Jaarstukken 2022

20-10-2023

Bijlagen

5.1 Bepaling EMU-saldo 238
5.2 Investeringen 239
5.3 Corona 240
5.4 Begrotingsrechtmatigheid 241

5.1 Bepaling EMU-saldo

EMU-saldo		Begroting 2022	Realisatie 2022
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-167	3.592
2	Mutatie (im)materiele vaste activa	2.620	2.901
3	Mutatie voorzieningen	1.015	259
4	Mutatie voorraaden incl. bouwgronden in exploitatie)	-	-
5	Verwachte boekwinst/verlies bij verkoop FVA en (I)MVA, alsmede de afwaardering van FVA	-	-
Berekend EMU-saldo		**-1.772**	**950**

Het EMU-saldo (Rij 1 min rij 2 plus rij 3) kan gezien worden als een extra financieel kengetal, naast de andere vijf verplichte financiële kengetallen. Zoals de solvabiliteit en de (netto) schuldquote. Het EMU-saldo geeft namelijk in één oogopslag aan of de gemeente via reële transacties netto geld uit geeft, of dat er netto geld binnenkomt. Het postieve EMU-saldo in de jaarrekening geeft aan dat Ouder-Amstel als gemeente via reële transacties minder heeft uitgegeven dan er is ontvangen. Het is echter wel van belang om het EMU-saldo in de juiste context te zien. Gemeenten maken voor hun boekhouding gebruik van het ‘gemodificeerde stelsel van baten en lasten’.

5.2 Investeringen

Investeringen (x 1.000)	Lasten / baten	Begroot primitief	Begroot na wijziging	Realisatie	Saldo
Sociaal					
Brede School IKC/Sporthal	Lasten	-	-	3	-3
Investering speeltoestellen 2022	Baten	-	10	10	-
Investering speeltoestellen 2022	Lasten	85	125	111	14
Nieuwbouw scholen	Lasten	-	-	2	-2
Schoolpad 3-4 d'Oude school	Baten	-	76	76	-
Schoolpad 3-4 d'Oude school kozijnen	Baten	-	2	2	-
Subtotaal		**85**	**37**	**28**	**9**
Ruimte					
ATV Natuurgenot	Lasten	72	72	45	26
Amstelbrug vervangen persleiding	Lasten	-	30	-	30
BaHo A9	Lasten	-	30	90	-60
Binnenweg	Lasten	400	50	-	50
Containers Werf	Lasten	33	33	27	6
Diftar	Lasten	-	275	277	-2
Fietspad Rijksstraatweg	Baten	-	-	266	266
Fietspad Rijksstraatweg	Lasten	-	577	641	-64
GRP 2022	Lasten	1.449	-	-	-
Hoger-Einde Noord	Lasten	184	11	15	-4
Koninginnebuurt	Lasten	-	994	815	179
Koninginnenbuurt vervangen riool VB	Lasten	-	1.665	1.743	-78
Meidoornstraat 2022	Lasten	166	-	-	-
Rijksstraatweg vervangen riool VB	Lasten	-	783	626	157
Sluisplein	Lasten	-	226	2	224
Veilige School Thuisroute (Rijksstraatweg)	Lasten	-	108	-	108
Vervangen armaturen 2022	Lasten	100	100	100	-
Waver 2021	Lasten	1.388	1.388	5	1.383
Subtotaal		**3.792**	**6.342**	**4.120**	**2.222**
Bestuur Dienstverlening en Veiligheid					
Balans mutaties kapitaalverstrekking	Baten	-	-	37	37
Lening Amstelbad	Lasten	-	245	345	-100
Vervangen inventaris gemeentehuis	Lasten	-	29	29	-
Subtotaal		**-**	**274**	**337**	**-63**
Overhead					
Aankoop/vervanging bestelwagens 2015	Baten	-	-	56	56
Bedrijfshulpmiddelenplan 2022 interieur	Lasten	60	110	7	103
Dakconstructie Gemeentewerf	Lasten	-	19	16	4
bedrijfshulpmiddelenplan 2021 installaties	Lasten	-	10	-	10
bedrijfsmiddelenplan 2021 installaties raadzaal	Lasten	-	8	8	-
bedrijfsmiddelenplan 2022 installaties	Lasten	25	25	20	5
bedrijfsmiddelenplan 2022 interieur raadzaal	Lasten	50	-	-	-
Subtotaal		**135**	**172**	**-5**	**177**
Saldo		**4.012**	**6.824**	**4.480**	**2.344**

5.3 Corona

Corona, lasten en baten 2022	Begrote Corona Baten/ Lasten	Realisatie Corona lasten/ gederfde baten	Realisatie vergoeding Rijk inzake Corona	Realisatie resultaat Corona (-=bate)	Categorie 1) Garantie 2) Vergoeding meerkosten 3) Overig
Financiën					
Toeristenbelasting a)	435.600	203.488	-	203.488	2
Totaal corona programma's	**435.600**	**203.488**	**-**	**203.488**	

In de kolom realisatie coronalasten / gederfde inkomsten is de ambtelijke inzet niet opgenomen. Er wordt niet tijdgeschreven waardoor de ambtelijke inzet ten behoeve van corona niet specifiek in beeld te brengen is.

a) Begrote opbrengsten bedroegen in 2022 € 733.355, gerealiseerd is € 529.867, negatief resultaat op toeristenbelasting vanwege corona bedraagt € 203.488.

5.4 Begrotingsrechtmatigheid

1. Begrotingsonderschrijdingen
Kostenonderschrijdingen worden als rechtmatig beschouwd tenzij deze niet passen binnen het bestaande beleid.

2. Begrotingsoverschrijdingen passend binnen het bestaande beleid

a. Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die passen binnen het bestaande beleid en die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten. Deze overschrijdingen worden door de raad geaccepteerd (passend binnen het beleid) en kunnen door de raad bij de jaarrekening alsnog worden geautoriseerd. Derhalve geen onrechtmatigheid.
b. Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid en die in verband met het tijdstip van het ontstaan ervan, niet tijdig aan de raad konden worden gerapporteerd die niet meer binnen het budget kunnen worden gecompenseerd en die worden veroorzaakt door (externe) factoren zoals bijvoorbeeld een open einde (subsidie)regeling en aanpassingen in het gemeentefonds. Vaak blijken dergelijke zaken pas bij het opmaken van de jaarrekening. Deze overschrijdingen worden door de gemeenteraad geaccepteerd (passend binnen het beleid). Derhalve geen onrechtmatigheid.
c. Kostenoverschrijdingen op programmaniveau betreffende activiteiten die passen binnen het bestaande beleid en ten onrechte niet tijdig aan de raad zijn gerapporteerd. Deze overschrijdingen worden als onrechtmatig beschouwd. Doordat deze overschrijdingen binnen het bestaande beleid vallen, kunnen deze door de gemeenteraad bij de jaarrekening alsnog worden geautoriseerd waardoor het karakter van onrechtmatigheid wordt opgeheven.

3. Begrotingsoverschrijdingen niet passend binnen het bestaande beleid
Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor ook geen door de gemeenteraad goedgekeurde begrotingsaanpassingen aanwezig zijn. Deze overschrijdingen worden als onrechtmatig beschouwd. Deze overschrijdingen kunnen door de gemeenteraad bij de jaarrekening alsnog worden geautoriseerd.

Over-/onderschrijding (bedrag x € 1.000)	Begroting na wijziging 2022	Rekening 2022	Verschil 2022	Rechtmatigheid
Programma Sociaal				
Overschrijding	18.755	19.669	-914	2b. Rechtmatig - budgetoverschrijding die valt binnen het bestaande beleid en die in verband met het tijdstip van het ontstaan ervan, niet tijdig aan de raad konden worden gerapporteerd. Bij de jaarrekening wordt dit alsnog geautoriseerd waardoor het onrechtmatige karakter kan worden opgeheven.
Programma Ruimte				
Onderschrijding	13.424	12.468	956	1. Rechtmatig - lagere lasten dan begroot
Programma Bestuur, Dienstverlening en Veiligheid				
Overschrijding	3.038	3.122	-85	2c. Rechtmatig - budgetoverschrijding die valt binnen het bestaande beleid en bij de jaarrekening alsnog geautoriseerd wordt waardoor het onrechtmatige karakter kan worden opgeheven.
Programma Financiën				
Algemene dekkingsmiddelen				
Onderschrijding	-66	-71	5	1. Rechtmatig - lagere lasten dan begroot
Overhead				
Onderschrijding	6.975	6.560	415	1. Rechtmatig - lagere lasten dan begroot

Conclusie:
De overschrijding op het programma Sociaal wordt toegelicht in het jaarverslag bij onderdeel 2.1. De overschrijding op het programma Bestuur, Dienstverlening en Veiligheid wordt toegelicht in het jaarverslag bij onderdeel 2.3.