



Financiële verantwoording

Inleiding

Uw raad stelt de begroting vast op het niveau van de programma's. Uw raad stelt de budgetten voor 2024 voor de programma's vast op de bedragen, zoals genoemd in de tabellen in de programma's. Uw raad autoriseert daarmee ons om uitvoering te geven aan de begroting en de aangegeven budgetten te besteden. In onderstaande tabellen geven we ook de realisatie op de budgetten weer.

Overzicht van baten en lasten

Onderstaand overzicht bevat een samenvatting van de in de programma's opgenomen rekeningcijfers.

Lasten

Programma	Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024	Verschil 2024
0. Bestuur en Ondersteuning	N38.806	N36.926	N4.466	N41.392	N41.365	V27
1. Integrale Veiligheid en Openbare Orde	N9.544	N10.766	V234	N10.532	N10.526	V6
2. Verkeer, Vervoer en Waterstaat	N10.740	N11.354	V451	N10.903	N10.887	V15
3. Economie	N1.386	N1.168	N106	N1.274	N1.250	V25
4. Onderwijs	N10.872	N9.993	N2.166	N12.160	N10.403	V1.756
5A. Vrije tijdsbesteding (Sport en Cultuur)	N15.193	N16.218	N164	N16.382	N16.019	V364
5B. Openbaar groen en (openlucht) recreatie	N7.792	N7.854	N307	N8.160	N8.544	N384
6A. Sociale Infrastructuur	N26.594	N26.364	N5.049	N31.413	N29.185	V2.227
6B. Werk en Inkomen (Participatiewet)	N58.438	N53.676	N6.866	N60.541	N58.864	V1.678
6C. Wet Maatschappelijke Ondersteuning	N20.717	N22.591	N593	N23.184	N21.794	V1.390
6D. Jeugdzorg	N28.256	N26.877	N4.520	N31.397	N30.328	V1.069
7. Volksgezondheid, Duurzaamheid en Milieu	N21.030	N22.138	N1.566	N23.704	N22.748	V955
8. Stadsontwikkeling	N17.682	N14.635	N957	N15.591	N16.951	N1.360
Afronding	N0	N0	N0	N0	N0	N0
Saldo van lasten	N267.050	N260.558	N26.075	N286.633	N278.864	V7.769

Baten

Programma	Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024	Verschil 2024
0. Bestuur en Ondersteuning	V172.929	V178.032	V4.312	V182.344	V181.815	N530
1. Integrale Veiligheid en Openbare Orde	V970	V1.077	V23	V1.100	V1.178	V78
2. Verkeer, Vervoer en Waterstaat	V1.642	V2.244	V213	V2.457	V2.665	V208
3. Economie	V834	V764	V100	V864	V943	V79
4. Onderwijs	V5.811	V4.356	V790	V5.147	V4.370	N777
5A. Vrije tijdsbesteding (Sport en Cultuur)	V5.205	V5.664	V407	V6.072	V6.247	V176
5B. Openbaar groen en (openlucht) recreatie	V788	V894	V21	V915	V804	N112
6A. Sociale Infrastructuur	V13.459	V9.020	V3.423	V12.443	V12.528	V85
6B. Werk en Inkomen (Participatiewet)	V33.944	V30.671	V7.402	V38.073	V37.204	N869
6C. Wet Maatschappelijke Ondersteuning	V632	V510	V38	V548	V584	V35
6D. Jeugdzorg	V35	N0	N0	N0	V1	V1
7. Volksgezondheid, Duurzaamheid en Milieu	V15.017	V16.290	V1.116	V17.406	V16.501	N905
8. Stadsontwikkeling	V12.582	V9.810	V395	V10.205	V10.596	V390
Afronding	N3	N0	N0	N0	N0	N0
Saldo van baten	V263.845	V259.332	V18.242	V277.575	V275.433	N2.142

Saldi

Programma	Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024	Verschil 2024
0. Bestuur en Ondersteuning	V134.123	V141.106	N154	V140.953	V140.450	N503
1. Integrale Veiligheid en Openbare Orde	N8.574	N9.688	V256	N9.432	N9.349	V83
2. Verkeer, Vervoer en Waterstaat	N9.098	N9.109	V664	N8.445	N8.222	V223
3. Economie	N552	N404	N6	N410	N307	V104
4. Onderwijs	N5.061	N5.637	N1.376	N7.013	N6.034	V979
5A. Vrije tijdsbesteding (Sport en Cultuur)	N9.988	N10.554	V243	N10.311	N9.771	V539

Lasten

5B. Openbaar groen en (openlucht) recreatie	N7.004	N6.960	N285	N7.245	N7.741	N495
6A. Sociale Infrastructuur	N13.135	N17.344	N1.625	N18.970	N16.657	V2.313
6B. Werk en Inkomen (Participatiewet)	N24.494	N23.004	V536	N22.468	N21.660	V808
6C. Wet Maatschappelijke Ondersteuning	N20.085	N22.081	N555	N22.636	N21.211	V1.425
6D. Jeugdzorg	N28.221	N26.877	N4.520	N31.397	N30.327	V1.070
7. Volksgezondheid, Duurzaamheid en Milieu	N6.013	N5.848	N450	N6.298	N6.248	V50
8. Stadsontwikkeling	N5.100	N4.825	N561	N5.386	N6.356	N970
Afrondingen	N3	N0	N0	N0	N0	N0
Saldo van baten en lasten	N3.205	N1.226	N7.832	N9.058	N3.431	V5.627
Mutaties reserves:						
- Toevoegingen	N6.897	V26	N4.020	N3.995	N5.195	N1.200
- Onttrekkingen	V5.450	V1.538	V11.514	V13.053	V12.499	N554
Afrondingen	N0	N0	N0	N0	N0	N0
Resultaat	N4.652	V338	N338	V0	V3.873	V3.873

Reservemutaties per programma

Aangezien de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves formeel niet als lasten en baten worden gezien, wordt in de bijlage reserve en voorzieningen afzonderlijk het gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten (per programma) zichtbaar gemaakt. Hieronder geven we de mutaties van en naar de reserves, gesaldeerd, weer. Het overzicht geeft aan op welk programma de mutaties in reserves betrekking hebben.

Resultaatverdeling		Begroting 2024	Wijziging Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024	Vershil 2024
Saldo van baten en lasten		N1.226	N7.832	N9.058	N3.431	V5.627
Progr.	Mutaties in reserves					
0	Algemene reserve	N0	V5.752	V5.752	V5.752	N0
0	Reserve eenmalige uitgaven	V160	V98	V258	V233	N25
0	Reserve Doe Mee Fonds	V500	V720	V1.220	V452	N767
1	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V7	V7	V7	N0
2	Reserve eenmalige uitgaven	V214	N360	N146	N361	N215
3	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V80	V80	V89	V9
4	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V163	V163	V163	N0
5A	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V85	V85	V55	N30
5B	Reserve Water	V400	V85	V485	V821	V336
5B	Reserve eenmalige uitgaven	N0	N70	N70	N110	N40
6A	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V409	V409	V38	N371
6B	Algemene reserve	N0	V474	V474	V384	N90
6B	Reserve sociaal noodfonds	N0	V30	V30	V2	N28
6B	Reserve eenmalige uitgaven	V40	V337	V377	V377	N0
6C	Reserve sociaal noodfonds	N0	N0	N0	N14	N14
6C	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V174	V174	V174	N0
6D	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V18	V18	V18	N0
7	Reserve eenmalige uitgaven	N0	N226	N226	N422	N196
8	Reserve eenmalige uitgaven	V250	N281	N31	N352	N321
Totaal mutaties in reserves		V1.564	V7.494	V9.058	V7.304	N1.754
Subtotaal		V338	N338	V0	V3.873	V3.873
Afrondingen		N0	N0	N0	N0	N0
Resultaat		V338	N338	V0	V3.873	V3.873

Incidentele baten en lasten

Om te bepalen of in de jaarrekening sprake is van een structureel evenwicht tussen de baten en lasten, schrijft de BBV voor dat in de jaarrekening het gerealiseerd resultaat wordt gecorrigeerd voor incidentele baten en lasten. Voor de Jaarrekening 2024 is het gerealiseerd jaarrekeningresultaat N 1.879. In lijn met de besluitvorming is uit de algemene reserve V 5.752 ingezet ter dekking. Na inzet van de algemene reserve is het saldo van de rekening V 3.873. In dit jaarrekeningresultaat is per saldo een bedrag van N 2.252 opgenomen aan incidentele baten en lasten. Dit betekent dat over het jaar 2024 een structureel resultaat is gerealiseerd van V 6.125. Exclusief inzet van de algemene reserve is het structureel resultaat V 373. Voor een totaaloverzicht verwijzen we naar de jaarrekening naar het hoofdstuk 'Overzicht van baten en lasten'.

	Bedrag
Gerealiseerd resultaat 2024	V3.873
Af: incidentele baten en lasten 2024	N2.252
Structureel resultaat inclusief inzet algemene reserve	V6.125
Inzet algemene reserve negatief resultaat	V5.752
Structureel resultaat exclusief inzet algemene reserve	V373

Gedetailleerd overzicht Incidentele baten en lasten

Een gedetailleerd overzicht van de Incidentele baten en lasten is te vinden in het Overzicht van Baten en Lasten in de Jaarrekening 2024.

Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen van de gemeente bestaan uit:

1. Algemene uitkering uit het gemeentefonds;
2. Gemeentelijke belastingen;
3. Commerciële contracten;
4. Dividenden;
5. Saldo van de financieringsfunctie (rente).

Hieronder wordt toelichting per onderdeel gegeven.

1. Algemene uitkering uit het gemeentefonds

Het gemeentefonds is veruit de grootste inkomstenbron voor onze gemeente. In 2024 is de begroting hiervoor geactualiseerd in de Voorjaarsnota, Najaarsnota 2024 en Slotwijziging 2024. Het resultaat is N 600. Dit resultaat wordt veroorzaakt door de begrote vergoeding vanuit het Rijk, die in de Najaarsnota 2023 is opgenomen. Deze is niet ontvangen in 2024 en levert een nadeel op van N 1.200. Daar staat tegenover dat de decembercirculaire een voordeel oplevert van V 450. De decembercirculaire wordt te laat gepubliceerd om nog in een begrotingswijziging te verwerken, waardoor het resultaat in de jaarrekening valt. Het overige voordeel wordt veroorzaakt door afrekeningen van vorige jaren.

2. Gemeentelijke belastingen

De opbrengsten van Onroerendzaakbelasting (Ozb) en logiesbelasting (voor toeristen) beschouwen we als algemene dekkingsmiddelen. Dit in tegenstelling tot bijvoorbeeld de afvalstoffenheffing of de rioolheffing, waarbij we deze middelen voor het gerelateerde doel in moeten zetten. In de paragraaf Lokale heffingen leest u meer over de belastingen en heffingen.

3. Commerciële contracten

Dit betreft baten die worden verkregen uit reclame-uitingen langs de openbare weg. Er zijn voor V 114 meer inkomsten gerealiseerd dan begroot.

4. Dividenden

Dit betreft de opbrengsten van dividenden van Stedin NV, Evides NV, Irado NV, BNG en Sportief Capelle BV.

5. Saldo van de financieringsfunctie

Dit betreft het resultaat van rente over de lang- en kortlopende leningen. Het is het verschil tussen de toegerekende rekenrente aan de programma's en de werkelijk betaalde rente.

Algemeen dekkingsmiddel	Programma	Begroting 2024	Wijziging begroting 2024	Totale begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil begroting en realisatie
1. Algemene uitkering	0	V159.052	V3.292	V162.344	V161.745	N599
2. Gemeentelijke belastingen:						
- ozb	0	V13.532	V249	V13.781	V13.284	N497
- logiesbelasting	3	V77	N0	V77	V57	N20
3. Commerciële contracten	3	V330	N0	V330	V444	V114
4. Dividenden	0	V1.120	V549	V1.669	V1.681	V12
5. Saldo financieringsfunctie	0	V591	N542	V48	V144	V96
Totaal		V174.702	V3.548	V178.249	V177.356	N893

Post Onvoorzien

In de primitieve begroting is in programma 0 Bestuur en ondersteuning een post voor onvoorziene uitgaven opgenomen voor een bedrag van N 33. De raming van deze post is gebaseerd op een bedrag van € 0,50 per inwoner.

De post onvoorzien is een begrotingspost die per definitie niet leidt tot uitgaven. Het totaalbudget wat gereserveerd is in de begroting wordt ingezet door een begrotingswijziging, waardoor het budget wordt getransporteerd naar het programma waar de uitgaven worden gedaan. Het college is bevoegd tot besteding van de post onvoorzien. In 2024 is de post onvoorzien niet ingezet.

	Begroting 2024	Wijziging Begroting 2024	Totale Begroting 2024	Rekening 2024	Vrijval Rekening 2024
Post onvoorzien	N33	N0	N33	N0	V33

EMU-saldo

Het EMU-saldo geeft een indicatie van de feitelijke geldstromen van de gemeente. Volgens de Decemercirculaire 2023 zou deze in 2024 niet nadeliger moeten zijn dan N 13.756, oftewel ons Capelse aandeel in het totale begrotingstekort van Nederland. Deze referentiewaarde is inclusief ons aandeel in openbare lichamen, zijnde gemeenschappelijke regelingen. Dit is echter geen harde norm, maar een indicatie. Uit de tabel blijkt dat we hier niet aan hebben voldaan in 2024. Wel is deze minder negatief dan de verwachting in de Najaarsnota 2024. Dit wordt onder andere veroorzaakt door hogere vooruit ontvangsten van subsidies en lagere uitgaven op incidentele projectbudgetten.

EMU-saldo	Begroting 2024	Voorjaarsnota 2024	Najaarsnota 2024	Jaarrekening 2024
Jaar 2024	-28.819	-44.202	-35.339	-24.284

Kasstroomoverzicht

Een kasstroomoverzicht is een overzicht van de feitelijke geldmiddelen, waaruit de financieringsbehoefte blijkt. Het corrigeert het resultaat voor financiële posten die feitelijk geen geldstromen met zich meebrengen, namelijk de mutaties in reserves, dotaties in voorzieningen en afschrijvingslasten. Ook neemt het diverse posten mee die verrekend worden met de balans en daarom geen deel uit maken van het overzicht van baten en lasten, maar wel feitelijk geld kosten of opleveren. Vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording geldt er geen verplichting om een

kasstroomoverzicht op te nemen, maar vanwege het belang om hier inzicht in te hebben, nemen we dit wel op in de begroting en jaarrekening.

Uit dit kasstroomoverzicht blijkt dat we in 2024 een financieringstekort van 7.417 hadden. Dit tekort is de som van de operationele en de investeringsactiviteiten. De operationele activiteiten laten een positief saldo zien van 21.028, ondanks het negatieve jaarrekeningresultaat. Dit positieve saldo wordt vooral veroorzaakt door ontvangen voorschotbedragen voor subsidies. De netto investeringsactiviteiten bedragen 28.445 en zijn dus hoger dan het positief saldo uit de operationele activiteiten. Dit verklaart het financieringstekort.

Bij het onderdeel 'kasstroom uit financieringsactiviteiten' zien we wat er in 2024 gedaan is met het financieringstekort. Zo is er een langlopende lening aangetrokken, geld opgenomen uit 's Rijks schatkist en een kasgeldlening aangegaan.

Kasstroom overzicht	Begroting 2024	Rekening 2024	Vershil
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Resultaat	358	3.872	3.514
Afschrijvingen, afwaarderingen	10.791	9.563	-1.228
Mutatie werkkapitaal			
- Mutatie voorraden	239	-388	-627
- Mutatie uitzettingen, overlopende activa	0	154	154
- Mutatie vlottende schuld, overlopende passiva	10.800	16.714	5.914
Mutatie reserves	-1.564	-7.304	-5.740
Mutatie voorzieningen	-5.266	-1.582	3.684
Mutatie waarborgsommen, overige vaste schuld	0	0	0
Kasstroom uit operationele activiteiten	15.358	21.028	5.670
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Netto investeringen immateriële vaste activa	0	0	0
Desinvesteringen immateriële vaste activa	0	0	0
Netto investeringen materiële vaste activa	-40.377	-28.786	11.591
Netto investeringen EMU-saldo 10 mln (restant)	7.000	0	-7.000
Desinvesteringen materiële vaste activa	0	341	341
Netto investeringen financiële activa - excl. verstr. leningen	0	0	0
Desinvesteringen financiële activa - excl. verstr. leningen	0	0	0
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-33.377	-28.445	4.932
Financieringsbehoefte (-) cq. overschot (+)	-18.019	-7.417	10.602
Kasstroom uit financieringsactiviteiten > 1 jaar			
Toename verstrekte leningen	0	-1.000	-1.000
Aflossing verstrekte leningen	83	0	-83
Toename opgenomen leningen	22.628	5.000	-17.628
Aflossing opgenomen leningen	-4.692	-4.692	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten > 1 jaar	18.019	-692	-18.711
Kasstroom uit financieringsactiviteiten < 1 jaar			
Mutatie uitzettingen in 's Rijks schatkist	0	7.821	7.821
Mutatie opgenomen kasgeldleningen	0	1.000	1.000
Kasstroom uit financieringsactiviteiten < 1 jaar	0	8.821	8.821
Mutatie geldmiddelen	0	712	712
De mutatie in geldmiddelen is als volgt te specificeren			
Liquide middelen / bankschulden ultimo vorig dienstjaar:	0	127	127
Liquide middelen / bankschulden ultimo dienstjaar:	0	1.708	1.708
Mutatie geldmiddelen	0	1.581	1.581

Reserves en voorzieningen

De stand en het verloop van de reserves en voorzieningen zien er als volgt uit. We onderscheiden Algemene reserves, Bestemmingsreserves en Voorzieningen. In de bijlage Reserve en voorzieningen hebben we een gedetailleerd overzicht opgenomen.

Nr	Naam Reserve	Portefeuillehouder	Budgethouder	Boekwaarde per 1-1-2024	Toevoeging	Onttrekking	Resultaatbestemming vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde per 31-12-2024
A: Algemene reserves									
1	Minimum niveau 10 miljoen	Van Woudenberg	Fin.	10.000	0	0	0	0	10.000
2	Algemene reserve	Van Woudenberg	Fin.	150.919	0	6.136	-4.652	0	140.131
Subtotaal rubriek A:				160.919	0	6.136	-4.652	0	150.131
B: Bestemmingsreserves									
1	Eenmalige uitgaven	Van Woudenberg	Fin.	10.957	5.181	5.088	0	0	11.050
2	Sociaal Noodfonds	Van Hemert	SL	115	14	2	0	0	128
3	Reserve rekenkamer	Van Woudenberg	Griffie	10	0	0	0	0	10
4	Denk en Doe Mee!-fonds	Faassen	BCO	1.362	0	452	0	0	910
5	Water	Wilson	SB	2.409	0	821	0	0	1.588
6	Besteding Eneco-gelden	Van Woudenberg	Fin.	20.000	0	0	0	0	20.000
Subtotaal rubriek B:				34.853	5.195	6.363	0	0	33.686
	Afronding			1	0	0	0	0	-1
Totaal Reserves (Rubriek A+B)				195.773	5.195	12.499	-4.652	0	183.816

Nr	Naam Voorziening	Portefeuillehouder	Budgethouder	Boekwaarde per 1-1-2024	Toevoeging	Aanwending	Vrijval	Boekwaarde per 31-12-2024
1	Onderhoud	Van Woudenberg	DV	7.351	2.100	2.316	0	7.135
2	Diverse (verliesgevende) complexen	Van Woudenberg	SO	14.306	985	0	0	15.291
3	Dubieuze debiteuren	Van Woudenberg	Fin.	4.459	282	390	297	4.054
4	Alg.pensioenwet politieke ambtsdragers	Burgemeester	BCO	5.266	936	249	0	5.954
5	Rioolheffing middelen derden	Van Woudenberg	SB	2.449	236	0	0	2.686
6	Afvalstoffenheffing middelen derden	Van Woudenberg	SB	2.402	237	656	0	1.984
7	Omgevingsvergunningen	Van Woudenberg	SB	0	0	0	0	0
8	Verlofsparen	Faassen	BCO	216	104	0	0	320
9	Voorziening RVU	Faassen	BCO	0	223	0	0	223
	Afronding			1	1	0	0	-2
Totaal Voorzieningen				36.450	5.104	3.611	297	37.645

Vennootschapsbelasting

In 2024 verwachten we een winst op de buitenreclame van V 426 en hierop een aanslag Vennootschapsbelasting van afgerond N 97. Na vaststelling van de jaarstukken wordt de aangifte pas definitief. Er is reeds een voorlopige aanslag aangevraagd van N 84. Samenvattend is dus grotendeels al voorzien in de verschuldigdheid van Vpb-heffing, het resterende wordt betaald met de definitieve aanslag.