

Jaarstukken 2023

5.5.5 Gerealiseerde dekkingsmiddelen

Beleidsterrein (bedragen x € 1.000)	Rekening 2022	Lasten 2023	Baten 2023	Saldo 2023	Begroting 2023	Verschil 2023
Lokale heffingen	-8.527	173	-10.796	-10.623	-9.535	1.088
Algemene uitkering	-37.307	0	-38.762	-38.762	-38.841	-79
Dividend	-473	0	-413	-413	-401	12
Saldo financieringsfunctie	-55	591	-634	-43	17	60
Overige dekkingsmiddelen	-124	-326	-18	-344	-20	324
Totaal	-46.486	437	-50.623	-50.185	-48.780	1.405

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 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	Verschil 2023
Lasten	65.517	72.403	74.837	-2.434
Baten	-66.452	-73.382	-79.572	6.190
Totaal van saldo van baten en lasten	-935	-979	-4.735	3.756
Mutaties in reserves:				
- toevoegingen	6.397	7.834	7.328	506
- onttrekkingen	-7.253	-6.855	-7.625	770
Resultaat	-1.791	0	-5.032	5.032

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 2023 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 2023
TOTAAL EXPLOITATIE PROGRAMMA'S	Lasten	Totaal	74.837
TOTAAL EXPLOITATIE PROGRAMMA'S	Baten	Totaal	-79.572
SALDO LASTEN EN BATEN PER PROGRAMMA			-4.735
NATUUR EN LANDSCHAP	Lasten	I	0
NATUUR EN LANDSCHAP	Baten	I	0
SALDO NATUUR EN LANDSCHAP			0
VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Lasten	I	-40
VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Baten	I	0
SALDO VERKEER EN INFRASTRUCTUUR			-40
WONEN EN ECONOMIE	Lasten	I	1.100
WONEN EN ECONOMIE	Baten	I	-857
SALDO WONEN EN WERKEN			243
SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Lasten	I	2.918
SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Baten	I	-4.399
SALDO SOCIALE INFRASTRUCTUUR			-1.481
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			70.858
Totaal baten			-74.316
SALDO STRUCTUREEL LASTEN EN BATEN			-3.458
NATUUR EN LANDSCHAP	Toevoegingen	S	0
NATUUR EN LANDSCHAP	Onttrekkingen	S	0
SALDO NATUUR EN LANDSCHAP			0
VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Toevoegingen	S	0

bedragen x € 1.000 Programma	Lasten/ baten	I/S	Realisatie 2023
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
SALDO ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN			0
Totaal toevoegingen			0
Totaal onttrekkingen			0
STRUCTUREEL REKENING	Lasten		70.858
STRUCTUREEL REKENING	Baten		-74.316
STRUCTUREEL SALDO VAN DE REKENING			-3.458
STRUCTUREEL EVENWICHT			JA

Toelichting grootste incidentele posten per programma

Programma 3 Wonen en economie

Incidentele Lasten

Grondexploitatie € 730.000 en Faciliterend grondbeleid € 312.000.

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

Incidentele Baten

Activering lasten bouwgrondexploitatie € 694.000. € 112.000 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 € 194.000, waarvan € 159.000 betrekking heeft op leefgeld. Hier staan opbrengsten tegenover. Voor de Gemeentelijke Opvang Oekraïense (GOO) ontheemden is € 2.724.000 aan kosten verwerkt voor met name huur- en beheerkosten. Ook hier staan vergoedingen tegenover.

Incidentele baten

De incidentele baten van € 4.399.000 zijn vergoedingen voor opvang Oekraïense ontheemden. Dit bedrag bestaat voor € 257.000 uit een vergoeding voor verstrekte leefgeld Particuliere Opvang Oekraïense ontheemden alsmede de uitvoeringskosten. Daarnaast is een vergoeding van € 4.142.000 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.

Omschrijving	2023	
	x € 1.000 (- = nadeel)	
	Volgens jaarrekening 2021	
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)		5.032
2. Mutatie (im)materiële vaste activa		-3.413
3. Mutatie voorzieningen		1.698
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)		-690
5. Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa		0
Berekend EMU-saldo		2.628