

Aan de gemeenteraad

RAADSVOORSTEL

Programmarekening 2024

KORTE SAMENVATTING

De jaarstukken 2024 zijn opgesteld binnen het juridisch kader van de Gemeentewet, het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de door de raad vastgestelde financiële verordening. Zij bieden inzicht in de uitvoering van beleid en realisatie van doelen zoals geformuleerd in de strategische visie, het raadsprogramma 2022–2026 en de begroting 2024.

De behandeling van de jaarrekening vormt een belangrijk moment binnen de planning- en controlcyclus, waarin het college verantwoording aflegt aan de raad.

Saldo programmarekening:

De jaarrekening sluiten we nu af met een negatief saldo van € 1.461.131.

Onderstaand is een overzicht weergegeven van het verloop van het jaarrekeningsaldo.

Verloop rekeningsaldo jaarrekening 2024	
saldo begroting 2024	46.825
1e burap 2024 en structurele wijziging	-216.526
Saldo begroting na 1e burap en structurele wijziging	-169.701
2e burap 2024	1.480.295
Saldo begroting na 2e burap	1.310.594
Winstbestemming 2e burap 2024 (storting in algemene reserve)	1.310.594
Resultaat jaarrekening 2024 (onttrekking uit de algemene reserve)	-1.461.131
Mutaties Algemene reserve	-150.537

Jaarrekening 2024 – Samenvatting van de mutaties

gemeente Eijsden-Margraten



De begroting 2024 startte met een positief saldo van € 46.825. Bij de 1e bestuursrapportage (Burap) werd een negatieve bijstelling van € 171.776 doorgevoerd. Inclusief de structurele wijzigingen resulteerde dit in een bijgestelde begroting met een negatief saldo van € 169.701.

De 2e Burap bracht een positieve bijstelling van € 1.480.295 met zich mee. Na verwerking van deze bijstelling kwam het geprognosticeerde saldo voor 2024 uit op een positief bedrag van € 1.310.594. Dit positieve saldo is door uw raad toegevoegd aan de algemene reserve, waardoor het begrotingssaldo op nul uitkwam.

De belangrijkste mutaties na de 2e burap betroffen:

- Een negatieve bijstelling van € 1,4 miljoen door de afkoop van leasecontract met Econocom,
- Een negatief effect van € 1 miljoen als gevolg van uitkeringen in het kader van de Participatiewet,
- Een positieve mutatie van € 316.000 in verband met Oekraïne,
- Een toename van de Algemene Uitkering met € 325.000.

Reserves en Voorzieningen:

- Er is een actualisatie en opschoning van de reserves voorgesteld, gericht op uniformiteit, doelmatigheid en transparantie.
- Diverse reserves worden samengevoegd of opgeheven en de bijbehorende middelen (totaal € 1.155.373) worden toegevoegd aan de algemene reserve.
- Een aantal reserves krijgt een nieuwe naam of aangepaste doelstelling om beter aan te sluiten bij de actuele praktijk.
- Voor de nieuwe mogelijkheid tot verlofsparen (conform de CAO) wordt voorgesteld een voorziening in te stellen, zoals wettelijk vereist.

TOELICHTING

AANLEIDING

Het juridisch kader voor het samenstellen van de jaarstukken vinden we terug in diverse wetten en regelingen. In de Gemeentewet staat dat we de jaarstukken vóór 15 juli aan het college van Gedeputeerde Staten van Limburg moeten toezenden. En in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) staan allerlei bepalingen waaraan de jaarstukken in technische zin moeten voldoen. Maar ook de door u vastgestelde financiële verordening ex artikel 212 van de Gemeentewet vormt een belangrijk kader waarmee wij bij de samenstelling van deze jaarstukken rekening hebben gehouden.

MOTIVERING

De jaarstukken geven inzicht in de realisatie van de doelen die u in de strategische visie, het raadsprogramma 2022 – 2026 en de programmabegroting 2024 heeft geformuleerd. Maar in de jaarstukken 2024 doen we ook verslag van de uitvoering van beleids- en uitvoeringsplannen. Daarbij hanteren we wel de spelregel die wij hebben vastgesteld in de financiële verordening ex. artikel 212 van de Gemeentewet. Afwijkingen die groter zijn dan 10% met een minimum van € 10.000 per kostenplaats worden toegelicht.

Bij de behandeling van de begroting over 2025 is toegezegd bij de jaarrekening 2024 de reserves en voorzieningen opnieuw te beoordelen.

Reserves

Onderstaand is een overzicht opgenomen zoals thans de reserves zijn verwerkt in de concept jaarrekening 2024.

Naam van de reserve	Saldo aan het begin van het dienstjaar	Vermeerderingen zoals stortingen in de reserve	Verminderen zoals beschikking over en bedragen uit de reserve	Verminderen ter dekking van kapitaallasten	Saldo aan het einde van het dienstjaar
Algemene reserves					
Algemene reserve	10.924.869	1.894.737	54.000		12.765.606
Algemene reserve, onverdeeld rekeningsaldo	2.145.239		3.606.370		-1.461.131
Totaal algemene reserves	10.052.006	1.894.737	3.660.370	0	11.304.475
Bestemmingsreserves					
Reserve dekking kapitaallasten zwembad	105.048			4.960	100.088
Reserve gemeenschapshuizen	139.977	72.043			212.020
Reserve multifunctionele accommodatie	433.812			14.259	419.553
Bestemmingsreserve gemeentehuis	6.683.500			222.500	6.461.000
Bruteringsreserve MFA Margraten	28.750			28.750	0
Reserve personeel	108.730		65.000		43.730
Reserve prioriteiten	190.000	112.500	190.000		112.500
Reserve bestemmingsplannen (Grex)	0	50.550	50.550		0
Bestemmingsreserve bomen	30.965		1.000		29.965
Bestemmingsreserve organisatie-ontwikkeling	61.759				61.759
Reserve gladheidsbestrijding	0				0
Bruteringsreserve waterveld (Hockeer)	82.990			4.888	78.102
Reserve fridiekosten	277.024				277.024
Reserve Covid-19	2.731				2.731
Reserve verbeteren tijdelijke woonsituatie statushouders	371.510		65.000	21.369	285.141
Reserve huisvestingskosten vluchtelingen	0	1.261.646			1.261.646
Bruteringsreserve sportcontainer	23.200			2.900	20.300
Reserve Omgevingswet	341.143	150.000	55.500		435.643
Reserve woningbouw	0	400.000			400.000
Reserve Landschap	220.395	220.000	214.806		225.589
Reserve Duurzaamheid	207.838				207.838
Reserve Energie	205.100				205.100
Reserve 80 jaar vrijheid	275.000		275.000		0
Totaal bestemmingsreserves	9.789.472	2.266.739	916.856	299.626	10.839.728

Op basis van dit overzicht worden de volgende voorstellen gedaan:

Uniformiteit in benamingen, bruteringsreserve reserve kapitaallasten

Thans wordt bij sommige reserves gesproken van bruteringsreserves, reserve dekking kapitaallasten of wordt geen toevoeging gebruikt. Geadviseerd wordt daar waar sprake is van bruteringsreserve uniformiteit door te voeren en te spreken van “reserve kapitaallasten”.

Dit geldt voor de volgende reserve:

Was	Wordt/blijft
Reserve dekking kapitaallasten zwembad	Reserve kapitaallasten zwembad
Reserve multifunctionele accommodatie	Reserve kapitaallasten multifunctionele accommodatie
Bestemmingsreserve gemeentehuis	Reserve kapitaallasten gemeentehuis
Bestemmingsreserve MFA Margraten	Vervalt na 2024
Bruteringsreserve waterveld (Hockeer)	Reserve kapitaallasten waterveld Hockeer
Reserve verbeteren tijdelijke woonsituatie statushouders	Deze reserve bestaat zowel uit een bruteringsreserve als uit een algemeen gedeelte. Voorgesteld wordt het bruteringsgedeelte af te splitsen en te hernoemen naar reserve kapitaallasten tijdelijke woonsituatie statushouders.
Bruteringsreserve sportcontainer	Reserve kapitaallasten sportcontainer

Opheffen reserves

Reserve Covid-19

De reserve Covid-19 heeft nog een saldo van € 2.731. Voor dit saldo is, aangezien de pandemie reeds ruimschoots achter de rug is, geen bestemming. Geadviseerd wordt dit bedrag over te boeken naar de algemene reserve.

Reserve 80 jaar vrijheid

De reserve is in 2024 geheel uitgeput en kan derhalve vervallen.

Reserve Duurzaamheid en reserve Energie

De doelstellingen, van de bij de tweede bestuursrapportage 2022 gevormde reserves luiden als volgt:

Reserve Duurzaamheid: De reserve is bedoeld om toekomstige projecten op gebied van duurzaamheid te kunnen faciliteren. Deze projecten zijn jaargrens overschrijdend vandaar dat een reserve wordt gevormd.

Reserve Energie: De reserve is bedoeld voor uitvoeringsplannen van de taskforce energie. In Q1 2023 zal de raad hiervoor uitgangspunten ter vaststelling worden aangeboden.

De reserve Duurzaamheid is gevormd vanuit de algemene uitkering ontvangen middelen voor duurzaamheid en de reserve Energie vanuit de overtollige middelen van de reserve Corona. Sinds de vorming van de reserves zijn nog geen enkele middelen uit deze reserves geput. Geadviseerd wordt dan ook deze reserves op te heffen en de aanwezige saldi over te boeken naar de algemene reserve. Mochten de plannen van de taskforce energie gereed voor uitvoering zijn dan middels een voorstel aan de raad gevraagd worden vanuit de algemene reserve hiervoor middelen beschikbaar te stellen.

Samenvoegen reserves

Reserve personeel, bestemmingsreserve organisatie-ontwikkeling, reserve frictiekosten

Geadviseerd wordt deze drie reserves samen te voegen tot de reserve personeel met de volgende doelstelling: De reserve is bedoeld om kosten te dekken van onder andere ouderschapsverlof, zwangerschapsverlof, extra beloningen. De reserve kan ook ingezet worden om incidentele knelpunten (zoals kosten ivm een situatie voordoet waarbij de wegen van een medewerker en de organisatie zich moeten scheiden, outplacement trajecten en afkooksommen) op te vangen. Verder wordt voorgesteld de beschikkingsbevoegdheid te mandateren van het college naar de directie, aangezien organisatorisch de directie ook verantwoordelijk is voor de organisatie.

Reserve bomen en Reserve Landschap

De reserve bomen is in 2012 ingesteld met als doel hieruit een bijdrage te kunnen geven voor het in stand houden van waardevolle- of monumentale bomen. Gemiddeld wordt hier € 1.000 per jaar aan uitgegeven. De reserve is ultimo 2024 nog € 29.965 groot. Aangezien dit ook onder het landschapsfonds kan worden geschaard wordt geadviseerd de reserve bomen over te hevelen naar de reserve landschapsfonds.

Reserve verbeteren tijdelijke woonsituatie statushouders en reserve huisvestingskosten vluchtelingen

De reserve verbeteren tijdelijke woonsituatie statushouders bestaat uit een bruteringsreserve en een algemeen gedeelte. Geadviseerd wordt het bruterings gedeelte (bedoeld voor de aanpassingen van Schoolstraat 14 te Noorbeek en Schoolstraat 26/26a te Sint Geertruid) af te zonderen en te hernoemen als reserve kapitaallasten woonsituatie statushouders. De restant afschrijvingstermijn bedraagt nog 8 jaar. Der halve dient $8 \times € 21.369 = € 170.952$ in de reserve te worden opgenomen. Ultimo 2024 resteert nog van deze reserve $€ 285.141 - € 170.952 = € 114.189$. In 2025 is nog een begrote onttrekking van deze reserve voorzien van € 48.750. Derhalve wordt geadviseerd $€ 114.189 - € 48.750 = € 65.439$ over te hevelen naar de algemene reserve.

De reserve huisvestingskosten vluchtelingen (ontheemden, asielzoekers en statushouders) is ingesteld om huisvestingslasten voor vluchtelingen te dekken. (specifiek voor Groot Welsden en Rijckholt)

De tijdelijke bescherming Oekraïense vluchtelingen is verlengd tot 4 maart 2026. Dit betekent dat op dit moment alleen nog huurpenningen gereserveerd dienen te worden voor Rijckholt (Groot Welsden is in maart 2025 beëindigd).

Het huurcontract in Rijckholt loopt tot en met 2027. Dit betekent dat nog € 587.363 gereserveerd dient te

blijven. De hoogte van de reserve bedraagt op dit moment € 1.261.646, derhalve wordt geadviseerd € 674.283 over te hevelen naar de algemene reserve.

Aanpassen doelstelling reserve

Reserve bestemmingsplannen

Deze reserve is bedoeld om tijdelijk positieve of negatieve resultaten van grondexploitaties over te boeken naar de algemene reserve. Voorgesteld wordt de doelstelling van deze reserve te wijzigen en niet meer automatisch over te gaan tot overboeking naar de algemene reserve. Rekening houdende met de aanstaande op te starten grondexploitaties wordt geadviseerd deze te reserve te gebruiken als egalisatie reserve voor het positieve en negatieve exploitatie saldi van de grondexploitaties en niet meer af te storten naar de algemene reserve.

Veranderen naam reserve

Reserve prioriteiten

De naam van deze reserve is nog afkomstig van de oude gemeente Margraten. De reserve heeft tot doel, onder voorwaarden, het overhevelen van budgetten van jaar t naar jaar t+1. Uit naam van de reserve valt dit niet af te leiden. Geadviseerd wordt de reserve dan ook te hernoemen naar overhevelingsreserve.

Reserve bestemmingsplannen

Aangezien de reserve bedoeld is om gebiedsontwikkelingen op te starten wordt voorgesteld de reserve te hernoemen tot reserve gebiedsontwikkelingen. Een en ander met in achtneming van de gewijzigde doelstelling.

Resumé

Op basis van de adviezen kan het volgende overzicht worden opgesteld.

Was	Wordt/blijft
Reserve dekking kapitaallasten zwembad	Reserve kapitaallasten zwembad
Reserve multifunctionele accommodatie	Reserve kapitaallasten multifunctionele accommodatie
Bestemmingsreserve gemeentehuis	Reserve kapitaallasten gemeentehuis
Bestemmingsreserve MFA Margraten	Vervalt na 2024
Bruteringsreserve waterveld (Hockeer)	Reserve kapitaallasten waterveld Hockeer
Reserve verbeteren tijdelijke woonsituatie statushouders	Deze reserve bestaat zowel uit een bruteringsreserve als uit een algemeen gedeelte. Voorgesteld wordt het bruteringsgedeelte af te splitsen en te hernoemen naar reserve kapitaallasten tijdelijke woonsituatie statushouders.
Reserve huisvestingskosten vluchtelingen	Reserve verminderen en overhevelen naar algemene reserve
Bruteringsreserve sportcontainer	Reserve kapitaallasten sportcontainer
Reserve prioriteiten	Overhevelingsreserve
Reserve bestemmingsplannen	Doelstelling veranderd naar egalisatie reserve
Reserve bestemmingsplannen	Reserve gebiedsontwikkelingen
Reserve duurzaamheid en reserve energie	Reserves worden opgeheven en overgeheveld naar de algemene reserve
Reserve bomen en reserve landschap	Reserves samenvoegen
Reserve personeel, reserve frictiekosten en reserve organisatie ontwikkeling	Reserves samenvoegen
Reserve Covid-19	Reserve opheffen en overhevelen naar algemene reserve
Reserve 80 jaar vrijheid	Reserve opheffen

Per saldo worden de volgende bedragen toegevoegd aan de algemene reserve.

	Toevoeging algemene reserve
Reserve verbeteren tijdelijke woonsituatie statushouders	€ 65.439
Reserve huisvestingskosten vluchtelingen	€ 674.283
Reserve duurzaamheid en reserve energie	€ 412.938
Reserve Covid-19	€ 2.731
Totaal	€ 1.155.373

Voorzieningen

Op basis van de voorschriften dienen de voorzieningen elk jaar te worden beoordeeld, waarbij de accountant deze beoordeling tijdens de jaarlijkse controle meeneemt.

Vanaf 2024 is het voor onze medewerkers mogelijk conform de CAO verlof te sparen. Aangezien deze voorziening nog niet voorhanden was dient deze door uw raad te worden ingesteld en wel onder de volgende voorwaarden.

Naam	Voorziening verlof sparen
Programma	Bestuur en Dienstverlening
Beschikkingsbevoegdheid	College
Doelstelling	Medewerkers kunnen op grond van artikel 6.3 van de Cao Gemeenten 2021-2022 met ingang van 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren inzetten voor het verlofsparen. De commissie BBV heeft in mei 2022 aangegeven dat een voorziening op de balans gevormd dient te worden voor het verlofsparen. Volgens de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is bij verlofsparen namelijk sprake van 'arbeidskostengerelateerde verplichtingen die, over een periode van vier jaren bezien, een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen'. De voorziening vertegenwoordigt de actuele waarde van de gespaarde uren per medewerker, zodat dit beschikbaar is voor opname op ieder moment in enig jaar daarna.
Toevoegingen	€ 15.569 toevoegingen in 2024
Onttrekkingen	Geen onttrekkingen in 2024
Omvang	De jaarlijkse inzet en het sparen van de verlofuren worden bepaald door de medewerkers.
Looptijd	Onbeperkt.

RELATIE MET BESTAAND BELEID EN STRATEGISCHE VISIE / INTEGRALITEIT

De Jaarrekening maakt onderdeel uit van de planning en control cyclus. De behandeling van de jaarrekening is bij uitstek het moment om verantwoording af te leggen aan de raad over het door ons college gevoerde beleid.

PROCES VAN BURGERPARTICIPATIE

nvt

FINANCIËLE ASPECTEN

Jaarrekening 2024 – Samenvatting van de mutaties

De begroting 2024 startte met een positief saldo van € 46.825. Bij de 1e bestuursrapportage (Burap) werd een negatieve bijstelling van € 171.776 doorgevoerd. Inclusief de structurele wijzigingen resulteerde dit in een bijgestelde begroting met een negatief saldo van € 169.701.

De 2e Burap bracht een positieve bijstelling van € 1.480.295 met zich mee. Na verwerking van deze bijstelling kwam het geprognosticeerde saldo voor 2024 uit op een positief bedrag van € 1.310.594. Dit positieve saldo is door uw raad toegevoegd aan de algemene reserve, waardoor het begrotingssaldo op nul uitkwam.

De belangrijkste mutaties na de 2^e burap betroffen:

- Een negatieve bijstelling van € 1,4 miljoen door de afkoop van leasecontract met Econocom,
- Een negatief effect van € 1 miljoen als gevolg van uitkeringen in het kader van de Participatiewet,
- Een positieve mutatie van € 316.000 in verband met Oekraïne,
- Een toename van de Algemene Uitkering met € 325.000.

Verloop rekeningsaldo jaarrekening 2024	
saldo begroting 2024	46.825
1e burap 2024 en structurele wijziging	-216.526
Saldo begroting na 1e burap en structurele wijziging	-169.701
2e burap 2024	1.480.295
Saldo begroting na 2e burap	1.310.594
Winstbestemming 2e burap 2024 (storting in algemene reserve)	1.310.594
Resultaat jaarrekening 2024 (onttrekking uit de algemene reserve)	-1.461.131
Mutaties Algemene reserve	-150.537

Voor een uitgebreide toelichting op deze cijfers wordt verwezen naar de afzonderlijke programma's in de programmarekening (Pepperflow. In deze programma's is, met inachtneming van de spelregels uit de financiële verordening, een gedetailleerde analyse van de verschillen opgenomen.

Onderstaand is een overzicht opgenomen van de saldi per programma.

Ten tijde van verzending van de jaarstukken is de controle van de jaarrekening door de accountant nog gaande. Vooralsnog zijn er geen signalen dat dit zal leiden tot aanpassingen in de gepresenteerde cijfers.

UITVOERING EN EVALUATIE

Commissie planning en control: 19 juni 2025

Dialogovergadering: 25 en 26 juni 2025

Raadsvergadering: 1 en 2 juli 2025

GEVOLGEN VOOR DE NATUUR

nvt

Het college van Eijsden-Margraten

De secretaris,

De voorzitter,

Drs. J.M.F. Kool

Mr. A.P. Krijnen

Bijlagenaam	Zaaknummer	Documentnummer
Programmarekening 2024	266307	954527

RAADSBSLUIT

De raad van de gemeente Eijsden-Margraten

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders;

gelet op de behandeling in de Dialoogvergadering Samenleving;

BESLUIT

1. De jaarrekening 2024 vast te stellen;
2. Het negatieve saldo van € 1.461.131 te onttrekken aan de algemene reserve
3. In te stellen de voorziening verlof sparen met de volgende voorwaarden:

Beschikkingsbevoegdheid: College

Doelstelling: Medewerkers kunnen op grond van artikel 6.3 van de Cao Gemeenten 2021-2022 met ingang van 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren inzetten voor het verlofsparen. De commissie BBV heeft in mei 2022 aangegeven dat een voorziening op de balans gevormd dient te worden voor het verlofsparen. Volgens de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is bij verlofsparen namelijk sprake van 'arbeidskostengerelateerde verplichtingen die, over een periode van vier jaren bezien, een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen'. De voorziening vertegenwoordigt de actuele waarde van de gespaarde uren per medewerker, zodat dit beschikbaar is voor opname op ieder moment in enig jaar daarna.

Toevoeging: afhankelijk van de deelnemers

Onttrekking: afhankelijk van de deelnemers

Omvang: De jaarlijkse inzet en het sparen van de verlofuren wordt bepaald door de medewerkers

Looptijd: onbeperkt

4. De voorgestelde mutaties in de reserves per 1 juli 2025 door te voeren.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 1 juli 2025.

De griffier

Mr. M.G.A.J.T. Verbeet

De voorzitter

Mr. A.P. Krijnen