

Onderwerp Resultaatbestemming jaarstukken 2024
Portefeuillehouder(s) drs. H. van Helden MBA

1. Onderwerp

Resultaatbestemming jaarstukken 2024

2. Inleiding

De resultaatbestemming wordt middels een separaat voorstel aan de raad voorgelegd. De jaarstukken 2024 laten een voordelig saldo zien van € 5.755.150. Uit het gesprek met de accountant blijkt dat veel gemeenten in Nederland en met name Limburg te maken hebben met een positief saldo. In Leudal kan dit onder andere verklaard worden door de overschotten van de specifieke uitkering opvang ontheemden Oekraïne, overschot op de grondexploitatie, overschot op WMO, en extra renteontvangsten schatkistbankieren. In de jaarstukken is in de financiële hoofdlijn en de verschilverklaringen bij de programma's een nadere toelichting gegeven op de afwijkingen.

3. Voorstel aan de Raad

Het resultaat 2025 als volgt te bestemmen:

1. Een bedrag van € 453.965 te storten in de reserve grondexploitatie ter dekking van de boekwaarde Widdonckterrein.
2. De reserve opvang ontheemden Oekraïne in te stellen voor een bedrag van € 738.704, waarin vervolgens jaarlijks bij het opstellen van de jaarstukken het saldo van de opvang vluchtelingen Oekraïne gestort dan wel onttrokken wordt. Het doel van deze reserve is de egalisering van de jaarlijkse inkomsten en uitgaven van de opvang van ontheemden Oekraïne.
3. Een bedrag van € 2.093.008 te storten in de algemene reserve in het boekjaar 2025 en te onttrekken in het boekjaar 2026 ter dekking van de korting op het gemeentefonds in 2026.
4. Het restant bedrag van € 2.470.473 te storten in de algemene reserve
5. Het overzicht reserves en voorzieningen, bijlage 1 behorende bij de "Nota Reserves en Voorzieningen gemeente Leudal 2023-2026", overeenkomstig dit besluit te wijzigen voor de bestemmingsreserve "Opvang ontheemden Oekraïne".

4. Argumenten

Resultaatbestemmingen

1. Dekking grond Widdonckterrein t.b.v. Ontheemden Oekraïne

Op het Widdonckterrein in Heibloem is grond aangekocht voor het plaatsen van woonunits ten behoeve van de opvang ontheemden Oekraïne. Uit de collegevoorstellen/RIB's blijkt dat de grondaankoop uit de middelen voor Oekraïne moet komen. Omdat de grond verplicht geactiveerd dient te worden is in overeenstemming met de accountant besloten het bedrag in een reserve op te nemen t.l.v. de middelen Oekraïne. De logische plaats voor de dekking van boekwaardeverlies op grond is de reserve Grondexploitatie. Door het storten van het bedrag voorkomen we dat wanneer de tijdelijke huisvesting stopt er een boekwaardeverlies ontstaat én gebruiken we de door het rijk ontvangen middelen (indirect) voor de aankoop. Voorgesteld wordt het bedrag voor de aankoop van de grond, totaal € 453.965, te storten in de reserve grondexploitatie ter dekking van een eventueel boekverlies wanneer de grond een andere bestemming krijgt.

2. Reserve opvang ontheemden Oekraïne

Van het rijk ontvangen we voor de opvang ontheemden Oekraïne een specifieke uitkering per jaar. We ontvangen jaarlijks een bedrag op basis van het aantal opvangplekken. In 2024 zijn de lasten lager dan de ontvangsten en hoeven we in tegenstelling, tot andere specifieke uitkeringen, niet terug te betalen. Omdat de specifieke uitkering elk jaar weer wordt herzien is de kans aanwezig dat we in de toekomst niet gecompenseerd worden voor eventuele tekorten voor de opvang van ontheemden Oekraïne. Daarom wordt voorgesteld het restant van € 737.704 te storten in een reserve ter dekking van eventuele toekomstige tekorten die te maken hebben met de opvang ontheemden Oekraïne.

3. Dekking overbruggen korting gemeentefonds 2026 (ravijnjaar)

Dankzij een nieuwe maatregel kunnen gemeenten vanaf 2024 reserves en overschotten inzetten voor het dekken van structurele lasten. Dit is het resultaat van overleg tussen de fondsbeheerders, de VNG, het IPO en de financieel toezichthouders. Hierdoor kunnen gemeenten vanaf volgend jaar het surplus in de algemene reserve (de reserve waar geen bestemming aan is gegeven) aanwenden voor het dekken van structurele exploitatielasten. Van dit vrij besteedbare deel, het surplus, mogen gemeenten onder bepaalde voorwaarden 10% inzetten voor structurele lasten.

In 2026 vindt er een korting plaats op de uitkering uit het gemeente fonds (algemene uitkering). Volgens de laatst vastgestelde decembercirculaire zijn de inkomsten uit het gemeentefonds als volgt:

2025 € 71.997.717

2026 € 70.012.518

2027 € 72.213.334

Voorgesteld wordt om de daling in 2026 aan te vullen door een deel van het resultaat 2024, het verschil tussen 2026 en het gemiddelde van 2025 en 2027, € 2.093.008, toe te voegen aan de algemene reserve en te storten in de Algemene reserve om dit bedrag vervolgens in 2026 te onttrekken als structurele dekking volgens de hierboven genoemde 10% regel.

4. Storting restant in Algemene reserve.

De middelen die geen andere bestemming hebben worden gestort in de Algemene reserve.

5. Bijlage nota reserves en voorzieningen.

bij het instellen van een nieuwe reserve dient het overzicht te worden aangepast.

5. Risico's

Niet van toepassing.

6. Juridische context

In hoofdstuk IV van het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, zijn de voorwaarden opgenomen waaraan de jaarstukken van een gemeente minimaal moeten voldoen. De voorliggende jaarstukken 2024 zijn opgesteld conform deze wet- en regelgeving. Volgens artikel 7 lid 1 van de financiële verordening Gemeente Leudal 2025 bieden burgemeester en wethouders de raad, gelijktijdig met het aanbieden van de jaarstukken, het voorstel aan over de bestemming van het jaarrekeningresultaat

7. Financiële toelichting

Het positieve saldo van de jaarstukken 2024 is € 5.755.150. Verwerking van het resultaat vindt plaats door middel van dit apart raadsvoorstel dat gelijktijdig met het voorstel van de jaarstukken 2024 aan de raad wordt aangeboden.

2025

1. Reserve Grondexploitatie

storting

€ 453.965

2. Reserve Opvang ontheemden Oekraïne	storting	€ 737.704
3. Algemene reserve (dekking korting gemeentefonds)	storting	€ 2.093.008
4. Algemene reserve:	storting	€ 2.470.473

2026

3. Algemene reserve (dekking korting gemeentefonds)	onttrekking	€ 2.093.008
---	-------------	-------------

De financiële consequenties worden verwerkt in de meerjarenbegroting 2025-2028 (voor de jaren 2025 en 2026).

8. Communicatie

Niet van toepassing.

9. Vervolg

De financiële consequenties worden verwerkt in de meerjarenbegroting 2025-2028 (voor de jaren 2025 en 2026).

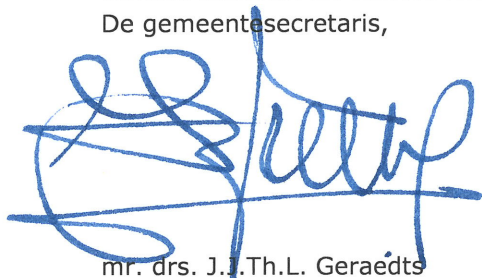
10. Bijlagen

N.v.t.

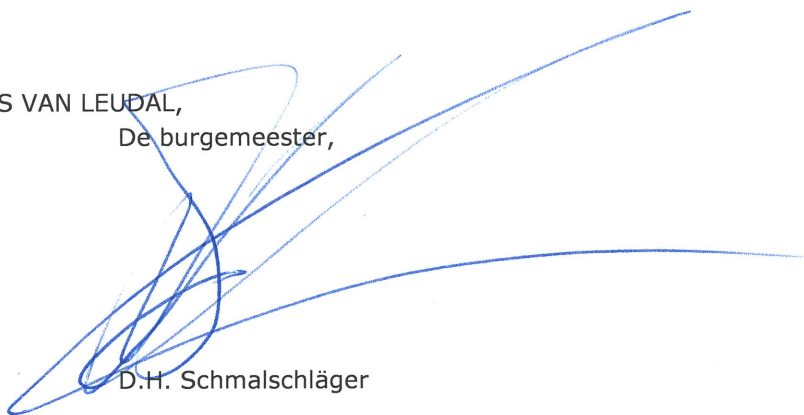
Heythuysen, 20 mei 2025

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN LEUDAL,
De gemeentesecretaris,

De burgemeester,



mr. drs. J.J.Th.L. Geraedts



D.H. Schmalschläger