

Memo – Voorstel weergave bedragen in begroting 2025 (en verder)

Onderwerp: Voorstel weergave bedragen in begroting 2025
 Van: Martijn van Driel – senior controller
 Aan: Auditcommissie
 Datum: 28 maart 2024

In de auditcommissievergadering is eerder aangegeven dat de presentatie van baten (negatieve bedragen) en lasten (positieve bedragen) niet altijd tot een inzichtelijk beeld leidt en dat de vele negatieve bedragen als 'lastig leesbaar' worden ervaren.

Wij doen daarom het voorstel om vanaf de Begroting 2025 in elk geval alle bedragen af te ronden op duizendtallen. Daarnaast hebben wij gekeken op welke manier de weergave van de tabellen aangepast kan worden. Ons voorstel is om de presentatie als volgt te doen:

- Baten: weergeven als positief bedrag
- Lasten: weergeven als positief bedrag
- Saldo: als baten hoger zijn dan lasten, dan een positief bedrag. Als lasten hoger zijn dan baten, dan een negatief bedrag.

Dit zou er als volgt uit komen te zien:

Programmbegroting... / Programma 5. Onderwijs en ...

Exploitatie	Werkelijk 2022	begroting 2023	wijzigingen	Begroting 2024	wijzigingen	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
– Baten								
+ 4.2 Onderwijsinvesting	49	34	34	36	1	36	36	36
+ 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	989	539	1.661	856	-805	615	520	520
+ 5.1 Sportbeleid en activering	131		262	262	0	262	247	247
+ 5.2 Sportaccommodaties	2.568	1.997	2.073	2.098	25	2.415	2.085	2.085
Totaal Baten	3.738	2.570	4.031	3.252	-778	3.328	2.888	2.888
– Lasten								
+ 4.1 Openbaar basisonderwijs	408	402	407	405	-2	405	405	405
+ 4.2 Onderwijsinvesting	4.434	4.675	4.731	4.644	-86	4.242	4.091	4.086
+ 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	3.180	2.719	3.990	2.715	-1.275	2.337	2.236	2.246
+ 5.1 Sportbeleid en activering	795	648	684	728	44	728	720	720
+ 5.2 Sportaccommodaties	5.230	4.212	4.815	5.003	188	5.197	4.835	4.747
+ 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie				141	141	141	141	141
Totaal Lasten	14.047	12.656	14.626	13.636	-990	13.049	12.428	12.344
– Onttrekkingen								
+ 0.10 Mutaties reserves	561	0	0	29	29	29	149	306
Totaal Onttrekkingen	561	0	0	29	29	29	149	306
– Stortingen								
+ 0.10 Mutaties reserves	247	670	670	670	0	670	670	670
Totaal Stortingen	247	670	670	670	0	670	670	670
Gerealiseerd resultaat	-9.995	-10.756	-11.265	-11.025	240	-10.362	-10.061	-9.820

Totaaloverzicht

Bedragen x € 1.000

Exploitatie	Werkelijk 2022	Primitieve begroting 2023	Begroting 2023 inclusief wijzigingen	Begroting 2024	Verschil begroting 2024 en begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
+ Baten	177.271	166.300	178.394	181.687	3.293	180.580	168.286	165.784
+ Lasten	167.069	163.966	182.163	181.172	-991	178.774	174.097	172.231
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	10.202	2.334	-3.770	514	4.284	1.806	-5.811	-6.447
+ Onttrekkingen	5.007	2.079	6.050	1.548	-4.502	1.057	1.431	1.575
+ Stortingen	9.560	4.138	3.229	2.062	-1.167	2.951	2.988	2.974
Mutaties reserves	-4.553	-2.059	2.821	-514	-3.335	-1.894	-1.558	-1.399
Gerealiseerd resultaat	5.649	275	-949	0	949	-88	-7.368	-7.846

Wij horen graag uw reactie of dit voor u leidt tot beter leesbare P&C documenten.

Ter vergelijking staan onderstaand de tabellen volgens de huidige presentatiewijze, dus met lasten als positieve bedragen en baten als negatieve bedragen:

Programma 5. Onderwijs en ...

Nieuw

Exploitatie	Werkelijk 2022	Primitieve begroting 2023	Begroting 2023 inclusief wijzigingen	Begroting 2024	en begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
- Lasten								
+ 4.1 Openbaar basisonderwijs	408	402	407	405	-2	405	405	0
+ 4.2 Onderwijshuisvesting	4.434	4.675	4.731	4.644	-86	4.242	4.091	0
+ 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	3.180	2.719	3.990	2.715	-1.275	2.337	2.236	0
+ 5.1 Sportbeleid en activering	795	648	684	728	44	728	720	0
+ 5.2 Sportaccommodaties	5.230	4.212	4.815	5.003	188	5.197	4.835	0
+ 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie				141	141	141	141	0
Totaal Lasten	14.047	12.656	14.626	13.636	-990	13.049	12.428	0
- Baten								
+ 4.2 Onderwijshuisvesting	-49	-34	-34	-36	-1	-36	-36	0
+ 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-989	-539	-1.661	-856	805	-615	-520	0
+ 5.1 Sportbeleid en activering	-131		-262	-262	0	-262	-247	0
+ 5.2 Sportaccommodaties	-2.568	-1.997	-2.073	-2.098	-25	-2.415	-2.085	0
Totaal Baten	-3.738	-2.570	-4.031	-3.252	778	-3.328	-2.888	0
- Stortingen								
+ 0.10 Mutaties reserves	247	670	670	670	0	670	670	0
Totaal Stortingen	247	670	670	670	0	670	670	0
- Onttrekkingen								
+ 0.10 Mutaties reserves	-561	0	0	-29	-29	-29	-149	0
Totaal Onttrekkingen	-561	0	0	-29	-29	-29	-149	0
Gerealiseerd resultaat	9.995	10.756	11.265	11.025	-240	10.362	10.061	0

Totaaloverzicht

Filter

Bedragen x € 1.000

Exploitatie	Werkelijk 2022	Primitieve begroting 2023	Begroting 2023 inclusief wijzigingen	Begroting 2024	Vershil begroting 2024 en begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
+ Lasten	167.069	163.966	182.163	181.172	-991	178.774	174.097	0
+ Baten	-177.271	-166.300	-178.394	-181.687	-3.293	-180.580	-168.286	0
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	-10.202	-2.334	3.770	-514	-4.284	-1.806	5.811	0
+ Stortingen	9.560	4.138	3.229	2.062	-1.167	2.951	2.988	0
+ Onttrekkingen	-5.007	-2.079	-6.050	-1.548	4.502	-1.057	-1.431	0
Mutaties reserves	4.553	2.059	-2.821	514	3.335	1.894	1.558	0
Gerealiseerd resultaat	-5.649	-275	949	0	-949	88	7.368	0