# Voorstel aan Gemeenteraad

Registratienummer: Z/24/648190

## Onderwerp
3de rapportage 2024

## Voorstel
De gemeenteraad besluit:

In te stemmen met de 3de rapportage 2024 en in het bijzonder met:

1. De aanpassingen van de budgetten zoals opgenomen in hoofdstuk 2 'Ontwikkelingen per programma' en in het bijzonder met de mutaties in de reserves.

2. De voordelige begrotingssaldi (tot en met de 3de rapportage 2024) van; € 2.5 mln. in 2024; € 1,8 mln. in 2025; € 4,7 mln. in 2026, € 7,5 mln. in 2027 en € 0,5 mln. in 2028 vooralsnog aan te houden als achtervang voor onzekerheden en het risicoprofiel in onze begroting.

3. Het overhevelen van een aantal incidentele (restant)budgetten uit 2024 naar 2025 voor een totaalbedrag van € 9,5 mln. zodat deze budgetten in 2025 ingezet kunnen worden voor het verder uitvoeren en afronden van de activiteiten.
   *Voor een specificatie zie tabel 4 in dit voorstel.*

| | |
|---|---|
| Burgemeester,<br><br>mr. J.Th.C.M. Verheijen | Gemeentesecretaris,<br><br>J.A.M. Heesen |

4. Het beschikbaar stellen van een krediet voor:
    a. Uitvoeringsbesluit herinrichting kruispunt Spaubeeklaan - Biesenhof Geleen van € 1,02 mln. en de kapitaallasten te dekken binnen de bestaande begroting;
    b. Indexering Burgemeester Damenpark ad € 0,63 mln. en de kapitaallasten te dekken binnen de bestaande begroting;
    c. Netcongestie: Centrale onderwijs- en sportvoorziening Grevenbicht-Obbicht van € 0,58 mln en de kapitaallasten te dekken ten laste van het begrotingssaldo;
    d. Vernieuwen tennisbanen Agricolastraat van € 0,07 mln. en de kapitaallasten te dekken ten laste van het begrotingssaldo;
    e. Landschapspark Absbroek van € 1,40 mln. en de kapitaallasten te dekken binnen de bestaande begroting;
    f. Duurzaamheidshuis en -bus van € 0,52 mln. en de kapitaallasten te dekken binnen de bestaande begroting;
    g. President Kennedysingel van € 0,48 mln. en de kapitaallasten te dekken binnen de bestaande begroting;

    *N.b. het besluit om een krediet beschikbaar te stellen voor de aankoop van het Anker volgt via een addendum.*

5. Het beschikbaar houden van de achtervang voor het risicoprofiel BUIG-middelen 2024 in de algemene reserve risicobeheersing ad € 1,0 mln om daarmee het risico van een lager aandeel in het macrobudget BUIG 2025 op te kunnen vangen.

6. De bijstelling van de omslagrente (interne verrekenrente) 2024 van 2,0% naar 1,6%

7. Het instellen van onderstaande reserves en voorzieningen:
    a. Bestemmingsreserve betaalbare huur
    b. Bestemmingsreserve kapitaallasten openbare ruimte President Kennedysingel
    c. Bestemmingsreserve sociaal ontwikkelbedrijf
    d. Bestemmingsreserve verhoogde instroom inburgeraars
    e. Voorziening RVU

8. De melding en verantwoording in de jaarrekening 2024 van begrotingsafwijkingen die ontstaan na deze rapportage als tijdig te duiden.

## Inleiding

Via onze P&C-cyclus met 3 tussentijdse rapportages volgen wij de actuele ontwikkelingen en beoordelen wij de invloed hiervan op de voortgang van onze begroting. De 3de rapportage 2024 is de laatste tussentijdse rapportage in 2024 waarin wij onze begroting bijstellen. De geactualiseerde budgetten zijn het vertrekpunt voor de voorbereiding van de jaarrekening 2024.

Wij hanteren voor deze bijstellingen het afwijkingsprincipe. Dit betekent dat we afwijkingen van de begroting 2024 en/ of nieuwe ontwikkelingen en risico's melden. Voor zover de begrotingsuitvoering volgens planning verloopt, wordt hierover in deze rapportage niets opgenomen. Wij hebben alle

ontwikkelingen meegenomen die op het moment van samenstelling van deze rapportage (begin november 2024) bekend waren.

## Beoogd effect

- Inzicht geven in de invloed van actuele ontwikkelingen op de voortgang van de begroting 2024, zowel voor:
  - de beschikbare budgetten op de programmabladen en de invloed van de voorgestelde bijstellingen op de ontwikkeling van de financiële positie;
  - de realisatie van de inhoudelijke resultaten op de programmabladen.
- Borging van de begrotingsrechtmatigheid door de begroting 2024 uit te voeren binnen de door de raad vastgestelde budgetten. En daarmee afwijkingen van de begroting 2024 in de jaarrekening 2024 zoveel mogelijk te beperken.
- Door het digitaal publiceren van deze rapportage beogen wij dit product toegankelijker en leesbaarder aan te bieden en voor een breder publiek beschikbaar te stellen.

## Argumenten

1. *Aanbieding en besluitvorming van de 3de rapportage 2024 is overeenkomstig het raadsbesluit P&C-cyclus 2024.*

In het raadsbesluit P&C-cyclus 2024 van 22 februari 2024 is de aanpak, planning en inrichting van onze P&C-producten, waaronder deze 3de rapportage, op hoofdlijnen uitgewerkt.

2. *De 3de rapportage 2024 is een afwijkingenrapportage over de uitvoering van de programma's en de bijbehorende budgetten*

Wij hebben in deze rapportage het begrotingsbeeld bijgesteld aan de hand van actuele ontwikkelingen. Voor zover van toepassing hebben we ook de structurele effecten voor de jaren 2025 en volgend in beeld gebracht. In onderstaande tabel zijn de begrotingsaanpassingen samengevat die van invloed zijn op het begrotingssaldo.

*Tabel 1 – begrotingsaanpassingen*

| *bedragen x € 1.000* Financiële bijstellingen | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | I/S |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Resultaat 3de rapportage 2024** | | | | | | |
| Gemeentefonds - septembercirculaire 2024 | 2.036 | 1.527 | 965 | 575 | 205 | s |
| Financiering - renteontwikkelingen | 1.079 | | | | | i |
| Actualisatie wachtgeld 2024 | 70 | | | | | i |
| Bijdrage Sittard-Geleen aan Zorg- en Veiligheidshuis Westelijke Mijnstreek | 39 | 93 | 93 | 93 | -59 | s |
| Onderhoudskosten groen 2024 | -140 | | | | | i |
| Bijstelling woningaanpassingen Wmo | 235 | | | | | i |
| Participatie/ Vidar | 1.652 | 108 | 88 | 103 | 100 | s |
| Middelencomplex BUIG | -2.198 | | | | | i |
| Leren en jongeren (RMC-Back on track - jongerenloket) | 103 | , | | | | I |

| *bedragen x € 1.000* Financiële bijstellingen | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | I/S |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Resultaat 3de rapportage 2024** | | | | | | |
| Vrijval budget Sociaal Medische Advisering | 160 | | | | | i |
| Naheffingsaanslagen parkeren | -90 | | | | | i |
| Multidisciplinaire kinderdagbehandeling (jeugd) | -700 | | | | | i |
| Netcongestie: Centrale Onderwijs- en sportvoorziening Grevenbicht – Obbicht | | -55 | -100 | -99 | -89 | s |
| Aanpassing riolering (belastingmaatregelen 2025) | | 93 | -46 | -46 | -46 | s |
| Aanpassing afval (belastingmaatregelen 2025) | | 184 | 184 | 184 | 184 | s |
| Spuk Onderwijs Achterstandenbeleid (OAB) | | 105 | 105 | 105 | 105 | s |
| Huisvesting - voorbereiding satellietlocatie Wijkbeheer Born | | -140 | | | | i |
| Beschermingsprogramma roeken | | -70 | -20 | -20 | -20 | s |
| Vrijval taakmutatie coalitie jeugd septembercirculaire | | | 172 | 253 | 264 | s |
| Motie Kleine Kampjes | | -250 | | | | i |
| Kleine verschillen (< € 50.000) | 90 | -59 | -55 | -67 | -67 | i/s |
| **Totaal saldo financiële bijstellingen** | **2.336** | **1.535** | **1.385** | **1.080** | **576** | |

*Analyse op hoofdlijnen*
Uit de tabel blijkt dat het totaal aan begrotingsaanpassingen in alle jaarschijven voordelig is. Het voordeel bedraagt in 2024 € 2,3 mln. en loopt af tot een voordeel van € 0,6 mln. in 2028.

De grootste voordelen hebben betrekking op het gemeentefonds en financiering. De financiële gevolgen uit de septembercirculaire 2024 (gemeentefonds) leiden tot een structureel voordeel in de begroting en meerjarenraming. De septembercirculaire biedt geen structurele oplossing voor de eerder besloten kortingen in het gemeentefonds, ingaande 2026. Het grootste voordeel uit de septembercirculaire komt door een voordeel dat afkomstig is van het Btw-compensatiefonds 2024. Ook zijn in de circulaire extra middelen beschikbaar gesteld voor de effecten van loon- en prijsontwikkeling. Deze middelen zijn toegevoegd aan de stelpost inflatie. Daarnaast is er sprake van een incidenteel voordeel op het onderdeel financiering. De renteontwikkeling heeft een gunstig effect op onze rente-inkomsten bij de schatkist. Daarnaast hebben wij minder leningen aangetrokken dan eerder aangenomen. Bij het onderdeel Participatie/ Vidar is er met name in 2024 sprake van een fors voordeel voornamelijk door een positieve bijstelling op de uitvoeringskosten van de centrumregeling Vidar.

De grootste nadelen hebben een incidenteel karakter en hebben betrekking op de definitieve vaststelling van het budget BUIG 2024. Deze bijstelling is nadelig door een lager aandeel in het macrobudget. Daarnaast is sprake van een incidentele ophoging van het budget multidisciplinaire kinderdagbehandeling (jeugd) als gevolg van een wijziging in de arrangementen. Tot slot merken wij op dat onder 'kleine verschillen' conform de aangenomen motie groeneducatie (raadsvergadering 12 november 2024) in de jaarschijven 2025 en 2026 jaarlijks € 20.000 beschikbaar is gesteld voor groeneducatie door CNME de Rollen.

Voor een nadere toelichting op de financiële bijstellingen verwijzen wij naar 3de rapportage 2024 (paragraaf 1.2 Actualisatie begrotingsbeeld en hoofdstuk 2 Ontwikkelingen per programma).

*Ontwikkeling begrotingssaldi/ structureel begrotingsevenwicht*
In onderstaande tabellen hebben wij, rekening houdend met de begrotingsaanpassingen uit deze rapportage, de ontwikkeling van de begrotingssaldi en het structureel begrotingsevenwicht in de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2028 op een rij gezet. Het structureel begrotingsevenwicht is gebaseerd op een globale analyse door de structurele begrotingssaldi uit de begroting 2025 aan te passen met de structurele mutaties, zoals opgenomen in tabel 1.

*Tabel 2 - ontwikkeling begrotingsruimte*

| *bedragen x € 1.000*<br>**Ontwikkeling begrotingsruimte** | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---|---|---|---|---|
| Saldo begrotingsruimte na 2de rapportage 2024/ begroting 20245 | 128 | 218 | 3.306 | 6.389 | -52 |
| Financiële bijstellingen 3de rapportage 2024 | 2.336 | 1.535 | 1.385 | 1.080 | 576 |
| **Saldo begrotingsruimte na 3e rapportage 2024** | **2.464** | **1.753** | **4.691** | **7.469** | **524** |

*Tabel 3- structureel begrotingsevenwicht*

| *bedragen x € 1.000*<br>**Ontwikkeling structureel begrotingsevenwicht** | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---|---|---|---|
| **Structurele begrotingssaldi (begroting 2025)** | **10.458** | **531** | **1.702** | **-302** |
| Gemeentefonds - septembercirculaire 2024 | 1.527 | 965 | 575 | 205 |
| Bijdrage Sittard-Geleen aan Zorg- en Veiligheidshuis Westelijke Mijnstreek | 93 | 93 | 93 | -59 |
| Participatie/ Vidar | 108 | 88 | 103 | 100 |
| Netcongestie: Centrale Onderwijs- en sportvoorziening Grevenbicht - Obbicht | -55 | -100 | -99 | -89 |
| Aanpassing riolering inzake tarief riool 2025 | 93 | -46 | -46 | -46 |
| Aanpassing afval inzake tarief afval 2025 | 184 | 184 | 184 | 184 |
| Spuk Onderwijs Achterstandenbeleid (OAB) | 105 | 105 | 105 | 105 |
| Beschermingsprogramma roeken | -70 | -20 | -20 | -20 |
| Vrijval taakmutatie coalitie jeugd septembercirculaire | | 172 | 253 | 264 |
| **Structurele begrotingssaldi (3de rapportage 2024)** | **12.443** | **1.972** | **2.850** | **342** |

We zijn de actualisatie van het begrotingsbeeld gestart met de begrotingssaldi op basis van de 2de rapportage 2024/ begroting 2025. Na verwerking van de besluitvorming uit deze 2 P&C-producten[1] hebben we tot en met 2027 voordelige (structurele) begrotingssaldi en in 2028 een nadelig saldo van € 52.000. respectievelijk nadelig structureel saldo van € 0,3 mln. De verwerking van de

[1] Raadsbesluiten 12 november 2024

bijstellingen uit de 3de rapportage 2024 leidt tot een verdere verbetering van het begrotingsbeeld. Ook de jaarschijf 2028 heeft nu een positief (structureel) saldo. Dit neemt niet weg dat de kanttekeningen die in de begroting 2025 zijn geplaatst, onverminderd van kracht blijven. Met andere woorden: er ligt nog steeds een doek over het ravijn. Het gaat dan met name over:

- Nog niet te kwantificeren financiële effecten van een aantal lopende dossiers;
- Nog te verwerken effecten van het rijksbeleid (o.a. de aangekondigde korting op de overheveling van een groot aantal Spuks naar het gemeentefonds);
- Middels de uitvoeringsagenda 2024-2026 zijn speerpunten incidenteel ingezet.
- De ramingen in het sociaal domein zijn gebaseerd op de actuele uitgangssituatie. Voor zover de realisatie hiervan afwijkt, komen de financiële effecten van deze openeinde regelingen in de jaarrekening tot uiting. Voor de Wmo en Jeugd geldt dat bij ongewijzigd beleid en/ of zonder extra rijkscompensatie sprake is van verder oplopende zorgkosten. Daarnaast daalt ons aandeel in het macrobudget BUIG-middelen, hetgeen in 2025 een nadelig effect op onze begroting zal hebben.

3. *Door overheveling van niet (volledig) ingezette incidentele middelen kunnen nog niet afgeronde activiteiten in 2025 verder worden opgepakt en afgerond.*

In deze laatste rapportage beoordelen wij welke nog niet uitgevoerde en/of afgeronde activiteiten doorlopen naar 2025. Wij stellen voor om de budgetten van deze activiteiten nu over te hevelen naar 2025, zodat de uitvoering direct in 2025 kan worden opgepakt en de rechtmatigheid is geborgd. Wij hebben beoordeeld of:

- voortzetten van de activiteiten in 2025 noodzakelijk is;
- dekking niet uit de begroting 2025 kan plaatsvinden;
- de doorgeschoven activiteiten samen met alle activiteiten en budgetten van 2025 uitvoerbaar zijn.

De voorstellen tot budgetoverheveling – inclusief inhoudelijke toelichting – zijn verwerkt op de programmabladen in hoofdstuk 2. In onderstaande tabel zijn de budgetoverhevelingen samengevat.

*Tabel 4 - budgetoverhevelingen*

| progr. | budget | bedrag bedragen x € 1.000 |
|---|---|---|
| | **Budgetoverhevelingen** | |
| 0 | Taakmutatie gemeentefonds jeugdzorg (mei- en decembercirculaire 2023) | 1.238 |
| 0 | Taakmutatie werkdrukverlaging jeugd | 200 |
| 0 | Informatiemanagement/ ICT | 211 |
| 0 | ESF revolverende middelen coördinatie | 88 |
| 0 | Speerpunt bestuurlijke netwerken | 450 |
| 0 | Niet afgeroepen speerpunten 2024 | 4.236 |
| 0 | Motie Aanpak Verloren van Themaatweg | 500 |
| 1 | Speerpunt ontwikkelpaden veiligheid | 700 |

| progr. | budget | bedrag bedragen x € 1.000 |
|---|---|---|
| 1 | Externe veiligheid | 35 |
| 1 | Initiatief weerbaarheid ondermijning | 25 |
| 3 | Speerpunten 'Dorpenvisie' en ontwikkelpad Sittard-Centrum | 160 |
| 5 | Exploitatie transitiefase Glanerbrook | 500 |
| 5 | IPOR/ Ecologisch groenbeheer | 46 |
| 6 | Pilot Op de Rit | 136 |
| 6 | ESF Werkcentrum/ revolverende middelen | 350 |
| 6 | Infrastructuur Sociaal Ontwikkelbedrijf - Basis op orde | 456 |
| 8 | Wettelijk aanpassen omgevingsplan | 150 |
| 8 | Wet Kwaliteitsborging | 52 |
| | **Saldo budgetoverhevelingen** | **9.533** |

Uit het overzicht blijkt dat wordt voorgesteld budgetten over te hevelen naar 2025 voor een totaalbedrag van ruim € 9,5 mln. Hierin zijn diverse posten opgenomen die verband houden met de uitvoeringsagenda bestuursperiode 2024-2026 ('speerpunten'). Omdat deze speerpunten een incidenteel karakter hebben, is het noodzakelijk de resterende en/ of nog niet ingezette middelen over te hevelen, zodat deze middelen beschikbaar blijven voor het doel waarvoor deze zijn verstrekt. Daarnaast wordt op basis van de aangenomen motie 'Aanpak Verloren van Themaatweg' in de raadsvergadering van 12 november jl. het bedrag van € 0,5 mln. overgeheveld naar 2025.

4. *In de 3de rapportage zijn in paragraaf 1.2 onderdeel financiële ontwikkelingen de investeringsvoorstellen nader toegelicht*

In deze rapportage stellen voor de volgende kredieten beschikbaar te stellen:

*Tabel 5 - investeringskredieten*

| Investering | programma | Dekking kapitaallasten | bedrag *bedragen x € 1.000* |
|---|---|---|---|
| **Investeringskredieten** | | | |
| Herinrichting kruispunt Spaubeeklaan - Biesenweg Geleen | 2 Verkeer, vervoer en waterstaat | Binnen de bestaande begroting | 1.015 |
| Indexering Burgemeester Damenpark | 2 Verkeer, vervoer en waterstaat | Binnen de bestaande begroting | 625 |
| Netcongestie: Centrale Onderwijs- en sportvoorziening Grevenbicht - Obbicht | 4 Onderwijs | Algemene middelen | 575 |
| Vernieuwen tennisbanen Agricolastraat | 5 Sport, cultuur en recreatie | Algemene middelen | 68 |
| Landschapspark Absbroek | 5 Sport, cultuur en recreatie | Binnen de bestaande begroting | 1.400 |
| Duurzaamheidshuis en -bus | 7 Volksgezondheid en milieu | Binnen de bestaande begroting | 520 |
| President Kennedysingel | 8 Volkshuisvesting, Stedelijke Vernieuwing en Ruimtelijke Ordening | Binnen de bestaande begroting | 480 |
| **Totaal investeringskredieten** | | | **4.683** |

In deze rapportage stellen we voor een aantal investeringskredieten beschikbaar te stellen voor een totaalbedrag van afgerond € 4,7 mln. Met uitzondering van een tweetal voorstellen dekken we de kapitaallasten van deze kredieten binnen de bestaande begroting en leggen daarmee geen (extra) beslag op algemene middelen. Het investeringsvoorstel met betrekking tot netcongestie is een autonome ontwikkeling, zie hiervoor tevens de gerapporteerde ontwikkeling in programma 7 van de 3de rapportage 2024. In de 1ste rapportage 2024 heeft de raad ingestemd met de kredietvotering voor de vervanging van de tennisbanen bij SLTC. Nu vindt de administratieve verwerking plaats, waarbij na verrekening met de SPUK en eigen bijdrage vereniging nog een benodigd krediet van € 68.000 resulteert. Dit leidt tot jaarlijkse kapitaallasten van € 4.000 die we dekken ten laste van de begrotingsruimte.

De aankoop van het Anker vindt voor het eind van dit jaar plaats. De waardebepaling voor de aankoop vindt plaats op basis van inschattingen door een drietal taxateurs. Dit bepaalt de omvang van het benodigde krediet. Het voorstel tot kredietvotering moet gekoppeld worden aan de 3de rapportage 2024. Zodra de uitkomst bekend is, zullen we dit als een aanvulling op de 3de rapportage 2024 verwerken. Het uitgangspunt is dat de kapitaallasten van het benodigde krediet binnen de bestaande begroting kan worden gedekt. De voorstellen tot kredietvotering, inclusief inhoudelijke toelichting, zijn verwerkt op de programmabladen in hoofdstuk 2.

5. *Door het opnemen van een achtervang in de algemene reserve risicobeheersing kunnen we het risico op lagere inkomsten uit de BUIG-middelen in 2025 beperken.*

Begin oktober 2024 is door het Rijk het voorlopig budget voor 2025 afgegeven richting gemeenten. Voor 2025 voorzien we een onverwachte verlaging van het verdeelpercentage voor onze gemeente. Het macrobudget (landelijk) stijgt, echter het aandeel voor Sittard-Geleen neemt af.
Dit komt doordat de kans op bijstandsafhankelijkheid voor inwoners in onze gemeente, die bepalend is voor dit percentage, afneemt. De kans op bijstand wordt vastgesteld aan de hand van meerdere indicatoren. Zo speelt de werkgelegenheid in de regio een belangrijke rol. Aangezien het Rijk rekent met cijfers uit 2023 (T-2) is daarin nog geen rekening gehouden met de ontwikkelingen van bijvoorbeeld VDL-Nedcar.

Rond mei 2025 volgt een nadere indicatie voor de hoogte van het budget. We maken nu melding van het risico dat de inkomsten uit de BUIG in 2025 lager uitvallen. De verwerking in de programmarapportage 2025 zal op zijn vroegst na de bekendmaking van het nader voorlopig budget plaatsvinden. Het definitieve budget 2025 wordt overigens in oktober 2025 vastgesteld.

In de algemene reserve risicobeheersing 2024 is € 1,0 mln. opgenomen om de risico's van een lager aandeel in het macrobudget 2024 mee op te kunnen vangen. Nu dit bedrag voor 2024 niet nodig blijkt en er een voorzienbaar risico is dat de inkomsten uit de BUIG 2025 lager uitvallen, stellen we voor om deze € 1,0 mln. van 2024 aan te houden in de algemene reserve risicobeheersing 2025.

6. *De omslagrente heeft betrekking op de interne verrekening van rentelasten binnen onze begroting en heeft geen invloed op het begrotingssaldo.*

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat in jaarrekening een berekening gemaakt moet worden van de rentetoerekening (omslagrente). Er wordt dan een vergelijking gemaakt tussen de werkelijke rentekosten -/- de werkelijke rente-inkomsten en de rentelasten die op basis van de voorgecalculeerde renteomslag aan de taakvelden zijn toegerekend. Indien bij de jaarrekening blijkt dat de afwijking tussen deze bedragen groter is dan 25% wordt een correctie van de toerekening verplicht gesteld.

Vanwege de voordelen in de rente-inkomsten over 2024 is bij het opstellen van de 3de rapportage een proefberekening gemaakt. Hieruit bleek dat met de voorgecalculeerde omslagrente van 2% een correctie nodig zal zijn bij de jaarrekening. Daarom stellen we voor deze omslagrente aan te passen naar 1,6% om de anders noodzakelijke correctie bij de jaarrekening te voorkomen.

7. *Het instellen van bestemmingsreserves en voorzieningen is volgens de nota reserves en voorzieningen een bevoegdheid van de raad. De bestemmingsreserves worden gevormd conform de criteria uit deze nota.*

- Bestemmingsreserve betaalbare huur
  Sinds 1 juli 2023 is de Wet goed verhuurderschap van kracht en vanaf 1 juli 2024 de Wet betaalbare huur. Het rijk heeft voor de implementatie van deze wetten middelen beschikbaar gesteld via het gemeentefonds. Wij stellen voor deze middelen te storten in de bestemmingsreserve betaalbare huur.

- Bestemmingsreserve kapitaallasten openbare ruimte President Kennedysingel
  De uit te voeren werkzaamheden aan de openbare ruimte, waaronder het beperken van verkeersoverlast en het aanleggen van ondergrondse afvalvoorzieningen, worden bekostigd en gefinancierd uit de verkoopopbrengsten. Omdat deze werkzaamheden pas na realisatie van de woningen worden uitgevoerd, stellen we voor de benodigde middelen in een bestemmingsreserve te storten.

- Bestemmingsreserve sociaal ontwikkelbedrijf
  Het vorige kabinet lichtte in december 2023 de kamer in over de investeringen en maatregelen die nodig zijn om te bouwen aan een inclusieve arbeidsmarkt. Met het doel de kans op betaald werk voor meer mensen mogelijk te maken. Op 15 oktober jl. heeft het Rijk gemeenten nader bericht over de opdracht en de middelen die daarvoor bestemd zijn. In het eerste half jaar van 2025 legt Vidar het plan voor de doorontwikkeling voor aan college en gemeenteraad. Vooruitlopend op het plan bereidt Vidar zich voor op de doorontwikkeling door op onderdelen de huidige basis te versterken en op onderdelen op orde te brengen. Deze voorbereiding verloopt via het bestaande middelenkader. Deze middelen worden in de bestemmingsreserve opgenomen, zodat daarmee de investeringen die gepaard gaan met de doorontwikkeling van het Ontwikkelbedrijf gefinancierd kunnen worden.

- Bestemmingsreserve verhoogde instroom inburgeraars
  De verhoogde asielinstroom leidt voor de gemeenten tot een hogere instroom aan statushouders en daardoor tot een hogere instroom aan inburgeraars. Een verhoogde

instroom aan inburgeraars werkt drie jaar door, aangezien inburgeringstrajecten een gemiddelde looptijd kennen van drie jaar. De verhoogde instroom van 2024 leidt naar verwachting tot een piek in 2025 en 2026. Het Rijk heeft hiervoor al middelen beschikbaar gesteld. Deze middelen worden in de bestemmingsreserve opgenomen, zodat daarmee de hogere uitvoeringskosten voor inburgering in 2025 en 2026 gedekt zijn.

- Voorziening RVU
  Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2024 deelnemen aan de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU) als zij voldoen aan de wettelijke en fiscale voorwaarden zoals opgenomen in de CAO 2023 en 2024. Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat er een voorziening getroffen dient te worden voor de financiële verplichtingen voortvloeiende uit de getekende RVU regelingen. Wij stellen voor in deze rapportage de voorziening RVU in te stellen. In de jaarrekening 2024 verwerken wij een storting op basis van de getekende RVU-overeenkomsten en bijbehorende financiële verplichtingen.

8. *De regelgeving over begrotingsrechtmatigheid in de Kadernota rechtmatigheid 2024 (landelijke regelgeving) noopt tot het maken van afspraken over de tijdigheid van melding van begrotingsafwijkingen.*

Eind 2024 heeft de landelijke commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) de nieuwe Kadernota rechtmatigheid 2024 gepubliceerd. De commissie heeft in deze nota richtlijnen opgenomen over het onderwerp begrotingsrechtmatigheid. Specifiek over begrotingsafwijkingen die ontstaan na de laatste rapportage.

- Begrotingsafwijkingen als gevolg van hogere lasten zijn altijd onrechtmatig en moeten in de rechtmatigheidsverantwoording van de jaarrekening 2024 worden toegelicht;
- Begrotingsafwijkingen door lagere lasten/ investeringen en hogere/ lagere baten zijn niet onrechtmatig, mits deze tijdig aan de raad worden gemeld. De commissie BBV geeft in de kadernota aan dat het melden en verantwoorden in de jaarrekening als tijdig kan worden geduid. Het advies is wel dit ook concreet vast te leggen in bijvoorbeeld de verordening financieel beheer ex art. 212 Gemeentewet. Wij nemen dit mee in een volgende actualisatie van de verordening. Vooruitlopend hierop stellen we voor door middel van dit beslispunt de tijdigheid te duiden.

## Kanttekeningen

8. *Ondanks het borgen van de begrotingsrechtmatig in deze rapportage zijn begrotingsafwijkingen in de jaarrekening 2024 onvermijdbaar*

Zoals in de inleiding en bij de uitgangspunten van dit hoofdstuk beschreven, is het doel in deze rapportage de begrotingsrechtmatigheid te borgen. Met andere woorden, we proberen te voorkomen dat het jaarrekeningresultaat - fors - afwijkt van het bijgestelde begrotingsbeeld in deze rapportage.

***Ontwikkelingen***

Ontwikkelingen die we nu in beeld hebben, maar waarvan de financiële impact nu nog niet bekend is, zijn onder andere:

- verdere inflatieontwikkeling en impact hiervan op de begroting,
- de decembercirculaire 2024,
- openeinde regelingen sociaal domein/ afrekening centrumregelingen,
- actualisatie waarde- en volumeontwikkeling (niet) woningen / belastingen,
- bevindingen accountantscontrole.

## Inclusie

Voor zover inclusie betrekking heeft op begrijpelijkheid streven wij er naar, zoals ook in het coalitieakkoord 'Samen zorgvuldig, verbindend doorpakken' aangegeven, de financiële tabellen en teksten in de rapportage op een begrijpelijke manier en in duidelijke taal te presenteren. Via het digitaal beschikbaar stellen van deze rapportage beogen wij hieraan verder invulling te geven.

## Duurzaamheid

In relatie tot de P&C-cyclus in het algemeen en onze financiën in het bijzonder heeft duurzaamheid met name betrekking op voeren van een solide financieel beleid met voldoende veerkracht. Deze financiële veerkracht heeft betrekking op wendbaarheid en weerbaarheid. Met andere woorden: hebben wij voldoende middelen om uitvoering te geven aan ambities en beschikken wij over middelen om tegenvallers op te kunnen vangen. Wij geven hier uitvoering aan door:

- het toepassen van onze begrotingskaders:
- het in de exploitatie opnemen van een structurele post 'robuuste' begroting van jaarlijks € 2 mln. om de flexibiliteit in de begroting te vergroten, gericht op weerbaarheid, wendbaarheid en bestendigheid;
- het realiseren van een sluitende begroting en meerjarenraming;
- het borgen van structureel begrotingsevenwicht;
- het afdekken van het geactualiseerd risicoprofiel, inclusief een restrisico van 1% van het begrotingstotaal in de algemene reserve risicobeheersing;
- het aanhouden van een buffer in de algemene reserve van 2% van het begrotingstotaal.

## Financiën

De financiële consequenties zijn uitgewerkt in de 3de rapportage 2024 en voor zover nodig vertaald in de besluitvorming.

## Communicatie en Participatie

Het collegevoorstel wordt gecommuniceerd via de openbare besluitenlijst. Het raadsvoorstel wordt geagendeerd voor bespreking in de ronde van 4 december respectievelijk voor vaststelling in de raadsvergadering van 12 december aanstaande. Tevens wordt er een persbericht gemaakt voor de externe communicatie.

- het in de exploitatie opnemen van een structurele post 'robuuste' begroting van jaarlijks € 2 mln. om de flexibiliteit in de begroting te vergroten, gericht op weerbaarheid, wendbaarheid en bestendigheid;
- het realiseren van een sluitende begroting en meerjarenraming;
- het borgen van structureel begrotingsevenwicht;
- het afdekken van het geactualiseerd risicoprofiel, inclusief een restrisico van 1% van het begrotingstotaal in de algemene reserve risicobeheersing;
- het aanhouden van een buffer in de algemene reserve van 2% van het begrotingstotaal.

## Financiën

De financiële consequenties zijn uitgewerkt in de 3de rapportage 2024 en voor zover nodig vertaald in de besluitvorming.

## Communicatie en Participatie

Het collegevoorstel wordt gecommuniceerd via de openbare besluitenlijst. Het raadsvoorstel wordt geagendeerd voor bespreking in de ronde van 4 december respectievelijk voor vaststelling in de raadsvergadering van 12 december aanstaande. Tevens wordt er een persbericht gemaakt voor de externe communicatie.

## Vervolg

Op 21 november aanstaande bieden we de 3de rapportage 2024 aan de gemeenteraad aan. Aanvullend wordt deze rapportage aan de hand van een ambtelijke presentatie toegelicht. Dit vindt plaats in de vorm van een videopresentatie die op 21 november vanaf 17.00 online kan worden geraadpleegd. In deze presentatie lichten we de inhoud van de rapportage op hoofdlijnen toe.

Voor technische vragen kunnen raadsfracties bij de P&C-producten gebruik maken van een schriftelijke technische vragenronde. Dit proces wordt zo ingericht dat de antwoorden beschikbaar zijn voor de rondebehandeling. Volgens de bepalingen in onze financiële verordening geldt voor deze rapportage een verkorte voorbereidingstijd van 2 weken. In onderstaande planning is gestreefd naar een balans tussen de beschikbare tijd voor het indienen van vragen en de beschikbaarheid van de antwoorden voor de rondebehandeling.

Voor het indienen en beantwoorden van technische vragen stellen wij de volgende planning voor:

- Donderdag 28 november (10.00 uur): uiterste datum indienen gebundelde vragen door raadsfracties;
- Dinsdag 3 december (16.00 uur): aanbieding beantwoording via het dagbericht aan de gemeenteraad.

| Datum | Wie | Omschrijving |
|---|---|---|
| *21 november* | Financiën | Aanbieding 3de rapportage 2024 aan de raad / ambtelijke toelichting |
| *28 november (10.00 uur)* | Raadsfracties | Uiterste termijn indienen technische vragen, gebundeld per raadsfractie |
| *3 december (16.00 uur)* | Griffie, Financiën | Aanbieding beantwoording schriftelijke technische vragen via het dagbericht |

| Datum | Wie | Omschrijving |
|---|---|---|
| *4 december* | Raadsfracties, Griffie, Pfh. Middelen, Financiën | Ronde – beeld- en oordeelsvormend |
| *12 december* | Raad | Besluitvorming 3de rapportage 2024 |

## Bijlagen

- 3de rapportage 2024
- Concept raadsbesluit

| Voorstel aan **Gemeenteraad** | |
|---|---|
| Steller : [redacted]<br>Telefoon : [redacted]<br>E-mail : [redacted]@sittard-geleen.nl<br>Cluster: Dienstverlening | Registratienummer : Z/24/648190<br><br>Reg. datum : 17-11-2024<br>Reg.nummer(s) bijlagen : |