

Toelichting op het overz baten en lasten



Inleiding

In dit hoofdstuk is per programma een toelichting opgenomen van de financiële verschillen tussen de jaarrekening en de begroting na wijziging. Daarbij zijn tevens de reservemutaties per programma weergegeven. Per product worden de afwijkingen met een saldo groter dan € 50.000 verklaard. De opbouw bij elk product is als volgt:

- Het verschil dat wordt aangegeven is het bedrag vóór bestemming (dus vóór mutaties in reserves);
- Vervolgens wordt dat verschil waar nodig toegelicht;
- Tenslotte worden de reservemutaties voor zover nodig, toegelicht.
- Kleinere verschillen worden niet toegelicht, ook niet als totaalbedrag, zodat het totaal van de genoemde verschillen in de analyse mogelijk niet exact aansluit bij het genoemde totaalverschil.

Omdat dit mogelijk tot onduidelijkheid kan leiden, geven we ten aanzien van de reservemutaties nog het volgende mee: een lagere onttrekking aan de reserve of hogere storting in de reserve is weliswaar voordelig voor die reserve, maar voor de exploitatie is dat een nadeel, omdat er een lagere inkomst op die exploitatie is. Het omgekeerde geldt uiteraard voor een hogere onttrekking of lagere storting: nadelig voor de reserve maar voordelig voor de exploitatie.

In de paragraaf bedrijfsvoering is een lijst van overschrijdingen op de lasten van de begroting opgenomen in het kader van de begrotingsrechtmatigheid. Vermeld dient te worden dat deze lijst in de paragraaf bedrijfsvoering kan afwijken van de toelichting per programma in dit hoofdstuk. Reden is dat de afwijking in dit hoofdstuk wordt toegelicht op de afwijking van het saldo van de lasten en baten tezamen voor afwijkingen groter dan € 50.000 en de lijst in de paragraaf bedrijfsvoering alle budgetoverschrijdingen op de lasten omvatten.

Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting

Per 1-1-2016 zijn overheden Vpb-plichtig voor bepaalde onderdelen. Net als bij stichtingen wordt vanaf 1-1-2016 bij gemeenten gekeken welke activiteiten structureel winstgevend zijn en als ondernemingsactiviteit voor de vennootschapsbelasting worden gekwalificeerd. Op basis van deze jaarrekeningcijfers en volgens speciale regels wordt de fiscale winst bepaald. Het onderzoek en afstemming hierover met de Belastingdienst is nog gaande. Vooralsnog is het uitgangspunt dat de gemeente Wageningen alleen voor het onderdeel parkeren Vpb-plichtig is. In 2024 is een voorlopige Vpb aangifte gedaan die nihil is.

Onvoorzien

In de begroting 2024 is een post voor onvoorziene uitgaven opgenomen van € 19.000. Dit bedrag hoefde in 2024 niet ingezet te worden en is daarmee onderdeel van het positieve rekeningresultaat (voordeel bij programma 3).

Overhead

Conform BBV-voorschrift geldt als uitgangspunt, dat de baten en lasten voor overhead niet verantwoord worden bij de afzonderlijke programma's, maar op een centrale plek (bij programma 3) worden verantwoord. Gemeenten zijn namelijk verplicht om de overhead inzichtelijk te presenteren en afzonderlijk te verantwoorden.

Op begrotingsbasis is ná wijziging sprake van een geraamd bedrag voor overhead bij product 923.00 Bedrijfsvoering (ná aftrek van rechtstreeks met de overheadkosten samenhangende opbrengsten) van € 20.089.000. De werkelijke overhead bij product 923.00 Bedrijfsvoering bedraagt (ná aftrek van rechtstreeks met de overheadkosten samenhangende opbrengsten) € 20.367.000. Het nadeel in de jaarrekening 2024 bij de overhead bij product 923.00 Bedrijfsvoering

komt daarmee uit op € 278.000.

Het totale nadeel bij product 923.00 Bedrijfsvoering komt uit op € 280.000, en is als volgt opgebouwd:

- Nadeel bij de overhead van € 278.000, een resultaat dat verantwoord wordt bij taakveld 0.4 Overhead.
- Nadeel bij de financieringsfunctie (kostenplaats rente) van € 2.000, een resultaat dat verantwoord wordt bij taakveld 0.5 Treasury.

De belangrijkste afwijkingen bij de overhead worden verklaard en gespecificeerd bij de toelichting van de financiële voor- en nadelen bij product 923.00 'Bedrijfsvoering', als onderdeel van de toelichtingen bij programma 3 Bestuur en Organisatie. Verwezen wordt naar deze toelichtingen.

In de bijlage 'Overzicht van baten en lasten per taakveld' zijn bij taakveld 0.4 de baten en lasten m.b.t. de overhead opgenomen. De aansluiting met de overhead uit het 'Overzicht van baten en lasten - Algemene dekkingsmiddelen' is hieronder gespecificeerd.

Bedragen x € 1.000	Begroting 2024	Realisatie 2024	Afwijking 2024
Overheadkosten bij product 923.00 Bedrijfsvoering	20.089	20.367	-278
Overheadkosten bij product 002.00 Bestuursondersteuning (publieksvoorlichting, bezwarencommissie + onderzoek Bestuurskracht)	1.269	1.269	0
Overheadkosten bij product 626.20 Burgerkracht en innovatie (lasten voor duurzaam partnerschap)	155	137	18
Overheadkosten bij product 8310.10 Exploitatie vastgoed (exploitatie 't Palet)	23	21	2
Totale Overhead taakveld 0.4	21.536	21.794	-258

Structurele stortingen en onttrekkingen reserves

Het in artikel 28 van de BBV genoemde overzicht van toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves is per programma opgenomen in de jaarrekening bij het onderdeel baten en lasten per programma.

De structurele stortingen in en onttrekkingen aan de reserves bedragen in 2024 respectievelijk € 2.544.000 en € 610.000.

Incidentele baten en lasten per programma

Op grond van artikel 28 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) verstrekken we een overzicht van de incidentele baten en lasten per programma. De hoogte van de incidentele baten en lasten kan (en zal) jaarlijks fluctueren.

In onderstaand overzicht zijn de incidentele baten en lasten afzonderlijk gespecificeerd. De belangrijkste incidentele posten zijn onder de cijfertabel toegelicht.

De incidentele afwijkingen binnen structurele budgetten blijven in onderstaand overzicht buiten beschouwing, omdat ze niet kwalificeren als incidentele post, maar juist een structureel karakter hebben.

Programma	Product	Omschrijving	Incidentele lasten	Incidentele baten
1	450.00	Sloopkosten + lasten tijdelijke units Magrietschool	399.000	
1	450.00	Verhuiskosten vrije school de Zwaneridder	30.000	
1	530.00	Lekkage & waterschade kelder sporthal De Vlinder	232.000	
1	625.30	Bonusuitkering Ministerie van J&V voor duurzame asielopvang		200.000
1	625.30	Extra uitkering van het COA voor participatie-activiteiten asielzoekers		50.000
1	625.30	Transitiekosten verbouwingen voor opvang ontheemde Oekraïners	622.000	622.000
1	626.30	Extra beleids- en uitvoeringskosten PW in balans en Simpel switchen	91.000	
1	626.30	ESF subsidie Project Re-integratie en arbeidsinpassing		324.000
1	626.60	Beschermd Wonen (afwikkeling Wageningse Pilot 2022)		1.274.000
1	626.60	Beschermd Wonen (afwikkeling Wageningse Pilot 2023)	776.000	
1	626.81	Ik doe mee fonds	125.000	
1	626.81	Aan gezinnen met een laag inkomen uitbetaalde energievergoeding	232.000	
1	626.81	Ik doe digitaal mee	90.000	
2	210.00	Herstelkosten kademuur Junushoff	183.000	
2	723.00	Pilot energieproject plan De Nude (Wijkendeal Nudering)	83.000	-58.000
3	002.00	Provinciale subsidie voor onderzoek Bestuurskracht Wageningen		20.000
3	830.10	Winst verkoop grond en gebouwen perceel Mansholtlaan 4		450.000
3	923.00	Bewerking 2 archieven bij het gemeente-archief Wageningen	31.000	
3	923.00	Hybride werken /Ontwikkeling digitale werkomgeving	217.000	
3	923.00	Aanpassingen bij nieuw in gebruik genomen panden	71.000	
3	923.00	Transitie nieuwe ICT-organisatie	1.113.000	
3	923.00	Digitaliseren en metadaten (data-verrijking) van gearchiveerde acten	50.000	
3	923.00	Mobiliteitsdienstverband en loopbaancoaching van een ex-werknemer	98.000	
Totaal			4.443.000	2.882.000

Toelichting bij de incidentele baten en lasten (posten > € 100.000)

- Product 450.00 Onderwijshuisvesting: Sloopkosten en lasten tijdelijke units Margrietschool € 399.000.
Via de Berap Voorjaar is voor de sloopkosten en bouwrijp maken van de locatie Magrietschool een budget toegekend van € 327.000. Daarnaast zijn er incidentele kosten in 2024 van de tijdelijke units (huur-, plaatsings- en verwijderingskosten) van € 72.000.
- Product 530.00 Sport: Lekkage en waterschade kelder sporthal De Vlinder € 232.000.
In de Berap Najaar is een inschatting gemaakt van de omvang van deze kostenpost en heeft de raad ingestemd met een eenmalige verhoging van het budget met € 187.000. De werkelijke kosten zijn uitgekomen uit op € 232.000.
- Product 625.30 Beleidsdomein vluchtelingenbeleid: Ontvangen bonusuitkering van het ministerie van J&V voor duurzame asielopvang € 200.000.
In de Berap Voorjaar is de eenmalige uitkering van € 200.000 gemeld. De gemeente Wageningen ontvangt de extra uitkering, omdat de gemeente structureel meer opvangplekken heeft gerealiseerd dan uit de indicatieve gemeentelijke opgave volgt. We zetten dit geld in voor duurzame asielopvang.
- Product 625.30 Beleidsdomein vluchtelingenbeleid: Transitiekosten verbouwingen voor de opvang van ontheemde Oekraïners € 622.000.
Dit betreft de transitiekosten van het pand 'Achter de Aula', dat geschikt is gemaakt voor

de opvang van gevluchte/ontheemde Oekraïners. De transitiekosten kunnen volledig worden gedeclareerd bij het Rijk.

- Product 626.30 Werkgelegenheid: ESF subsidie voor het project Re-integratie en arbeidsinpassing Foodvalley 2020-2022 € 324.000.
In de Berap Najaar is gemeld, dat de gemeente Wageningen samen met andere regio-gemeenten aanspraak maakt op ESF-subsidie voor re-integratie activiteiten, die in aanmerking komen voor ESF REACT 2020-2022. In de begroting 2024 is een eenmalig subsidiebedrag geraamd van € 335.000. De in 2024 ontvangen eindafrekening van de ESF-subsidie bedraagt € 324.000.
- Product 626.60 Individuele ondersteuning: afwikkeling vergoedingsbedrag Beschermd Wonen over de jaren 2017 tot en met 2022, een incidentele bate van € 1.274.000.
In 2024 zijn voor de jaren 2017 tot en met 2022 definitieve afspraken gemaakt met de (centrum)gemeente Ede over de vergoedingsbedragen, die gemeente Wageningen ontvangt voor de uitvoering van de Wageningse pilot Beschermd wonen. De incidentele bate van € 1.274.000 heeft betrekking op het vergoedingsbedrag van 2022 voor de Wageningse pilot. Hiervoor is in de jaarrekening 2023 voorzichtigheidshalve een voorziening opgenomen. Nu er definitieve afspraken zijn gemaakt, kan het in de voorziening gereserveerde bedrag vrijvallen. Deze vrijval is meegenomen in de slotwijziging begroting 2024, waarmee de raad in december 2024 heeft ingestemd.
- Product 626.60 Individuele ondersteuning: afwikkeling vergoedingsbedrag Beschermd wonen over 2023, een incidentele last van € 776.000.
Met de gemeente Ede worden nieuwe afspraken gemaakt over de voortzetting en bekostiging van de Wageningse Pilot Beschermd wonen vanaf 2023. Formeel moet bestuurlijke goedkeuring nog plaatsvinden, maar het is duidelijk, dat in de nieuwe afspraken de financiering vanuit gemeente Ede op basis van nacalculatie (werkelijke kosten) plaatsvindt.
Het vergoedingsbedrag over 2023 valt hierdoor € 776.000 lager uit dan het bedrag, dat in 2023 is gefactureerd.
- Product 626.81 Armoedebestrijding: Ik doe mee fonds, een incidentele last van € 125.000.
Dit incidentele budget is via een amendement bij de programmabegroting 2024 in de begroting 2024 verwerkt.
Het volledige budget is in 2024 besteed.
- Product 626.81 Armoedebestrijding: Aan gezinnen met een laag inkomen uitbetaalde energiecompensatie € 232.000.
Dit betreft de doorloop van (incidentele) uitgaven van 2022/2023 naar 2024 (laatste jaar). De in 2024 uitbetaalde compensatiebedragen kunnen volledig worden gefinancierd uit de budgetoverheveling van de onderbesteding in 2023 naar de begroting 2024.
- Product 210.00 Wegen, straten en pleinen: Herstelkosten kademuur Junushoff € 183.000.
De incidenteel hoge lasten zijn ontstaan door spoedherstel van de kademuuren. In het najaar van 2024 zijn scheuren in de kademuuren bij het Junushoff theater ontdekt. Een deel was de afgelopen jaren al vervangen. Er was een beperkt instortingsrisico. Direct ingrijpen tegen een relatief goede prijs bleek mogelijk en is ook als zodanig uitgevoerd. Vanwege de onvermijdelijkheid is tot direct herstel overgegaan in 2024.
- Product 830.10 Exploitatie vastgoed: Verkoop grond en gebouwen perceel Mansholtlaan 4 met een boekwinst van € 450.000.
Het positieve resultaat van € 450.000 bij de verkoop van de grond en gebouwen van het perceel Mansholtlaan 4 is niet in het begrotingsresultaat meegenomen, maar is verantwoord in de jaarrekening 2024. De raad is tijdig geïnformeerd over de gerealiseerde boekwinst in het raadsvoorstel bij de Berap najaar 2024 en via de toelichting van de slotwijziging begroting 2024. Het college vraagt de raad bij de voorgestelde resultaatbestemming van de jaarrekening 2024 in te stemmen om het voordeel te reserveren voor strategische (grond)aankopen in de toekomst.
- Product 923.00 Bedrijfsvoering: Hybride werken/Ontwikkeling digitale werkomgeving (Microsoft Teams) € 217.000.
De incidentele kosten hebben voornamelijk betrekking op personele inhuur en komen in 2024 uit op € 217.000.
De (inhuur)kosten kunnen volledig worden gefinancierd uit de budgetoverheveling van de

onderbesteding in 2023 naar de begroting 2024. Het project is eind 2024 geëindigd. De (door-)ontwikkeling van het digitale werken en de daarmee samenhangende overgang naar 'werken in de cloud' wordt voortgezet onder verantwoordelijkheid van I&A als onderdeel van het programma 'Digitale Organisatie'.

- Product 923.00 Bedrijfsvoering: Transitie nieuwe ICT-organisatie € 1.113.000. Dit betreft incidentele kosten van hoofdzakelijk ambtelijke inzet en personele inhuur voor de ICT-transitie naar een cloud-omgeving. De werkelijke kosten blijven binnen het begrotingsbudget van € 1.219.000.

Aanvullende toelichting bij de incidentele voordelen

Naast de gepresenteerde cijfers van de incidentele posten in bovenstaande tabel is sprake van een substantieel incidenteel voordeel bij de structurele begrotingsbudgetten voor de opvang van gevluchte/ontheemde Oekraïners.

Via de 2e Bestuursrapportage zijn de geraamde baten (rijksvergoeding € 5,5 miljoen) en de geraamde lasten (uitvoeringskosten € 2,9 miljoen) voor de opvang van gevluchte/ontheemde Oekraïners in de begroting verwerkt.

Het gerealiseerde resultaat in de jaarrekening wijkt nauwelijks af van het geraamde resultaat van € 2,6 miljoen en komt ook uit op een plus van € 2,6 miljoen. We hebben een optisch voordeel in de jaarrekening bij het uitvoeringsbudget voor de opvang van ontheemde Oekraïners. Dat heeft grotendeels te maken met het feit dat in werkelijkheid niet de integrale lasten van de opvang zijn toegerekend aan het product, in overeenstemming met bestendig gemeentelijk beleid en de geldende verslaggevingsregels. Als voorbeelden worden genoemd de kosten van personeelsinzet, indirecte uitvoeringskosten en aan de uitvoeringstaak toe te rekenen overhead. De BBV-regels verbieden het opnemen van overheadkosten bij de producten/uitvoeringsprogramma's en verplichten tot het rubriceren van overheadkosten in een apart programma.

Sinds de grootschalige militaire invasie in Oekraïne op 24 februari 2022 staat Nederland voor de opgave om grote aantallen ontheemden uit Oekraïne op te vangen. Het kabinet compenseert gemeenten voor de realisatie van noodopvangplekken en andere verstrekkingen aan ontheemden uit Oekraïne met de Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne (BooO). De bekostiging vanuit het Rijk loopt al vanaf 2022 en heeft daardoor inmiddels een structureel karakter. Dat is de reden dat de baten en lasten van de opvang van gevluchte/ontheemde Oekraïners niet in het overzicht van de incidentele baten en lasten zijn opgenomen.

De Europese lidstaten hebben de geldigheid van de Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB) voor vluchtelingen uit Oekraïne wederom verlengd met één jaar tot en met 4 maart 2026, waardoor de beschermingsrichtlijn een langere looptijd krijgt. De lidstaten achten de verlenging noodzakelijk vanwege de onzekere situatie in Oekraïne. Het is daardoor nog steeds nodig dat ontheemden een veilige plek in de EU kunnen vinden. Nederland zet in op een gecoördineerde Europese oplossing om grote verschillen in aanpak tussen de EU-landen te voorkomen, en omdat een gecoördineerde aanpak het meest effectief is. Afhankelijk van de ontwikkeling van de oorlogssituatie tussen Rusland en Oekraïne kan één van de opties ook een (nog) verdere verlenging van de (Europese) bescherming voor ontheemde Oekraïners zijn.

Het vergoedingsbedrag, dat het Rijk aan gemeenten betaalt per gerealiseerde gemeentelijke opvangplek voor ontheemde Oekraïners is op 1 januari 2024 met 26,5% verlaagd van € 83 naar € 61 per dag per bed. Het normbedrag dat gemeenten in 2025 per dag per bed ontvangen voor de opvang van Oekraïners gaat verder omlaag naar € 44 per dag. Dat is een forse neerwaartse bijstelling en bijna een halvering van het normbedrag ten opzichte van 2023. Het Rijk verwacht dat door deze budgetaanpassingen een betere balans wordt bereikt tussen werkelijke opvangkosten en de rijksvergoeding. Wel bestaat de mogelijkheid voor gemeenten om de werkelijke opvangkosten te declareren bij het Rijk, als deze hoger zijn dan de ontvangen normvergoeding.

Wet normering topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op gemeente Wageningen van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT maximum.

Het algemene bezoldigingsmaximum in 2024 voor Gemeente Wageningen is € 233.000 Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2017 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking.

Gegevens 2024	J. de Wit	G.B. Gnodde
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1 jan - 31 dec	1 jan - 31 dec
Omvang dienstverband (in fte)	1,00	0,89
(Fictieve) Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
- Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	134.819	98.720
- Beloningen betaalbaar op termijn	22.560	15.794
Subtotaal bezoldiging	157.379	114.514
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum:	233.000	207.111
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totaal bezoldiging	157.379	114.514
Indien overschreden:		
- Het bedrag van de overschrijding	n.v.t.	n.v.t.
- Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2023	J. de Wit	G.B. Gnodde
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1 jan - 31 dec	1 jan - 31 dec
Omvang dienstverband (in fte)	1,00	0,94
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
- Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	128.452	95.961
- Beloningen betaalbaar op termijn	21.594	14.953
Subtotaal bezoldiging	150.046	110.914
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	210.612
Totaal bezoldiging	150.046	110.914

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking over de kalendermaand 1 tot en met 12.

Niet van toepassing.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2024 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld. Of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan met ingang van 1 januari 2018)

Toelichting Programma 1 Wageningen Sociaal

Overzicht baten en lasten programma 1

Hieronder worden de financiële verschillen toegelicht tussen de jaarrekening en de begroting na wijziging. Daarbij zijn ook de reservemutaties per programma weergegeven. Per product worden de afwijkingen met een saldo groter dan € 50.000 verklaard. In onderstaande tabel wordt per kolom het saldo van de baten en lasten getoond.

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Verschil
110.00 Openbare orde en veiligheid	-205	-185	20
120.00 Brandweezorg	-2.973	-2.932	41
120.20 Rampenbestrijding	-459	-420	38
420.00 Openbaar basisonderwijs	-47	-53	-6
421.00 Bijzonder basisonderwijs	-125	-114	11
430.00 Openbaar speciaal basisonderwijs	-10	-11	-0
450.00 Onderwijshuisvesting	-2.171	-2.129	42
480.00 Gemeenschapp. baten en lasten onderwijs	-1.255	-1.240	15
510.00 Openbaar bibliotheekwerk	-1.202	-1.203	-1
511.10 Vrede- en ontwikkelingssamenwerking	-687	-656	31
530.00 Sport	-2.650	-2.443	207
540.00 Bevordering kunst en cultuur	-2.071	-2.089	-18
541.00 Musea	-60	-56	4
541.20 Oud Archief	-157	-164	-7
580.00 Mediabeleid	-36	-33	3
610.00 Samen Wageningen	-5.104	-4.939	165
625.00 Beleidsdomein ondersteunen van vrijwilligerswerk	-6	-5	1
625.20 Beleidsdomein gehandicapten	-26	-6	21
625.30 Beleidsdomein vluchtelingenbeleid	2.309	2.642	333
625.40 Beleidsdomein ondersteunen van mantelzorg	-95	-60	35
625.50 Beleidsdomein leefbaarheid/Soc. Veiligheid	-347	-247	100
625.80 Beleidsdomein gezondheidsbeleid	-1.783	-1.677	106
625.90 Beleidsdomein cultuur als middel participatie	-316	-235	81
626.10 Integrale toegang en algemeen sociaal domein	-3.108	-3.087	21
626.20 Burgerkracht en innovatie	-371	-335	36
626.30 Werkgelegenheid	-2.287	-1.765	522
626.31 WSW	-3.669	-3.564	105
626.60 Individuele ondersteuning	-20.288	-21.495	-1.207
626.70 Sociale zekerheid	2.681	3.035	354
626.81 Armoedebestrijding	-4.697	-4.507	190
650.00 Kinderopvang	-427	-396	31
Saldo van baten en lasten voor reservemutaties	-51.643	-50.368	1.274
110.00 Openbare orde en veiligheid	-	-	-
120.00 Brandweezorg	-	-	-
120.20 Rampenbestrijding	-	-	-
420.00 Openbaar basisonderwijs	-	-	-
421.00 Bijzonder basisonderwijs	-	-	-
430.00 Openbaar speciaal basisonderwijs	-	-	-
450.00 Onderwijshuisvesting	164	54	-110
480.00 Gemeenschapp. baten en lasten onderwijs	-	-	-
510.00 Openbaar bibliotheekwerk	-	-	-
511.10 Vrede- en ontwikkelingssamenwerking	-	-	-
530.00 Sport	357	229	-128
540.00 Bevordering kunst en cultuur	65	65	-
541.00 Musea	-	-	-
541.20 Oud Archief	-	-	-
580.00 Mediabeleid	-	-	-
610.00 Samen Wageningen	146	146	0
625.00 Beleidsdomein ondersteunen van vrijwilligerswerk	-	-	-
625.20 Beleidsdomein gehandicapten	-	-	-
625.30 Beleidsdomein vluchtelingenbeleid	43	43	-
625.40 Beleidsdomein ondersteunen van mantelzorg	-	-	-
625.50 Beleidsdomein leefbaarheid/Soc. Veiligheid	70	70	-

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Vershil
625.80 Beleidsdomein gezondheidsbeleid	-	-	-
625.90 Beleidsdomein cultuur als middel participatie	96	38	-58
626.10 Integrale toegang en algemeen sociaal domein	-	-	-
626.20 Burgerkracht en innovatie	-	-	-
626.30 Werkgelegenheid	-	-	-
626.31 WSW	-	-	-
626.60 Individuele ondersteuning	-	-	-
626.70 Sociale zekerheid	-	-	-
626.81 Armoedebestrijding	951	951	-
650.00 Kinderopvang	110	110	-
Mutaties reserves	2.002	1.706	-295
Resultaat na reservemutaties	-49.641	-48.662	979

110.00 Openbare orde en veiligheid

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 20.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

120.00 Brandweerzorg

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 41.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

120.20 Rampenbestrijding

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 38.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

420.00 Openbaar basisonderwijs

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 6.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

421.00 Bijzonder basisonderwijs

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 11.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

430.00 Openbaar speciaal basisonderwijs

Dit product heeft een voordelig/nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 0. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

450.00 Onderwijshuisvesting

Dit product heeft een voordelig resultaat (vóór reservemutaties) van € 42.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Dit betreft een veelheid van kleine afwijkingen bij dit product, per saldo resulterend in een voordeel van € 42.000.

Bij de reservemutaties is een nadelig resultaat van € 110.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Er wordt, conform de door de raad vastgestelde kaders voor de bestemmingsreserve verduurzaming schoolgebouwen primair onderwijs, € 110.000 toegevoegd aan de reserve verduurzaming schoolgebouwen. Schoolbesturen hebben voor het begrotingsjaar 2024 geen gebruik gemaakt van de mogelijkheid om subsidie aan te vragen voor verduurzamingsmaatregelen. Daarom is het subsidiebudget van € 110.000 afgestort naar de duurzaamheidsreserve voor schoolgebouwen in het basisonderwijs. Het subsidieplafond voor 2025 wordt met dit bedrag verhoogd, overeenkomstig de bepalingen uit de door de raad in het verleden vastgestelde subsidieregeling.

De onderbesteding bij het subsidiebudget was al bekend bij het opstellen van de bestuursrapportage (Berap) najaar 2024 omdat de aanvraagtermijn voor subsidies was verstreken, en daarom is het voordeel bij de verstrekte subsidies van € 110.000 al meegenomen in de cijfers van de afwijkingen in de 2e Berap van 2024. De regeling wordt momenteel geëvalueerd en in de loop van 2025 volgt een voorstel voor een vervolg, waarschijnlijk voor de periode van 2026 t/m 2028.

480.00 Gemeenschapp. baten en lasten onderwijs

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 15.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

510.00 Openbaar bibliotheekwerk

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van €1.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

511.10 Vrede- en ontwikkelingssamenwerking

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 31.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een voordelig/nadelig resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

530.00 Sport

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 207.000. Dit wordt als volgt verklaard:

In 2024 hebben we meer huuropbrengsten ontvangen (€ 38.000) doordat er meer incidentele huur is gegenereerd. Door de ontwikkelingen op de energiemarkt hebben we de budgetten aangepast. Echter, door een nieuw contract met de leverancier en de daling van de energielasten hebben we een voordeel van € 187.000 gerealiseerd. Voor de ondersteuning bij de aanleg van sportvelden hebben we een voordeel van € 27.000 gerealiseerd, doordat we lagere inhuurkosten hadden. Het onderhoud van de sportvelden binnen het product Buitensport heeft een nadeel van € 21.000 opgeleverd. Dit komt voornamelijk door de indexering die Sportservice de Vallei heeft doorgevoerd op zijn tarieven. In 2022 heeft de gemeente € 20.000 te veel ontvangen uit de SPUK Sportakkoord-regeling. Dit bedrag hebben we in 2024 terugbetaald, wat een nadeel oplevert.

Bij de reservemutaties is een nadelig resultaat van € 128.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Er is minder onttrokken uit de investeringsreserve, omdat geplande investeringen (waarvan de investeringslasten worden gedekt uit de investeringsreserves) nog niet of gedeeltelijk zijn uitgevoerd, nadeel € 128.000.

540.00 Bevordering kunst en cultuur

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 18.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij product 540.00 Bevordering kunst en cultuur is onder meer de gemeentelijke exploitatiesubsidie én de onderhoudssubsidie voor theater Junushoff opgenomen. Bij de onderhoudscomponent is sprake van een budgetoverschrijding van € 230.000 omdat het MJOP vanaf 2024 duurder uitvalt op grond van het geactualiseerde onderhoudsplan. Om het nieuwe MJOP in de komende jaren uit te kunnen voeren is een verplichting voor de extra onderhoudsbijdrage aan theater Junushoff van € 230.000 in de balans opgenomen.

Bij Cultuureducatie is een budgetonderschrijding van € 212.000 gerealiseerd, omdat in 2024 eenmalig een bedrag van 't Venster vrijvalt (€ 53.000) en we in 2024 extra geld van de provincie Gelderland hebben ontvangen voor Cultuureducatie Met Kwaliteit (CMK), tezamen met een onderbesteding op cultuureducatie, omdat niet alle scholen alle mogelijke projecten cultuureducatie hebben uitgevoerd.

Conform de door de raad vastgestelde kaders en voorwaarden voor het reserveren van middelen in het Cultuurfonds, stellen we voor om bij de resultaatbestemming van de jaarrekening 2024 een bedrag van € 212.000 te storten in de reserve Cultuurfonds, als dekking voor de toekomstige uitgaven in het kader van de realisatie van een culturele broedplaats.

Bij de reservemutaties is een nadelig resultaat van €0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

541.00 Musea

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 4.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

541.20 Oud Archief

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 7.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

580.00 Mediabeleid

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 3.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

610.00 Samen Wageningen

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 165.000. Dit wordt als volgt verklaard:

De begrotingsbudgetten van Welsaam zijn opgenomen bij het product 610.00. Een deel van de gebudgetteerde uitvoeringskosten konden we in 2024 eenmalig financieren vanuit de SPUK - Wet Inburgering en vanuit de GALA -SPUK regeling voor mantelzorg, eenzaamheid en versterking sociale basis. Als gevolg van genoemde additionele financiering is een voordeel bij de kosten van de uitvoering gerealiseerd. Het voordeel van de ontvangen SPUK uitkeringen zorgt voor het grootste deel van het voordelig resultaat, te weten € 237.000.

In de bestuursrapportage voorjaar 2024 is voor het beleidskader sociaal domein € 25.000 toegekend (en voor 2025 is dat € 50.000). In 2024 zijn we hier voortvarend mee aan de slag gegaan. Hierdoor is in 2024 € 53.000 meer besteed dan bedacht voor deze werkzaamheden. We verwachten dat de kosten in 2025 juist lager zullen uitvallen dan voorzien, waardoor de overschrijding op het hele traject naar verwachting relatief beperkt blijft. Daarnaast tellen de overige bestedingen op tot een bedrag van € 19.000.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd.

625.00 Beleidsdomein ondersteunen van vrijwilligerswerk

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 1.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

625.20 Beleidsdomein gehandicapten

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 21.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

625.30 Beleidsdomein vluchtelingenbeleid

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 333.000. Dit wordt als volgt verklaard:

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 Wet Inburgering 2021 zijn de uitgaven lager (€ 119.000) geweest door de financiering van extra ambtelijke personele inzet vanuit de salarisbudgetten en niet uit het projectbudget. In de begroting 2025 is het uitvoeringsbudget voor de WIN als structureel verlaagd met € 78.000. Daarnaast heeft de gemeente € 200.000 ontvangen vanuit het ministerie van J&V voor de duurzame asielopvang en € 50.000 vanuit het COA voor participatie-activiteiten. Van dit budget is € 41.000 uitgegeven in 2024.

In 2024 hebben we daarnaast een SPUK uitkering van het Rijk ontvangen Onderwijsroute ter grootte van € 32.000. Deze uitkering is niet in de begroting geraamd. Tot slot is de gemeente Wageningen een bijdrage verschuldigd aan de gemeente Ede van € 12.000 voor de regionale inzet in 2024 in het kader van de Spreidingswet. Deze kosten zijn gedekt via een extra uitkering van het Rijk die in de Decemercirculaire 2024 is opgenomen van € 34.000 .

Overeenkomstig het amendement bij de Bestuursrapportage najaar 2024 (ingediend door de CDA-fractie) wordt voorgesteld bij de resultaatbestemming om een bestemmingsreserve voor duurzame asielopvang in te stellen en uit het rekeningresultaat van de jaarrekening 2024 een initiële storting van € 250.000 te doen.

Via de Bestuursrapportage najaar 2024 is een verwacht voordeel van € 2.649.000 bij de opvang van ontheemde Oekraïners gemeld en verwerkt in de cijfers van de begroting. Het werkelijk gerealiseerde resultaat in 2024 valt € 15.000 lager uit en bedraagt € 2.634.000.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd.

625.40 Beleidsdomein ondersteunen van mantelzorg

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 35.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

625.50 Beleidsdomein leefbaarheid/Soc. Veiligheid

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 100.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Deze onderschrijding is grotendeels het gevolg van de overboeking/overheveling van een bedrag van €70.000 uit het voorgaande jaar, dat nog niet tot uitvoering is gekomen. De voornaamste oorzaken hiervoor zijn het vertrek van de beleidsmedewerker Inclusie en het proces rondom de ontwikkeling van een uitvoeringsplan. Dit heeft ertoe geleid dat de beschikbare middelen nog niet volledig zijn besteed.

Sinds half september en begin oktober 2024 zijn er twee interim beleidsadviseurs Diversiteit, Inclusie en Gelijkheid (DIG) gestart. Momenteel wordt intensief gewerkt aan de uitvoeringsagenda DIG en de lokale inclusieagenda, waarbij het beleid en de bijbehorende activiteiten structureel verankerd worden en in uitvoering zullen worden gebracht. Dit proces vergt de nodige tijd en afstemming met interne en externe partners.

Bij de reservemutaties is een resultaat van €0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

625.80 Beleidsdomein gezondheidsbeleid

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 106.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Het positieve resultaat is te verklaren door een afrekening van de VGGM over het voordelig resultaat 2023 (€56.000) en is er een deel van de gebudgetteerde kosten (€27.000) incidenteel vanuit de specifieke uitkering Brede regeling/GALA gefinancierd. Tot slot zijn er op diverse posten

kleinere afwijkingen ontstaan die samen tot een voordeel van € 23.000 leiden. Dit betreft grotendeels posten met een incidenteel karakter.

Bij de reservemutaties is een resultaat van €0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

625.90 Beleidsdomein cultuur als middel participatie

Dit product heeft een voordelig resultaat (vóór reservemutaties) van € 81.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Er is een voordeel van € 58.000 dat niet besteed is aan festivalklimaat dat toegevoegd gaat worden aan de reserve Cultuurfonds. En het overige deel van het resultaat is verdeeld over kleinere afwijkingen en komt uit op een voordeel van per saldo € 23.000. Conform de regels voor de reserve Cultuurfonds, stellen we voor om bij de resultaatbestemming van de jaarrekening 2024 een bedrag van € 23.000 te storten in de reserve Cultuurfonds. Dit in aanvulling van het bedrag van € 58.000, dat in 2024 vanuit de algemene bestemmingsreserve is gestort in de reserve Cultuurfonds.

Bij de reservemutaties is een nadelig resultaat van € 58.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Er is een bedrag van € 58.000 niet besteed aan festivalklimaat en conform de regels voor de reserve Cultuurfonds is dit bedrag toegevoegd aan de reserve Cultuurfonds.

626.10 Integrale toegang en algemeen sociaal domein

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 21.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

626.20 Burgerkracht en innovatie

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 36.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

626.30 Werkgelegenheid

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 522.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Re-integratietrajecten en scholing (€ 124.000 voordeel)

Dit resultaat hangt samen met de inzet van instrumenten die in 2024 regionaal zijn bekostigd, onder andere via het Regionaal Mobiliteitsteam (RMT). Daarnaast zijn er over het algemeen minder instrumenten ingezet, onder andere door de beëindiging van het Werkpunt. Normaliter lopen deze trajecten van 6 of 9 maanden door naar het nieuwe kalenderjaar. Met de beëindiging per 1 januari 2025 zijn er een korte periode geen nieuwe trajecten meer opgestart.

Dossier Goed werk (€ 97.000 voordeel)

Voor de implementatie van Simpel Switchen is in 2024 een incidenteel budget van € 100.000 beschikbaar, naast het structurele budget van € 52.000. Het integreren van deze aanpak in de reguliere uitvoering van de Participatiewet heeft minder gekost dan wat hiervoor totaal beschikbaar is gesteld. Dit levert een voordelig resultaat op van € 97.000.

Uitvoerings- en beleidscapaciteit (€ 84.000 voordeel)

In de Bestuursrapportage najaar 2024 is € 175.000 beschikbaar gesteld voor extra (beleids-

capaciteit voor onder andere de implementatie van de Participatiewet in Balans. Hierop is € 84.000 overgebleven, mede omdat de inwerkingtreding van de Participatiewet in Balans (Spoor I) is uitgesteld van 1 januari 2025 naar 1 januari 2026.

Beschut werk (€ 134.000 voordeel)

Voor medewerkers op een beschutte werkplek (Participatiewet) zijn de kosten voor het realiseren van deze werkplekken in 2024 lager uitgevallen dan begroot. Dit levert een voordeel op van € 36.000. Daarnaast vallen de baten voor zowel ontvangen loonkostensubsidie hoger uit dan begroot. Ook is er een voordeel gerealiseerd op ontvangen uitkeringen van het UWV en overige dienstverlening. Dit leidt gezamenlijk tot een voordeel van € 98.000.

Overig (€ 83.000 voordeel)

Dit betreft diverse kleinere afwijkingen op met name de uitvoering en diagnose.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:
Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

626.31 WSW

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 105.000. Dit wordt als volgt verklaard:

In 2024 werden zo'n 30 werkplekken voor de Wet sociale werkvoorziening nog op het Werkpunt georganiseerd. We zien in 2024 een afwijking op een aantal posten, die gezamenlijk een voordeel van € 105.000 opleveren. Deze bestaan uit minder verstrekte subsidies aan werkgevers, minder uitbesteding van werk en lagere kosten voor vervoer dan begroot (voordeel: € 60.000). Daarnaast zijn er meer baten op uitkeringen van het UWV en detachering van medewerkers. Gezamenlijk leidt dit tot € 45.000 aan extra inkomsten en in totaal een voordeel van € 105.000.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

626.60 Individuele ondersteuning

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 1.207.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Het product bestaat uit drie onderdelen: Jeugdhulp, Beschermd Wonen en Wmo.

Jeugdhulp

Voor individuele voorzieningen jeugdhulp geldt een voordelig resultaat van € 316.000. Bij de 1ste Bestuursrapportage is op basis van prognose de initiële begroting voor de jeugdhulpproducten opgehoogd met € 3,7 miljoen. Aanleiding hiervoor waren de tariefstijgingen van de regionale ingekochte jeugdhulp en de invoering van het landelijke tarief voor jeugdbescherming en jeugdreclassering. De werkelijke kosten van jeugdhulp zijn echter afhankelijk van het aantal jeugdigen (en hun ouders) die gebruik maken van jeugdhulp en de soort hulp waar zij gebruik van maken. Het aantal jeugdigen in 2024 met geïndiceerde jeugdhulp is licht gedaald ten opzichte van aan het aantal in 2023. Dit draagt bij aan het voordelig resultaat. Er is nog steeds sprake van wachtlijsten bij de geïndiceerde jeugdhulp, waardoor niet de volledige vraagbehoefte voor jeugdzorg in 2024 gehonoreerd en uitgevoerd kon worden.

Beschermd Wonen

Tot en met 2022 ontving de gemeente Wageningen een risicodragend werkbudget van centrumgemeente Ede voor het zelfstandig uitvoeren van Beschermd Wonen. Over de hoogte van het werkbudget is een financieel geschil ontstaan. De besluitvorming over het bindend advies (12 november 2024) had tot gevolg dat de openstaande verrekeningen tot en met 2022 leidde tot een voordeel in 2024 van € 1.274.000. Dit voordeel is reeds opgenomen in het raadgevoorstel Slotwijziging begroting 2024 (Zaaknummer Z24.472145).

In hetzelfde besluit is aangekondigd dat we rekening houden met een financieel nadeel voor de periode 2023-2025 als gevolg van de nog te maken afspraken vanaf 2023. De overeenkomst voor de financiering BW over 2023 tot en met 2025 moet door beide colleges van Ede en Wageningen

goedgekeurd te worden. Het nadeel ten opzichte van de begrote inkomsten is € 1.056.000. Dit bestaat voor € 280.000 uit het jaar 2024 en € 776.000 uit het jaar 2023.

Bij de centrumgemeente Ede is een voorlopige declaratie over 2024 ingediend van € 1.951.000. Dit bestaat voor € 1.716.000 uit directe kosten, voor € 274.000 uit personele inzet en er wordt rekening gehouden met een eigen bijdrage van € 39.000. Dit betreft de voorlopige berekening onder voorbehoud van besluitvorming.

Er is € 25.000 minder uitgegeven aan Zorg in Natura dan was begroot. Het totale nadeel voor Beschermd Wonen komt hiermee op € 1.032.000.

Wmo

Hulp bij het huishouden laat een overschrijding van € 52.000 zien door een stijgend aantal cliënten. Ten opzichte van 2023 vertaalt deze stijging van 17% zich naar 149 cliënten. Deze stijging loopt in lijn met de eerdere prognose uit het voorspelmodel Wmo.

Voor Ondersteunende begeleiding individueel laat een hogere uitgave zien van € 386.000. Het aantal cliënten is met 140 toegenomen. Dat is een stijging van 7% ten opzichte van 2023. Er is een afname waar het gaat om de inzet van Ambulante Begeleiding Basis, waar een stijging van de inzet van Ambulante Begeleiding Specialistisch tegenover staat.

Ruim € 200.000 van deze overschrijding zal worden verrekend in de correctie middelen Beschermd Wonen van de gemeente Ede.

Tegenover een toename in de kosten die op basis van Zorg In Natura (ZIN) worden verzilverd staat een daling van € 155.000 aan kosten die op basis van het Persoonsgebonden Budget wordt verzilverd.

Er is minder gebruik gemaakt van Dagbesteding voorzieningen. Als gevolg daar van is er ten opzichte van 2023 minder Vervoer Dagbesteding ingezet.

Er zijn in 2023 meer cliënten in aanmerking gekomen voor kwijtschelding van de CAK eigen bijdrage. Hierdoor is er € 61.000 minder door gemeente Wageningen ontvangen.

Overlap Wmo en Beschermd Wonen

Een deel van het ontvangen werkbudget van de centrumgemeente Ede is bedoeld voor de uitvoeringsbudgetten voor individuele begeleiding en dagbesteding en zijn in de hierboven vermelde vergoeding opgenomen van € 1.951.000. In verband met de nieuwe afspraken met de centrumgemeente Ede leidt dit in 2024 tot een bedrag van € 139.000 aan meer uitgaven voor de uitvoeringsbudgetten en tot een bedrag van € 204.000 aan lagere bijdrage dan de begrote bijdrage van de gemeente Ede.

Bij de reservemutaties is een resultaat van €0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

626.70 Sociale zekerheid

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 354.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Uitkeringen algemene bijstand, IOAW, IOAZ, Bbz en Loonkostensubsidie (€ 539.000 voordeel)

In totaliteit is een voordeel van € 539.000 ontstaan op de verstrekkingen van de bijstandsuitkeringen, IOAW, IOAZ, Bbz en Loonkostensubsidie. In verhouding tot het totaal te besteden budget komt dit neer op een afwijking van nog geen 5%. In totaal is er in 2024 een voordeel op de uitkeringen ontstaan van € 2.123.000 : € 500.000 gemeld in de Bestuursrapportage najaar, € 1.084.000 gemeld in de slotwijziging en € 539.000 in de jaarrekening.

Studietoelage (€ 233.000 nadeel)

In 2022 is er een wetswijziging geweest die de toegang van studietoelage heeft verruimt. Hierdoor is er een stijging geweest in het aantal studenten die de studietoelage ontvangen. De afvlakking van de stijging van aanvragen die we verwacht hadden heeft niet plaats gevonden. Daarnaast hanteerden wij hogere bedragen dan de wettelijke minimumbedragen. Met een collegebesluit is dit inmiddels teruggebracht naar de wettelijke minimum bedragen. De verdeling van de financiering voor de studietoelage door het Rijk is nadelig voor Wageningen omdat er geen rekening wordt gehouden met de verhouding van studenten ten opzichte van de gehele bevolking. Via het Netwerk

Kennissteden Nederland zijn we nu betrokken bij een lobby voor de overheveling van de studietoelage naar de DUO en een eerlijkere verdeling van de Rijksmiddelen voor de studietoelage.

Overig (€ 48.000 voordeel)

Dit betreft diverse kleine afwijkingen.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

626.81 Armoedebestrijding

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 190.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Op 2 onderdelen is een grote afwijking ten opzichte van de begroting ontstaan:

Bijzondere bijstand (€ 248.000 voordeel)

Het aantal cliënten die gebruik heeft gemaakt van de bijzondere bijstand is gedaald met 23% ten opzichte van 2023. De kosten zijn hierdoor € 160.000 lager dan in 2023. Het budget is juist toegenomen in 2024 met € 87.000 door de prijsindex 2024 en de toevoeging van rijksmiddelen voor de alleenverdienersproblematiek. De daling zit met name in de toeslag boven de norm/aanvullende bijstand voor jongeren onder de 21 jaar en de kosten voor inrichting en huisraad.

Ik doe mee (€ 64.000 nadeel)

Ik doe mee omvat 3 regelingen: "Ik doe meefonds", "Ik doe digitaal mee" en "Ik zwem mee". Op deze regelingen is een nadeel ontstaan van € 64.000 waarvan € 40.000 op "Ik doe digitaal mee". In 2023 was er € 164.000 niet besteed aan "Ik doe digitaal mee". De raad heeft daarom besloten om de regeling in 2024 voort te zetten. De inschatting was dat hiervoor nog € 50.000 nodig zou zijn. Dat is € 90.000 geworden, waardoor hierop een nadeel van € 40.000 is ontstaan.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

650.00 Kinderopvang

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 31.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

Toelichting Programma 2 Wageningen Fysiek

Overzicht baten en lasten programma 2

Hieronder worden de financiële verschillen toegelicht tussen de jaarrekening en de begroting na wijziging. Daarbij zijn ook de reservemutaties per programma weergegeven. Per product worden de afwijkingen met een saldo groter dan € 50.000 verklaard. In onderstaande tabel wordt per kolom het saldo van de baten en lasten getoond.

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Vershil
140.00 Dierenwelzijn	-76	-89	-13
210.00 Wegen, straten en pleinen	-2.327	-2.548	-221
210.10 Nutsbedrijven en derden	-27	71	98
210.50 Openbare verlichting	-466	-411	55
211.00 Verkeersmaatregelen	-1.301	-1.420	-119
214.00 Parkeervoorzieningen	834	903	69
221.00 Rijnhaven	-51	-52	-1
223.00 Veerdiensten	-195	-244	-49
310.00 Markten	17	-4	-20
310.10 Bevordering handel en ambacht	-421	-421	0
310.20 Bevordering bedrijfsvestigingen	-586	-480	106
541.10 Cultuurhistorie	-163	-156	7
560.00 Wijk- en buurtbeheer	-4.392	-4.275	117
710.10 Plaagdierbestijding	-129	-101	28
721.00 Afvalverwijdering en -verwerking	1.241	1.561	320
722.00 Riolering en waterzuivering	647	702	55
722.10 Waterkering, afwatering en landaanwinning	-224	-215	8
723.00 Energiebeheer	-4.586	-4.541	45
723.10 Milieubeheer	-358	-339	19
724.00 Beheer begraafplaats	131	127	-4
810.00 Ruimtelijke beleid	-3.054	-2.188	866
810.20 Ruimtelijke beheer	-161	-164	-3
810.30 Bestemmingsplannen	-468	-365	103
810.40 Kostenverhaalallocaties	371	-316	-687
820.00 Volkshuisvesting	-1.353	-1.157	195
820.10 Exploitatie verspreid woningbezit	-19	-18	2
821.00 Stadsvernieuwing	-	-10	-10
822.10 Woonruimte zorg	-43	-47	-4
822.30 Vastgoedsysteem	-245	-230	14
825.00 Omgevingsvergunning	-654	-279	375
830.00 Grondexploitatie	-2	-521	-519
830.10 Exploitatie vastgoed	-381	-14	367
Saldo van baten en lasten voor reservemutaties	-18.441	-17.240	1.202
140.00 Dierenwelzijn	-	-	-
210.00 Wegen, straten en pleinen	-121	-41	80
210.10 Nutsbedrijven en derden	-	-	-
210.50 Openbare verlichting	-	-	-
211.00 Verkeersmaatregelen	60	60	-
214.00 Parkeervoorzieningen	-176	-72	105
221.00 Rijnhaven	85	99	13
223.00 Veerdiensten	-	-	-
310.00 Markten	-5	-5	-
310.10 Bevordering handel en ambacht	174	311	137
310.20 Bevordering bedrijfsvestigingen	90	90	-
541.10 Cultuurhistorie	-	-	-
560.00 Wijk- en buurtbeheer	-	59	59
710.10 Plaagdierbestijding	-	-	-
721.00 Afvalverwijdering en -verwerking	-	-399	-399
722.00 Riolering en waterzuivering	-	-	-
722.10 Waterkering, afwatering en landaanwinning	-50	-60	-10
723.00 Energiebeheer	3.214	3.214	0
723.10 Milieubeheer	-	-	-
724.00 Beheer begraafplaats	19	19	-

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Verschil
810.00 Ruimtelijke beleid	557	557	-
810.20 Ruimtelijke beheer	-	-	-
810.30 Bestemmingsplannen	169	169	-
810.40 Kostenverhaalallocaties	-407	280	687
820.00 Volkshuisvesting	181	181	-
820.10 Exploitatie verspreid woningbezit	-	-	-
821.00 Stadsvernieuwing	-	-	-
822.10 Woonruimte zorg	-	-	-
822.30 Vastgoedsysteem	-	-	-
825.00 Omgevingsvergunning	210	-52	-262
830.00 Grondexploitatie	75	445	370
830.10 Exploitatie vastgoed	-20	31	51
Mutaties reserves	4.056	4.887	831
Resultaat na reservemutaties	-14.386	-12.353	2.033

140.00 Dierenwelzijn

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 13.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

210.00 Wegen, straten en pleinen

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 221.000. Dit wordt als volgt verklaard:

De tekorten zijn ontstaan door een spoedherstel van de kademuren. In het najaar van 2024 zijn scheuren in de kademuren bij het Junushoff theater ontdekt. Een deel was de afgelopen jaren al vervangen. Er was een beperkt instortingsrisico. Direct ingrijpen tegen relatief goede prijs bleek mogelijk en is ook als zodanig uitgevoerd. Vanwege de onvermijdelijkheid is tot direct herstel overgegaan.

Het overige deel van de tekorten is ontstaan doordat er vaker gestrooid moest worden. Deze trend is al enkele jaren zichtbaar. De budgetten worden op dit moment een keer per vijf jaar geactualiseerd. In de begroting 2026 zal hiervoor een voorstel komen

Bij de reservemutaties is een voordelig resultaat van € 80.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Om de gestegen kosten te dekken is een hogere onttrekking ten laste van de reserve Hoofdinfrastructuur gedaan van € 80.000.

Per saldo is het financieel nadeel bij product 210.00 Wegen, straten en pleinen (ná mutaties reserves) € 141.000.

210.10 Nutsbedrijven en derden

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 98.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Er is voor de aanleg van kabels veel meer kilometers aangevraagd. Gemiddeld is dat 3 tot 5 kilometer per jaar, maar in 2024 is dat een veelvoud geweest. Hierdoor is de van de aanvragers vergoeding voor herstel van straatwerk fors hoger uitgevallen.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 126.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

210.50 Openbare verlichting

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 55.000. Dit wordt als volgt verklaard:

De kosten van niet-gepland onderhoud aan de openbare verlichting vallen € 17.000 lager uit. Bij het onderdeel verbruik elektriciteit is een voordeel van € 31.000 dat grotendeels wordt verklaard door € 20.000 lagere netbeheerderskosten ten opzichte van voorgaande jaren.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

211.00 Verkeersmaatregelen

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 119.000. Dit wordt als volgt verklaard:

In het najaar van 2024 volgden diverse storingen aan een VRI-installatie. De kast en enkele kabels en leidingen moesten met spoed vervangen worden. Door vertragingen bij de uitvoering van Beter Bereikbaar Wageningen halen we het op enkele plekken met onderhoud niet zonder nieuwe investeringen. Bij vervanging van de kasten houden we rekening met de nieuwe situatie, zodat deze ook dan nog te gebruiken zijn.

Er zijn ongeplande aanpassingen aan de borden van de ANWB uitgevoerd. De gemeente heeft hier niet de regie in en voert deze werkzaamheden ook niet zelf uit. Met het Rijk is echter afgesproken dat de kosten binnen een gemeente door die gemeente betaald worden. Het betreft de bewegwijzering rondom de Westbergweg richting onder andere het Veer.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

214.00 Parkeervoorzieningen

Dit product heeft een voordelig resultaat (vóór reservemutaties) van € 69.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Er is in 2024 voor een bedrag van € 70.000 meer baten (heffingen en leges) ontvangen doordat er meer gebruik is gemaakt van betaald parkeren en het aantal parkeervergunningen is gestegen met 15%. Daarnaast zijn de kosten € 1.000 hoger dan begroot.

Bij de reservemutaties is een voordelig resultaat van € 105.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

In totaal wordt er een bedrag van € 72.000 gestort in de egalisatiereserve Parkeren, en daarmee bereikt deze reserve het in de geactualiseerde nota reserves & voorzieningen (12-10-2024) opgenomen maximum van € 250.000. Via de begrotingsmutaties uit de Bestuursrapportage najaar 2024 is de geraamde reservestorting in de begroting 2024 bijgesteld naar € 176.000. De voordelige afwijking in de jaarrekening (lagere reserve-storting) komt uit op € 105.000.

221.00 Rijnhaven

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 1.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een nadelig resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

223.00 Veerdiensten

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 49.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een nadelig resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:
Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

310.00 Markten

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 20.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een nadelig resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:
Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

310.10 Bevordering handel en ambacht

Dit product heeft een resultaat van € 0. De belangrijkste afwijkingen zijn hieronder verklaard:

Bij de post Alcoholwet is een voordeel ontstaan van € 32.000, grotendeels verklaard doordat inhuurkosten ter hoogte van € 29.000 voor een horeca-Boa niet zijn besteed. Deze kosten zijn verantwoord op de teamkostenplaats Beheer en realisatie en veroorzaken een even groot nadeel.

De Visie Economie is eind 2024 goedgekeurd. Het uitvoeringsbudget is daarom nog niet besteed, waardoor een voordeel is ontstaan van € 91.000. Het uitvoeringsprogramma, waarvoor structureel budget in de begroting beschikbaar is, start in 2025.

Er is € 137.000 uitgegeven ten laste van post Wageningen aantrekkelijk. Dekking voor dit nadeel is een onttrekking uit de Reserve investeringen Stad Wageningen.

Bij de reservemutaties is een nadelig resultaat van € 137.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

In 2024 is voor een bedrag van € 137.000 uitgaven gedaan in het kader van Wageningen aantrekkelijk. Deze uitgaven zijn verantwoord op het product Bevordering handel en ambacht en worden gedekt door een onttrekking uit de Reserve investeringen stad Wageningen.

310.20 Bevordering bedrijfsvestigingen

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van €106.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Het door de kopgroep Citymarketing ontwikkelde pilot-plan loopt. Het beschikbaar gestelde budget is gedeeltelijk aangewend. Het restant was bedoeld voor onderzoek naar een citymarketingorganisatie. Deze start in 2025.

Op vestigingsklimaat is geld overgebleven omdat we meer werk zelf hebben uitgevoerd in plaats van uitbesteden. De gereserveerde uitvoeringsbudgetten voor Human Capital sociaal ondernemerschap en voor Circulaire Economie zijn nog niet uitgegeven omdat de uitvoeringsagenda's nog vastgesteld moeten worden.

Bij de reservemutaties is een nadelig resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:
Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

541.10 Cultuurhistorie

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 7.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:
Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

560.00 Wijk- en buurtbeheer

Dit product heeft een voordelig resultaat (vóór reservemutaties) van € 117.000 Dit wordt als volgt verklaard:

Aan boombeheer is dit jaar meer uitgegeven door dat we het grootste snoeirayon dit jaar hadden (een keer per drie jaar is het te snoeien gebied wat intensiever). De extra kosten zitten met name in gebieden bij Wageningen-Hoog. Hier zit meer snoeiwerk in de verschillende bospercelen en we hebben ook meer service snoei gehad door meldingen. Al deze extra werkzaamheden hebben ook geleid tot extra externe inzet en heeft op dit onderdeel tot kostenverhoging geleid.

De post straatreiniging laat een voordeel zien van € 38.000 doordat de werkelijk vanuit het afvalbedrijf doorbelaste kosten voor beheer van de openbare ruimte lager zijn uitgevallen dan aanvankelijk begroot. Bij de post materieel wijk- en buurtbeheer is een voordeel van € 95.000 op het leasebudget, omdat we nog in de aanloopfase van de aanbesteding van ons nog te vernieuwen wagenpark zitten.

Bij Zwerfafval is een eenmalige vergoeding voor het legen van prullenbakken ontvangen waardoor deze post een voordeel laat zien van € 39.000. De post Coronakosten openbare ruimte is niet gebruikt, waardoor een voordeel is ontstaan van € 39.000.

De post Toezicht en handhaving is een nieuwe begrotingspost. De toedeling van kosten is nog niet goed ingeregeld, waardoor op deze post een voordeel is ontstaan van € 59.000. De post Speelvoorzieningen laat een voordeel zien van € 19.000. Dit bedrag wordt in de Egalisatiereserve beheer openbare ruimte en facilitaire zaken gestort voor toekomstige onderhouds- en renovatiewerken aan speelplaatsen.

Bij de reservemutaties is een voordelig resultaat van € 59.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Aan de Reserve ecologische groenbeheer wordt € 78.000 onttrokken in verband met gemaakte kosten voor groenaanleg langs de Churchillweg. Dit is conform het raadsbesluit van 21 oktober 2024 waarin is besloten dat er voor in totaal € 117.926 mag worden besteed aan de aanleg van groen langs de Churchillweg.

Bij de post Speelvoorzieningen is een voordeel ontstaan van € 19.000. Dit voordeel wordt in de Egalisatiereserve beheer openbare ruimte en facilitaire zaken gestort en vormt daarmee een nadeel bij de reserve-mutaties.

710.10 Plaagdierbestijding

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 28.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

721.00 Afvalverwijdering en -verwerking

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 320.000. Dit wordt als volgt verklaard:

- Minder kosten afvalbeleid en project ondergrondse containers, vanwege minder capaciteit personeel (€ 77.000 voordeel).
- Kosten ACV iets lager dan begroot (€ 58.000 voordeel).
- Hogere bijdragen van Verpact (Afvalfonds) voor inzamelen verpakkingen (€ 114.000 voordeel). Dit komt doordat de vergoeding van PMD is verhoogd en hoger is dan begroot. Daarnaast is de vertraagde eindafrekening door Verpact over 2021 en 2022 uitbetaald.
- De afrekening van ACV over 2023 viel positief uit dat is uitgekeerd in 2024 (€ 61.000 voordeel).
- De doorberekende btw was door de wijzigingen minder (€ 32.000)

Bij de reservemutaties is een nadelig resultaat van € 399.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Zie hierboven voor de toelichting.

722.00 Riolering en waterzuivering

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 55.000. Dit wordt als volgt verklaard:

De onttrekking uit de voorziening riolering is wat lager dan begroot. Oorzaak is meer inkomsten uit de rioolheffing vanuit gezinnen en bedrijven. Dit kan veroorzaakt worden doordat meer drinkwater is verbruikt dan geprognostiseerd en/of meer nieuwe aansluitingen. Aan de uitgavenkant zien we hogere kosten door extra reiniging en inspectie en op beheer van riolering. Ook op meten en monitoren zijn de uitgaven hoger dan begroot, met name door de jaarlijkse bijdrage aan het Waterschap/Hydronet. Een meevaller zit in de elektriciteitskosten voor pompen en gemalen.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

722.10 Waterkering, afwatering en landaanwinning

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 8.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 10.000 nadelig gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

723.00 Energiebeheer

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 45.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Op de post Energie en drinkwaterbeleid is een voordeel ontstaan, grotendeels te verklaren door rente-ontvangsten van € 18.000 over de uitstaande leningen in het kader van het energiefonds en een ontvangen bijdrage van Regio Foodvalley van € 18.500 voor het onderzoek windenergie, dat wordt uitgevoerd door Pondera.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

723.10 Milieubeheer

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 19.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

724.00 Beheer begraafplaats

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

810.00 Ruimtelijke beleid

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 866.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Het gerealiseerde voordeel wordt grotendeels verklaard door een aantal budgetoverhevelingen. Het gaat om de volgende:

1. € 100.000 t.b.v. opstellen Soortenmanagementplan SMP)
2. € 250.000 t.b.v. het Meerjarig gebiedsprogramma KennisAs
3. € 100.000 t.b.v. ruimte geven aan nieuwe vormen van ondernemen in de binnenstad
4. € 130.000 t.b.v. het project vergroenen van de ovaal rond de Grote Kerk
5. € 84.520 t.b.v. project Grebbedijk.

In de Budgetoverhevelingen 2024 heeft uw raad op 10 maart 2025 besloten om dit financiële resultaat over te hevelen naar 2025.

Bij het onderdeel adviezen ruimtelijk beleid is een voordeel van € 58.000 doordat een begroot inhuurbudget niet ingezet hoefde te worden. Omdat er minder uitvoeringsmaatregelen zijn getroffen ter verbetering van het landschap is bij de post Landschapsbeleidsplan een voordeel ontstaan van € 68.000.

De post Aanpak binnenstad laat een voordeel zien van € 97.000. Door verzuim is hieraan in het verslag minder uitgegeven.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

810.20 Ruimtelijke beheer

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 3.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

810.30 Bestemmingsplannen

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 103.000. Dit wordt als volgt verklaard:

In 2024 hebben we voor de 2e herziening bestemmingsplan buitengebied en Stadion de Wageningse Berg minder kosten gemaakt, omdat deze werkzaamheden eind 2024 hebben opgestart. Hierdoor hebben we een voordelig resultaat van € 80.000. Dit budget hebben we bij de budget overhevelingen opgenomen, daar we deze kosten in 2025 wel verwachten te maken.

Voor de Stadion de Wageningse Berg zijn de kosten nog niet geheel in 2024 genomen. De verwachting is dat we deze in 2025 gaan krijgen. Het voordeel is € 46.000. Ook hiervoor is een budget overheveling aangevraagd bij de vaststelling van de Jaarrekening.

Bij de Actualisatie van Business & Science Park is een nadeel van € 18.000 ontstaan omdat de afronding van het bestemmingsplan meer tijd en inspanning kost dan was verwacht.

Bij de reservemutaties is een voordelig resultaat van €0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

810.40 Kostenverhaalallocaties

Dit product heeft een nadelig resultaat (vóór reservemutaties) van € 687.000. Dit wordt als volgt verklaard:

In deze product-toelichting worden de afwijkingen op hoofdlijnen weergegeven. In het MPG 2025 zijn de actuele berekeningen van de resultaten van de kostenverhaalallocaties in detail opgenomen. Het MPG 2025 wordt gelijktijdig met de jaarrekening 2024 aangeboden aan de raad. (MPG = Meerjaren Prognose Grondexploitaties)

Het nadeel van € 687.000 kan als volgt worden gespecificeerd:

- Minder ontvangen bijdragen dan begroot voor bovenwijkse voorzieningen, per saldo een nadeel van € 313.000

- Winsten bij de in 2024 afgesloten kostenverhaalallocaties (KVL), in totaal een voordeel van € 364.000
- Verliezen bij de in 2024 afgesloten kostenverhaalallocaties (KVL), in totaal een nadeel van € 47.000
- Mutaties in de voorziening voor verliesgevende grondexploitaties (KVL-deel), per saldo een nadeel van € 691.000*

*Ook in paragraaf 5 Grondbeleid zijn de resultaten van het grondbedrijf samengevat. De totale mutatie van de voorziening voor verliesgevende grondexploitaties komt in de jaarrekening 2024 uit op € 1.110.000, en bestaat uit mutaties bij kostenverhaalallocaties van € 691.000 (nadeel) en mutaties bij bouwgronden in exploitatie van € 419.000 (per saldo een nadeel, zie ook de toelichting bij product 830.00).

Bij de reservemutaties is een positief resultaat van € 687.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Negatieve resultaten bij de kostenverhaalallocaties worden gedekt door inzet van de bestemmingsreserve grondexploitaties. Positieve resultaten bij de kostenverhaalallocaties worden afgestort naar de bestemmingsreserve grondexploitaties. Het in de jaarrekening 2024 gerealiseerde voordeel bij de reservemutaties is daarom gelijk aan het nadelig resultaat bij dit product vóór reservemutaties, en bedraagt € 687.000. De specificatie is als volgt:

- Een lagere storting in de bestemmingsreserve Bovenwijkse voorzieningen (Bovo-reserve), een voordeel van € 313.000
- Afstorting van de gerealiseerde winsten bij in 2024 afgesloten kostenverhaalallocaties naar de bestemmingsreserve grondexploitaties, een nadeel van € 364.000
- Dekking van verliezen en tekorten bij kostenverhaalallocaties door inzet van de bestemmingsreserve grondexploitaties, een voordeel van € 738.000 (gelijk aan € 47.000 + € 691.000)

820.00 Volkshuisvesting

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 195.000. Dit wordt als volgt verklaard:

In het raadsbesluit bij deze jaarrekening wordt voorgesteld voor de volgende onderwerpen de volgende bedragen bij de resultaatbestemming in de algemene bestemmingsreserve te storten:

1. € 35.000 voor Bouwen en wonen grondzakenvastgoedontwikkeling
2. € 60.750 in verband met de invoering van de Wet goed verhuurderschap en Wet betaalbare huur
3. € 60.000 ten behoeve van Volkshuisvestelijk programma

Verder is er een voordeel van € 36.000 in verband met hogere rentebaten door een hoger rentepercentage en een hoger saldo op de rekeningcourant bij de SVN.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

820.10 Exploitatie verspreid woningbezit

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 2.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

821.00 Stadsvernieuwing

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 10.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

822.10 Woonruimte zorg

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 4.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

822.30 Vastgoedsysteem

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 14.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

825.00 Omgevingsvergunning

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 375.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Aan leges bouwvergunningen is € 262.000 meer ontvangen dan begroot. De opbrengst valt met name door enkele bouwplannen hoger uit en zijn er relatief veel kleinere aanvragen geweest. Om fluctuaties in de legesopbrengsten op te kunnen vangen is in 2012 de reserve egalisatie bouwleges ingesteld.

Daarnaast zijn er op verschillende posten kleinere afwijkingen opgetreden die samen resulteren in een voordeel van € 12.000. Dit heeft voornamelijk betrekking op posten met een incidenteel karakter.

Voor het project implementatie Omgevingswet is gedurende de looptijd van het project, overeenkomstig de daarover bij aanvang gemaakte afspraak, steeds ongebruikt projectbudget overgeheveld naar het volgende jaar. Deze afspraak kwam voort uit de onzekerheden over de hoogte en de spreiding van de uitgaven gedurende de implementatie van de wet. De implementatie van de Omgevingswet is in 2024 succesvol afgerond. Voor 2024 werd rekening gehouden met uitgaven van € 535.000 ten behoeve van ontwikkeling Visie Bebouwde Kom, vervolgstappen omgevingsplan, aansluiting bij het Digitaal Stelsel Omgevingswet, voortzetting van specifieke scholing en ondersteuning bij de uitvoering. De kosten voor ontwikkeling van de Visie Bebouwde Kom en van de inhuur van een extra planbegeleider bleken lager dan begroot en de post onvoorzien is ongebruikt gebleven. Hierdoor is er een onderbesteding van € 101.000 op het projectbudget ontstaan.

Bij de reservemutaties is een nadelig resultaat van € 262.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Het totaal positief bedrag van de ontvangen leges bouwvergunningen bedraagt € 262.000 en wordt gestort in de reserve egalisatie bouwvergunningen.

830.00 Grondexploitatie

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 519.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij Grondbeleid zijn de lasten € 149.000 hoger dan begroot. Dit betreft met name algemene plankosten (die niet toegerekend worden aan individuele projecten) en kosten van tijdelijke inhuur van personeel. Per januari 2024 heeft de gemeente een eigen planeconoom aangesteld. De kosten van personele inhuur worden in de komende jaren geleidelijk afgebouwd.

Daarnaast zijn de resultaten van de bouwgronden in exploitatie in de jaarrekening verantwoord, resulterend in een verlies van per saldo € 370.000. De specificatie is als volgt:

- resultaat bij het in 2024 afgesloten bouwproject Costerweg 65, een voordeel van € 49.000.
- verlaging/vrijval van de verliesvoorziening bij bouwproject Buurtseweg/Ireneschool, een voordeel van € 115.000.
- instelling van een verliesvoorziening bij bouwproject Olympiapark, een nadeel van € 156.000.
- instelling van een verliesvoorziening bij grondexploitatie Lawickse Allee 130 (Menzis-gebouw), een nadeel van € 378.000.

De positieve resultaten zijn gestort in de bestemmingsreserve grondexploitaties. De negatieve resultaten zijn gedekt door inzet van de bestemmingsreserve grondexploitaties.

Bij de reservemutaties is een positief resultaat van € 370.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Per saldo is in de jaarrekening 2024 een bedrag van € 370.000 onttrokken aan de bestemmingsreserve grondexploitaties voor dekking van de negatieve resultaten bij de bouwgronden in exploitatie. Dit bedrag is als volgt opgebouwd:

- Mutaties verliesvoorziening grondexploitaties, een reserve-onttrekking van € 419.000
- Gerealiseerd resultaat Grex Costerweg 65, een reserve-storting van € 49.000

830.10 Exploitatie vastgoed

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 367.000. Dit wordt als volgt verklaard:

In 2024 heeft de gemeente het pand aan de Mansholtlaan 4 verkocht. Na aftrek van de boekwaarde heeft de verkoop een netto resultaat van € 450.420 opgebracht. Een tweede voordeel is € 69.000 als gevolg van lagere energielasten over 2024 binnen alle vastgoedlocaties. Een nadeel van € 107.000 op het wegwerken van achterstanden en onvoorziene onderhoudswerken. Voor de huuropbrengsten is er een nadeel van € 27.000 gerealiseerd.

Bij de reservemutaties is een voordelig resultaat van € 51.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

We hebben in 2024 voor € 6.000 een voordeel op de dotatie reserve door de verkoop van snippergroen. Binnen de gemeenschappelijke panden is er in 2024 led verlichting geplaatst en vervangen. Deze kosten € 45.000 zijn onttrokken uit de reserve revolving fund verduurzaming.

Toelichting Programma 3 Bestuur en Organisatie

Overzicht baten en lasten programma 3

Hieronder worden de financiële verschillen toegelicht tussen de jaarrekening en de begroting na wijziging. Daarbij zijn ook de reservemutaties per programma weergegeven. Per product worden de afwijkingen met een saldo groter dan € 50.000 verklaard. In onderstaande tabel wordt per kolom het saldo van de baten en lasten getoond.

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Vershil
001.00 Bestuursorganen (Raad)	-753	-767	-14
001.05 Bestuursorganen (B&W)	-872	-641	230
001.20 Representatie	-142	-147	-6
002.00 Bestuursondersteuning College van B&W	-1.269	-1.269	0
003.00 Burgerzaken	-1.088	-1.111	-23
004.00 Baten secretarieleges burgerzaken	421	507	86
005.00 Bestuurlijke samenwerking	-233	-248	-15
006.00 Bestuursondersteuning Raad en Rekenkamer functie	-518	-500	18
913.00 Beleggingen en overige financiële middelen	142	108	-34
920.00 Lokale belastingen	14.395	14.746	352
921.00 Algemene uitkering	83.865	84.392	527
922.00 Algemene uitgaven en inkomsten	-44	-162	-118
923.00 Bedrijfsvoering	-20.014	-20.294	-280
Saldo van baten en lasten voor reservemutaties	73.890	74.613	723
001.00 Bestuursorganen (Raad)	84	84	-
001.05 Bestuursorganen (B&W)	-50	-100	-50
001.20 Representatie	-	-	-
002.00 Bestuursondersteuning College van B&W	25	25	-
003.00 Burgerzaken	-	-	-
004.00 Baten secretarieleges burgerzaken	-	-	-
005.00 Bestuurlijke samenwerking	-	-	-
006.00 Bestuursondersteuning Raad en Rekenkamer functie	-	-	-
913.00 Beleggingen en overige financiële middelen	-	-	-
920.00 Lokale belastingen	100	100	-
921.00 Algemene uitkering	-	-	-
922.00 Algemene uitgaven en inkomsten	-1.248	-1.248	0
923.00 Bedrijfsvoering	194	157	-36
Mutaties reserves	-896	-982	-86
Resultaat na reservemutaties	72.994	73.631	637

001.00 Bestuursorganen (Raad)

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 14.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

001.05 Bestuursorganen (B&W)

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 230.000 dat wordt als volgt verklaard:

Dit voordeel is een correctie op de voorziening pensioenen als gevolg van de overgang van pensioenuitvoerder APG naar VISMA-Idella per 1 januari 2024. Bij die overgang tijdens de jaarrekening 2023 kon de voorziening niet nauwkeurig worden bepaald. Vanuit het voorzichtigheidsbeginsel heeft er toen geen mutatie plaatsgevonden. In deze jaarrekening is aan de hand van opgaven van de nieuwe pensioenuitvoerder de voorziening geactualiseerd en dat leidt tot een vrijval van € 176.000. Ook is de begrote storting 2024 niet gedaan. Voordeel € 54.000

Bij de reservemutaties is een nadelig resultaat van € 50.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Nadeel is gevolg van de nieuwe nota reserves en voorzieningen in 2024, waarin voor de huidige bestuurders jaarlijks meer wordt gereserveerd voor wachtgeld. In de nieuwe nota is de jaarlijkse reservering verhoogd van € 50.000 naar € 100.000. Voor het eerst in 2024.

001.20 Representatie

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 6.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

002.00 Bestuursondersteuning College van B&W

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 0. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

003.00 Burgerzaken

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 23.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

004.00 Baten secretarieleges burgerzaken

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 86.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Op alle onderdelen binnen dit product zijn er voordelen ten opzichte van de begroting die tot dit resultaat leiden:

- Reisdocumenten € 26.000. 2024 is het eerste jaar met verlenging tienjarige-documenten sinds het ingaan van nieuwe wetgeving 03-2014.
- Naturalisaties € 20.000. Er zijn meer naturalisatieverzoeken aangevraagd door migranten die vijf jaar geleden naar Nederland zijn gekomen.
- Burgerlijke stand € 30.000, waarvan € 7.600 voor naamkeuze. Naamkeuze is nieuw in 2024 kwam nog niet voor in de begroting. Daarnaast meer baten bij uittreksels burgerlijke stand door wettelijke stijging van het document die niet is begroot.

- Persoonsregistraties € 10.000.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

005.00 Bestuurlijke samenwerking

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 15.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

006.00 Bestuursondersteuning Raad en Rekenkamer functie

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 18.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Geen significante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

913.00 Beleggingen en overige financiële middelen

Dit product heeft een nadelig resultaat (voor reservemutaties) van € 34.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Het nadeel wordt veroorzaakt door lagere dividendinkomsten bij de BNG-aandelen. In 2020 is in het kader van een gemeentelijk ombuigingstraject structureel een extra bedrag bij de dividendinkomsten geraamd. De werkelijke dividenduitkering is daardoor de laatste 4 jaren lager dan begroot, ondanks de positieve financiële resultaten van de BNG. In 2024 heeft de gemeente een dividenduitkering van € 2,16 per aandeel ontvangen. In 2023 kwam de ontvangen dividenduitkering nog uit op € 2,50 per aandeel. In de programmabegroting 2026 wordt het bedrag van de geraamde dividendopbrengst van de BNG-aandelen bijgesteld op basis van de reële verwachting.

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

920.00 Lokale belastingen

Dit product heeft een voordelig resultaat (voor reservemutaties) van € 352.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Met hieronder de afwijkingen per soort belasting:

Uitvoering wet WOZ:

De kosten zijn € 47.000 hoger dan begroot.

Bij belastingen en WOZ wordt gewerkt met een nieuwe applicatie. De implementatie hiervan heeft geleid tot verstoringen in de uitvoering en de noodzaak om processen te herzien. Om de problemen op te lossen en daarnaast het reguliere werk door te kunnen laten gaan, is extra capaciteit en kennis ingehuurd. Daarnaast heeft de landelijke stijging van de woningprijzen ook in Wageningen geleid tot vele bezwaren die niet binnen de reguliere capaciteit konden worden behandeld. Tot slot voert Wageningen de taak van taxeren en herwaarderen sinds dit jaar zelf uit, gebruikmakend van de nieuwe applicatie. Dit is een nieuwe taak (binnen een nieuwe applicatie) die ons voordeel oplevert, maar in eerste instantie ook om een investering vraagt. Het inleren van deze nieuwe taak en het kwalitatief op orde brengen van de bestanden heeft veel extra kennis en capaciteit gevraagd, waar deels voor is ingehuurd. De extra kosten worden ruimschoots gecompenseerd door een hogere OZB-opbrengst.

OZB:

De opbrengsten uit de onroerende-zaakbelasting zijn € 583.000 hoger dan begroot. De reden daarvoor is extra areaaluitbreiding, onder andere door de nieuwbouw Kortenoord.

Hondenbelasting:

De opbrengsten uit de hondenbelasting zijn € 50.000 lager dan begroot. De begroting blijkt de afgelopen jaren hoger te zijn, dan verwacht mag worden op basis van het aantal geregistreerde honden. Met enige regelmaat worden controles hondenbelasting uitgevoerd door een externe ingehuurd partij om de registratie op orde te houden. De begroting 2025 is naar beneden bijgesteld zodat deze beter aansluit bij de praktijk.

Toeristenbelasting:

De opbrengsten uit de toeristenbelasting zijn € 16.000 lager dan begroot. Geen toelichting benodigd.

Gebruik grond/water:

De opbrengsten uit de precariobelasting zijn € 67.000 lager dan begroot. De gemiddelde opbrengsten over de afgelopen vijf jaar bedragen € 64.000 euro. De begroting 2024 (en ook 2025) lijkt daarmee te hoog geraamd. De tarieventabel precario wordt dit jaar herzien, waarmee ook kritisch gekeken wordt naar de begroting 2026 voor precariobelasting.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

921.00 Algemene uitkering

Dit product heeft een voordelig resultaat (vóór reservemutaties) van € 527.000. Dit wordt als volgt verklaard:

In de cijfers van de begroting 2024 zijn de mutaties tot en met de septembercircularisatie verwerkt. De uitkomsten van de decembercircularisatie zijn niet in de begroting 2024 verwerkt, omdat deze circularisatie te laat verschijnt om hiervan nog een begrotingswijziging te kunnen vaststellen vóór of uiterlijk op 31 december.

De raad is in januari 2025 via de informatienota Decembercircularisatie 2024 geïnformeerd over de uitkomsten van de decembercircularisatie (een voordeel van € 569.000). Hiermee is het voordeel in de jaarrekening grotendeels verklaard. Het overige verschil (een nadeel van € 42.000) heeft te maken met een terugbetaling van de algemene uitkering over 2022 op grond van actualisatie van diverse maatstaven eind 2024 (waaronder de inkomstenmaatstaf WOZ-waarden) en de definitieve vaststelling van de uitkeringsfactor over 2022. Het Rijk heeft de terugbetaling over 2022 van € 42.000 in januari 2025 geïncasseerd.

In het kader van een transparante verantwoording in de jaarrekening worden de belangrijkste mutaties uit de decembercircularisatie in onderstaande toelichting samengevat. De posten en cijfers komen overeen met hetgeen in de informatiebrief Decembercircularisatie 2024 aan de raad is gerapporteerd.

Belangrijkste mutaties van de Decembercircularisatie 2024:

- Actualisatie maatstaf 'Huishoudens met een laag inkomen minus drempel', een voordeel van € 211.000.
In Wageningen is sprake van een bovengemiddeld aantal huishoudens met een laag inkomen en juist minder huishoudens in de middengroep. Mutaties bij deze maatstaf hebben een groot financieel effect in verband met het zware gewicht binnen het verdeelmodel.
- Overige hoeveelheidsverschillen, taak- en budgetmutaties, in totaal een positieve bijstelling in 2024 van € 105.000.
- Hogere en nieuwe decentralisatie-uitkeringen, in totaal een voordeel van € 253.000

In de decembercircularisatie is de decentralisatie-uitkering (DU) Faciliteitenbesluit opvangcentra voor 2024 verhoogd met € 70.000 i.v.m. realisatie van een extra opvanglocatie in het najaar van 2024. Daarnaast hebben we een nieuwe decentralisatie-uitkering (DU) Spreidingswet van € 34.000

ontvangen, die ook is ingesteld voor het zoeken naar en realiseren van (extra) opvangplekken voor asielzoekers. Andere decentralisatie-uitkeringen in de decembercirculaire zijn:

- Nabetaling in 2024 van € 55.000 uit hoofde van de afwikkeling van de DU Energietoelage uit 2023.
- DU hogere gemeentelijke zorgkosten voor ontheemden uit Oekraïne, een compensatie-uitkering van € 44.000 in 2024.
- Een nieuwe DU Natuurbrandpreventie en -mitigatie van € 30.000, bedoeld om natuurbrandbeheersing binnen regio's met een verhoogd risico op natuurbranden te versterken.
- Overige decentralisatie-uitkeringen in 2024, per saldo € 20.000.

Bij dit product hebben geen reservemutaties plaatsgevonden.

922.00 Algemene uitgaven en inkomsten

Dit product heeft een nadelig resultaat (vóór reservemutaties) van € 118.000. Dit wordt als volgt verklaard:

Financiële nadelen:

- Dotatie voorziening dubieuze debiteuren, een nadeel van € 155.000.

Financiële voordelen:

- Het budget voor onvoorziene uitgaven hoefde in 2024 niet ingezet te worden, een voordeel van € 19.000.
- Overige budgetonderuitputtingen, per saldo een voordeel van € 18.000.

Bij de reservemutaties is een resultaat van € 0 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Bij de reservemutaties is geen significante afwijking ten opzichte van de begroting gerealiseerd.

923.00 Bedrijfsvoering

Dit product heeft een nadelig resultaat (vóór reservemutaties) van € 280.000. Dit wordt als volgt verklaard:

A) Bedrijfsvoering algemeen (€ 283.000 nadeel)

Het nadeel wordt grotendeels veroorzaakt door extra personele inhuur in verband met ziektevervangingskosten. De inhuurkosten konden lange tijd worden betaald ten laste van het centrale inhuurbudget. In het najaar van 2024 was het centrale inhuurbudget volledig ingezet, met als gevolg dat de latere inhuurkosten van ziektevervangingskosten hebben geleid tot een overschrijding bij de inhuurbudgetten. Omdat we van het UWV hogere uitkeringen bij arbeidsongeschiktheid hebben ontvangen dan begroot, is het financiële nadeel redelijk beperkt gebleven. Daarnaast zijn vacatures ingevuld door inzet van extern personeel. Omdat personele inhuur duurder is dan de salariskosten van eigen personeel, zijn ook hierdoor budgetoverschrijdingen ontstaan.

B) Informatisering en automatisering (€ 536.000 voordeel)

In verband met de transitie van de ICT-organisatie en de impact van de implementatie van Microsoft 365 zijn de uitgaven bij automatisering en informatisering zo veel mogelijk beperkt tot onvermijdbare vervangingen. Hierdoor is in 2024 een voordeel ontstaan van € 430.000. Het voordeel heeft betrekking op lagere kosten van de ICT-infrastructuur (ICT-netwerk & servers en werkplekvoorzieningen), lagere kosten van gebruik van software-applicaties en licenties, en lagere afschrijvings- en rentelasten van ICT-investeringen. In het bedrag van € 430.000 is de onderuitputting bij het budget van vervanging van software begrepen van € 38.000. Dit voordeel wordt gestort in de bestemmingsreserve 'A-investeringen automatisering'. In 2024 hebben we de opleidingskosten voor de 'Transitie toekomstige ICT-organisatie' kunnen

beperken door een deel in eigen beheer te doen. Op die manier hebben we van het overgehevelde budget van € 209.000 uit 2023 € 106.000 overgehouden.

C) Voorzieningen voor personele lasten (€ 442.000 nadeel)

Te specificeren, als volgt:

- € 155.000 nadeel door een storting in de voorziening Verlofsparen. Dit betreft de toename van het saldo van gekochte en verkochte verlofuren in 2024.
- € 147.000 nadeel door een storting in de voorziening WW en BWW (Bovenwettelijke WW-uitkering.).
Als eigen risicodragers moet de gemeente een voorziening hebben die voorziet om gedurende de maximale looptijd van het recht op WW, de WW-uitkering te kunnen betalen voor ex-collega's die recht op WW hebben. Ultimo 2024 betreft dit vier personen.
- € 140.000 nadeel door een storting in de voorziening Regeling Vervroegde Uittreding (RVU). In 2024 hebben drie personen gebruik gemaakt van deze regeling. De storting in 2024 betreft de uitkeringen gedurende de gehele looptijd van deze personen (maximaal twee jaar).

D) Hogere lasten bij bedrijfsgezondheidszorg en arbo-voorzieningen (€ 77.000 nadeel)

Onder andere zijn in 2024 extra verzuimbegeleiding en re-integratieactiviteiten in het kader van de Wet Verbetering Poortwachter nodig geweest. Daarnaast zijn arbo- en werkplekaanpassingen gedaan en is mediation ingezet.

E) Overige afwijkingen, per saldo een nadeel van € 14.000

Dit betreft diverse kleine afwijkingen, waaronder hogere advieskosten voor functiewaarderingen, omdat er in 2024 een HR21-functiewaardering onderhoudsronde is geweest.

Bij de reservemutaties is een nadelig resultaat van € 36.000 gerealiseerd. Dit wordt als volgt verklaard:

Er is € 38.000 meer gestort in de reserve 'A-investeringen automatisering' dan geraamd. Dit betreft het voordeel op de vervanging van software. Daarnaast is in 2024 geen storting gedaan in de reserve Revolving Fund Verduurzaming vastgoed (begroot op € 2.000). Bij het vaststellen van de geactualiseerde nota reserves en voorzieningen in het najaar van 2024 heeft de raad besloten deze bestemmingsreserve te handhaven, maar geen dotaties meer te doen.