Financieel resultaat

De uitvoering van de door de gemeenteraad vastgestelde begroting voor het jaar 2023 is afgesloten met een voordelig resultaat van € 10.017.000. De resultaten op het programmaniveau zien er als volgt uit. De mutaties met reserves zijn hierin verwerkt:

Bedragen x € 1.000		Raming primitief 2023	Raming na wijziging 2023	Rekening 2023	Saldo	V/N
1	Politiek dichtbij	5.280	5.280	4.636	644	V
2	Wonen en Leefbaarheid	17.389	18.044	17.926	118	V
3	Werken en Leren	22.800	22.918	20.862	2.056	V
4	Zorgen en Samenleven	66.677	66.469	63.242	3.227	V
	Resultaat programma's	**112.146**	**112.711**	**106.666**	**6.045**	**V**
5	Algemene Dekkingsmiddelen	-112.146	-112.711	-116.683	3.972	V
	Resultaat programma's	**0**	**0**	**-10.017**	**10.017**	**V**

Hieronder treft u een korte analyse op hoofdlijnen aan tussen de begroting na wijziging en het jaarrekeningresultaat. Uiteindelijk is het saldo van de jaarrekening 2023 op € 10.017.000 positief uitgekomen.

Dit positieve resultaat ontstaat door een aantal oorzaken. Een grote positieve afwijking is de algemene uitkering. Daarnaast zijn er behoorlijke voordelen in het sociaal domein (Jeugd, Wmo en participatie) ontstaan. Ook de opvang van Oekraïense vluchtelingen zorgt voor een groot voordeel. Tegenover deze voordelen staan nadelen op onder andere het minimabeleid vanwege de energietoeslag en de loonsom vanwege een nieuw afgesloten CAO in 2023 en het hoge ziekteverzuim. Deze nadelen worden deels gecompenseerd door middelen die ontvangen worden via de algemene uitkering.

In onderstaande tabel zijn alle afwijkingen (incidenteel en structureel) op een rij gezet.

Omschrijving (Bedragen * € 1.000)	Nadelig	Voordelig	Prog.	Product
Dotatie en vrijval voorziening wethouderspensioenen		516	1	001
Wachtgeldverplichtingen en re-integratietrajecten oud collegeleden	140		1	001
Extra uitgaven organiseren vervroegde tweede kamerverkiezingen	107		1	003
Saldo hogere legesinkomsten		97	1	003
Kapitaallasten wegen en openbare verlichting		207	2	210
Voordeel op wegenonderhoud vanwege slechte weer		97	2	210
Beheer en onderhoud Ijsselkade fase 2 en Kanonsdijk vanwege latere oplevering		125	2	210
Voordelig saldo parkeervoorzieningen en parkeerinkomsten		336	2	211
Exploitatievoordeel rijwielstalling station over de jaren 2015 t/m 2023		104	2	211
Exploitatievergoeding Zutphen sportbedrijf	365		2	310
Hogere uitgaven energiekosten	163		2	310
Afwaardering veld 5 Noorderhaven	372		2	310
Hogere opbrengst erfpachtprijzen		100	2	310
Biodiversiteitsplan en speeltoestellen		187	2	560

Product afval, BTW en overhead resultaat product afval	241		2	721
Afrekeningomgevingsdienst Achterhoek	99		2	723
Voordeel op lasten energietransitie door gebruik landelijke subsidies		188	2	725
Omgevingsvisie	93		2	810
Lagere inkomsten door intrekken omgevingsvergunningen	273		2	821
Saldo product 320 economie exclusief loonsom		125	3	320
Saldo product 600 uitstroombevordering exclusief loonsom		1.290	3	600
Lagere detacheringsopbrengsten WSW medewerkers	151		3	640
Voordeel uitstroombevordering Gelrewerkt WSW		928	3	640
Hogere bijdrage vanuit de Wet tegemoetkomingen loondomein		119	3	640
Per saldo hogere bijdrage Zutphens Sport en Accomodatiebedrijf	1.232		4	530
Groot onderhoud sportvelden	173		4	530
Per saldo nadeel op minimabeleid door uitkering energietoeslag	2.919		4	605
Voordeel op reguliere budgetten armoedebeleid		218	4	605
Schuldhulpverlening en inventiseringsbudget		128	4	608
Lagere lasten voor bijstandsuitkeringen		1.050	4	610
Per saldo nadeel BBZ (Bijstandsuitkeringen Zelfstandigen) uitkeringen	138		4	610
Hogere BUIG uitkering		411	4	610
Afrekening specifieke uitkering Kinderopvangtoeslagaffaire		104	4	610
Wmo begeleiding, lagere uitgaven ZIN en PGB		683	4	621
Wmo huishoudelijke zorg, voordeel op huishoudelijke zorg		501	4	622
Wmo individuele hulpmiddelen		120	4	623
Wmo sociale basis		156	4	624
Jeugdzorg in natura		1.103	4	630
Preventie jeugd		997	4	634
Opvang van Oekraïners		2.139	4	670
Hogere afdracht GR Tribuut vanwege grote aantal WOZ bezwaren	174		5	920
Hogere opbrengsten OZB belasting		143	5	920
Hogere opbrengsten precario-, honden- en toeristenbelasting		120	5	920
Hogere Algemene uitkering		6.978	5	921
Implementatie Wet Open Overheid		102	5	922
Betaalde vennootschapsbelasting over de jaren 2020 t/m 2023	577		5	922
Nadeel op diverse facilitaire kosten	200		5	960
Energiekosten Oude en nieuwe stadhuis en HDW	134		5	960
Diverse personele kosten zoals medische ondersteuning, vakliteratuur, selectie en werving en reiskosten	274		5	960
Voordeel op automatiseringsuitgaven		118	5	960
Nadeel op de loonsom gemeentebreed	1.841			
Saldo overige kleinere afwijkingen		193		
Totaal	**9.666**	**19.683**		
Af	↳	-9.666		
Saldo	**Voordelig**	**10.017**		

Het voor of nadelig saldo van de diverse onderdelen zijn weergegeven exclusief de loonsom. Het nadeel op de loonsom is in een aparte regel weergegeven.

Bij de actualisatie van de tweede bestuursrapportage werd nog van een hoger positief saldo uitgegaan. Hieronder wordt dit verklaard.

Verschil prognose raadsmemo actualisatie burap-2 en uiteindelijk resultaat

Verschil prognose raadsmemo actualisatie burap-2 en uiteindelijk resultaat	(Bedragen * € 1.000)
Uiteindelijk jaarrekeningresultaat 2023	10.017
Geprognosticeerd jaarrekeningsaldo 2023 actualisatie burap-2	11.896
Verschil prognose actualisatie burap-2 en uiteindelijk resultaat	-1.879

Een verklaring voor het verschil van € 1.879.000 tussen de actualisatie van de tweede bestuursrapportage en het jaarrekeningresultaat over 2023 kan worden gevonden in onderstaande afwijkingen ten opzichte van de actualisatie van de tweede bestuursrapportage.

Analyse t.o.v. de actualisatie van tweede bestuursrapportage

Omschrijving (Bedragen * € 1.000)	Nadelig	Voordelig	Prog.	product
Kapitaallasten wegen en openbare verlichting		102	2	210
Voordelig saldo parkeervoorzieningen, parkeerinkomsten en fietsenstalling station		120	2	211
Exploitatievergoeding Zutphen sportbedrijf	365		2	310
Hogere uitgaven energiekosten	163		2	310
Biodiversiteitsplan en speeltoestellen		112	2	560
Product afval, BTW en overheadresultaat product afval	241		2	721
Voordeel op lasten energietransitie door gebruik landelijke subsidies		188	2	725
Lagere inkomsten omgeingsvergunningen	100		2	821
Saldo product 320 Economie exclusief loonsom		125	3	320
Lagere detacheringsopbrengsten WSW medewerkers	151		3	640
Hogere bijdrage vanuit de Wet tegemoetkomingen loondomein		119	3	640
Groot onderhoud sportvelden	173		4	530
Per saldo groter nadeel afdracht Zutphens Sport en Accomodatiebedrijf	247		4	530
Nadeel op minimabeleid door uitkering energietoeslag	445		4	605
Lagere lasten voor bijstandsuitkeringen		109	4	610
Wmo individuele hulpmiddelen		120	4	623
Wmo sociale basis		199	4	624
Wmo vervoer		121	4	625
Jeugd algemeen		121	4	632
Preventie jeugd		128	4	634
Opvang van Oekraïners		2.139	4	670
Hogere opbrengsten OZB, precario-, honden- en toeristenbelasting		178	5	920
Lager voordeel algemene uitkering	2.321		5	921
Lager voordeel op de kostenplaats kapitaallasten	213		5	922

Energiekosten Oude en nieuwe stadhuis en HDW	134		5	960
Hoger nadeel saldo loonsom	1.141			
Saldo overige afwijkingen		-66		
Totaal	**5.694**	**3.815**		
Af	↳	-5.694		
Saldo afwijkingen t.o.v. actualisatie burap 2	**Nadelig**	**-1.879**		

Het positieve jaarrekeningresultaat heeft ook tot gevolg dat de algemene reserve stijgt. In onderstaande tabel wordt dit weergegeven.

Bij onderstaande tabel moet nog wel worden opgemerkt dat de raad wordt voorgesteld bij de behandeling van de jaarstukken 2023 een deel van het positieve jaarrekeningresultaat 2023 anders te besteden dan het toe te voegen aan de algemene reserve. Dat betekent dat de algemene reserve een lagere stand dan hieronder weergegeven kan krijgen.

Ontwikkeling algemene reserve (Bedragen * € 1.000)	Jaarrekening 2023
Beginstand algemene reserve	13.256
Toevoegingen aan de algemene reserve in 2023	17.680
Onttrekkingen aan de algemene reserve in 2023	-8.241
Eindstand algemene reserve exclusief resultaat 2023	22.695
Jaarrekeningresultaat 2023	10.017
Eindstand algemene reserve inclusief resultaat 2023	32.712

Het gepresenteerde saldo van € 10.017.000 is beïnvloed door incidentele baten en lasten.

Per saldo kent 2023 een incidenteel voordeel van € 4.057.000. In dit incidentele resultaat zitten incidentele delen van het grote voordeel op de algemene uitkering zoals de energietoeslag en diverse decentralisatie uitkeringen verwerkt.

Rekeninghoudend met dit incidentele voordeel komt het structurele resultaat uit op € 5.960.000 voordelig. Ook in dit structurele voordeel speelt de algemene uitkering een grote rol. Vanwege een hogere uitkeringsbasis hebben we gedurende het jaar € 3.2 miljoen extra ontvangen. Dit maakt deel uit van het structurele resultaat.

Daarmee rekening houdend blijft er zo'n 2.7 miljoen structureel resultaat over. De algemene uitkering is een structurele begrotingspost die per jaar grote verschillen in het ontvangen bedrag kan vertonen. Bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2025-2028 wordt beoordeeld in hoeverre dit structurele resultaat ook verwerkt wordt in de begroting 2025-2028.

Incidentele effecten Jaarrekening 2023	(Bedragen * € 1.000)
Jaarrekeningresultaat 2023	10.017
Incidentele effecten Jaarrekening 2023	4.057
Structurele effecten jaarrekening 2023	5.960