

Jaarstukken 2024

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: