



Jaarstukken in hoofdlijnen

Inleiding

Dit hoofdstuk geeft een samenvatting van belangrijke beleidsresultaten en financiële resultaten in relatie tot de Begroting 2024 en de Slotwijziging 2024 weer.

Beleidsinhoudelijke verantwoording 2024

In 2024 zijn 37 activiteiten (maatregelen/wat hebben we gedaan) voltooid (groen) en lopen 7 activiteiten volgens planning (grijs). Er zijn 11 prestaties oranje gelabeld, wat betekent dat we deze prestaties niet in 2024 hebben afgerond, maar afronden in 2025 of later. Vijf prestaties hebben we niet uitgevoerd en gaan we ook niet meer uitvoeren (rood). Prestaties die voor 1 april 2025 zijn afgerond, hebben ook de kleur groen gekregen.

Voor een verdere inhoudelijke toelichting van deze en de andere prestaties verwijzen we naar de desbetreffende programma's. Daar vindt u ook per activiteit de vergelijking met de status uit de Voorjaarsnota 2024 en de Najaarsnota 2024.

Financiële verantwoording jaarstukken 2024

In de jaarrekening 2024 presenteren we u een nadelig gerealiseerd resultaat van 1.879 ten opzichte van een verwacht nadelig resultaat van 5.752 bij de Slotwijziging 2024.

In realisatie is sprake van een nadelig resultaat maar deze is dus 3.873 minder nadelig dan verwacht bij de Slotwijziging. De afwijking van 3.873 wordt hieronder per programma toegelicht.

In lijn met de besluitvorming van de Slotwijziging is uit de algemene reserve 5.752 ingezet ter dekking. Na inzet algemene reserve ontstaat in de rekening een voordelig saldo van 3.873. We stellen voor om dit saldo weer toe te voegen aan de algemene reserve, zodat dit in de reserve beschikbaar blijft voor de voorziene tekorten in de meerjarenbegroting.

	Begroting na wijziging	Rekening	Vershil
Resultaat	N5.752	N1.879	V3.873
Inzet algemene reserve	V5.752	V5.752	N0
Saldo na inzet algemene reserve	N0	V3.873	V3.873

Verschillenverklaring Slotwijziging 2024 - Jaarstukken 2024

Onderstaand treft u per programma de verschillen tussen de Begroting 2024 inclusief Slotwijziging 2024 en de Jaarrekening 2024 vóór en ná mutaties in de reserves aan. Voor een uitgebreidere toelichting verwijzen we u naar de desbetreffende programma's. De overschrijdingen op programmaniveau maken afzonderlijk deel uit van de besluitvorming over de Jaarstukken 2024. De toelichtingen zijn opgenomen indien het een verschil betreft van groter dan V/N 100.

Programma	Begroting na wijziging 2024	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Verschil vóór mutatie reserve	Mutatie reserve	Gerealiseerd resultaat (na mutatie reserve)	Verschil inclusief mutatie reserve	Toelichting verschil tussen rekening en Najaarsnota (na reservemutatie)
0. Bestuur en ondersteuning	V150.011	V147.754	N2.257	V962	V148.716	N1.295	Algemene uitkering N 599, GR IJsselgemeenten N 315, Dotatie voorziening APPA N 247, OZB niet-woningen N 217, Dotatie voorziening RVU en verlofsparen N 156, Hogere baten overhead V 135
1. Integrale veiligheid en openbare orde	N9.432	N9.349	V83	N0	N9.349	V83	Veiligheidsconferenties en 112-dagen V 98, Veiligheidsregio Rotterdam V 62
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	N8.445	N8.222	V223	N215	N8.437	V8	Vergoeding ondergrondse infrastructuur V 230, Voorbereidingsbudget MIRT N 149
3. Economie	N410	N307	V104	V9	N298	V113	Commerciële contracten V 114
4. Onderwijs	N7.013	N6.034	V979	N0	N6.034	V979	Vrijval onderhoudsvoorziening MFC V 366, Corona-actieplan V 123, Onderwijskansten V 106, Leerlingenvervoer (LLV) 105, Regionaal Meld- en Coördinatiepunt V 100
5A. Vrijtijdsbesteding (Sport en cultuur)	N10.311	N9.771	V539	N30	N9.801	V509	Gemeentelijke bijdrage Sportief Capelle V 266, Voorbereidingskosten Sporthal Schenkel N 184, Subsidie muziekonderwijs V 159, Vrijval onderhoudsvoorziening MFC V 102
5B. Openbaar groen en (openlucht) recreatie	N7.245	N7.741	N495	V295	N7.445	N200	Verkoop en snippergroen N 113, Recreatieschap Hitland V 70
6A. Sociale infrastructuur	N18.970	N16.657	V2.313	N371	N17.028	V1.941	Uitvoering Jeugdagenda V 828, Opvang ontheemden Oekraïne V 390, Kinderlabs V 287, Openbaar vervoer V 211, Vrijval onderhoudsvoorziening MFC V 132
6B. Werk en Inkomen (Participatiewet)	N22.468	N21.660	V808	N118	N21.778	V690	JSF/JCF V 497, Stichting Capelle Werkt V 420, Uitgaven en inkomsten BUIG en LKS N 258, Bijzondere bijstand medische indicaties V 204, Wet Inburgering N 141, Promen V 125.
6C. Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo)	N22.636	N21.211	V1.425	N14	N21.225	V1.411	Huishoudelijke hulp V 543, Succes pilot Begeleiding V 313, Beschermd wonen V 246, Woningaanpassingen V 160
6D. Jeugdzorg	N31.397	N30.327	V1.070	N0	N30.327	V1.070	GRJR-prognose 2024 V 881, GRJR-post autonome groei V 190
7. Volksgezondheid, duurzaamheid en milieu	N6.298	N6.248	V50	N196	N6.444	N146	Hogere reparatiekosten rioolbeheer N 283, afrekening gebruik rioolgemaal V 143
8. Stadsontwikkeling	N5.386	N6.356	N970	N321	N6.677	N1.291	Grondexploitaties N 1.230, Centrumgebied N 125, Opbrengsten omgevingsvergunningen N 122
Totaal	V0	V3.873	V3.873	V0	V3.873	V3.873	
Inzet algemene reserve	V5.752	V5.752	N0	N0	V5.752	N0	
Totaal exclusief inzet algemene reserve	N5.752	N1.879	V3.873	V0	N1.879	V3.873	

Toelichting op hoofdlijnen

De begroting 2024 inclusief wijzigingen heeft een geraamd resultaat van N 5.752. In lijn met het wijzigingsbesluit uit de Voorjaarsnota 2024 (0.18) is dit negatieve resultaat gedekt door een onttrekking aan de Algemene reserve.

Het rekeningsaldo 2024 bedraagt N 1.879 vóór onttrekking aan de Algemene reserve. Het saldo komt hiermee positiever uit dan begroot. Dit voordeel wordt met name verklaard door voordelen op het Sociaal domein, op de programma's 6A, 6C en 6D. Daar tegenover staat een nadeel op programma 0 en 8.

Binnen programma 6A (Sociale infrastructuur) wordt het voordeel van V 1.941 onder andere verklaard door uitvoering van de Jeugdagenda. Een deel van de activiteiten hebben we ten laste gebracht van de specifieke uitkering voor de versterking van sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis. Dat levert een voordeel op van V 828. Door het realiseren van lagere lasten voor de opvang ontheemden Oekraïne is een voordeel ontstaan van V 810. Hiervan is 420 via de reserve éénmalig overgeheveld naar 2025.

Op de lasten binnen programma 6C (Wmo) zijn onderschrijdingen gerealiseerd (V 1.411), onder andere door een lagere verzilvering van de indicaties op Huishoudelijke hulp. In de begroting is met een iets hoger percentage gerekend. Ook is de pilot Begeleiding in de wijk succesvol.

Het voordeel op programma 6D (Jeugdzorg) ontstaat door een daling van de regionale hulpkosten voor Capelle. In de 2e bestuursrapportage 2024 van de GRJR bleek al een daling, de kosten in de jaarrekening 2024 van de GRJR vielen lager uit dan de prognose in de 2e bestuursrapportage (V 881). Daarnaast is de bij de voorjaarsnota ingeschatte post autonome groei van de regionale jeugdhulpkosten niet gerealiseerd (V 190).

Binnen programma 0 (Bestuur en ondersteuning) wordt het nadeel onder andere verklaard door de Algemene uitkering. De in de Najaarsnota 2023 begrote vergoeding vanuit het Rijk waarover veel wordt gesproken en al jarenlang wordt onderhandeld tussen de VNG en het Rijk is niet ontvangen in 2024 (N 1.200). Hiertegenover staan weliswaar voordelen vanuit de Decemercirculaire en afrekeningen oude jaren (V 601) maar de totale opbrengst is lager dan begroot. Binnen programma 0 zijn daarnaast extra dotaties gedaan aan de voorzieningen APPA, RVU en verlofsparen (per saldo N 403).

Binnen programma 8 (Stadsontwikkeling) tenslotte wordt het nadeel van N 1.291 voornamelijk verklaard door de grondexploitaties, vanwege een extra dotatie aan de voorziening verliesgevende projecten (N 985). Ook is een winstneming vanwege fasering naar achteren geschoven (N 286). In de geheime bijlage Actualisatie Grondexploitaties MPP 2025 beschrijven we de voornaamste ontwikkelingen.

Voor een uitgebreidere toelichting verwijzen we u naar de desbetreffende programma's.

Financiële kengetallen

Capelle aan den IJssel heeft een relatief hoog eigen vermogen, een schuldpositie die niet in de risicozone zit en een beperkte omvang van de grondexploitaties. De structurele exploitatieruimte is positief en de lokale lastendruk is laag. Hiermee kunnen we tegenvallers opvangen. In meerjarenperspectief kan dit beeld omslaan bij sterk dalende inkomsten van het Rijk en toenemende lasten vanwege investeringen en rentekosten. Zie hiervoor de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Deze kengetallen zijn een momentopname. In de begroting wordt het meerjarenbeeld tot en met 2029 weergegeven.

Financiële ratio's		Rekening 2023	Begroting 2024	Voorjaarsnota 2024	Najaarsnota 2024	Rekening 2024
1a	netto schuldquote	22,3%	39,3%			30,6%
1b	netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	21,4%	39,2%	35,2%	31,6%	29,3%
2	solvabiliteit	58,9%	54,5%	51,0%	52,4%	55,6%
3	grondexploitatie	0,1%	1,9%			0,3%
4	structurele exploitatieruimte	-1,1%	1,0%			3,1%
5	belastingcapaciteit	82,9%	68,3%			73,4%
6	debt service coverage ratio	1,0	1,5			1,3
7	afschrijvingsratio	3,3%	4,1%			3,4%

Signaleringswaarden provincie Zuid Holland voor ratio's		Categorie A minst risicovol	Categorie B neutraal	Categorie C meest risicovol
1a	netto schuldquote	<90%	90-130%	>130%
1b	netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	<90%	90-130%	>130%
2	solvabiliteit	>50%	20-50%	<20-50%
3	grondexploitatie	<20%	20-35%	>35%
4	structurele exploitatieruimte	>0%	0%	<0%
5	belastingcapaciteit	<95%	95-105%	>105%

Rechtmatigheid

We hebben, via de eigen (verbijzonderde) interne controle de volgende onrechtmatigheden geconstateerd:

- De programma's zijn voor totaal 4.937 onrechtmatig. Hiervan is 4.937 passend binnen het vastgestelde beleid van de gemeente
- Eén krediet wordt overschreven met een omvang van 15
- Bij de Europese aanbestedingen is één onrechtmatigheid geconstateerd met een omvang van 135. Deze ziet op het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels. De inkooponrechtmatigheid heeft betrekking op het proces van aanbesteden op één inhuur. Na constatering van een mogelijke onrechtmatigheid is besloten het contract te beëindigen. In verband met de overdracht van de specifieke (project)kennis liep het contract door en is de norm voor EU-aanbestedingen overschreden. Het contract is per december 2024 beëindigd.

Voor verbonden partijen die in mandaat werken voor de gemeente moeten de geconstateerde onrechtmatigheden pro-rata worden gemeld bij de gemeente. Voor de verbonden partijen zijn in 2024 geen onrechtmatigheden geconstateerd die doorwerken naar de gemeente.

Vanaf 2024 is het College verantwoordelijk voor de uitspraak over de rechtmatigheid. De accountant beoordeelt de rechtmatigheidsverantwoording op getrouwheid. De geconstateerde onrechtmatigheden overschrijden de door de Raad vastgestelde 1% goedkeuringsmarge.