Gemeente Texel

.txl

Advies

Zaaknummer 3589310

Programmarekening 2024

Paragraaf

Paragraaf: Bedrijfsvoering

Advies

Voorgesteld wordt te besluiten:

1. De concept programmarekening 2024 vast te stellen.
2. De gemeenteraad voor te stellen:

A. Het bedrijfsresultaat van Leer-werkbedrijf de Bolder van € 172.000 ten gunste te brengen van de reserve egalisatie rekeningresultaten van het leer-werkbedrijf de Bolder.

B. Het via de decembercirculaire 2024 incidenteel ontvangen bedrag van € 150.000 volledig ten gunste van de algemene reserve te brengen.

C. Akkoord te gaan om, in afwijking van het beleid, een aantal kredieten die ouder zijn dan 3 jaar niet zoals in de financiële verordening is vastgelegd vrij te laten vallen, maar in stand te houden.
Het gaat om de volgende investeringen: Thijssehuis, Trompstraat Buurtje herinrichting, rotonde Keesomlaan, verharding rehabiliteren (PB2021), de Vang IJsdijk reconstrueren, Oost herinrichten en ICT vervanging.

D. Het voordelig rekeningresultaat van € 3.131.751 als volgt te bestemmen:
   a. € 259.225 voor inzet (restant)projectbudgetten 2024 in 2025 voor: Bijdrage nachtbus (€ 20.000), Omgevingswet (€ 48.184), ontvangen subsidie Thijssehuis (€ 16.765), sloopkosten Achterom in verband met aankoop grond (€ 35.527), kwartiermaker haven (€ 40.000) en duurzaam Texel (€ 98.749).
   b. € 84.429 aan te vullen voor het krediet aankoop urgente agrarische gronden volgens eerder genomen raadsbesluit zodat de oorspronkelijke omvang van € 200.000 weer beschikbaar is.
   c. € 2.788.097 toe te voegen aan de algemene reserve.

E. Het instellen van een bestemmingsreserve Oekraïne en hierin het restant van het saldo overschot ontvangen subsidie 2022 en 2023 van € 602.186 te storten wat ontvangen is vanuit het rijk voor de opvang van ontheemden Oekraïners.

F. De geconsolideerde programmarekening 2024 vast te stellen, onder voorbehoud van de getrouwheidsverklaring accountant.

Bijlagen

1. Programmarekening 2024

Consequenties

Financieel	☑	Inkoop/Aanbesteding	☐	Belanghebbenden	☐
Personeel/Organisatie	☐	Deregulering	☐	Structuurvisie	☐
Juridisch	☐	Majeure risico's	☐		
Beleid	☐	Beheer	☐		

Toelichting

Het college stelt de raad voor om de programmarekening 2024 van de gemeente Texel, onder voorbehoud van de getrouwheidsverklaring accountant, vast te stellen. De accountant is nog bezig met de controle. Het is de verwachting dat vóór de behandeling van de programmarekening in de audit- en de raadscommissie de accountantsverklaring is ontvangen.

De programmabegroting is online te bekijken via Programmarekening 2024 | Programmarekening 2024 | Texel.

Programmarekening 2024

Samenvatting

Elk jaar moet de gemeenteraad de programmarekening vast stellen, voor 15 juli van elk jaar moet de programmarekening worden ingediend bij de provincie samen met de accountantsverklaring. Met het opstellen van de programmarekening legt het college verantwoording af over het gevoerde beleid aan de gemeenteraad. De vaststelling van de jaarstukken door de gemeenteraad strekt het college tot décharge over het gevoerde beleid en beheer.

De programmarekening van de gemeente Texel en Leer-werkbedrijf de Bolder zijn samengevoegd.

De Bolder	€ 172.000
Gemeente Texel	€ 3.131.751
Totaal resultaat	**€ 3.303.751**

De programmarekening 2024 sluit met een positief saldo van € 3.131.751 en is het gevolg van o.a. een voordeel op rentelasten, diverse niet begrote grondverkopen, hogere opbrengsten belastingen, minder kosten die gemaakt zijn voor de uitvoering Wet Maatschappelijke Ondersteuning, hogere kosten jeugd, voordeel op personeelskosten/inhuur en voordeel op afschrijvingskosten.

Daarnaast zijn er een aantal budgetten die onderdeel uitmaken van het rekeningresultaat 2024 en waarvan wordt voorgesteld om deze via resultaatbestemming opnieuw ter beschikking te stellen in 2025. In totaal gaat het om € 259.225.

In 2024 is een aankoop gedaan van strategisch agrarische grond, hiervoor is het krediet aankoop urgente agrarische gronden ingezet. Met de gemeenteraad zijn afspraken gemaakt dat na de aankoop van grond wordt voorgesteld om het krediet weer aan te vullen tot een bedrag van € 200.000.

Verder wordt voorgesteld om een aantal kredieten die ouder zijn dan 3 jaar niet te laten vrijvallen zoals opgenomen in de financiële verordening maar in afwijking van het beleid, in stand te houden. Het gaat dan om investeringen nog niet volledig zijn afgerond of waar diverse externe- en interne factoren een rol spelen.

In 2022 en 2023 is meer rijksgeld ontvangen voor de opvang van Oekraïense ontheemden dan aan kosten is gemaakt. Daaronder ontstond over deze twee jaar een positief saldo. Dit saldo maakte geen deel uit van het positieve rekeningresultaat maar stond op de balans. Vanwege de onzekerheid op het gebied van de opvang van Oekraïense ontheemden wordt voorgesteld een bestemmingsreserve in te stellen en het bedrag van € 600.000 daarin te storten om toekomstige ontwikkelingen te bekostigen.

Beleidsmatig is per programma, naast algemene informatie, verslag gedaan van ‘wat hebben wij gedaan’ en ‘wat zijn de resultaten’ daarvan. Voor het eerst dit jaar is ook per programma opgenomen welke subsidies zijn aangevraagd en welke subsidies zijn toegekend en daarnaast is aangegeven wat is uitgevoerd in 2024 wat op de planning stond voor 2023.
Ook de verplichte paragrafen verbonden partijen, weerstandsvermogen, onderhoud openbare ruimte en gebouwen, bedrijfsvoering, grondbeleid, financiering, lokale lasten zijn toegevoegd. Voor het eerst is er een aparte paragraaf over de wet open overheid.

Programmarekening 2024

Argumenten tot advies

1 en 2F. De gemeenteraad moet voor 15 juli 2025 de vastgestelde programmarekening 2024, inclusief de accountantsverklaring aan de provincie aanbieden.

2A. De Bolder heeft een positief bedrijfsresultaat van € 172.000. Dat is beter dan bij de begroting verwacht. Dit komt vooral door een hogere bijdrage vanuit de WSW en lagere bedrijfskosten. Voorgesteld wordt om het positief bedrijfsresultaat te storten in de reserve egalisatie rekeningresultaten die daarvoor is bedoeld.

2B. De gemeenteraad is eerder via een RIB op de hoogte gebracht van de uitkomsten de decembercirculaire 2024. Daarin is aangegeven dat bij de programmarekening 2024 een voorstel wordt gedaan om het extra ontvangen bedrag in de algemene reserve te storten aangezien het geld niet meer in 2024 kan worden besteed.

2C. In de financiële verordening is opgenomen dat kredieten die langer dan 3 jaar openstaan vrij vallen en het krediet wordt opgeheven. Nu wordt voorgesteld om voor een aantal kredieten deze termijn te verlengen en het krediet in stand te houden. In de programmarekening wordt hier meer uitleg over gegeven maar het komt vooral doordat werkzaamheden uitlopen, geen capaciteit beschikbaar is binnen de gemeente en bij diverse opdrachtnemers. De meeste kredieten die dit betreft zijn inmiddels in uitvoering en het krediet beëindigen zorgt ervoor dat geen budgetten meer beschikbaar zijn om de opdrachtnemers te betalen. Daarom zal bij de komende update van de financiële verordening dit punt worden geëvalueerd omdat dit onderdeel niet heeft geresulteerd in het laten vrij vallen van kredieten die langer dan 3 jaar open staan.

2D. Een aantal projecten konden niet volledig worden uitgevoerd in 2024 maar waren ook nog niet bekend bij het opstellen van de programmabegroting 2025. Daarom worden deze posten nu voorgesteld om via de resultaatbestemming over te hevelen naar 2025 om deze projecten door te laten gaan.
Het krediet aankoop urgente agrarische gronden is beschikbaar gesteld om strategische agrarische gronden te kunnen aanschaffen. In 2024 is een perceel grond aangekocht en daarvoor gebruik gemaakt van dit krediet. De afspraak met de gemeenteraad is om dit krediet weer aan te vullen tot het oorspronkelijke bedrag van € 200.000 zodat nieuwe strategische gronden kunnen worden aangekocht.
Het restant van € 2.788.097 wordt voorgesteld te storten in de algemene reserve.

2E. Sinds de oorlog in Oekraïne vangt de gemeente Texel Oekraïense ontheemden op. Hiervoor heeft het rijk sinds 2022 een vergoeding per ontheemde beschikbaar gesteld. Vooral in 2022 was deze vergoeding hoger dan de daadwerkelijke kosten, in 2023 was dit verschil aanmerkelijk kleiner door een verlaging van de vergoeding per ontheemde. Per saldo resteert nog € 602.186 aan ontvangen vergoeding die nog niet is uitgegeven en op de balans staat als vooruit ontvangen subsidie. Aangezien de toekomst onzeker is omtrent de opvang van Oekraïners en de vergoeding vanuit het rijk stelt het college voor om een bestemmingsreserve Oekraïne in te stellen en kosten die niet worden gedekt uit de rijksvergoeding hiervoor in te zetten.

Alternatieven

Bestemmingsreserve Oekraïne

Het is mogelijk om de bestemmingsreserve Oekraïne niet in te stellen. Hiervoor zijn twee alternatieven mogelijk, waarbij geen keuze maken geen optie is aangezien het bedrag van de balans dient te worden afgeboekt.

1. Het teveel ontvangen rijksgeld wordt teruggestort naar het rijk. Een aantal gemeenten hebben dit daadwerkelijk gedaan, maar veruit de meeste gemeenten niet. Daarbij ziet het college dat het huidige kabinet een grillig beleid voert omtrent de opvang van Oekraïners en niet duidelijk is of ook in de toekomst alle kosten voor de opvang worden vergoed. Daarom stelt het college voor een aparte bestemmingsreserve in te stellen zodat mogelijke meerkosten die niet door het rijk worden vergoed kunnen worden gedekt.
2. Het saldo van € 602.186 te storten in de algemene reserve. Het ontvangen rijksgeld is niet geoormerkt en kan ook voor andere doeleinden worden ingezet. Het college vindt dat de gelden die zijn ontvangen voor de opvang van Oekraïners ook voor dit doeleinde moeten worden ingezet en stelt daarom voor om een bestemmingsreserve Oekraïne in te stellen.

Consequenties van het advies

- ### Financieel

  Het rekeningresultaat bedraagt € 3.303.751 inclusief het leer-werkbedrijf de Bolder.
  Hiervan wordt de volgende bestemmingen voorgesteld:
  € 2.788.097 algemene reserve
  € 172.000 reserve egalisatie rekeningresultaten van het leer-werkbedrijf de Bolder
  € 259.225 voor de inzet van (restant) projectbudgetten
  € 84.429 aanvulling krediet aankoop urgente agrarische gronden

Voor een gedetailleerde analyse en toelichting verwijzen wij u naar de diverse programma's. De analyse van de programmarekening op hoofdlijnen staat vermeld in het hoofdstuk "rekeningsaldo op hoofdlijnen".

De positieve en negatieve resultaten zijn geanalyseerd en worden, voor zover structureel, in de tussenrapportage 2025 respectievelijk begroting 2026 meegenomen.

Relevante wet- en regelgeving of jurisprudentie

- Gemeentewet artikel 186
- Besluit begroting en verantwoording
- Financiële verordening gemeente Texel

(Concept / Voorgenomen)

Raadsbesluit

Zaaknummer 3589310

Programmarekening 2024

Doelenboom

Paragraaf

Paragraaf: Bedrijfsvoering

De raad van de gemeente Texel:

gelezen het advies van burgemeester en wethouders;

gehoord de raadscommissie;

Gelet op

- Gemeentewet artikel 186 en het besluit begroting en verantwoording.
- Het bedrijfsresultaat van Leer-werkbedrijf de Bolder van € positief.
- Het via de decembercirculaire 2024 € 150.000 incidenteel ontvangen bedrag.
- Het rekeningresultaat van € 3.131.751 van de gemeente Texel.

Besluit

1. Het bedrijfsresultaat van Leer-werkbedrijf de Bolder van € 172.000 ten gunste te brengen van de reserve egalisatie rekeningresultaten van het leer-werkbedrijf de Bolder.
2. Het via de decembercirculaire 2024 incidenteel ontvangen bedrag van € 150.000 volledig ten gunste van de algemene reserve te brengen.
3. Akkoord te gaan om, in afwijking van het beleid, een aantal kredieten die ouder zijn dan 3 jaar niet zoals in de financiële verordening is vastgelegd vrij te laten vallen, maar in stand te houden.
   Het gaat om de volgende investeringen: Thijssehuis, Trompstraat buurtje herinrichting, rotonde Keesoomlaan, verharding rehabiliteren, de Vang IJsdijk reconstrueren, Oost herinrichten en ICT vervanging.
4. Het voordelig rekeningresultaat van € 3.131.751 als volgt te bestemmen:
   a. € 259.225 voor inzet (restant)projectbudgetten 2024 in 2025 voor:
      Bijdrage nachtbus (€ 20.000), Omgevingswet (€ 48.184), ontvangen subsidie Thijssehuis (€ 16.765), sloopkosten Achterom in verband met aankoop grond (€ 35.527), kwartiermaker haven (€ 40.000) en duurzaam Texel (€ 98.749).
   b. € 84.429 aan te vullen voor het krediet aankoop urgente agrarische gronden volgens eerder genomen raadsbesluit zodat de oorspronkelijke omvang van € 200.000 weer beschikbaar is.
   c. € 2.788.097 toe te voegen aan de algemene reserve.

Bijlagen

1. Programmarekening 2024

5. Het instellen van een bestemmingsreserve Oekraïne en hierin het restant van het saldo overschot ontvangen subsidie 2022 en 2023 van € 602.186 te storten wat ontvangen is vanuit het rijk voor de opvang van ontheemden Oekraïners.
6. De geconsolideerde programmarekening 2024 vast te stellen, onder voorbehoud van de getrouwheidsverklaring accountant.

Vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 09-07-2025,

De griffier, De voorzitter,