

Samenvatting



Financiële resultaten op hoofdlijnen

Hieronder geven wij de financiële resultaten van 2022 op hoofdlijnen weer. Voor een uitgebreide toelichting verwijzen wij u naar de toelichting bij de programma's, zoals opgenomen in het jaarverslaggedeelte en naar de toelichting op de financiële afwijkingen, zoals opgenomen in het jaarrekeninggedeelte. De inhoudelijke inrichting van het jaarverslag volgt de inrichting en structuur van de begroting 2022. Dat wil zeggen dat de verantwoording gebaseerd is op de programma's zoals die in 2022 waren begroot.

Evenals voorgaande jaren zijn de bedragen, daar waar mogelijk, afgerond op duizendtallen. Hierdoor ontstaat in sommige tabellen een afrondingsverschil.

Het resultaat van 2022 dient te worden gepresenteerd in 2 onderdelen, te weten de verantwoording van de reguliere bedrijfsvoering en de verantwoording van het saldo van alle mutaties in de reserves.

Resultaat	2022	Begroting (na wijziging)
Saldo van baten en lasten	4.048.000 V	577.000 V
Stortingen en onttrekkingen reserves (mutaties)	1.373.000 N	577.000 N
Resultaat	2.675.000 V	0 -

De jaarrekening 2022 sluit met een (bruto) overschot van **€ 2.675.000**. Dit overschot is inclusief de bedragen die in 2022 zijn overgehouden en waarvan de uitwerking en betaling in 2023 zal plaatsvinden. Er zijn namelijk altijd een aantal uitgavenposten waarover in 2022 reeds is besloten c.q. een bestelling is geplaatst, maar waarmee op basis van de voorschriften (levering heeft nog niet plaatsgevonden) geen rekening gehouden mag worden bij de bepaling van het zuivere jaarrekeningsaldo op 31 december 2022. Vandaar dat voorgesteld wordt om deze overschotten over te hevelen naar 2023.

Overhevelingen kunnen worden onderverdeeld in 2 groepen:

- 1. Beleidsmatige overhevelingen:** dit betreft budgetten die in 2022 niet zijn besteed en waarvan aan de raad wordt voorgesteld deze budgetten naar 2023 over te hevelen om activiteiten af te kunnen ronden. Het gaat hier om specifieke middelen voor de uitvoering van concrete activiteiten of projecten waar geen structureel budget voor aanwezig is, waarvan de uitvoering vertraagd is en die in het volgend jaar kunnen worden afgerond.
- 2. Technische overhevelingen:** dit betreft budgetten waarvoor in 2022 al wel verplichtingen met derde partijen zijn aangegaan maar waarvan de prestatie nog niet is geleverd. Om deze verplichtingen te kunnen nakomen moet in 2023 het budget beschikbaar blijven.

Een overhevelingsbedrag dient goed gemotiveerd te worden, van materiele omvang te zijn en aan te sluiten bij onze bestendige gedragslijn, te weten:

- > € 25.000 of van politiek bestuurlijke importantie.
- De overheveling moet een incidenteel karakter hebben.
- Overhevelingen die hun herkomst hebben uit 2018 of 2019 gaan niet over naar 2023

Deze overhevelingen vallen in beginsel in het jaarrekeningsaldo en zullen in 2023 beschikbaar gesteld moeten worden. Het gaat hier om een totaal bedrag van € 1.208.000. Bij het raadsbesluit stellen we voor deze middelen te bestemmen voor de verschillende doelen. Feitelijk is het (netto) jaarrekeningresultaat daarmee **€ 1.467.000**.

Het resultaat is het saldo van een veelheid van (veelal incidentele) afwijkingen ten opzichte van de begroting 2022. In de onderstaande tabel worden een aantal significante afwijkingen, niet uitputtend, genoemd die mede hebben geleid tot het jaarrekeningresultaat. In deel B Jaarrekening, is per programma, op detailniveau een toelichting opgenomen van de afwijkingen > € 25.000 van zowel de baten als de lasten.

Omschrijving	Bedrag	V/N	Overheveling naar 2023	V/N
Saldo Turap 2022-3	30.000	N		
Overhead salarissen, directe en indirecte kosten	430.000	V		
Toerekening Oekraïne vergoeding aan Overhead	498.000	V		
Algemene uitkering decembercirculaire (inclusief energietoeslag bijzondere bijstand)	639.000	V	442.000	N
Afwikkeling voorgaande dienstjaren BTW/BCF/Suppletie	101.000	V		
OZB eigenaren woningen, Niet-woningen en Gebruikers Niet-woningen	104.000	N		
Algemene uitkering (septembercirculaire)	301.000	V	215.000	N
Uitkeringen WWB, IOAW en loonkostensubsidies	540.000	N		
Energietoeslag 2022	126.000	N		
Algemene voorzieningen WMO	139.000	V		
Algemeen milieu	107.000	V	53.000	N
Middelen klimaatakkoord	202.000	V	190.000	N
Omgevingswet en omgevingsvergunning	221.000	V	86.000	N
Bestemmingsplan Pilots en projecten	176.000	V	88.000	N
Normvergoeding Ontheemden Oekraïne	1.100.000	V		
Storting in Reserve Oekraïne	1.100.000	N		
Totaal van afwijkingen < € 100.000	659.000	V	134.000	N
Jaarrekeningresultaat uit reguliere bedrijfsvoering	2.675.000	V	1.208.000	N

Het totaal van de afwijkingen bedraagt € 2.675.000 voordelig. Het resultaat bestaat, op hoofdlijnen, uit een structureel voordeel van € 296.000 en een incidenteel voordeel van € 2.379.000, waarvan na resultaatbestemming € 1.467.000 resteert. In hoeverre het structurele voordeel doorwerkt in de begroting 2023 - 2026 valt nu nog niet te zeggen. Dit zal bij de Voorjaarsnota 2023 worden beoordeeld.

RESULTAATBESTEMMINGEN		
Omschrijving	Bedrag	V/N
Jaarrekeningresultaat uit reguliere bedrijfsvoering	2.675.000	V
Overhevelingen	1.208.000	N
Jaarrekeningresultaat na overhevelingen	1.467.000	V

Naast de resultaatbestemming vanwege de noodzakelijke overhevelingen naar 2023 wordt voorgesteld om een bedrag van € 250.000 te bestemmen naar de begroting 2023 ter dekking van de inhuur derden vanwege de ten gevolge van de opvang van Oekraïners uitgestelde reguliere werkzaamheden.

De ontwikkelingen op de arbeidsmarkt vragen van onze organisatie flexibiliteit. Daarnaast is gespecialiseerd personeel op het gebied van ruimtelijke ordening/mens en zorg/HR in het hele land al lange tijd lastig te vinden. Onze ervaring is ook, dat de doorstroom vanuit kleinere gemeente naar grotere gemeenten/andere organisaties groter is door de betere primaire en secundaire arbeidsvoorwaarden die zij kunnen bieden.

Doordat de doorstroom bij kleinere gemeenten groter is en het wegvallen van een medewerker

direct effect heeft op de voortgang van het proces en het behalen van de ambities is vaak haast geboden om de functie snel in te vullen. Vast personeel is niet snel te vinden waardoor er over wordt gegaan naar tijdelijke inhuur en de kosten voor personele inzet hoger zijn.

Gezien de ambities van het collegeakkoord wordt ook meer flexibiliteit van ons personeelsbudget gevraagd. Aangezien het inhuurbudget op dit moment niet toereikend is vragen wij u om van het resterende rekeningresultaat € 200.000 te bestemmen voor inhuur derden.

De specificatie van de resultaatbestemmingen treft u aan in het jaarrekeninggedeelte.

Risico's versus interne beheersing

In de jaarstukken wordt in de programma's een toelichting opgenomen op de belangrijkste risico's, waaronder de top 10 risico's, zoals opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing. Hierbij wordt tevens aangegeven welke risico's zich hebben voorgedaan in 2022 en welke beheersmaatregelen het college daartoe heeft genomen. De risico's, die zijn opgenomen in de top 10 van de paragraaf Weerstandsvermogen, zijn voorzien van een cijfer. Dit cijfer correspondeert met het cijfer in de top 10.

Investerings

Per programma wordt de voortgang van de in begroting 2022 opgenomen nieuwe investeringen gepresenteerd. Zo kan ook beoordeeld worden wat we niet hebben gerealiseerd ten opzichte van wat er begroot was. Een toelichting over de voortgang van de investeringen die eerder dan 2022 beschikbaar zijn gesteld is opgenomen in het jaarrekeninggedeelte. In beginsel leidt een vertraagde uitvoering van voorgenomen investeringen tot een incidenteel voordeel op de begrote kapitaallasten van 2023. De eventuele voordelige effecten zullen bij de Najaarsnota 2023 worden meegenomen.

