

Jaarstukken Ouder-Amstel 2024

07-11-2025

4.1 Algemeen

In het kader van de toelichting op de financiële positie wordt een vergelijking gemaakt tussen de realisatie 2024 en de (gewijzigde) begroting van het lopende jaar 2024. Verschillen groter dan € 25.000 zijn in de programma's toegelicht.

4.1.1 Inleiding financiële rekening

In het eerste deel van deze programmarekening is het in 2024 gevoerde beleid aan de orde geweest. Er is verantwoording afgelegd over de realisatie van de programma's en het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen. Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) schrijft voor dat er een analyse moet plaatsvinden van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de programmarekening. Bij de financiële overzichten van de programma's hebben we melding gemaakt van de belangrijkste afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de programmarekening. De gemeenteraad heeft het college van burgemeester en wethouders geautoriseerd de begroting uit te voeren binnen de in dit overzicht vermelde begrotingsbedragen. Ondanks dat de autorisatie op programmaniveau heeft plaatsgevonden, is bij de financiële overzichten van de programma's een analyse gegeven per deelprogramma.

In dit deel, de financiële rekening, is naast de balans met toelichting het totaaloverzicht van de baten en lasten opgenomen. In deze inleiding op de financiële rekening komen achtereenvolgens de volgende onderwerpen aan de orde:

1. de uitgangspositie voor 2024;
2. effect op het resultaat door mutaties in de reserves;
3. het financieel resultaat 2024 met een vergelijking op hoofdlijnen ten opzichte van de begroting na wijziging;
4. resultaatbestemming;
5. investeringen;
6. reserves en voorzieningen.

Uitgangspositie voor 2024

De uitgangspositie voor het jaar 2024 is vastgelegd in de programmabegroting 2024. Deze primitieve begroting vertoonde een voordelig saldo van € 696.000. Het college van burgemeester en wethouders heeft de raad in de loop van 2024 met tussentijdse rapportages geïnformeerd over de realisatie van de begroting. Na deze wijzigingen werd een positief resultaat verwacht van € 2.721.000.

Effect op het resultaat door stortingen en onttrekkingen aan reserves

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording moeten de mutaties in de reserves worden verantwoord in het resultaat bestemmende deel van de begroting c.q. jaarrekening. Aan het eind van dit onderdeel is het 'Overzicht van baten en lasten' opgenomen. De baten en lasten van de programma's geven een resultaat aan voor reservemutaties. Het saldo baten en lasten voor reservemutaties bedraagt € 3.501.000 positief. De toevoegingen aan de reserves bedragen in totaal € 8.855.000 terwijl er voor een totaalbedrag van € 9.573.000 aan de reserves is onttrokken. Door deze mutaties komt het gerealiseerd resultaat uit op een bedrag van € 4.218.000 positief.

Financieel resultaat 2024

De programmarekening 2024 sluit met een positief saldo van € 4.218.000. Ten opzichte van de tweede bestuursrapportage 2024 is het resultaat over 2024 afgerond € 1.498.000 positiever uitgevallen, dan gedurende het jaar was ingeschat (resultaat van positief

€ 2.721.000). In het jaarverslag zijn de belangrijke afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de programmarekening toegelicht.

Resultaatbestemming

Het voorstel is om het resultaat van 2024 ad € 4.218.000 als volgt te bestemmen:

- Er wordt € 869.500 toegevoegd aan de bestemmingsreserve voor de kapitaallasten van het Centrumplan Ouderkerk;
- Er wordt € 450.000 toegevoegd worden aan een nieuwe bestemmingsreserve voor de kapitaallasten van het kunstgrasveld, beachveld en jeu-de-boules baan op CTO'70;
- Het restant ad € 2.898.000 wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

Hiermee zal de algemene reserve in 2025 stijgen tot € 8.998.000.

Investeringen

Het investeringsschema in de begroting 2024 kwam uit op een totaal investeringsbedrag van € 6.215.000 voor het jaar 2024. Tussentijds is de investeringsplanning bijgesteld. De gewijzigde investeringsplanning kwam daarmee uit op een investeringsbedrag van € 4.166.000. De realisatie 2024 is uitgekomen op € 2.313.000. In de bijlagen is een overzicht opgenomen van alle investeringen. De afwijking ten opzichte van de primitieve begroting komt voornamelijk door (uitgestelde) investeringen in riool en wegen.

Reserves en voorzieningen

In de raadsvergadering van 7 november 2024 is het reservebeleid geactualiseerd middels de Nota reserves en voorzieningen 2025.

De algemene reserve niet vrij besteedbaar heeft als ondergrens minimaal € 4,5 miljoen en maximaal 10% van de totale lasten bij begroting of jaarrekening. Het doel hiervan is het vormen van een buffer voor het opvangen van calamiteiten en risico's. Als de ondergrens van € 4,5 miljoen wordt bereikt doet het college een voorstel tot herstel van deze bufferfunctie. Met de algemene reserve niet vrij besteedbaar kan een periode worden overbrugd als bijvoorbeeld de inkomsten ineens sterk afnemen door veranderend rijksbeleid of bepaalde lasten sterk stijgen.

Het surplus hierboven is in principe vrij besteedbaar, rekening houdend met de noodzakelijke berekende weerstandscapaciteit.

De stand van de algemene reserve per 31-12-2024 bedraagt € 6.100.000 en voldoet hiermee aan de gestelde ondergrens van de algemene reserve.

In de toelichting op de balans wordt de stand van alle reserves weergegeven.