

Bijlage: Specificatie van het jaarrekeningresultaat 2022

Financieel resultaat

De uitvoering van de door de gemeenteraad vastgestelde begroting voor het jaar 2022 is afgesloten met een voordelig resultaat van € 15.645.000. De resultaten op het programmaniveau zien er als volgt uit. De mutaties met reserves zijn hierin verwerkt:

Bedragen x € 1.000	Raming primitief 2022	Raming na wijziging 2022	Rekening 2022	Saldo	V/N
1 Bestuur	4.126	4.141	3.105	1.036	V
2 Veilige stad	4.887	4.887	4.674	213	V
3 Duurzame leefomgeving	9.667	10.339	8.768	1.571	V
4 Vitale samenleving	76.762	80.039	76.491	3.548	V
5 Aantrekkelijke stad	7.802	7.944	7.539	405	V
Resultaat programma's	103.244	107.350	100.577	6.773	V
6 Algemene dekkingsmiddelen	-103.244	-107.350	-116.222	8.872	V
Resultaat programma's	0	0	-15.645	15.645	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 2022 op € 15.645.000 positief uitgekomen.

Dit positieve resultaat ontstaat door een aantal oorzaken. Een grote positieve afwijking is de algemene uitkering. Voor de algemene uitkering kwam in 2022 fors meer binnen dan begroot. Deels waren deze middelen voor de uitgekeerde energietoeslag. Verder waren er fors lagere lasten voor de bijstandsuitkeringen en de Wmo.

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		901	1	001
Saldo hogere legesinkomsten		119	1	003
Kapitaallasten wegen		471	3	210
Voordeel openbare verlichting (incidenteel voordeel tarieven en kapitaallasten)		111	3	210
Voordeel op beheerskosten omdat werken net zijn opgeleverd (o.a. areaaluitbreiding)		121	3	210
Voordeel product mobiliteit (o.a. kapitaallasten en onderhoud parkeervoorzieningen)		193	3	211
Openbaar groen, water en klimaatadaptatie		192	3	560
Product afval, BTW en overhead resultaat product afval	148		3	721
Product riolering BTW, overhead en ontvangen geld bommenregeling		255	3	722
Voordeel op product 723 Milieu		100	3	723

Hogere opbrengst leges omgevingsvergunning	430	3	821
Hogere kosten inhuur t.b.v. afgifte omgevingsvergunningen	212	3	821
Nadelen leerlingenvervoer en kinder- en peuteropvang	174	4	422
Product sport, nadeel btw teruggave SPUK vanwege budgetplafond	162	4	530
Onderhoud sportvelden	97	4	530
Saldo product 600 uitstroombevordering	258	4	600
Per saldo nadeel op minimabeleid door uitkering energietoeslag	1.821	4	605
Schuldhelpverlening, o.a. invoering nieuwe wettelijke taken	112	4	608
Lagere lasten voor bijstandsuitkeringen	3.015	4	610
Per saldo nadeel BBZ (Bijstandsuitkeringen Zelfstandigen) uitkeringen	394	4	610
Lagere BUIG uitkering	325	4	610
Lagere dotatie voorziening dubieuze debiteuren sociaal domein	106	4	610
Wmo begeleiding lagere uitgaven ZIN en PGB	1.589	4	621
Wmo huishoudelijke zorg, voordeel op huishoudelijke zorg	394	4	622
Wmo individuele hulpmiddelen, incidenteel voordeel	319	4	623
Wmo vervoer, PlusOV resultaat 2022 en definitieve afrekening 2021	357	4	625
Jeugdzorg in natura	1.131	4	630
Jeugd, doeluitkering vrouwenopvang	208	4	632
Preventie jeugd	235	4	634
Sociaal Ontwikkelbedrijf 'De Opmars' energielasten en fysieke aanpassingen	180	4	640
Voordeel uitstroombevordering Gelre werkt WSW	384	4	640
Saldo op de inkomsten en uitgaven voor de opvang van Oekraïners	541	4	670
Verkoop van panden	484	5	310
Hogere energieprijzen verhuurde panden	107	5	310
Nadelen rondom overdracht Hanzehof en oprichting sportbedrijf	134	5	310
Voordeel landelijke eigendommen (gronden)	78	5	340
Voordeel op het product monumenten en erfgoed	88	5	544
Voordeel op het product Cultuur	122	5	550
Aflossing van staatsobligaties door de Nederlandse Staat	161	6	913
Hogere dividenduitkering	151	6	913
Uitkering GR Tribuut jaarrekeningsaldi 2020 en 2021	135	6	920
Hogere opbrengsten OZB belasting	570	6	920
Hogere Algemene uitkering	8.666	6	921
Saldo kapitaallasten rentedeel	445	6	922
Storting in de voorziening dubieuze debiteuren	208	6	922
Niet benutte gelden post onvoorzien	141	6	922
Voordeel op de uitgaven voor voormalig personeel	175	6	922
Betaalde vennootschapsbelasting over de jaren 2020 t/m 2022	116	6	922
Positief begrotingssaldo in de primitieve begroting	240	6	922
Storting in voorziening juridische claims	864	6	922
Voordeel op automatiseringsuitgaven	407	6	960

Nadeel huisvestingskosten Oude en Nieuwe stadhuis en Henri Dunantweg	301	6	960
Saldo overige kleinere afwijkingen		261	
Totaal	6.632	22.277	
Af		-6.632	
Saldo	Voordelig	15.645	

Het voor of nadelig saldo van de diverse onderdelen zijn weergegeven exclusief de loonsom. Op de loonsom gemeentebreed is per saldo geen grote financiële afwijking.

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

Verschil prognose raadmemo actualisatie burap-2 en uiteindelijk jaarrekeningresultaat	(Bedragen * € 1.000)
Uiteindelijk jaarrekeningresultaat 2022	15.645
Geprognosticeerd jaarrekeningsaldo 2022 raadmemo actualisatie burap-2	13.039
Verschil prognose raadmemo actualisatie burap-2 en uiteindelijk resultaat	2.606

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 is geconstateerd dat bij het opstellen van de actualisatie van de tweede bestuursrapportage 2022 niet alle beschikbare gegevens zijn verwerkt. Een doorgevoerde begrotingswijziging is namelijk niet meegenomen. Dit leidde tot een te lage inschatting van het verwachte jaarrekeningresultaat met € 3.000.000. Het verwachte jaarrekeningresultaat 2022 had bij de actualisatie van de tweede bestuursrapportage €13.039.000 moeten bedragen, maar bedroeg € 10.039.000.

Een verklaring voor het verschil van € 2.606.000 tussen de actualisatie van de tweede bestuursrapportage en het jaarrekeningresultaat over 2022 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
Storting en vrijval van voorziening wethouderspensioenen		901	1	1
Kapitaallasten wegen		292	3	210
Voordeel op beheerskosten van wegen omdat uitgevoerde werken net zijn opgeleverd		121	3	210
Voordeel product mobiliteit (o.a. kapitaallasten en onderhoud parkeervoorzieningen)		59	3	211
Openbaar groen, water en klimaatadaptatie		192	3	560
Product afval, BTW en overhead resultaat product afval	148		3	721
Product riolering BTW, overhead en ontvangen geld bommenregeling		255	3	722
Voordeel op product 723 Milieu		100	3	723
Hogere kosten inhuur t.b.v. afgifte omgevingsvergunningen	182		3	821
Groter nadeel product sport door onderhoud en BTW nadeel SPUK	309		4	530
Saldo product uitstroombevordering t.o.v. actualisatie burap 2	192		4	600
Kleiner nadeel op minimabeleid door uitkering energietoeslag		780	4	605
Schuldhelpverlening, o.a. invoering nieuwe wettelijke taken		117	4	608

Lagere lasten voor bijstandsuitkeringen	134	4	610
Lagere dotatie voorziening dubieuze debiteuren sociaal domein	106	4	610
Wmo vervoer, PlusOV resultaat 2022 en definitieve afrekening 2021	356	4	625
Jeugd algemeen	360	4	632
Preventie jeugd	75	4	634
Sociaal Ontwikkelbedrijf 'De Opmars' energielasten en fysieke aanpassingen	80	4	640
Voordeel uitstroombevordering Gelre werkt WSW	159	4	640
Saldo op de inkomsten en uitgaven voor de opvang van Oekraïners	541	4	670
Nadelen rondom overdracht Hanzehof en oprichting sportbedrijf	309	5	310
Hogere energieprijzen verhuurde panden	107	5	310
Voordeel op het product monumenten en erfgoed	88	5	544
Voordeel op het product Cultuur	122	5	550
Hogere opbrengsten OZB belasting	80	6	920
Storting in de voorziening dubieuze debiteuren	208	6	922
Storting in de voorziening juridische claims	864	6	922
Groter voordeel op automatiseringsuitgaven	107	6	960
Minder nadelig saldo loonsom	117		
Gemeld nadeel energielasten, zitten verwerkt in bovenstaande afwijkingen	400		
Saldo overige afwijkingen	263		
Totaal	2.759	5.365	
Af		-2.759	
Saldo afwijkingen t.o.v. actualisatie burap 2	Voordelig	2.606	

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 2022 een deel van het positieve jaarrekeningresultaat 2022 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 2022
Beginstand algemene reserve	10.156
Toevoegingen aan de algemene reserve in 2022	13.248
Onttrekkingen aan de algemene reserve in 2022	-10.148
Eindstand algemene reserve exclusief resultaat 2022	13.256
Jaarrekeningresultaat 2022	15.645
Eindstand algemene reserve inclusief resultaat 2022	28.901

Het gepresenteerde saldo van € 15.645.000 is beïnvloed door incidentele baten en lasten.

Per saldo kent 2022 een incidenteel voordeel van € 6.480.000. Geen rekening houdende hiermee komt het structurele resultaat op € 9.165.000 voordelig. Dit structurele resultaat is onder meer sterk beïnvloed door een hogere algemene uitkering (€ 3.330.000 hoger) wat niet direct een incidenteel karakter heeft.

Daarmee rekening houdend blijft er zo'n 5.8 miljoen structureel resultaat over. Dit is met name ontstaan door lagere uitgaven Wmo. De algemene uitkering is een structurele begrotingspost die per jaar grote verschillen in het ontvangen bedrag kan vertonen. Bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2024-2027 wordt beoordeeld in hoeverre dit structurele resultaat ook verwerkt wordt in de begroting 2024-2027.

Incidentele effecten Jaarrekening 2022	(Bedragen * € 1.000)
Jaarrekeningresultaat 2022	15.645
Incidentele effecten jaarrekening 2022	6.480
Structurele effecten Jaarrekening 2022	9.165