

Jaarstukken 2024

3 Leeswijzer

In deze leeswijzer lichten wij de verschillende onderdelen van deze jaarstukken toe.

Jaarstukken op hoofdlijnen

Het jaarverslag start met de samenvatting op hoofdlijnen, waarin we ingaan op de belangrijkste inhoudelijke en financiële ontwikkelingen in 2024.

Programma's

Daarna volgt de verantwoording van de programma's. Bij ieder programma beginnen we met de letterlijke tekst uit de begroting. Zo kunnen we ons het meest transparant verantwoorden voor wat we het afgelopen jaar hebben gedaan.

Deze verantwoording vindt plaats via de volgende vragen:

- Subdoelen en behaalde resultaten per beleidsthema?
- Wat heeft het gekost?

In de programma's staan de afgesloten kredieten vermeld en de kredieten die ouder zijn dan drie jaar (die we doorschuiven naar 2025). Kredieten lichten we alleen toe als het krediet is over- of onderschreden. Bij de doorgeschoven kredieten ouder dan drie jaar lichten we toe waarom zij niet volgens de planning zijn uitgevoerd.

In de bijlage nemen we indicatoren op. Van de eigen Oegstgeester indicatoren zijn niet altijd landelijke cijfers beschikbaar. Ook zijn enkele indicatoren pas vanaf 2025 meetbaar en zijn daarom in de jaarrekening 2024/begroting 2024 niet gekwantificeerd. Van de landelijke BBV-indicatoren wijzigen er periodiek enkele, waardoor van de in begroting opgenomen indicatoren soms geen realisatiegegevens meer beschikbaar zijn.

De analyse van de financiële afwijkingen is opgenomen onder de programmaverantwoording (Hoofdstukken baten en lasten per programma)

Paragrafen

De paragrafen bevatten de beleidslijnen die gaan over een aantal programma-overstijgende onderwerpen. Ze vormen een dwarsdoorsnede van de programma's. Met de onderwerpen die in de verschillende paragrafen aan bod komen zijn vaak aanzienlijke bedragen gemoeid. Er is specifiek aandacht voor onderwerpen waaraan politieke of financiële risico's verbonden zijn.

Jaarrekening

Deze omvat de financiële verantwoording over 2024. Hierin staat de balans en het zogenoemde overzicht van baten en lasten met de toelichtingen hierop. Ook de SiSa-verantwoording (Single information Single audit) maakt hier onderdeel van uit.

Controleverklaring

De accountant controleert de de jaarstukken. Hij geeft een controleverklaring af met een oordeel over de getrouwheid van de jaarstukken.

Bijlagen en besluit

De jaarstukken completeren we met enkele bijlagen. We hebben een Begrippenlijst aan de bijlagen toegevoegd. Hierin leggen we diverse termen beknopt uit. Het raadsvoorstel en raadsbesluit wordt separaat meegezonden.

Weergave van bedragen

In de financiële tabellen geven we de bedragen zo veel mogelijk weer in duizenden euro's. Hierdoor ontstaan soms kleine afrondingsverschillen. In financiële tabellen duiden de min-tekens (bijvoorbeeld - € 1.000) op inkomsten of baten. Bij de verschillenanalyses betekenen de min-tekens nadelen of verliezen.

4 Jaarverslag 2024

4.1 Programmaverantwoording

In de programma's leggen we verantwoording af over de behaalde resultaten. Tevens lichten we in de programmaverantwoording de financiële afwijkingen toe tussen de begroting en de realisatie op het niveau van beleidsthema.

Niveaus van analyse

Het jaarverslag is (in navolging van de begroting) opgebouwd uit twee niveaus:

1. Programma's - samenhangend geheel van beleidsthema's (bijvoorbeeld Bestuur, Sociale infrastructuur).
2. Beleidsthema's - verzameling van producten rondom een thema (bijvoorbeeld Veiligheid, Participatie, Jeugdhulp).

Op ieder niveau kunnen verschillen optreden tussene begrote en gerealiseerde baten en lasten. We lichten alle afwijkingen die groter zijn dan € 50.000 toe. Deze toelichting maakt inzichtelijk wat de verschillen zijn tussen de gewijzigde begroting en de realisatie en wat hiervan de oorzaak is.

Van begroting naar jaarrekening

De begroting is een dynamisch document wat steeds in ontwikkeling is. Tussen het moment van vaststellen van de primitieve begroting en het afronden van de jaarrekening ligt een periode van ongeveer anderhalf jaar. Het verstrijken van tijd leidt tot voortschrijdende inzichten, die op hun beurt leiden tot bijstellingen van de begroting. Naast het tussentijds informeren van de raad zijn er vastgestelde momenten in de planning- en controlcyclus voor de bespreking en besluitvorming over de bijgestelde begroting. Dit zijn de Voorjaars- en de Najaarsnota en de Decemberwijziging.