

Overzicht van baten en



gemeente **Wageningen**

Programma (bedragen x € 1.000)	Rekening 2022			Begroting 2023 Primitief		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
01 Wageningen sociaal	71.854	25.036	-46.818	67.325	17.870	-49.455
02 Wageningen fysiek	28.209	18.142	-10.067	24.961	16.484	-8.477
03 Bestuur en organisatie	21.563	88.675	67.113	19.723	84.451	64.727
Saldo van baten en lasten voor reservemutaties	121.626	131.853	10.227	112.009	118.805	6.795

Reserve mutaties	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
01 Wageningen sociaal	829	3.540	2.711	64	306	241
02 Wageningen fysiek	3.082	3.871	789	1.909	260	-1.649
03 Bestuur en organisatie	10.310	11.341	1.031	51	450	399
Totaal mutaties reserves	14.220	18.752	4.532	2.025	1.016	-1.009

Saldo van Baten en lasten na reservemutaties		14.759		5.786
---	--	---------------	--	--------------

Programma (bedragen x € 1.000)	Begroting 2023 na wijziging			Rekening 2023			Verschil		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
01 Wageningen sociaal	78.190	25.711	-52.480	77.198	28.499	-48.699	-993	2.788	3.781
02 Wageningen fysiek	32.336	17.476	-14.860	35.844	19.190	-16.654	3.509	1.714	-1.794
03 Bestuur en organisatie	25.252	87.581	62.329	23.304	93.021	69.718	-1.948	5.441	7.389
Saldo van baten en lasten voor reservemutaties	135.778	130.767	-5.011	136.346	140.710	4.364	568	9.943	9.375

Reserve mutaties	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
01 Wageningen sociaal	663	5.779	5.116	665	5.496	4.831	2	-283	-285
02 Wageningen fysiek	2.138	3.184	1.046	2.997	6.873	3.877	859	3.689	2.830
03 Bestuur en organisatie	15.010	15.725	714	14.913	15.725	812	-97	0	97
Totaal mutaties reserves	17.812	24.689	6.877	18.575	28.094	9.519	763	3.406	2.643

Saldo van Baten en lasten na reservemutaties	153.590	155.455	1.866	154.921	168.804	13.884	1.331	13.349	12.018
---	----------------	----------------	--------------	----------------	----------------	---------------	--------------	---------------	---------------

Toelichting gerealiseerd resultaat

Het begrote saldo van baten en lasten vóór reservemutaties bedraagt - € 5,0 miljoen (begrotingstekort). De reservemutaties zijn begroot op € 6,9 miljoen (per saldo onttrekking), waardoor het begrote resultaat ná reservemutaties uitkomt op een overschot van € 1,9 miljoen. Het negatieve saldo van baten en lasten vóór reservemutaties in de begroting 2023 wordt veroorzaakt door de budgetoverhevelingen van 2022 naar 2023. De raad heeft bij de resultaatbestemming van de jaarrekening 2022 besloten (uitvoerings-)budgetten voor in totaal € 8,1 miljoen over te hevelen naar 2023. Via de bestuursrapportage Najaar 2023 is hiervan € 2,7 miljoen vrijgevallen (waarvan € 2,2 miljoen betrekking heeft op de overgehevelde budgetten voor energiecompensatie en warmtetoeslag). Per saldo resteert in de begroting 2023 een saldo van (uitvoerings-)budgetten, die voortkomen uit de resultaatbestemming van de jaarrekening 2022, van € 5,4 miljoen. Dit betreft incidentele budgettophogingen, die gedekt zijn door inzet van de algemene bestemmingsreserve. Zonder de budgetoverhevelingen uit 2022 bedraagt het saldo van de begroting 2023 vóór reservemutaties € 0,4 miljoen (overschot). In de begroting 2023 is sprake van een reëel begrotingsevenwicht.

Het jaarrekeningresultaat 2023 bedraagt € 13,9 miljoen positief. De afwijking van het gerealiseerde rekeningresultaat t.o.v. het begrote resultaat van € 1,9 miljoen uit de bestuursrapportage Najaar 2023 bedraagt € 12,0 miljoen (voordeel).

Bij alle programma's zijn voordelen gerealiseerd. De belangrijkste oorzaken van het voordelig resultaat in de jaarrekening zijn hierna samengevat:

- De algemene uitkering uit het Gemeentefonds is substantieel hoger dan geraamd, voornamelijk als gevolg van de gunstige uitkomsten van de septembercirculaire en de decembercirculaire (in totaal een voordeel van € 4,63 miljoen). Het gerealiseerde voordeel bestaat uit de uitkomst van de septembercirculaire (€ 0,78 miljoen), de uitkomst van de decembercirculaire (€ 3,56 miljoen) en een afwijkende grondslag-inschatting (€ 0,29 miljoen hogere uitkering).
Via raadsinformatiebrieven (RIB) is de raad op de hoogte gebracht van de uitkomsten van de septembercirculaire en de decembercirculaire. Alle extra gelden uit de circulaires hebben wij in het laatste kwartaal van 2023 van het Rijk ontvangen.
- Lagere salariskosten en inhuurkosten, een (incidenteel) voordeel in 2023 van € 2,6 miljoen.
In de begroting 2023 zijn via de 1e begrotingswijziging aanzienlijke extra personeelsbudgetten toegevoegd in het kader van de uitvoering van het Coalitieakkoord en de implementatie van de Fitte Organisatie. Deze extra budgetten zijn voor 100% geraamd, terwijl de personele invulling gefaseerd plaatsvindt. De instroom van nieuwe medewerkers heeft in 2023 geleidelijk plaatsgevonden, waardoor niet het volledige budget in 2023 is benut. Bovendien zijn sommige vacatures om verschillende redenen nog niet opengesteld en vindt invulling daarvan plaats in 2024. Daarnaast konden een aantal vacatures pas later dan gepland worden ingevuld, als gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt.
- Een nadeel van € 0,97 miljoen bij de in 2023 uitbetaalde energietoelagen aan huishoudens met een laag inkomen. Dit nadeel wordt volledig gefinancierd (en gedekt) door de via de decembercirculaire ontvangen decentralisatie-uitkering Energietoelage van € 1,47 miljoen. Aangezien de aanvragen voor financiële ondersteuning voor huishoudens met een laag inkomen om de hoge(re) energiekosten te kunnen betalen (een bedrag van € 1.300 per huishouden) een doorloop hebben naar 2024, wordt bij de resultaatbestemming aan de raad voorgesteld een bedrag van € 0,5 miljoen beschikbaar te houden voor 2024 en over te hevelen door afstorting in de algemene bestemmingsreserve.
- Een voordeel van € 0,74 miljoen bij de opvang van vluchtelingen.
Vanuit de Wet Inburgering 2021 heeft de gemeente meer middelen ontvangen in de specifieke uitkering voor de inburgeringstrajecten dan uitgegeven. Deze middelen blijven beschikbaar om de trajecten van inburgeraars te kunnen betalen. Ook in het uitvoeringsbudget voor inburgering zijn de uitgaven lager geweest dan de rijksbudgetten (een onderbesteding van €244K). Daarnaast hebben we een extra vergoeding van €22K ontvangen vanuit de bed-bad-brood middelen via de gemeente Ede. Bij de opvang van ontheemde Oekraïners hebben we een aanvullend voordeel van € 475K gerealiseerd, voornamelijk als gevolg van de in 2023 ontvangen nabetaling van de bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne over het jaar 2022 en de verwachte nabetaling over 2023.
- Overige afwijkingen, per saldo een voordeel van circa € 5,0 miljoen.
Een groot deel van de voordelen heeft betrekking op geplande activiteiten, waarvan de uitvoering en besteding door verschillende omstandigheden pas ná 2023 gerealiseerd wordt. Om te voorkomen, dat in de begroting geen budget beschikbaar is voor de realisatie en uitvoering in 2024, wordt bij de resultaatbestemming aan de raad voorgesteld de in 2023 gerealiseerde budgetoverschotten voor een bedrag van in totaal € 4,4 miljoen over te hevelen naar 2024 door middel van storting in de algemene bestemmingsreserve. Genoemd bedrag van € 4,4 miljoen is inclusief de budgetoverheveling van € 0,5 miljoen voor de Energietoelage, die hiervoor al afzonderlijk is toegelicht.

Een gedetailleerde specificatie van de financiële voor- en nadelen kunt u in deze jaarrekening vinden bij de ná de balansoelichting opgenomen financiële toelichtingen per programma.

Overzicht van baten en lasten - Algemene dekkingsmiddelen

De in het Overzicht van baten en lasten bij de baten van programma 2 verantwoorde dividendinkomsten van Afvalcombinatie De Vallei (ACV) zijn in onderstaande tabel bij de regel 'Dividend' opgenomen en niet bij de opbrengsten van programma 2, omdat dividenden onderdeel uitmaken van de algemene dekkingsmiddelen.

Programma (bedragen x € 1.000)	Begroting 2023 Primitief			Begroting 2023 na wijzigingen			Rekening 2023		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Wageningen sociaal	67.325	17.870	-49.455	78.190	25.711	-52.480	77.198	28.499	-48.699
Wageningen Fysiek	24.961	16.462	-8.500	32.336	17.453	-14.883	35.844	19.163	-16.681
Bestuur en organisatie	3.584	474	-3.110	3.912	524	-3.388	4.359	627	-3.732
Totaal programma's excl. reservemutaties	95.870	34.805	-61.064	114.438	43.687	-70.751	117.402	48.289	-69.112

Algemene dekkingsmiddelen: (bedragen x € 1.000)	Begroting 2023 Primitief			Begroting 2023 na wijzigingen			Rekening 2023		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is	542	14.301	13.759	692	14.301	13.609	1.015	14.518	13.504
Algemene uitkeringen	-	68.904	68.904	-	70.915	70.915	-	75.549	75.549
Dividend	-	166	166	-	166	166	-	152	152
Saldo van de financieringsfunctie	83	-	-83	971	950	-21	952	1.202	249
Onvoorzien	19	-	-19	19	-	-19	-	-	-
Overige algemene dekkingsmiddelen	263	-	-263	26	-	-26	48	0	-47
Totaal algemene dekkingsmiddelen	907	83.370	82.463	1.709	86.332	84.623	2.014	91.422	89.407
Kosten van de overhead	15.233	629	-14.603	19.631	748	-18.883	16.930	999	-15.931
Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal saldo van baten en lasten excl. reservemutaties	112.009	118.805	6.795	135.778	130.767	-5.011	136.346	140.710	4.364
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	2.025	1.016	-1.009	17.812	24.689	6.877	18.575	28.094	9.519
Totaal saldo van baten en lasten na reservemutaties	114.034	119.820	5.786	153.590	155.455	1.866	154.921	168.804	13.884