals de Machineweg en Middenweg met o.a. een rotonde bij de Catharina Amaliaaan en het vrijliggend fietspad bij de Bilderdammerweg
- Inzet op overlast en veiligheid op en rond het water en inzet op het vergroten van de bewustwording en weerbaarheid als het gaat om criminele activiteiten.
- Samen met de Veiligheidsregio voorbereiden van de besluitvorming nieuwbouw brandweerkazerne in Aalsmeer.

In de paragrafen zijn de beleidslijnen en de uitkomsten van de beheersmatige aspecten en de lokale heffingen vastgelegd. Hiermee worden losstaande onderwerpen uit de jaarstukken met elkaar verbonden. De paragrafen geven daarnaast extra informatie voor de beoordeling van de financiële positie.

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 2024, na het voorstel voor resultaatbestemming 2024, 2,1 bedraagt. Na voorstel resultaatbestemming is de omvang van de algemene reserve € 36,348 miljoen.

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.

Jaarrekening 2024

De jaarrekening bestaat uit de balans en de financiële verantwoording per 31 december 2024. 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 2024 blijkt dat over 2024 het geval is.

Op 11 maart heeft u kennis genomen van de jaarstukken 2024 ten behoeve van de accountantscontrole. In bijlage 2 is ingegaan op de verschillen/ aanpassingen in het voorliggende document ten opzichte van de versie van 11 maart.

Overwegingen die hebben geleid tot het voorgestelde besluit

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

1. Vaststellen jaarstukken 2024

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 2024 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 2024 gaat het in totaal om 22 regelingen. Verantwoording vindt tegelijk met de jaarstukken 2024 plaats.

2. Accountantsverslag 2024

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 het raadsvoorstel opgenomen en wordt door de accountant toegelicht in de auditcommissie van 28 mei. De accountant is voornemens om bij de jaarstukken 2024 een goedkeurende verklaring te verstrekken. Het accountantsverslag 2024 is 7 mei met portefeuillehouder en directie besproken.

3. Voorstel resultaatbestemming 2024

De raad wordt voorgesteld om het rekeningresultaat 2024 ad € 7,857 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve.

4. Fasering kredieten.

Het restant van de toegekende kredieten bedraagt eind 2024 € 10,941 miljoen. Voorgesteld wordt om € 8,032 miljoen beschikbaar te houden voor besteding in 2025.

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 2023 zijn geweest, welke uitgaven in 2024 hebben plaatsgevonden en welk deel van het krediet ultimo 2024 nog openstaat.

Per krediet is aangegeven of het krediet voor het restant ultimo 2024 beschikbaar wordt gehouden voor uitgaven na 2024. Met het besluit tot overheveling door de 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 2024 zijn afgerond en kunnen worden afgesloten.

Het betreft:

- Afscheiding handboogschietvereniging Wim Kan Dreef
- Kantplanken 5 rubber ingestrooide kunstgrasvelden
- Aanleg ongestoorde Logistieke Verbinding OLV
- Afsluitbare fietsenstalling raadhuis Aalsmeer

Aan de raad 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 de raad 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.

7. Kapitaalverstrekking aan deelnemingen

Aalsmeer is samen met zeven andere gemeenten aandeelhouder van De Meerlanden Holding NV. Het aantal aandelen wordt conform het besluit van de aandeelhouders, op basis van het aantal aansluitingen bepaald en muteert daarmee jaarlijks. Op voorhand is daarmee niet bekend hoeveel de jaarlijkse mutatie van de deelneming bedraagt. Om begrotingsonrechtmatigheden te voorkomen wordt de raad voorgesteld akkoord te gaan met een wijziging van de waardering van de deelneming zonder begrotingswijziging in lijn met het besluit van de aandeelhouders.

Ad. Rechtmatigheidsverantwoording 2024

Net als in 2023 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. Het college heeft in hoofdstuk 6.1 van de jaarstukken 2024 zijn rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. In de paragraaf bedrijfsvoering is 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 het onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Ad. Infographic Jaarrekening in één oogopslag 2024

Net als voorgaande jaren is ook dit jaar een zogenaamde 'Jaarrekening in één oogopslag' opgesteld. Deze is bedoeld om de inwoners, bedrijven en instellingen te informeren over de uitvoering van de programmabegroting 2024. Deze is direct na de aanbiedingsbrief in de jaarstukken opgenomen. Ook wordt deze voor de behandeling van de jaarstukken in de raad gepubliceerd in de lokale media. In bijlage 4 is de input voor de infographic opgenomen. Na akkoord wordt deze opgemaakt en in het document opgenomen.

Ad. Opvolging rekenkameronderzoeken

Jaarlijks doet de rekenkamer Aalsmeer onderzoeken binnen de gemeente Aalsmeer waarbij verschillende onderwerpen worden geraakt. Met ingang van 2023 is in de gemeentewet opgenomen (artikel 185a Gemeentewet) dat het college jaarlijks een overzicht aan de raad stuurt van de aan het college gedane voorstellen van de rekenkamer, vergezeld van zijn standpunt daaromtrent en van de wijze waarop aan de voorstellen vervolg is gegeven. In bijgaande raadsbrief wordt aan hieraan opvolging gegeven.

Ad. Sheets jaarstukken 2024 technische toelichting 28 mei 2025

Op 28 mei staat er een technische toelichting over de documenten voor de raad van 3 juli gepland, waaronder de jaarstukken 2024. In bijlage 6 zijn de sheets over de jaarstukken 2024 ten behoeve van die presentatie opgenomen.

Keuzemogelijkheden/alternatieven

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

Participatie

Niet van toepassing

Kanttekeningen en risico's

Niet van toepassing. 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

Het jaar 2024 is afgesloten met een positief financieel resultaat van € 7,857 miljoen. Dit resultaat is mede te danken aan incidentele bijdragen van de Rijksoverheid en zorgvuldig financieel beheer. De gezonde financiële positie stelt ons vooralsnog in staat om te blijven investeren in de toekomst van Aalsmeer.

Na de 2e bestuursrapportage 2024 en het besluit over de nieuwbouw van het zwembad was een voordeel van € 8,128 miljoen voorzien. Het resultaat van de jaarrekening is hierdoor € 0,271 miljoen lager dan geprognosticeerd.

De opbouw van dit verschil is per programma als volgt:

bedrag x € 1.000	Rekening	Begroting 2024				Rekening 2024			Saldo
		2023	Primitief	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	
01 Sociaal domein	-27.945	-24.819	38.594	7.243	-31.351	38.676	7.376	-31.300	51
02 Onderwijs en ontplooiing	-6.125	-5.906	8.704	2.804	-5.900	8.178	2.440	-5.738	162
03 Economie en duurzaamheid	-175	140	801	825	25	821	815	-6	-31
04 Openbare ruimte	-9.304	-11.314	21.188	10.512	-10.676	20.684	10.483	-10.201	475
05 Ruimtelijke ontwikkeling	233	-1.420	29.866	30.878	1.012	18.597	16.757	-1.839	-2.851
06 Bestuur, bevolking en veiligheid	-6.373	-6.655	7.771	1.009	-6.762	7.700	989	-6.710	52
07 Overhead	-11.038	-11.364	11.287	0	-11.287	11.737	7	-11.730	-443
08 Algemene dekkingsmiddelen	69.289	62.333	699	76.907	76.207	746	78.136	77.390	1.182
Totaal saldo van baten en lasten	8.562	994	118.910	130.178	11.267	107.138	117.003	9.865	-1.403
Reservemutatie	3.513	-994	25.170	8.936	-16.233	23.229	21.221	-2.008	14.225
Resultaat	12.075	0	144.080	139.114	-4.966	130.367	138.224	7.857	12.822

De belangrijkste afwijkingen tussen de begroting 2024 en de realisatie in de jaarstukken 2024 zijn (op volgorde van programma):

Programma 1 Sociaal Domein (nadeel € 0,05 miljoen)

Het belangrijkste nadeel binnen dit programma betreft vooral niet eerder geraamde extra uitgaven (€ 378.000) ten behoeve van de opvang van Oekraïners op basis van de eindopstelling. Deze kosten worden (gedeeltelijk) gedekt door hogere inkomsten op programma 8 Algemene dekkingsmiddelen. Onderuitputting op het transformatiebudget Sociaal Domein, het budget voor lichte ondersteuning van kwetsbare groepen, wet Kinderopvang en algemene voorzieningen jeugd zijn de belangrijkste redenen van de verlaging van deze overschrijding op programma 1.

Programma 2 Onderwijs en ontplooiing (voordeel € 0,16 miljoen)

Diverse kleinere mutaties die nader zijn toegelicht in programma 2 Onderwijs en ontplooiing verklaren het saldo van de afwijking. De twee grootste betreffen de onderschrijding op het budget cultureel erfgoed, o.a. door lagere kosten van de grafzerken Calslagen en kunst

en cultuur. De laatste betreft projecten die niet zijn doorgegaan of waarvoor andere dekking is gevonden in Rijksmiddelen.

Programma 3 Economie en duurzaamheid (nadeel € 0,03 miljoen)

Gelet op de totale omvang van de afwijkingen worden deze niet nader toegelicht.

Programma 4 Openbare ruimte (voordeel € 0,48 miljoen)

Binnen dit programma is een aantal voor- en nadelen te melden met een per saldo effect van € 0,48 miljoen voordeel. De grootste zijn:

1. Lagere kosten die vooral het gevolg zijn 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 (MPP). De onderschrijding van deze kosten resulteert in een toevoeging aan de bestemmingsreserve Buitenruimte van € 0,525 miljoen (zie ook mutaties reserves).
2. Binnen openbaar groen en openluchtrecreatie is een per saldo nadeel ontstaan van € 645.000. Ten tijde van de afsluiting van afsluiting van de jaarrekening 2023 waren nog niet alle kosten van 2023 in beeld. Deze kosten met een totaal van € 210.000 zijn ten laste gekomen van het jaar 2024.

De uitkomst van de jaaropdracht 2024 heeft langer op zich laten wachten dan gedacht. Om tot de jaaropdracht te komen moesten er twee componenten bijgesteld worden ten opzichte van het voorgaande jaar. Dat zijn de arealen en de tarieven. De wijziging van de tarieven is bepaald in de overeenkomst. Dit levert voor 2024 een indexatie op het totale pakket op van 3,96% (nadeel lasten € 58.000). De indexatie van de gemeentelijke begroting was 2,75%. Akkoord op de indexatie is in juni 2024 gegeven. De arealen hebben eveneens invloed op de totale kosten. Meer areaal geeft meer kosten. In oktober 2023 werd duidelijk, dat door het niet kunnen afronden van de migratie naar een nieuw beheerpakket deze nog niet konden worden meegegeven in de jaaropdracht 2024. Daarop is gekeken naar areaaluitbreidingen ten opzichte van de jaaropdracht 2022. Dit bleek in totaal om € 135.000 aan kosten te gaan. Deze zijn in 2024 afgerekend. Het restant (€ 235.000) betreft de kosten voor het open posten bestek. Bij een grote stijging van de prijzen zoals nu het geval is, wordt er dus een groter deel uit het product gehaald waardoor er minder overblijft voor klein herstel. Daarnaast is een aantal losse opdrachten aan De Meerlanden verstrekt die geen onderdeel uitmaken van de dienstverleningsovereenkomst (DVO), maar wel waar in de DVO een omzetgarantie voor is verstrekt. Het gaat hierom het plaatsen van de kerstbomen, verplaatsen van BBQ plekken, extra inzet bij het surfeiland en jongerenontmoetingsplekken et cetera.

3. Openbare verlichting

Sinds de energiecrisis, die in 2022 begon, zijn de energietarieven verhoogd en variabel. De onderschrijding van € 0,294 miljoen wordt veroorzaakt doordat in de begroting de te verwachten kosten te hoog zijn ingeschat en in 2024 nog geld terug is ontvangen in verband met de eindafrekening 2023.

4. Afvalstoffenheffing

Per saldo lagere diverse kosten heeft geresulteerd in een voordeel van € 0,86 miljoen.

Conform de regelgeving wordt het positieve resultaat ten opzichte van de begroting toegevoegd aan de egalisatievoorziening afval. Het verschil tussen de geraamde onttrekking en de werkelijke toevoeging resulteert in een nadeel van € 0,98 miljoen (per saldo meer toegevoegd). Per saldo is het nadeel op het product afval € 0,12 miljoen.

5. Milieuvergunningen

Een afname van vraaggestuurde producten en minder adviesvragen bij bodemtaken, een onderschrijding op bouwteken voor Flora Holland, een overschrijding op asbesttaken en minder meldingen van Gesloten Bodemenergiesystemen (GBES) op het gebied van milieu in combinatie met de in de programmabegroting opgenomen stelpost onderuitputting resulteert in een voordeel van € 0,2 miljoen.

Programma 5 Ruimtelijke ontwikkeling (nadeel € 2,85 miljoen)

Binnen dit programma is een aantal voor- en nadelen te melden met een per saldo effect van € 2,851 miljoen nadeel. De belangrijkste zijn:

1. 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 2023 was de financiële positie € 1,5 miljoen negatief. In 2024 is de financiële positie als gevolg van renteresultaten afgenomen naar € 4,3 miljoen negatief. Door deze nadelige bijstelling moet € 1,4 miljoen worden toegevoegd aan de getroffen voorziening ten behoeve van de negatieve financiële positie.
2. Voorziening Greenpark (nadeel € 0,356 miljoen)
Door afwijkingen in de eindafrekeningen met de BV die het gebied ontwikkelt is een verlies op de grondexploitatie ontstaan (niet in rekening gebrachte aankoop woning die niet meer verrekenbaar is).
3. Resultaatnemingen grondexploitaties (nadeel € 1,433 miljoen)
Dit betreft vooral Hornmeer Meervalstraat-Roerdomplaan. De kosten van het bouwrijp maken van de locatie Meervalstraat blijven achter bij de verwachting door onvoldoende zetting waardoor de bouwrijpwerkzaamheden zijn vertraagd. Daarnaast was er geen rekening gehouden met de reserveringsvergoeding bij de verkoop van de locatie Roerdomplaan. Deze is conform contract toegepast en heeft geleid tot meeropbrengsten. Per saldo kan een kleiner resultaat worden genomen dan geraamd. Dit resulteert in een lagere toevoeging aan de reserve voorlopige winsten grondexploitaties (zie mutaties reserves).
4. Omgevingsvergunningen (per saldo voordeel € 0,572 miljoen)
Dit betreft enerzijds meer inkomsten omgevingsvergunningen over 2024 dan bij de 2e bestuursrapportage 2024 werd verwacht (€ 0,418 miljoen) en anderzijds lagere kosten op grote projecten, o.a. voor toezicht op grote projecten (€ 0,112 miljoen).

Programma 6 Bestuur, bevolking en veiligheid (voordeel € 0,05 miljoen)

Gelet op de totale omvang van de afwijkingen worden deze niet nader toegelicht.

Programma 7 Overhead (nadeel € 0,44 miljoen)

Het nadeel in dit programma kent een aantal redenen:

Als eerste de overschrijding van de inhuur voor de begeleiding van opvang van Oekraïners. De werkelijke kosten zijn echter hoger geworden dan het in de programmabegroting opgenomen budget omdat in tegenstelling tot voorgaande jaren meer is ingezet op aanvullende ondersteuning anders dan huisvesting, onderwijs algemeen dagelijks levensonderhoud (€ 0,110 miljoen nadeel). De kosten hiervan worden gedekt uit de Oekraïne gelden (zie programma 8 Algemene dekkingsmiddelen)

Een andere reden is de dringende inzet op een aantal lopende dossiers voor ziektevervangende inhuur (€ 0,03 miljoen nadeel). In eerdere P&C documenten bent u geïnformeerd over de nog lopende discussie over een aantal oude AA-claims uit de 2e bestuursrapportage 2022. Geconcludeerd is dat de formatieplekken die bij deze claims zijn aangevraagd ook werkzaamheden voor Aalsmeer verrichten en dat op grond daarvan deze kosten aan de AA-organisatie moeten worden vergoed (€ 0,164 miljoen nadeel).

Tot slot is op basis van de prognose van de te verwachten kosten die te maken hebben met de ondersteuning van projecten door de kernorganisatie is € 0,345 miljoen uit het daarvoor door de raad beschikbaar gestelde transitiebudget doorgeschoven naar 2025. Deze prognose was te optimistisch, o.a. door late ontvangst van nog te ontvangen facturen (€ 0,139 miljoen nadeel). Een verantwoording over de inzet van deze inhuur is opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering. Een gedeelte van voornoemde overschrijding wordt gedekt door onderschrijding van programma-budgetten waar onder andere door meer inzet door de kernorganisatie minder externe inhuur heeft plaatsgevonden en/ of dekking beschikbaar is (o.a. duurzaamheid, kunst en cultuur, afval en riool).

Programma 8 Algemene dekkingsmiddelen (voordeel € 1,18 miljoen)

Dit betreft een hogere algemene uitkering uit het gemeentefonds op basis van de decem-bercircularaire 2024 (€ 0,491 miljoen). Ook heeft de gemeente meer rente-inkomsten ontvan-gen over het saldo in de schatkist en de uitgezette middelen bij het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederland, alsmede hogere dividendinkomsten (per saldo € 0,319 miljoen voordeel). Van het Rijk wordt een hogere bijdrage verwacht aan Oekraïne gelden dan in de 2e bestuursrapportage opgenomen (€ 0,349 miljoen).

Reservemutaties (voordeel € 14,23 miljoen)

Een aantal van de hierboven genoemde voor- en nadelen wikkelen budgettair neutraal af via de daarvoor beschikbare bestemmingsreserves, zoals Sociaal Domein, Onderhoud / in-standhouding onbebouwde buitenruimte (MPP) en voorlopige winsten grondexploitaties. Het verschil tussen de raming en de realisatie ad € 14,225 miljoen wordt als volgt ver- klaard:

- Een onjuiste verwerking in de begroting van de vorming van de bestemmingsreserve als gevolg van het raadsbesluit nieuwbouw zwembad ten laste van het begrotingsresul- taat in plaats van ten laste van de algemene reserve € 13,094 miljoen voordelig.
- Reservemutatie MPP Buitenruimte - € 0,525 miljoen nadelig, zie voor een toelichting programma 4.
- Reservemutatie bovenwijkse voorzieningen (€ 0.412 miljoen voordelig) en grondexploi- taties (€ 1,433 miljoen voordelig), zie voor een toelichting programma 5 Ruimtelijke ontwikkeling.
- Toevoeging van € 0,20 miljoen aan de bestemmingsreserve Sociaal Domein (nadelig).

Diverse kleinere afwijkingen op mutaties reserves, per saldo € 0,013 miljoen voordelig.

Een uitgebreide toelichting op de afwijkingen is opgenomen in de programma's in het on- derdeel 'wat heeft het gekost'. Daar wordt per programmaonderdeel een toelichting gege- ven op afwijkingen in lasten, baten en reservemutaties.

Vervolgstappen

Uitvoering en procesplanning

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

Evaluatie

Niet van toepassing

Duurzaamheidsaspecten

Niet van toepassing

Bijlagen

1. Jaarstukken 2024 gemeente Aalsmeer
 2. Overzicht verschillen versie ten behoeve van accountantscontrole en definitieve jaarstukken 2024
 3. (Concept) Accountantsverslag 2024 gemeente Aalsmeer van PWC accountants
 4. Infographic Jaarrekening in één oogopslag 2024
 5. Raadsbrief opvolging bevindingen rekenkamercommissie
 6. Sheets technische toelichting jaarstukken 28 mei 2025
-

Behandeld in B&W-vergadering 13 MEI 2025, nr 5

Besluit B&W **Conform advies**