

Jaarstukken 2024

5.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

5.5.1 Toelichting financiële afwijkingen op programmaniveau

Programma	L/B	Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
1 NATUUR EN LANDSCHAP	Lasten	7.320	7.923	311	8.234	7.756	477
	Baten	-3.938	-4.607	81	-4.527	-4.245	-282
Saldo		3.382	3.316	391	3.707	3.512	195
2 VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Lasten	6.419	6.638	-215	6.424	6.205	218
	Baten	-2.928	-2.866	-166	-3.032	-2.985	-47
Saldo		3.491	3.772	-381	3.391	3.220	171
3 WONEN EN ECONOMIE	Lasten	4.019	2.831	2.017	4.848	3.148	1.700
	Baten	-3.868	-1.777	-3.381	-5.158	-4.217	-942
Saldo		151	1.054	-1.365	-311	-1.069	758
4 SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Lasten	41.406	34.914	6.495	41.408	40.975	434
	Baten	-16.767	-7.029	-6.438	-13.467	-14.059	591
Saldo		24.640	27.884	57	27.941	26.916	1.025
5 BESTUUR	Lasten	4.805	4.412	851	5.263	5.252	10
	Baten	-1.168	-490	-890	-1.379	-1.258	-122
Saldo		3.637	3.922	-39	3.884	3.995	-111
6 OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Lasten	10.430	10.992	112	11.104	11.003	101
	Baten	-279	-52	-20	-73	-162	89
Saldo		10.151	10.940	92	11.032	10.841	191
7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Lasten	437	439	134	573	737	-164
	Baten	-50.623	-51.793	-3.173	-54.966	-54.954	-12
Saldo		-50.185	-51.354	-3.039	-54.393	-54.217	-176
Totaal	Lasten	74.837	68.149	9.705	77.854	75.077	2.777
	Baten	-79.572	-68.614	-13.988	-82.603	-81.879	-724
TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN		-4.735	-465	-4.284	-4.749	-6.802	2.053
RESERVES 1 NATUUR EN LANDSCHAP	Toevoeging	22	-	141	141	200	-59
	Onttrekking	-355	-236	-141	-377	-377	0
Saldo		-333	-236	-	-236	-177	-59
RESERVES 2 VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Toevoeging	2.151	1.813	-	1.813	1.813	0
	Onttrekking	-576	-919	-	-919	-919	-
Saldo		1.575	894	-	894	894	0
RESERVES 3 WONEN EN ECONOMIE	Toevoeging	715	-	100	100	100	0
	Onttrekking	-770	-	-	-	-	-
Saldo		-55	-	100	100	100	0
RESERVES 4 SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Toevoeging	365	56	-	56	545	-489
	Onttrekking	-183	-133	-	-133	-133	-0
Saldo		182	-77	-	-77	412	-489
RESERVES 5 BESTUUR	Toevoeging	204	-	142	142	142	-0
	Onttrekking	-265	-265	-151	-416	-416	-
Saldo		-61	-265	-9	-274	-274	-0
RESERVES 6 OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Toevoeging	-	-	-	-	-	-

Programma	L/B	Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting	Begroting na wijziging	Rekening 2024	Vershil 2024
Bedragen x € 1.000,-							
	Onttrekking	-	-50	-	-50	-50	0
Saldo		-	-50	-	-50	-50	0
RESERVES 7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Toevoeging	3.871	405	1.161	1.566	1.566	-
	Onttrekking	-5.477	-259	-207	-466	-466	-0
Saldo		-1.606	146	954	1.100	1.100	-0
Totaal	Toevoeging	7.328	2.274	1.544	3.818	4.366	-548
	Onttrekking	-7.625	-1.862	-499	-2.361	-2.361	-0
TOTAAL MUTATIES IN RESERVES		-297	411	1.045	1.457	2.004	-548
	Lasten/Toev	82.165	70.423	11.249	81.672	79.442	2.229
	Baten/Onttr.	-87.197	-70.477	-14.488	-84.964	-84.240	-724
RESULTAAT		-5.032	-54	-3.238	-3.292	-4.798	1.506

Rechtmatigheidsanalyse - begrotingscriterium

Ten behoeve van de accountantscontrole onderwerpen we alle begrotingoverschrijdingen op programmaniveau aan een rechtmatigheidsanalyse. Bij de rechtmatigheidsanalyse staat de vraag centraal of het college met de jaarrekening 2023 heeft voldaan aan hetgeen in de verordening is geregeld.

In het intern controleprotocol (zaaknummer Z/22/161733, vastgesteld op 15 december 2022)) heeft de gemeenteraad het college uitgangspunten verstrekt voor het opstellen van de rechtmatigheids-verantwoording en de informatievoorziening aan de raad. Het college het intern controleprotocol als leidraad bij het uitvoeren van de begrotingsanalyse.

In paragraaf 4.1 van het intern controleprotocol is weergegeven hoe budgetoverschrijdingen door de raad worden geïnterpreteerd. In de volgende omstandigheden worden de budgetoverschrijdingen op de lasten op basis van vooraf vastgesteld beleid als acceptabel aangemerkt:

1. Budgetoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies;
2. Budgetoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid maar niet tijdig konden worden gesignaleerd (bij open einde regelingen, vorderingen die niet geïnd konden worden etc);
3. Budgetoverschrijdingen betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt. Indien deze situatie wordt geconstateerd na het verantwoordingsjaar waarop de situatie betrekking heeft, dan wordt dit niet meegenomen als afwijking van het huidige verantwoordingsjaar.

We hebben per programma de budgetoverschrijding op de lasten nader geanalyseerd.

Andere begrotingsafwijkingen zoals overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten zijn nader toegelicht in de programmaverantwoording per programma, indien de overschrijding > € 50.000. Op deze wijze voldoen we aan onze meldplicht aan de raad.

Programma 1 Natuur en landschap

1 NATUUR EN LANDSCHAP	Begroting 2024	Rekening 2024	Vershil 2024	Afwijking %
Bedragen x € 1.000,-				
Lasten	8.234	7.756	477	5,80
Baten	-4.527	-4.245	-282	6,23
Saldo	3.707	3.512	195	5,27

Analyse afwijking op de lasten

De begroting na wijziging is niet overschreden. Er is voor dit programma dus geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

Programma 2 Verkeer en infrastructuur

2 VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Begroting 2024	Rekening 2024	Vershil 2024	Afwijking %
Bedragen x € 1.000,-				
Lasten	6.424	6.205	218	3,40
Baten	-3.032	-2.985	-47	1,56
Saldo	3.391	3.220	171	5,05

Analyse afwijking op de lasten

De begroting na wijziging is niet overschreden. Er is voor dit programma dus geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

Programma 3 Wonen en economie

3 WONEN EN ECONOMIE	Begroting 2024	Rekening 2024	Vershil 2024	Afwijking %
Bedragen x € 1.000,-				
Lasten	4.848	3.148	1.700	35,07
Baten	-5.158	-4.217	-942	18,26
Saldo	-311	-1.069	758	-244,21

Analyse afwijking op de lasten

De begroting na wijziging is niet overschreden. Er is voor dit programma dus geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

Programma 4 Sociale infrastructuur

4 SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Begroting 2024	Rekening 2024	Vershil 2024	Afwijking %
Bedragen x € 1.000,-				
Lasten	41.408	40.975	434	1,05
Baten	-13.467	-14.059	591	-4,39
Saldo	27.941	26.916	1.025	3,67

Analyse afwijking op lasten

De begroting na wijziging is niet overschreden. Er is voor dit programma dus geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

Programma 5 Bestuur

5 BESTUUR	Begroting 2024	Rekening 2024	Vershil 2024	Afwijking %
Bedragen x € 1.000,-				
Lasten	5.263	5.252	10	0,20
Baten	-1.379	-1.258	-122	8,83
Saldo	3.884	3.995	-111	-2,87

Analyse afwijking op de lasten

De begroting na wijziging is niet overschreden. Er is voor dit programma dus geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

6 Overhead, bedrijfsvoering en vpb

6 OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Begroting 2024	Rekening 2024	Vershil 2024	Afwijking %
Bedragen x € 1.000,-				
Lasten	11.104	11.003	101	0,91
Baten	-73	-162	89	-122,91
Saldo	11.032	10.841	191	1,73

Analyse afwijking op de lasten

De begroting na wijziging is niet overschreden. Er is voor dit programma dus geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

7 Algemene dekkingsmiddelen

7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Begroting 2024	Rekening 2024	Vershil 2024	Afwijking %
Bedragen x € 1.000,-				
Lasten	573	737	-164	-28,69
Baten	-54.966	-54.954	-12	0,02
Saldo	-54.393	-54.217	-176	0,32

Analyse afwijking op de lasten

Toelichting	Bedrag	V/N	Oordeel
De totale lasten van Saldo Financieringsfunctie zijn hoger dan begroot. Het grootste deel van het verschil komt doordat de toerekening van de rentelasten aan de taakvelden lager is dan begroot € 176.000 (N). In de begroting hadden we rekening gehouden met een omslagrente van 0,6%, gebaseerd op het verwachte renteresultaat (rentelasten minus rentebaten). Doordat het werkelijke renteresultaat hoger is uitgevallen (de rentebaten zijn hoger dan geraamd), is dit percentage in de realisatie uitgekomen op 0,4%. Hierdoor konden we minder rente toerekenen aan de taakvelden, oftewel de diverse programmaonderdelen in beleidsprogramma's 1 t/m 7.	-162.000	N	Onrechtmatig
Totaaltelling van de toelichtingen	-162.000	N	
Totale afwijking op de lasten	-164.000	N	
	-2.000	N	Onrechtmatig

5.5.2 Toelichting financiële afwijkingen reserves

Het resultaat 2024 na bestemming bedraagt € 4.798.000 positief. In de jaren 2021 tot en met 2023 waren de resultaten afgerond respectievelijk € 1.603.000 en € 1.791.000 en € 5.032.000 voordelig.

Voor de toelichting op de financiële afwijkingen van de reserves wordt verwezen naar het Jaarverslag 2024, hoofdstuk Programmaverantwoording:

- Baten en lasten 1 Natuur en landschap pagina 18;
- Baten en lasten 2 Verkeer en infrastructuur pagina 22;
- Baten en lasten 3 Wonen en economie pagina 25;
- Baten en lasten 4 Sociale infrastructuur pagina 32;
- Baten en lasten 5 Bestuur pagina 38;
- Baten en lasten 6 Overhead, bedrijfsvoering en vennootschapsbelasting pagina 41;
- Baten en lasten 7 Algemene dekkingsmiddelen pagina 44.

Evaluatie onttrekkingen en dotaties aan reserves

In de gemeentelijke begroting zijn de mutaties in de bestemmingsreserves verantwoord. In de jaarrekening moeten de toevoegingen en onttrekkingen aan elk van de bestemmingsreserves worden verwerkt overeenkomstig het bedrag dat via de begroting (swijzigingen) door de raad is goedgekeurd voor de betreffende bestemmingsreserve. Uit de analyse van de mutaties op de bestemmingsreserves, is het volgende naar voren gekomen:

Reserve	Lasten/ Baten	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil 2024
Reserve Wmo/3D	Lasten	55.641	544.614	-/- 488.973
Reserve Groenvoorziening	Lasten	0	58.830	-/- 58.830
<u>Absolute afwijking</u>				-/-547.803

Bij het instellen van deze bestemmingsreserves heeft de raad in het verleden het besluit genomen dat een overschot of een tekort nog in het lopende begrotingsjaar ten gunste of ten laste van de bestemmingsreserve gebracht mag worden. Om die reden is hier geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

5.5.3 Toelichting financiële afwijkingen investeringskredieten

Voor de beoordeling van de kredieten in het kader van begrotingsrechtmatigheid geldt dat elke overschrijding van een krediet onrechtmatig is (zie paragraaf 4.1 van het Intern controleprotocol).

In bijlage “7.3 Staat van investeringskredieten 2024” is een overzicht opgenomen van de realisatie van de investeringen ten opzichte van de gevoteerde kredieten.

In de financiële verordening is in artikel 7 lid 3 nader omschreven op welke wijze het college de raad informeert over de uitputting van kredieten. Hierbij is aangegeven dat in de tussentijdse rapportage alleen afwijkingen groter dan 5% op het investeringskrediet in de begroting worden toegelicht.

De uitputting is op investeringskredietniveau beoordeeld. Bij de volgende kredieten was sprake van een overschrijding op de lasten:

Krediet	Begroting 2024 na wijziging	5% van het krediet	Realisatie t/m 2024	Verschil
VANG 2020 Containers	817.000	40.850	823.167	-/- 6.167
Vervanging sox 2021	240.000	12.000	242.732	-/- 2.732
Veiligheidsmaatregelen Waterrad	99.000	4.950	103.819	-/- 4.819
Multidisciplinair project: Oudenhof	3.716.435	185.822	3.726.764	-/- 10.329
Multidisciplinair project: Geversstraat	1.646.525	82.326	1.660.485	-/- 13.960
Totaal afwijking				-/- 38.007

Aan de hand van de beoordeling is vastgesteld dat bij bovenstaand kredieten sprake was van een kredietoverschrijding die kleiner was dan de door de raad vastgestelde 5% op het investeringskrediet. Bij bovenstaande kredieten is het voorstel om deze met het vaststellen van de jaarstukken 2024 af te sluiten.

5.5.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 23 januari 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 793.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

De geconstateerde afwijkingen betreffen (niet afgeronde bedragen):

Begrotingscriterium	Onrechtmatig	Onduidelijk
1A. Overschrijding lasten programma's	-164.354	0
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	-38.007	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0	0
3.Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld	0	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	-202.361	0
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	-38.007	0
5.Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	-164.354	0
Voorwaardecriterium	Onrechtmatig	Onduidelijk
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	0	0

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	Onrechtmatig	Onduidelijk
Geen bevindingen	0	0
Totaal afwijkingen	-164.354	0

Conclusie

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 202.361 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 794.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 38.007 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

5.5.5 Gerealiseerde dekkingsmiddelen

Beleidsterrein	Rekening 2023	Lasten 2024	Baten 2024	Saldo 2024	Begroting 2024	Verschil 2024
Bedragen x € 1.000,-						
Lokale heffingen	-10.623	194	-12.233	-12.039	-12.114	-76
Algemene uitkering	-38.762	-	-41.451	-41.451	-41.515	-64
Dividend	-413	-	-730	-730	-730	0
Saldo financieringsfunctie	-43	571	-532	39	-16	-55
Overige dekkingsmiddelen	-344	-28	-9	-37	-17	20
Totaal	-50.185	737	-54.954	-54.217	-54.393	-176

5.5.6 Toelichting grootste incidentele posten per programma

Het overzicht incidentele baten en lasten is een verplicht overzicht uit het BBV. Voor een juist beeld van het structureel evenwicht van de jaarrekening is het onmisbaar.

Overzicht incidentele baten en lasten

Het jaarrekeningresultaat wordt beïnvloed door incidentele baten en lasten. Het saldo van baten en lasten voor beïnvloeding door stortingen en onttrekkingen aan de reserves bedraagt:

Bedragen x € 1.000,-	Rekening 2023	Begroting 2024	Rekening 2024	Vershil 2024
Lasten	74.837	77.854	75.077	2.777
Baten	-79.572	-82.603	-81.879	-724
Totaal van saldo van baten en lasten	-4.735	-4.749	-6.802	2.053
Mutaties in reserves:				
- toevoegingen	7.328	3.818	4.366	-548
- onttrekkingen	-7.625	-2.361	-2.361	0
Resultaat	-5.032	-3.292	-4.798	1.506

De bepaling van het structureel evenwicht verloopt als volgt:

- Totaal van de lasten en lasten van de programma's en algemene dekkingsmiddelen
- af: de incidentele lasten en baten per programma en algemene dekkingsmiddelen
- Blijft over het totaal van de structurele lasten en baten programma's en algemene dekkingsmiddelen
- bij: de structurele verrekeningen met de reserves
- Geeft het totaal structureel evenwicht

De uitgewerkte tabel voor de bepaling van het structureel evenwicht is hierna opgenomen. Die tabel bevat het voorgeschreven:

- overzicht van de incidentele baten en lasten per programma
- overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

De mutaties 2024 zijn beoordeeld op het incidentele karakter.

Sommige incidentele bedragen komen zowel in de lasten als baten terug. Deze bedragen worden dan aangemerkt als incidenteel, maar beïnvloeden het uiteindelijke rekeningresultaat niet.

bedragen x € 1.000 Programma	Lasten/ baten	I/S	Realisatie 2024
TOTAAL EXPLOITATIE PROGRAMMA'S	Lasten	Totaal	75.077
TOTAAL EXPLOITATIE PROGRAMMA'S	Baten	Totaal	-81.879
SALDO LASTEN EN BATEN PER PROGRAMMA			-6.802
NATUUR EN LANDSCHAP	Lasten	I	0
NATUUR EN LANDSCHAP	Baten	I	0
SALDO NATUUR EN LANDSCHAP			0
VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Lasten	I	0
VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Baten	I	0
SALDO VERKEER EN INFRASTRUCTUUR			0

bedragen x € 1.000 Programma	Lasten/ baten	I/S	Realisatie 2024
WONEN EN ECONOMIE	Lasten	I	644
WONEN EN ECONOMIE	Baten	I	-400
SALDO WONEN EN WERKEN			244
SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Lasten	I	2.893
SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Baten	I	-3.251
SALDO SOCIALE INFRASTRUCTUUR			-358
BESTUUR	Lasten	I	0
BESTUUR	Baten	I	0
SALDO BESTUUR			0
OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Lasten	I	0
OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Baten	I	0
SALDO OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB			0
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Lasten	I	0
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Baten	I	0
SALDO ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN			0
Totaal lasten			71.539
Totaal baten			-78.228
SALDO STRUCTUREEL LASTEN EN BATEN			-6.689
NATUUR EN LANDSCHAP	Toevoegingen	S	0
NATUUR EN LANDSCHAP	Onttrekkingen	S	0
SALDO NATUUR EN LANDSCHAP			0
VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Toevoegingen	S	0
VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Onttrekkingen	S	0
SALDO VERKEER EN INFRASTRUCTUUR			0
WONEN EN ECONOMIE	Toevoegingen	S	0
WONEN EN ECONOMIE	Onttrekkingen	S	0
SALDO WONEN EN ECONOMIE			0
SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Toevoegingen	S	0
SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Onttrekkingen	S	0
SALDO SOCIALE INFRASTRUCTUUR			0
BESTUUR	Toevoegingen	S	0
BESTUUR	Onttrekkingen	S	0
SALDO BESTUUR			0
OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Toevoegingen	S	0
OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Onttrekkingen	S	0
SALDO OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB			0
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Toevoegingen	S	0
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Onttrekkingen	S	0

bedragen x € 1.000 Programma	Lasten/ baten	I/S	Realisatie 2024
SALDO ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN			0
Totaal toevoegingen			0
Totaal onttrekkingen			0
STRUCTUREEL REKENING	Lasten		71.539
STRUCTUREEL REKENING	Baten		-78.228
STRUCTUREEL SALDO VAN DE REKENING			-6.689
STRUCTUREEL EVENWICHT			JA

Toelichting grootste incidentele posten per programma

Programma 3 Wonen en economie

Incidentele Lasten

Algemene kosten Grondbeleid en transacties € 75.000. Grondexploitatie € 233.000 en Faciliterend grondbeleid € 331.000.

In de paragraaf Grondbeleid is een nadere analyse van de grondexploitaties opgenomen.

Incidentele Baten

Algemene baten Grondbeleid en transacties € 59.000 (verkoop snippergroen). Activering lasten bouwgrondexploitatie € 223.000 en € 103.000 vergoeding diverse plankosten faciliterend grondbeleid.

In de paragraaf Grondbeleid is een nadere analyse van de grondexploitaties opgenomen.

Programma 4 Sociale infrastructuur

Incidentele lasten

De incidentele lasten besteed aan Particuliere Opvang Oekraïense (POO) ontheemden bedragen € 96.000, waarvan € 88.000 betrekking heeft op leefgeld. Hier staan opbrengsten tegenover. Voor de Gemeentelijke Opvang Oekraïense (GOO) ontheemden is € 2.797.000 aan kosten verwerkt voor met name huur- en beheerkosten. Ook hier staan vergoedingen tegenover.

Incidentele baten

De incidentele baten van € 3.251.000 zijn vergoedingen voor opvang Oekraïense ontheemden. Dit bedrag bestaat voor € 111.000 uit een vergoeding voor verstrekte leefgeld. Particuliere Opvang Oekraïense ontheemden alsmede de uitvoeringskosten. Daarnaast is een vergoeding van € 3.140.000 ontvangen -voornamelijk op basis van normbedragen- voor Gemeentelijke Opvang Oekraïense ontheemden.

5.5.7 EMU-saldo

In het bestuurlijk overleg tussen het ministerie van Binnenlandse Zaken, VNG (Vereniging van Nederlandse Gemeenten) en IPO (Interprovinciaal Overleg) is afgesproken dat het Rijk en de lokale overheden gezamenlijk werken aan het beheersen van het EMU-tekort. Dit EMU-tekort is het financieringssaldo minus deelname aan bedrijven en inkomsten uit kredietverstrekking. Kernpunt hierbij is dat men de ontwikkeling van het EMU-saldo nauwlettend volgt. Er is afgesproken dat in de jaarrekening een berekening wordt opgenomen van het EMU-saldo.

De EMU-tekortnorm decentrale overheden voor 2021 bedraagt 0,4% van het bruto binnenlands product. Er is geen onderverdeling naar gemeenten, provincies en waterschappen vastgesteld. Daarom worden er ook geen referentiewaarden per gemeenten bekend gemaakt.

		2024
Omschrijving		x € 1.000 (- = nadeel)
		Volgens jaarrekening 2024
1.	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	6.802
2.	Mutatie (im)materiële vaste activa	-2.217
3.	Mutatie voorzieningen	1.635
4.	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-218
5.	Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0
Berekend EMU-saldo		6.002

5.5.8 Overzicht onvoorziene uitgaven

Er is geen sprake van onvoorziene uitgaven.

5.5.9 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Openbaarmakingsverplichting Wet Normering Topinkomens (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze sectoren zijn op basis van de WNT verplicht om bezoldigingsgegevens van topfunctionarissen openbaar te maken. Topfunctionarissen zijn diegenen die behoren tot het hoogste uitvoerende of toezichthoudende orgaan, of de laag daaronder, en in die rol verantwoordelijk zijn voor de gehele instelling of rechtspersoon. Bij gemeenten zijn in ieder geval de gemeentesecretaris en de griffier topfunctionarissen.

Daarnaast moeten bezoldigingsgegevens en eventuele ontslagvergoedingen van andere medewerkers met een dienstbetrekking worden vermeld, zodra de bezoldiging in totaal hoger is dan het bezoldigingsmaximum. Dit geldt ook voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking. In dat geval wordt wel rekening gehouden met het aantal kalenderdagen en in welke deeltijdfactor de functionaris werkt.

De binnen de gemeente geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris.

Deze verantwoording 2024 is opgesteld op basis van het voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen geldende algemene WNT-maximum van € 233.000. Er zijn er geen bezoldigingen betaald die boven het wettelijke maximum uitkomen.

1a Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking.

Gegevens 2024

Organisatie	Gemeente Oegstgeest	Gemeente Oegstgeest
Naam	Versluis J.	Kromhout F.
Functie	gemeentesecretaris	griffier
Functiegegevens		
aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	0,89
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	137.083	92.220
Beloningen betaalbaar op termijn	23.276	14.668
Bezoldiging	160.359	106.888
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	207.114
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2023

Organisatie	Gemeente Oegstgeest	Gemeente Oegstgeest
Naam	Versluis J.	Kromhout F.
Functie	gemeentesecretaris	griffier
Functiegegevens		
aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	0,89
Dienstbetrekking	ja	ja

1a Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking.

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	130.233	87.530
Beloningen betaalbaar op termijn	22.479	13.942
<i>Bezoldiging</i>	152.712	101.472
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	198.225

5.6 Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Om tot betrouwbare informatie voor interne sturing en externe vergelijkbaarheid te komen, wordt een uniforme en ministeriële indeling in taakvelden voorgeschreven, waaraan de bijbehorende baten en lasten worden toegerekend.

		Geboekt	Baten	Lasten
Bestuur en ondersteuning	0.1	Bestuur	-10	2.187
	0.10	Mutaties reserves	-2.361	4.366
	0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	4.798
	0.2	Burgerzaken	-656	1.657
	0.4	Overhead	-162	10.800
	0.5	Treasury	-1.262	571
	0.61	OZB woningen	-8.154	134
	0.62	OZB niet-woningen	-3.392	8
	0.64	Belastingen overig	-176	52
	0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	-41.451	0
	0.8	Overige baten en lasten	-9	175
	0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	0	0
	Samenvatting		-57.632	24.748
Veiligheid	1.1	Crisisbeheersing en brandweer	-610	1.773
	1.2	Openbare orde en veiligheid	-16	589
	Samenvatting		-626	2.362
Verkeer, vervoer en waterstaat	2.1	Verkeer en vervoer	-182	4.556
	2.5	Openbaar vervoer	0	46
	Samenvatting		-182	4.602
Economie	3.1	Economische ontwikkeling	0	368
	3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-57	38
	3.4	Economische promotie	-511	0
	Samenvatting		-568	407
Onderwijs	4.1	Openbaar basisonderwijs	-84	486
	4.2	Onderwijshuisvesting	-58	2.126
	4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-291	1.321
	Samenvatting		-434	3.933
Sport, cultuur en recreatie	5.1	Sportbeleid en activering	-165	303
	5.2	Sportaccommodaties	-1.158	2.259
	5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	0	157
	5.5	Cultureel erfgoed	-8	96
	5.6	Media	-38	790
	5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-5	3.354
	Samenvatting		-1.375	6.960
Sociaal domein	6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	-3.797	4.689
	6.2	Wijkteams	-4	1.857
	6.3	Inkomensregelingen	-5.923	7.988
	6.4	Begeleide participatie	0	1.030
	6.5	Arbeidsparticipatie	-341	904
	6.6	Maatwerkvoorziening (WMO)	-17	922