



Leeswijzer

Algemeen

De jaarstukken zijn in eerste instantie bedoeld om aan uw raad verantwoording af te leggen. In de jaarstukken gaan we in op de belangrijkste beleids- en financiële resultaten in relatie tot de voornemens, zoals we die in de begroting hebben verwoord. Daarnaast zijn de jaarstukken bedoeld om Capellenaren, maatschappelijke organisaties, bedrijven en andere overheden, waaronder de provincie Zuid-Holland, inzicht te geven in de beleidsprestaties en de financiële prestaties over 2024. Planning en control documenten zoals de begroting en de jaarstukken zijn digitaal te terug te vinden op de site capelleaandenijssel.begrotingsapp.nl.

In 2024 kennen we de volgende planning en control documenten: begroting, voorjaarsnota, najaarsnota, slotwijziging en jaarstukken.

Alle in deze jaarstukken genoemde bedragen zijn x € 1.000, tenzij anders aangegeven. In de tabellen kunnen afrondingsverschillen ontstaan. Waar in de tekst geschreven staat 'u' of 'uw' mag u ervan uitgaan dat de gemeenteraad wordt bedoeld.

Hoe zijn de jaarstukken opgebouwd?

De jaarstukken zijn opgebouwd uit een jaarverslag en de jaarrekening.

Jaarverslag

Het jaarverslag is opgebouwd uit de *programmaverantwoording* en *paragrafen*. De programmaverantwoording bestaat uit de *programma's* en de *financiële verantwoording*. In de programma's staat de verantwoording per 'beleidsveld' genoemd. In de financiële verantwoording leggen we verantwoording af over de realisatie van de programma's en de overzichten van de algemene dekkingsmiddelen en de kosten van overhead. Daarnaast geven we het bedrag voor de heffing van de vennootschapsbelasting weer en geven we inzicht in het gebruik van het geraamde bedrag voor de post Onvoorzien. De paragrafen geven informatie over de gemeente in zijn geheel en geven diverse dwarsdoorsneden over de programma's heen. Ze bevatten de verantwoording van hetgeen in de overeenkomstige paragrafen in de begroting is opgenomen.

Jaarrekening

De jaarrekening bestaat uit de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten met toelichting. Ook de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen en een overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld staan in de jaarrekening.

Autorisatieniveau gemeenteraad

Het autorisatieniveau van uw raad voor de budgetten bevindt zich op de niveaus van de programma's, behalve binnen programma's die bestaan uit deelprogramma's. Hier bevindt het niveau zich op de deelprogramma's.

Wat staat er in de programmaverantwoording?

De programmaverantwoording bestaat uit de programma's en de financiële verantwoording.

Programma's

We kennen de volgende 9 programma's:

- Programma 0 Bestuur en Ondersteuning
- Programma 1 Integrale Veiligheid en Openbare Orde
- Programma 2 Verkeer, Vervoer en Waterstaat
- Programma 3 Economie
- Programma 4 Onderwijs
- Programma 5 Sport, Cultuur en Recreatie
 - Deelprogramma 5A Vrijtijdsbesteding (Sport en Cultuur)

- Deelprogramma 5B Openbaar groen en (openlucht) recreatie
- Programma 6 Sociaal Domein
 - Deelprogramma 6A Sociale Infrastructuur
 - Deelprogramma 6B Werk en Inkomen (Participatiewet)
 - Deelprogramma 6C Wet maatschappelijke Ondersteuning
 - Deelprogramma 6D Jeugdzorg
- Programma 7 Volksgezondheid, duurzaamheid en milieu
- Programma 8 Stadsontwikkeling

Ieder programma bestaat uit de onderstaande onderdelen:

- In de **Missie** staat de overkoepelende programmadoelstelling. De missie laat zien waar het programma over gaat. De missie is gelijk aan de missie in de Begroting 2024;
- Onder **Wat willen we bereiken** (doelstellingen) en **Wat hebben we gedaan** (prestaties/activiteiten) geven we antwoord op de vragen 'Hebben we bereikt wat we hadden beoogd?' en 'Hebben we gedaan wat we zouden doen?' Bij de eerste W-vraag geven we antwoord op de vraag welk maatschappelijk effect (of algemene beleidsdoelstelling) we met het betreffende programma voor de gemeente willen bereiken. Dit is het domein van de raad. Bij de tweede W-vraag geven we antwoord op de vraag of we de specifieke prestaties voor dat begrotingsjaar en de bijdragen aan de doelstellingen hebben gerealiseerd. Het jaarverslag vermeldt de voortgang van deze prestaties uit de doelenboom. Per programma geven we met voortgangsindicatoren in de kleuren grijs, groen, oranje en rood weer wat de status is van de verschillende prestaties die horen bij de beoogde doelstellingen. Per prestatie melden we via de zogenoemde 'stoplicht- of dashboard methode' de stand van zaken en wordt waar nodig en zinvol van een korte toelichting voorzien.
 - Grijs / geen kleur = loopt volgens planning = doorlopend
 - Groen = gerealiseerd
 - Oranje = niet (geheel) uitgevoerd
 - Rood = niet gerealiseerd, loopt niet door
- De **landelijke indicatoren** zijn vanuit het Besluit en Verantwoording provincies en gemeenten voorgeschreven indicatoren over de verschillende beleidsterreinen. Alle landelijke indicatoren, behalve die in programma 0, zijn afkomstig uit landelijke databases via www.waarstaatjegemeente.nl. We zijn afhankelijk van de actualiteit van deze cijfers en hebben hier geen directe invloed op. De gegevens tot en met 1 mei 2025 zijn opgenomen. Op de site www.waarstaatjegemeente.nl is een vergelijking met andere gemeenten mogelijk. We hebben de indicatoren in een grafiek weergegeven;
- De **Capelse beleidsindicatoren** geven, net als de landelijke indicatoren, een beeld van de reeds gerealiseerde en na te streven prestaties en effecten op de beleidsvelden. Dit zijn echter 'Capelse' indicatoren, omdat ze niet landelijk voorgeschreven zijn. Voor de beleidsindicatoren geven we de stand van zaken van 31 december 2024 weer;
- In de **Ontwikkelingen** geven we een korte beschrijving van de context, de achtergronden en de actuele ontwikkelingen die binnen het programma spelen;
- **Wat heeft het gekost?** Bij de derde W-vraag geven we antwoord op de vraag of de door uw raad de voor het programma benodigde financiële middelen volledig zijn besteed. Per programma geven we de realisatie voor het jaar 2024: het gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten, de mutaties in de reserves en het gerealiseerd resultaat. We hanteren daarvoor dezelfde vorm als in de Begroting 2024: de oorspronkelijk geraamde lasten en baten, de eventuele wijzigingen daarop, de lasten en baten na wijziging en de werkelijke lasten en baten.
- **Analyse van het verschil.** Verschillen groter dan 100 tussen de geraamde en werkelijke bedragen hebben we in een analyse verklaard.
- Bij **Beleid en regelgeving** staan de beleidsstukken die bij dit programma horen en vastgesteld zijn door uw raad. Deze nota's zijn openbaar en op internet te vinden;

- Het Besluit en Verantwoording provincies en gemeenten schrijft voor dat we de betrokkenheid van **verbonden partijen** op een programma inzichtelijk maken. De volledige informatie over verbonden partijen en de betrokkenheid per programma is te vinden in de paragraaf Verbonden partijen;

Financiële verantwoording

De financiële verantwoording bevat:

- Overzicht baten en lasten, inclusief rekeningresultaat;
- Reservemutaties per programma;
- Incidentele baten en lasten;
- Algemene dekkingsmiddelen;
- Post Onvoorzien;
- EMU-saldo;
- Kasstroomoverzicht;
- Reserves en voorzieningen;
- Vennootschapsbelasting.

Wat staat er in de paragrafen?

De paragrafen zijn een belangrijk element in de verantwoording. De paragrafen geven een 'dwarsdoorsnede' van de jaarstukken, gezien vanuit een bepaald perspectief. De paragrafen vormen de kaders die uw raad voor ons college stelt voor het beheer en de uitvoering van het beleid (en de begroting). Uw raad heeft hiermee instrumenten in handen om de hoofdlijnen van de uitvoering te controleren. De mate waarin onderwerpen zowel in een paragraaf als in een programma terugkomen, hangt ook af van het politieke gewicht dat het onderwerp heeft in het programma. We hebben de onderstaande paragrafen opgenomen:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Financiering;
- Bedrijfsvoering;
- Wet open overheid;
- Verbonden partijen;
- Grondbeleid;
- Lokale heffingen.

Wat staat er in de jaarrekening?

In de jaarrekening zijn de volgende onderdelen opgenomen:

- Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling;
- Balans per 31 december 2024;
- Overzicht van baten en lasten, inclusief details incidentele baten en lasten;
- Verantwoordingsinformatie Single Information Single Audit (Sisa);
- Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

Wat staat er in de bijlagen?

De bijlagen worden ter informatie verstrekt aan uw raad. In deze jaarstukken 2024 zijn de volgende bijlagen opgenomen:

- Reserves en voorzieningen;
- Investeringskredieten;
- Inkomende subsidies.