

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: