

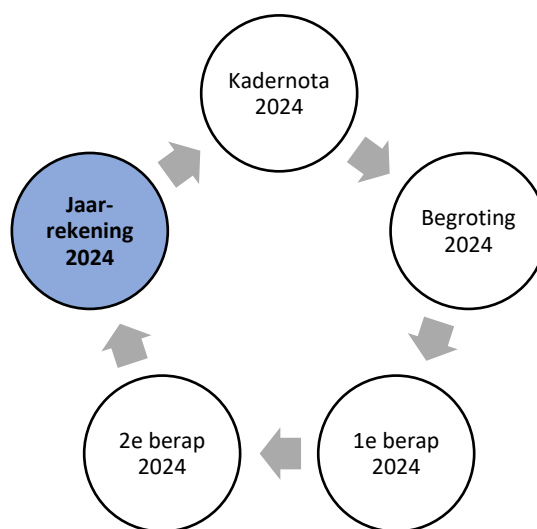
Memo

Aan	Auditcommissie
Van	Het college van burgemeester en wethouders
Datum	24 juni 2025
Portefeuillehouder	E. Schoneveld
Onderwerp	Nadere duiding jaarrekeningresultaat 2024

Inleiding

Het jaarverslag en de jaarrekening zijn het sluitstuk van de Planning en Control (P&C) cyclus 2024. In de begroting 2024 zijn de kaders en prioriteiten gesteld, de beoogde effecten aangegeven en heeft op programmaniveau autorisatie plaatsgevonden van budgetten. Via het jaarverslag en de jaarrekening legt het college verantwoording af. Tussentijds is over de voortgang gerapporteerd via de bestuursrapportages.

Op 3 juni zijn de (concept)jaarstukken besproken in de auditcommissie. Daarbij is door middel van deze begeleidende memo inzicht gegeven in de financiële uitkomsten van de jaarrekening. Het gerealiseerde resultaat is nader geduid en er is ingegaan op enkele aandachtspunten. In de memo die voorafgaand aan de auditcommissie van 3 juni was opgesteld, werd nog uitgegaan van een nadelig resultaat van € 0,1 miljoen. Zoals in de auditcommissie van 3 juni is toegezegd wordt de memo van destijds hierbij geactualiseerd met de definitieve jaarrekeningcijfers.



Figuur 1 P&C cyclus gemeente Moerdijk

Financiële ontwikkelingen

Jaarrekeningresultaat 2024

Het gerealiseerde resultaat voor 2024 bedraagt op ca. € 4,1 miljoen voordelig. Dit resultaat is opgebouwd uit diverse voor- en nadelen die zich gedurende het jaar hebben voorgedaan. Gedurende het jaar is de begroting voornamelijk tussentijds aangepast als gevolg van de toegelichte ontwikkelingen in de bestuursrapportages.

Verschillen t.o.v. begroting na wijziging

Op basis van de aangepaste begroting werd een voordelig resultaat verwacht van € 0,5 miljoen. Het uiteindelijke jaarrekeningresultaat (ca. € 4,1 miljoen voordelig) is ca. € 3,6 miljoen hoger uitgevallen. Ten opzichte van de totale begrotingsomvang is dat een afwijking van ca. 2%.

In de jaarrekening worden per programma alle verschillen >€ 50.000 nader toegelicht. In de tabel hieronder zijn de grootste voor- en nadelen samengevat, waarbij is aangegeven binnen welk programma dit valt.

(bedragen x €1.000 -/- is voordelig)

Onderwerp	Bedrag	V/N	Prog
Grondexploitaties	-5.487	V	3
Omgevingsvergunning	-433	V	2
Personeel en inhuur ziekte	-416	V	Div.
Overhead	-384	V	5
Uitkering gemeentefonds	-363	V	5
Landschapsbeleid	-182	V	2
Duurzaamheid	-148	V	1
Economische zaken	-126	V	3
Mobiliteit en verkeer	-125	V	2
Maatschappij	-103	V	4
Overige verschillen (netto)	-281	V	Div.
Totaal voordelen	-8.048	V	

Onderwerp	Bedrag	V/N	Prog
Jeugd	2.074	N	4
Reserve grondexploitaties	1.486	N	3
Bestuur	338	N	5
Stelposten	270	N	5
Openbare verlichting	125	N	2
Urentoerekening invest.	112	N	2
Totaal Nadelen	4.405	N	

Totaal	-3.643	V
---------------	---------------	----------

Tabel 1 Samenvatting grootste verschillen t.o.v. actuele begroting

Hieronder worden de grootste voor- en nadelen kort toegelicht.

Grondexploitaties (€ 5,5 miljoen voordeel)

Binnen de grondexploitaties is een voordeel ontstaan door positieve ontwikkelingen binnen diverse grondexploitaties.

Indien binnen een grondexploitatie een nadelig resultaat wordt verwacht dient vanuit het voorzichtigheidsprincipe direct een verliesvoorziening te worden gevormd. In het verleden zijn voor diverse grondexploitaties verliesvoorzieningen gevormd. Naar aanleiding van ontvangen taxatierapporten zijn de gronden binnen de grondexploitaties Waterfront Moerdijk en Westschans Klundert hoger gewaardeerd. Dit heeft een positief effect op de verwachte grondverkoop en daarmee de verwachte resultaten binnen die grondexploitaties. Dit betekent concreet dat voor Waterfront Moerdijk € 1 miljoen en Westschans Klundert € 3,3 miljoen kon vrijvallen uit de verliesvoorziening.

Indien op basis van de voortgang binnen het project voldoende aannemelijk is dat er binnen een grondexploitatie positieve resultaten ontstaan, dient een tussentijdse winstneming te worden gedaan op basis van de wettelijk voorgeschreven "PoC-methode". In 2024 hebben tussentijdse winstnemingen plaatsgevonden binnen de grondexploitaties Fijnaart West en Stooftstraat

Zevenbergen. Ten opzichte van de ramingen in de 2e bestuursrapportage resulteert dat in een voordelig effect van ca. € 1,2 miljoen.

Hierbij moet worden opgemerkt dat het resultaat van de grondexploitaties in een bepaald jaar niet altijd een accuraat beeld geeft van de totale winstgevendheid van een grondexploitatie over de volledige looptijd. Tussentijdse winstnemingen en toevoegingen aan de verliesvoorziening hebben bijvoorbeeld een effect op het huidige jaar maar dat hoeft niet te betekenen dat de totale resultaten daarmee ook direct wijzigen. Voor een nader inzicht in de totale (verwachte) resultaten per grondexploitatie wordt daarom verwezen naar de paragraaf grondbeleid.

Omgevingsvergunning (€ 0,4 miljoen voordeel)

Er zijn hogere opbrengsten gerealiseerd door het verlenen van vergunningen voor één logistiek complex, de 380 kV hoogspanningsverbinding en de realisatie van een vakantiepark. In de begroting werd rekening gehouden met twee plannen van deze omvang. Ten tijde van het opstellen van de 2e bestuursrapportage (september) stond nog niet vast dat ook de laatste aanvraag kon worden vergund. De totale baten zijn hierdoor uitgekomen op € 2,2 miljoen, terwijl € 1,8 miljoen was begroot.

Personeel en inhuur ziekte (€ 0,4 miljoen voordeel)

Binnen het personeelsbudget is over 2024 per saldo een overschot ontstaan van ca. € 0,3 miljoen. In verhouding tot de omvang van het totale personeelsbudget (ca. € 26 miljoen) is dat een afwijking van ca. 1%. In de beleidstekst van programma 5 (jaarverslag) wordt dit nader toegelicht. Daarnaast zijn de inhuurkosten bij ziekte uiteindelijk ca. € 0,1 miljoen lager uitgevallen. Bij de 2^e bestuursrapportage 2024 is het oorspronkelijke budget van € 0,15 miljoen opgehoogd naar € 0,8 miljoen. Uiteindelijk is de voorziene stijging dus iets lager uitgevallen dan in de 2^e bestuursrapportage werd voorzien.

Overhead (€ 0,4 miljoen voordeel)

De overhead is een omvangrijk taakveld. Tot dit taakveld behoren alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces. Hiertoe behoren ook de systemen en aanverwante lasten die deze functies ondersteunen zoals ICT- kosten, de lasten t.b.v. het gemeentehuis, communicatie etc. Als gevolg van diverse ontwikkelingen is per saldo een voordeel ontstaan. Allereerst is een nadeel van € 0,2 miljoen ontstaan op het softwarebudget, waarover de gemeenteraad via een [raadsinformatiebrief \(d.d. 4 april 2025\)](#) is geïnformeerd. Daar staat tegenover dat er diverse (relatief kleinere) voordelen zijn ontstaan m.b.t. de verbetering van werkprocessen (€ 0,1 miljoen V), diverse overige personeelslasten (o.a. thuiswerk- en internetvergoedingen, vergoeding voor inrichting thuiswerkplek, loonheffing mbt de WKR) (€ 0,1 miljoen V), de samenwerking op het gebied van informatievoorziening (€ 0,1 miljoen V), het gemeentehuis (€ 0,1 miljoen V), het communicatiebudget (€ 0,1 miljoen V) en diverse andere relatief kleinere voordelen (€ 0,1 miljoen V).

Uitkering gemeentefonds (€ 0,4 miljoen voordeel)

Ten opzichte van de 2e bestuursrapportage 2024 is een voordeel ontstaan van ca. € 0,6 miljoen. Ten opzichte van de totale omvang van de uitkering uit het gemeentefonds (ca. € 76 miljoen) is dit geen significante afwijking. Dit is voornamelijk het gevolg van de decembercirculaire 2024 waarin o.a. incidentele middelen door het Rijk beschikbaar zijn gesteld t.b.v. de realisatie van de energietransitie. Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2024 zal aan de gemeenteraad voorgesteld worden om deze middelen (ca. € 0,3 miljoen) in 2025 in te zetten t.b.v. de ontwikkelingen rondom Powerport. Tegenover het voordeel n.a.v. de decembercirculaire is een nadeel van ca. € 0,2 miljoen ontstaan in verband met afrekeningen over voorgaande jaren.

Jeugd (€ 2,1 miljoen nadeel)

De jaarcijfers van de jeugdhulpbudgetten in gemeente Moerdijk laten in 2024 tekorten op de begroting zien. De stijging van deze uitgaven kent verschillende oorzaken. We zien ook dit jaar weer een stijging

in het aantal jeugdigen met een jeugdhulpvraag. Dat zijn er ruim 60 meer ten opzichte van 2023. Als gemeente hebben we een jeugdhulpplicht, dit houdt in dat we passende hulp moeten financieren wanneer een gezin een hulpvraag heeft. Het totaal aantal voorzieningen in niet vrij toegankelijke zorg stijgt mee met ruim 70 meer ten opzichte van 2023. Daartegenover staat een daling van het aantal jeugdbeschermingsmaatregelen met 24 ten opzichte van 2023.

Het totaalbeeld geeft een aanhoudende verzwarende binnen de jeugdhulpvragen (scheidingscasuïstiek, langdurige schooluitval, complexe GGZ-problematiek) en we betalen steeds hogere tarieven om continuïteit van zorg te garanderen. Dat geldt zowel voor gecontracteerde als niet gecontracteerde zorg (maatwerk). De opgave voor de afbouw van gesloten jeugdzorg is een wenselijke ontwikkeling, maar geeft wel een stijgende vraag op duurdere (maatwerk) woonzorgvoorzieningen zoals leefgroepen, gezinshuizen en pleegzorg en deze zorgvormen zijn schaars. Ook de kortere looptijd in de jeugdbeschermingsketen, vraagt om een intensiever en verstevigd aanbod van gezinsgerichte jeugdhulp, wanneer de ondertoezichtstelling en/of uithuisplaatsing wordt beëindigd. Daarnaast waren er onvoorziene kosten door liquiditeitsproblemen bij zorgaanbieders, waaronder het faillissement van zorgaanbieder Conaction. In de [raadsinformatiebrief d.d. 30 april 2025](#) is de gemeenteraad hierover nader geïnformeerd.

Reserve grondexploitaties (€ 1,5 miljoen nadeel)

Zoals hierboven en in de paragraaf grondbeleid (jaarverslag) is toegelicht is bij herziening van de grondexploitaties gebleken dat er een tussentijdse winstneming heeft moeten plaatsvinden voor de grondexploitaties Waterwijk Fijnaart West en Stoofstraat Zevenbergen. In de 2^e bestuursrapportage 2024 heeft de gemeenteraad besloten om “op basis van de werkelijke hoogte van de winstnemingen van de grondexploitaties het daarmee corresponderende deel te storten in de reserve Grondexploitaties.” Op basis hiervan is in totaal ca. € 1,5 miljoen gestort in de reserve grondexploitatie.

Nadere duiding totale resultaat (t.o.v. oorspronkelijke begroting)

In de jaarrekening worden (cf. wetgeving) de verschillen ten opzichte van de actuele begroting (na wijziging) toegelicht. Dat zijn immers de budgetten zoals de gemeenteraad die (incl. bijstelling) beschikbaar heeft gesteld. In aanvulling daarop wordt hieronder nader ingegaan op de opbouw van het totale jaarrekeningresultaat 2024 en hoe dit zich verhoudt tot de oorspronkelijke begroting 2024 zoals die 1,5 jaar geleden (raadsvergadering 9 november 2023) is vastgesteld.

Zoals hierboven is toegelicht is het resultaat over 2024 € 4,1 miljoen voordelig. Dit betreft het resultaat inclusief alle reservemutaties die (conform raadsbesluiten) hebben plaatsgevonden. Dit wordt ook wel het “resultaat na bestemming” genoemd. Wanneer we in de opbouw van het resultaat de gerealiseerde baten en lasten en de gedane reservemutaties afzonderlijk in beeld brengen levert dat onderstaand beeld op:

Opbouw resultaat 2024 (x € 1.000 -/- is voordelig)

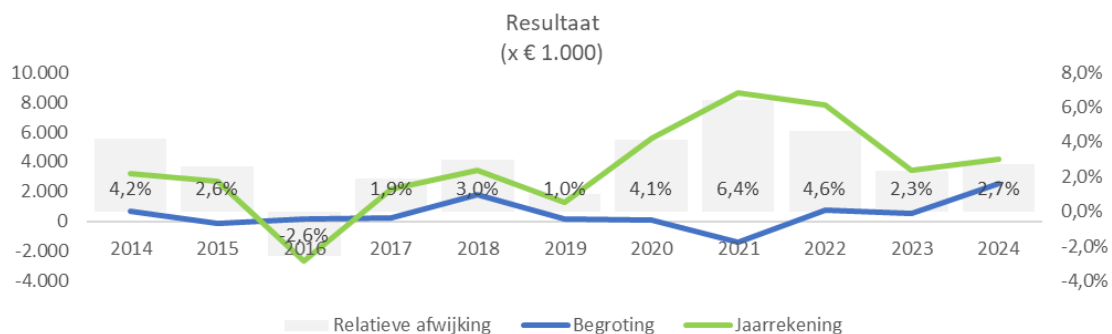


Figuur 2 Opbouw resultaat 2024

Het saldo van alle baten en lasten bedroeg in 2024 ca. € 8,2 miljoen voordelig. Er waren in 2024 dus ruimschoots meer baten dan lasten. Echter zijn (op basis van raadsbesluiten) in 2024 per saldo ruim €

4,1 miljoen meer stortingen in de reserves gedaan dan onttrekkingen. Indien met die reservemutaties rekening wordt gehouden bedraagt het uiteindelijke jaarrekeningresultaat ca. € 4,1 miljoen voordelig. In 2024 zijn o.a. stortingen gedaan in de reserves Nieuwkomers (€ 3,2 miljoen), Strategische verwervingen (€ 2 miljoen), Vitale centra (€ 1 miljoen) en de reserve grondexploitaties (€ 1,5 miljoen). Alle mutaties in de reserves zijn in de jaarrekening nader toegelicht. Naast het positieve jaarrekeningresultaat van € 4,1 miljoen (waarvoor in de raadsvergadering van 3 juli 2025 een voorstel wordt gedaan hoe dit te bestemmen), geldt dus dat het eigen vermogen van de gemeente in 2024 is toegenomen. Per saldo is er gedurende 2024 immers ruim € 4,1 miljoen toegevoegd aan de reserves van de gemeente.

Verder is het ook interessant om een beeld te krijgen van de meerjarige ontwikkeling van het totale jaarrekeningresultaat. In onderstaande figuur zijn de gerealiseerde resultaten van de afgelopen jaren weergegeven. Daarbij is ook in beeld gebracht hoe deze zich verhouden tot de resultaten zoals die in de oorspronkelijke begrotingen van de betreffende jaren werden verwacht.



Figuur 3 Meerjarige ontwikkeling resultaat (* Primitieve begroting incl. 1e begrotingswijziging)

In de figuur is te zien dat het verwachte resultaat in de begroting doorgaans licht positief is. Dat komt logischerwijs voort uit het feit dat de gemeente jaarlijks een sluitende begroting moet opstellen waarin de structurele uitgaven moeten worden gedekt door even zo grote structurele inkomsten. In de oorspronkelijke begroting 2024 (november 2023) werd in de aanbiedingsnota een voordelig resultaat verwacht van ca. € 2,2 miljoen.

Voor de uiteindelijke gerealiseerde resultaten geldt dat deze in de periode 2014-2019 gemiddeld ca. € 2 miljoen hoger lagen dan oorspronkelijk was begroot. Daarnaast is te zien dat de gerealiseerde resultaten in 2020 (€ 5,6 miljoen), 2021 (€ 8,6 miljoen) en 2022 (€ 7,8 miljoen) fors hoger waren. Het voordelige resultaat werd in die jaren sterk beïnvloed door tussentijdse (opwaartse) bijstellingen vanuit het Rijk m.b.t. de uitkering uit het gemeentefonds. Het gerealiseerd resultaat van € 3,7 miljoen in 2023 lag weer meer in lijn met de periode voor 2020. Het resultaat over 2024 valt ca. € 4,1 miljoen voordelig uit. Zoals hierboven en in de jaarrekening is toegelicht, komt dit voornamelijk door positieve ontwikkelingen binnen de grondexploitaties, die tot incidentele voordelen hebben geleid.

Resultaatbestemming (zaken die niet volledig zijn uitgevoerd in 2024)

Wat ook van belang is bij het inzicht in het jaarrekeningresultaat, is de vraag in hoeverre er budgetten zijn die in 2024 niet volledig zijn uitgegeven doordat de verdere afwikkeling van de werkzaamheden doorlopen in 2025. Bij de vaststelling van de jaarrekening (resultaatbestemming) zal aan de gemeenteraad worden gevraagd om deze middelen opnieuw beschikbaar te stellen in 2025.

In totaal gaat het om ca. € 0,9 miljoen aan middelen die in 2025 nog nodig zijn voor de verdere afwikkeling van diverse werkzaamheden en taken. In het college- en raadsvoorstel bij de jaarrekening

zullen alle posten nader onderbouwd worden. Hieronder wordt alvast kort ingegaan op de grootste posten:

Bedrag (x € 1.000)	Onderwerp	Toelichting
€ 289	Powerport	Vanuit het Ministerie van KGG is in de decembercirculaire 2024 een bedrag van € 289.000 toegekend voor inzet van capaciteit voor de Powerport opgave. Deze capaciteit gaan we in 2025 inzetten. Wij stellen u voor om dit bedrag in 2025 beschikbaar te stellen.
€ 125	Mobiliteit en verkeer	In 2024 is een aanbesteding gedaan en de partij vastgelegd die mobiliteitsprogramma op gaat stellen. Start uitvoering vanaf januari 2025. Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat wordt verzocht om deze middelen opnieuw beschikbaar te stellen in 2025. Via een raadsinformatiebrief (d.d. 11 februari 2025) is de gemeenteraad hierover geïnformeerd.
€ 107	Handhaving arbeidsmigranten	Er is budget voor handhaving op arbeidsmigratie van €75.000 voor 2024 en €150.000 voor 2025 opgenomen in de begroting. In 2024 is er echter alleen een nulmeting gedaan, de daadwerkelijke kosten/inzet voor handhaving worden pas verwacht in 2025/2026. Het voorstel is daarom om het niet bestede budget van € 75.000 in 2024 opnieuw beschikbaar te stellen voor 2025. Daarnaast wordt voorgesteld om de niet bestede middelen t.b.v. externe adviseurs (€ 32.000) opnieuw beschikbaar te stellen.
€ 100	Verkeersveiligheid	Het budget voor verkeersveiligheid is in de 2e bestuursrapportage met € 100.000 verlaagd omdat diverse werkzaamheden niet meer in 2024, maar pas in 2025 zullen plaatsvinden. In de 2 ^e bestuursrapportage (raadsvergadering 4 december 2024) is door de gemeenteraad reeds besloten om vooruitlopend op de bestemming van het jaarrekeningresultaat in te stemmen met het in 2025 beschikbaar stellen van deze budgetten.
€ 90	Economische zaken	Het restant budget is veroorzaakt door de uitkering van het jaarresultaat 2023 van de RWB. Het verzoek is om dit over te hevelen naar 2025 ten behoeve van het werkbudget voor de stedelijke regio's en Baroniesamenwerking in 2025 oprichting.
€ 218	Overig	Diverse overige budgetten
€ 929	Totaal resultaatbestemming	

Tabel 2 Voorstellen voor resultaatbestemming

Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat (raadsvergadering 3 juli 2025) zal aan de gemeenteraad voorgesteld worden om deze middelen opnieuw beschikbaar te stellen voor de verdere uitvoering van deze werkzaamheden.

Conclusie Financiën

Het jaarrekeningresultaat bedraagt € 4,1 miljoen voordelig. Naast het positieve jaarrekeningresultaat (waar de gemeenteraad in de raadsvergadering van 3 juli 2025 een bestemming aan kan geven), is gedurende 2024 het eigen vermogen van de gemeente over 2024 toegenomen. Dit als gevolg van het feit dat (conform raadsbesluiten) per saldo meer in de reserves is gestort dan dat er is onttrokken. Het eigen vermogen van de gemeente is hierdoor gedurende 2024 toegenomen.

Het jaarrekeningresultaat (€ 4,1 miljoen) is ca. € 3,6 miljoen hoger uitgevallen dan ten tijde van het opstellen van de 2e bestuursrapportage (september 2024) werd verwacht. Hierbij geldt dat het voordelige resultaat grotendeels is ontstaan door incidentele meevallers binnen de grondexploitatie. Daar staat tegenover dat ten opzichte van de 2e bestuursrapportage 2024 zich vooral kostenstijgingen hebben voorgedaan binnen de budgetten m.b.t. de jeugdzorg. Anderzijds zijn er enkele (incidentele) voordelen ontstaan waarvoor geldt dat dit deels incidentele middelen betreft waarvan de uitvoering (deels) doorschuift naar 2025. Bij de vaststelling van de jaarrekening wordt voorgesteld om deze middelen (totaal ca. € 0,9 miljoen) opnieuw beschikbaar te stellen in 2025.

Tot slot wordt voor de volledigheid opgemerkt dat er sinds de vaststelling van de begroting 2024 (november 2023) gedurende het jaar ook binnen tientallen andere budgetten voor- en nadelen zijn ontstaan. Alle voor- en nadelen >€50.000 zijn uitgebreid toegelicht in de tussentijdse bestuursrapportages en de jaarrekening. In de bijlage is een samenvattend overzicht opgenomen van de ontwikkeling van het begrotingsresultaat gedurende 2024.

Accountantscontrole

Zoals ieder jaar heeft de accountant in opdracht van de gemeenteraad een controle uitgevoerd. De accountantscontrole is gestart op 6 mei. Het rapport van bevindingen van de accountant wordt op 25 juni in de auditcommissie besproken.

Vervolgplanning

Het verdere proces van de jaarrekening 2024 ziet er in grote lijnen als volgt uit:

Periode	Onderwerp
24 juni	-Bespreking accountantsrapport door accountant met college -Vaststelling definitieve jaarrekening en jaarverslag door college + collegereactie op accountantsrapport
25 juni	Bespreking accountantsrapport in auditcommissie
3 juli	Vaststelling jaarrekening door gemeenteraad

Bijlage 1: Specificatie opbouw totale resultaat 2024

(Bedragen x € 1 miljoen)

1) Verwacht resultaat begroting 2024 **2,2** **V** Raadsvergadering 9-11-2023 (incl. 1e wijziging)

2) Raadsvoorstellen 2024 **-0,2** **N**

Onderwerp	Bedrag	V/N	
Beheer en onderhoud Rijksmonumentale objecten	0,03	V	Raadsvergadering 14-12-2023
Financiële effecten 2e bestuursrapportage 2023	-0,14	N	Raadsvergadering 14-12-2023
Uitvoering beleidsregel Wet Bibob	-0,04	N	Raadsvergadering 14-12-2023
Cultuur- en erfgoednota Moerdijk	-0,03	N	Raadsvergadering 14-12-2023
P172-I. Afronding initiatief fase Bedrijventerrein Zevenbergen-Noord	-0,04	N	Raadsvergadering 1-2-2024
Borging onderhoud ondergrondse brandkranen	-0,04	N	Raadsvergadering 14-3-2024
P199 Ontwikkeling Dorpshuis Noordhoek	0,12	V	Raadsvergadering 30-5-2024
Meerwerk accountant jaarstukken 2023	-0,05	N	Raadsvergadering 4-12-2024

3) 1e bestuursrapportage 2024 **-1,6** **N** Raadsvergadering 27-6-2024

Onderwerp	Bedrag	V/N
Grondexploitatie	0,6	V
Uitkering gemeentefonds	0,2	V
Uitvoering klimaatakkoord	0,2	V
		V
Voordelen 1e bestuursrapportage	1,0	V

Onderwerp	Bedrag	V/N
Jeugd	-2,2	N
Personeel	-0,1	N
Verkeersmaatregelen	-0,1	N
Overige verschillen (netto)	-0,1	N
Nadelen 1e bestuursrapportage	-2,6	N

4) 2e bestuursrapportage 2024 **0,1** **V** Raadsvergadering 4-12-2024

Onderwerp	Bedrag	V/N
Uitkering gemeentefonds	2,0	V
Kapitaallasten	0,7	V
Stelpost nieuw beleid	0,6	V
Overige grondzaken	0,5	V
WMO	0,4	V
OZB	0,2	V
Sportaccommodaties	0,2	V
Beheer overige gebouwen en gronden	0,1	V
WSW en beschut werk	0,1	V
	-	
Voordelen 2e bestuursrapportage	4,9	V

Onderwerp	Bedrag	V/N
Grondexploitatie	-3,1	N
Overhead (personeelskosten)	-0,5	N
Inkomensregelingen	-0,2	N
Wonen en bouwen	-0,2	N
Verkeer en vervoer	-0,1	N
Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-0,1	N
Arbeidsparticipatie	-0,1	N
Overhead (overig)	-0,1	N
Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	-0,1	N
Overige verschillen (netto)	-0,1	N
Nadelen 2e bestuursrapportage	-4,8	N

5) Afwijkingen jaarrekening 2024 **3,6** **N** Te behandelen in raadsvergadering 27-6-2024

Onderwerp	Bedrag	V/N
Grondexploitatie	5,5	V
Omgevingsvergunning	0,4	V
Personeel en inhuur ziekte	0,4	V
Overhead	0,4	V
Uitkering gemeentefonds	0,4	V
	0,2	
Duurzaamheid	0,1	V
Economische zaken	0,1	V
Mobiliteit en verkeer	0,1	V
Maatschappij	0,1	V
Overige verschillen (netto)	0,3	V
Voordelen jaarrekening	8,0	V

Onderwerp	Bedrag	V/N
Jeugd	-2,1	N
Reserve grondexploitatie	-1,5	N
Bestuur	-0,3	N
Openbare verlichting	-0,1	N
Stelposten	-0,3	N
Urentoerekening invest.	-0,1	N
Nadelen jaarrekening	-4,4	N

Resultaat jaarrekening 2024 **4,1** **N**