



Overzicht van baten en lasten

Overzicht baten, lasten en saldi 2024

Hieronder het gedetailleerde overzicht per programma inclusief de mutaties in de reserves gevolgd door een verschillenanalyse per programma.

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

Algemene dekkingsmiddelen, overhead en vennootschapsbelasting

Conform artikel 27 lid 1.b BBV dient in de jaarrekening een overzicht te worden opgenomen van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen, de gerealiseerde kosten van de overhead en het bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting. We kennen geen apart programma voor de algemene dekkingsmiddelen en daarom is in het overzicht hieronder weergegeven op welk programma het betreffende algemene dekkingsmiddel betrekking heeft.

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

De gerealiseerde kosten van de overhead zijn in 2024 N 28.208. Het bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting is in 2024 N 97.

Programma 0 - Bestuur en ondersteuning

Programma 0	Begroting 2024	Wijziging Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024	Verschil 2024
Lasten					
0.1 Bestuur	N3.543	N755	N4.298	N4.637	N339
0.2 Burgerzaken	N2.938	N794	N3.733	N3.748	N15
0.3 Beheer ov. gebouwen en gronden	N199	V33	N166	N170	N4
0.4 Overhead	N28.912	N1.792	N30.705	N31.060	N355
0.5 Treasury	V549	N630	N82	V12	V94
0.61 OZB woningen	N532	N102	N635	N668	N33
0.62 OZB niet-woningen	N331	N74	N406	N436	N31
0.7 Alg. uitk. e ov. uitk. gem.fonds	N0	N60	N60	N0	V60
0.8 Overige baten en lasten	N963	N290	N1.253	N574	V679
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	N55	N0	N55	N84	N29
Subtotaal Lasten	N36.926	N4.466	N41.392	N41.365	V27
Baten					
0.1 Bestuur	N0	N0	N0	V22	V22
0.2 Burgerzaken	V1.547	N0	V1.547	V1.616	V68
0.3 Beheer ov. gebouwen en gronden	V163	N6	V157	V167	V10
0.4 Overhead	V2.613	V104	V2.717	V2.852	V135
0.5 Treasury	V1.125	V674	V1.799	V1.806	V7
0.61 OZB woningen	V8.093	V43	V8.136	V8.145	V9
0.62 OZB niet-woningen	V5.439	V206	V5.645	V5.462	N183
0.7 Alg. uitk. e ov. uitk. gem.fonds	V159.052	V3.292	V162.344	V161.745	N599
Subtotaal Baten	V178.032	V4.312	V182.344	V181.815	N530
Saldo van baten en lasten*	V141.106	N154	V140.953	V140.450	N503
Mutaties reserves lasten					
0.4 Overhead	N0	N252	N252	N277	N25
Subtotaal Mutaties reserves lasten	N0	N252	N252	N277	N25
Mutaties reserves baten					
0.4 Overhead	V160	V350	V510	V510	N0
0.8 Overige baten en lasten	V500	V6.472	V6.972	V6.205	N767
Subtotaal Mutaties reserves baten	V660	V6.822	V7.482	V6.715	N767
Resultaat	V141.766	V6.416	V148.183	V146.887	N1.295

* Taakveld 0.10 mutaties reserves zijn bij de tabellen per programma opgenomen. In bovenstaande tabel is het taakveld 0.10 geen onderdeel van het saldo van baten en lasten.

Exclusief taakveld 0.11 resultaat van de rekening baten en lasten; de som van het resultaat van alle programma's geeft het resultaat van de rekening.

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Algemene uitkering Vergoeding vanuit het rijk autonome groei (NJN 6D.4)		N1.200	N1.200		N1.200
2	Algemene uitkering Decembecirculaire en afrekeningen oude jaren		V601	V601		V601
3	GR IJsselgemeenten (voorlopige afrekening 2024)	N315		N315		N315
4	Dotatie voorziening APPA	N247		N247		N247
5	OZB niet-woningen		N217	N217		N217
6	Dotatie voorzieningen RVU en verlofsparen	N156		N156		N156
7	Hogere baten overhead		V135	V135		V135
8	Leges naturalisatie en overige documenten		V70	V70		V70
9	Denk- en Doe Mee Fonds	V767		V767	N767	N0
10	Overige verschillen	N22	V82	V60	N26	V34
	Totaal	V27	N529	N502	N793	N1.295

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Algemene uitkering: Vergoeding vanuit het rijk autonome groei (NJN 6D.4): 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. Dit levert een nadeel op van N 1.200.
2	Algemene uitkering: Decembecirculaire en afrekeningen oude jaren: De decembecirculaire 2024 levert een voordeel op van V 450. Voor Jeugdzorg, meerkosten Oekraïne sociaal domein en voor een vangnetconstructie energietoelage zijn extra middelen ontvangen. Het overige voordeel (V 151) wordt veroorzaakt door afrekeningen van vorige jaren.
3	GR IJsselgemeenten (voorlopige afrekening 2024): De kosten voor bedrijfsvoering en uitvoering ICT vallen hoger uit dan het voorschot vanwege hogere lasten voor de inhuur van personeel bij langdurige ziekte en door incidentele, niet begrote, kosten welke worden meegenomen in de eindafrekening.
4	Dotatie voorziening APPA: Als gevolg van de gedaalde rekenrente vindt er een extra storting in de voorziening APPA plaats (Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers). De dotatie is gebaseerd op basis van actuariële berekeningen.
5	OZB niet-woningen: De OZB opbrengsten voor niet-woningen zijn lager dan begroot vanwege een uitspraak over een bezwaarschrift tegen WOZ-beschikking over de jaren 2019 t/m 2023.
6	Dotatie voorzieningen: Verlofsparen en voorziening RVU: Medewerkers kunnen hun bovenwettelijke vakantie-uren omzetten in verlofsparen. Hiervoor is een voorziening ingesteld. In 2024 is aan deze voorziening een dotatie gedaan (N 104). Met ingang van de Begroting 2025 is een structurele dotatie toegevoegd aan de voorziening. Daarnaast is een aanvullende dotatie (N 52) gedaan aan de voorziening RVU (Regeling Vervroegde Uittreding). In de Najaarsnota 2024 / Begroting 2025 werd aangenomen dat er vijf medewerkers gebruik maken van de RVU, aan het eind van het jaar waren dit er zes.
7	Hogere baten overhead: Tegenover de bedrijfsvoeringskosten staan hogere baten dan begroot. Sommige kosten worden bijvoorbeeld doorbelast aan de GR IJsselgemeenten.
9	Denk- en Doe Mee Fonds: Het niet uitbetaald budget van 2023 en 2024 wordt via de reserve Denk en Doe Mee Fonds overgeheveld naar 2025 om reeds aangevraagde subsidies mee te bekostigen.

Programma 1 - Integrale veiligheid en openbare orde

Programma 1	Begroting 2024	Wijziging Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024	Verschil 2024
Lasten					
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	N5.918	V114	N5.804	N5.947	N142
1.2 Openbare orde en veiligheid	N4.847	V120	N4.727	N4.579	V148
Subtotaal Lasten	N10.766	V234	N10.532	N10.526	V6
Baten					
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	V414	N15	V400	V541	V142
1.2 Openbare orde en veiligheid	V663	V38	V700	V636	N64
Subtotaal Baten	V1.077	V23	V1.100	V1.178	V78
Saldo van baten en lasten	N9.688	V256	N9.432	N9.349	V83
Mutaties reserves baten					
1.2 Openbare orde en veiligheid	N0	V7	V7	V7	N0
Subtotaal Mutaties reserves baten	N0	V7	V7	V7	N0
Resultaat	N9.688	V263	N9.425	N9.342	V83

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Veiligheidsconferenties en 112-dagen	V98		V98		V98
2	Veiligheidsregio Rotterdam	V62		V62		V62
3	Lagere doorbelastingen vanwege lagere lasten		N32	N32		N32
4	Hogere energielasten Slotlaan	N171	V142	N29		N29
5	Overige verschillen	V17	N32	N15		N15
	Totaal	V6	V78	V84	N0	V84

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Veiligheidsconferenties en 112-dagen: Er heeft in 2024 geen 112-dag en veiligheidsconferentie plaatsgevonden. Tevens zijn er geen externe trainingen voor ondermijning aangeboden en zijn taken op gebied van digitale veiligheid vooral intern uitgevoerd. Dit leidt tot een V98.
2	Veiligheidsregio Rotterdam: Over 2024 was een verlies begroot bij de Veiligheidsregio Rotterdam van N108, maar de realisatie 2024 bedraagt N46.
3	Vanwege lagere lasten zijn ook de doorbelastingen lager.
4	Hogere energielasten Slotlaan: Door een nieuw energiecontract Slotlaan 121 zijn de lasten N171, waarvan V142 wordt doorbelast.

Programma 2 - Verkeer, vervoer en waterstaat

Programma 2	Begroting 2024	Wijziging Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024	Verschil 2024
Lasten					
2.1 Verkeer en vervoer	N11.123	V503	N10.620	N10.647	N27
2.2 Parkeren	N35	N13	N48	N36	V13
2.5 Openbaar vervoer	N196	N38	N234	N204	V30
Subtotaal Lasten	N11.354	V451	N10.903	N10.887	V15
Baten					
2.1 Verkeer en vervoer	V2.194	V213	V2.407	V2.578	V171
2.5 Openbaar vervoer	V50	N0	V50	V87	V37
Subtotaal Baten	V2.244	V213	V2.457	V2.665	V208
Saldo van baten en lasten	N9.109	V664	N8.445	N8.222	V223
Mutaties reserves lasten					
2.1 Verkeer en vervoer	N0	N876	N876	N1.002	N126
2.5 Openbaar vervoer	N0	N60	N60	N60	N0
Subtotaal Mutaties reserves lasten	N0	N936	N936	N1.062	N126
Mutaties reserves baten					
2.1 Verkeer en vervoer	V214	V575	V789	V700	N89
Subtotaal Mutaties reserves baten	V214	V575	V789	V700	N89
Resultaat	N8.895	V304	N8.592	N8.584	V8

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Vergoeding ondergrondse infrastructuur		V230	V230		V230
2	Vorbereidingsbudget MIRT	N149		N149		N149
3	Verkeersstudie Kralingseweg	V60		V60	N60	N0
4	Liefdeslaantje	V42		V42	N42	N0
5	Verkeersstudie Capweg/Kanaalweg	V33		V33	N33	N0
6	Vervoersknooppunt Rivium	V29		V29	N29	N0
7	Doorstroming veiligheid	V28		V28	N28	N0
8	Bermweg West	V23		V23	N23	N0
9	Overige verschillen	N51	N22	N73		N73
	Totaal	V15	V208	V223	N215	V8

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Vergoeding ondergrondse infrastructuur: Er zijn hogere baten gerealiseerd doordat er meer aanvragen zijn geweest voor werkzaamheden aan de ondergrondse infrastructuur.
2	Vorbereidingsbudget MIRT: De kosten zijn hoger uitgevallen doordat de voorbereiding langer heeft geduurd vanwege het uitstellen ondertekening BOK (januari 2025) en doordat er extra advieskosten zijn gemaakt.
3 t/m 8	Onderschrijving op diverse projectbudgetten, deze worden overgeheveld naar 2025 via de reserve éénmalig.

Programma 3 - Economie

Programma 3	Begroting 2024	Wijziging Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024	Verschil 2024
Lasten					
3.1 Economische ontwikkeling	N781	V30	N751	N840	N89
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	N23	V5	N18	N4	V14
3.3 Bedr.loket en bedr.regelingen	N338	N142	N480	N390	V89
3.4 Economische promotie	N26	N0	N26	N15	V11
Subtotaal Lasten	N1.168	N106	N1.274	N1.250	V25
Baten					
3.1 Economische ontwikkeling	V334	N0	V334	V452	V118
3.3 Bedr.loket en bedr.regelingen	V353	V100	V453	V434	N19
3.4 Economische promotie	V77	N0	V77	V57	N20
Subtotaal Baten	V764	V100	V864	V943	V79
Saldo van baten en lasten	N404	N6	N410	N307	V104
Mutaties reserves lasten					
3.3 Bedr.loket en bedr.regelingen	N0	N0	N0	N91	N91
Subtotaal Mutaties reserves lasten	N0	N0	N0	N91	N91
Mutaties reserves baten					
3.1 Economische ontwikkeling	N0	V40	V40	V40	N0
3.3 Bedr.loket en bedr.regelingen	N0	V40	V40	V140	V100
Subtotaal Mutaties reserves baten	N0	V80	V80	V180	V100
Resultaat	N404	V74	N330	N218	V113

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Commerciële contracten		V114	V114		V114
2	Overige verschillen	V25	N35	N10	V9	N1
	Totaal	V25	V79	V104	V9	V113

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Commerciële contracten: Nieuw gesloten reclamecontracten hebben geleid tot hogere inkomsten. De begroting 2025 is hierop al aangepast, hierin is rekening gehouden met deze extra baten.

Programma 4 - Onderwijs

Programma 4	Begroting 2024	Wijziging Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024	Verschil 2024
Lasten					
4.2 Onderwijshuisvesting	N3.971	N1.281	N5.252	N4.347	V905
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	N6.023	N885	N6.908	N6.056	V851
Subtotaal Lasten	N9.993	N2.166	N12.160	N10.403	V1.756
Baten					
4.2 Onderwijshuisvesting	V478	V929	V1.407	V1.036	N371
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	V3.878	N139	V3.740	V3.334	N406
Subtotaal Baten	V4.356	V790	V5.147	V4.370	N777
Saldo van baten en lasten	N5.637	N1.376	N7.013	N6.034	V979
Mutaties reserves baten					
4.2 Onderwijshuisvesting	N0	V123	V123	V123	N0
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	N0	V40	V40	V40	N0
Subtotaal Mutaties reserves baten	N0	V163	V163	V163	N0
Resultaat	N5.637	N1.213	N6.850	N5.871	V979

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Vrijval onderhoudsvoorziening MFC		V366	V366		V366
2	Corona-actieplan	V123		V123		V123
3	Onderwijskansen	V106		V106		V106
4	Leerlingenvervoer (LLV)	V105		V105		V105
5	Regionaal Meld- en Coördinatiepunt		V100	V100		V100
6	Lijstersingel 22A	N57	V117	V60		V60
7	Onderwijs aansluiting arbeidsmarkt	V40		V40		V40
8	Peuteropvang	V33		V33		V33
9	Ventilatie scholen	V851	N851	N0		N0
10	Nationaal Programma Onderwijs	V513	N513	N0		N0
11	Overige verschillen	V42	V4	V46		V46
	Totaal	V1.756	N777	V979	N0	V979

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Vrijval onderhoudsvoorziening MFC: Met de schoolbesturen is overeenstemming bereikt om het onderwijs- en wijkcentrum gedeelte van het MFC in eigendom over te dragen aan één van de schoolbesturen. Voor het (toekomstig) planmatig onderhoud aan het gemeentelijk vastgoed is een voorziening onderhoud ingesteld. Uit deze voorziening kan vanwege de overdracht een gedeelte van de opgebouwde voorziening vrijvallen. Zie ook programma 5A en 6A.
2	Corona-actieplan: De vier schoolbesturen die in aanmerking komen voor een extra gemeentelijke bijdrage voor de verbetering van de ventilatie van scholen, hebben de werkzaamheden in 2024 niet gedeclareerd. Dit levert een voordeel op van V 123.
3	Onderwijskansen: een deel van de inzet voor de Kinderlabs is gedekt via de SPUK IZA. Daarnaast zijn subsidies Onderwijskansen, verleend in 2023, in 2024 lager vastgesteld. Dit levert een voordeel op van V 106.
4	Leerlingenvervoer (LLV): De structurele kostenstijging in het leerlingenvervoer, als gevolg van indexering en de toename van aangepast individueel vervoer, blijkt minder dan verwacht. Dit levert een voordeel op van V 105. De doorgevoerde indexering is echter pas per 1 augustus 2024 geëffectueerd. Daarnaast zien we een kleine afname van het aangepast individueel vervoer.
5	Regionaal Meld- en Coördinatiepunt: Het extra aangevraagde budget voor jeugdwerkloosheid en het doorontwikkelen van het doorstroompunt wordt via reserve eenmalig doorgeschoven naar 2025. Dit levert een voordeel op in 2024 van V 100.
6	Lijstersingel 22A: Bij het pand aan de Lijstersingel 22A zijn hogere onderhouds- en schoonmaakkosten gemaakt. Deze hogere kosten worden gecompenseerd door hogere huurbaten. Dit levert een voordeel op van V 60.
7	Onderwijs aansluiting arbeidsmarkt: Capelle Stagestad, een van de actiepunten van het 'Actieplan Corona: Samen Sterker', is niet uitgevoerd in 2024. Dit levert een voordeel op van V 40.
8	Peuteropvang: subsidies verleend in 2023, zijn in 2024 lager vastgesteld. Hierdoor vindt een terugvordering plaats en levert het een voordeel op van V 33.
9	Ventilatie scholen: Van de zeven overgebleven scholen heeft één school (primair onderwijs) de werkzaamheden in 2024 uitgevoerd. De declaraties en controle hebben eind 2024 plaatsgevonden en de uitbetaling in 2025. De andere zes overgebleven scholen voeren de werkzaamheden in 2025 uit, met een uiterste uitstelmogelijkheid tot 28 februari 2026.
10	Nationaal Programma Onderwijs: De uitgaven voor het Nationaal Programma Onderwijs, gefinancierd met een specifieke uitkering van het Rijk, blijven achter op de begroting. Het resterende budget blijft beschikbaar tot en met schooljaar 2024/2025. Hierdoor zijn de lagere lasten gelijk aan de lagere baten.

Programma 5A - Vrije tijdsbesteding (Sport en cultuur)

Programma 5A	Begroting 2024	Wijziging Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024	Verschil 2024
Lasten					
5.1 Sportbeleid en activering	N6.411	N307	N6.719	N6.465	V254
5.2 Sportaccommodaties	N4.910	V586	N4.324	N4.603	N279
5.3 Cultuurpresentatie, prod.partic.	N3.266	N37	N3.302	N2.936	V366
5.4 Musea	N2	V1	N1	N0	V1
5.5 Cultureel erfgoed	N203	N110	N313	N370	N57
5.6 Media	N1.427	N297	N1.724	N1.644	V80
Subtotaal Lasten	N16.218	N164	N16.382	N16.019	V364
Baten					
5.1 Sportbeleid en activering	V52	V470	V522	V582	V60
5.2 Sportaccommodaties	V4.340	N192	V4.148	V4.293	V146
5.3 Cultuurpresentatie, prod.partic.	V985	N158	V827	V833	V6
5.6 Media	V288	V287	V575	V539	N36
Subtotaal Baten	V5.664	V407	V6.072	V6.247	V176
Saldo van baten en lasten	N10.554	V243	N10.311	N9.771	V539
Mutaties reserves lasten					
5.5 Cultureel erfgoed	N0	N0	N0	N30	N30
Subtotaal Mutaties reserves lasten	N0	N0	N0	N30	N30
Mutaties reserves baten					
5.3 Cultuurpresentatie, prod.partic.	N0	V85	V85	V85	N0
Subtotaal Mutaties reserves baten	N0	V85	V85	V85	N0
Resultaat	N10.554	V328	N10.226	N9.716	V509

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Gemeentelijke bijdrage Sportief Capelle	V266	N0	V266		V266
2	Vorbereidingskosten Sporthal Schenkel	N184		N184		N184
3	Subsidie muziekonderrwijs	V159		V159		V159
4	Vrijval onderhoudsvoorziening MFC		V102	V102		V102
5	Stadsfeest aan den IJssel	V85		V85		V85
6	Overige verschillen	V38	V73	V111	N30	V81
	Totaal	V364	V175	V539	N30	V509

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Gemeentelijke bijdrage Sportief Capelle: Deel van de bijdrage betreft de Brede Regeling Functionarissen. Dit is ten laste gekomen van de SPUK-regeling Gezond Actief Leven Akkoord (GALA). Sportief Capelle hanteert afwijkende indexcijfers, zoals overeengekomen in het addendum. Dit resulteert in een voordeel van V 266.
2	Vorbereidingskosten Sporthal Schenkel: Door het besluit van de raad met betrekking tot de nieuwbouw van Sporthal Schenkel zijn de voorbereidingskosten van het krediet overgeboekt naar de exploitatie. Dit resulteert in een nadeel van N 184.
3	Subsidie muziekonderwijs: De subsidie aan SKVR voor de combinatiefunctionarissen Muziek is in 2024 gedeeltelijk ondergebracht in het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA).
4	Vrijval onderhoudsvoorziening MFC: Met de schoolbesturen is overeenstemming bereikt om het onderwijs- en wijkcentrum gedeelte van het MFC in eigendom over te dragen aan één van de schoolbesturen. Voor het (toekomstig) planmatig onderhoud aan het gemeentelijk vastgoed is een voorziening onderhoud ingesteld. Uit deze voorziening kan vanwege de overdracht een gedeelte van de opgebouwde voorziening vrijvallen. Zie ook programma 4 en 6A.
5	Stadsfeest aan den IJssel: Gezien de benodigde ombuigingen is besloten om het Stadsfeest aan den IJssel niet te laten plaatsvinden. De raad heeft besloten geen extra geld voor evenementen beschikbaar te stellen. Dit resulteert in een voordeel van V 85.

Programma 5B - Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Programma 5B	Begroting 2024	Wijziging Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024	Vershil 2024
Lasten					
5.7 Openbaar groen en recreatie	N7.854	N307	N8.160	N8.544	N384
Subtotaal Lasten	N7.854	N307	N8.160	N8.544	N384
Baten					
5.7 Openbaar groen en recreatie	V894	V21	V915	V804	N112
Subtotaal Baten	V894	V21	V915	V804	N112
Saldo van baten en lasten	N6.960	N285	N7.245	N7.741	N495
Mutaties reserves lasten					
5.7 Openbaar groen en recreatie	N0	N70	N70	N110	N40
Subtotaal Mutaties reserves lasten	N0	N70	N70	N110	N40
Mutaties reserves baten					
5.7 Openbaar groen en recreatie	V400	V85	V485	V821	V336
Subtotaal Mutaties reserves baten	V400	V85	V485	V821	V336
Resultaat	N6.560	N270	N6.830	N7.030	N200

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1 Verkoop en verhuur snippergroen	N26	N87	N113		N113
2 Recreatieschap Hitland	V70		V70		V70
3 Extra onderhoud watergangen	N49		N49		N49
4 Werkzaamheden baggeren	N336		N336	V336	N0
5 Overig	N43	N25	N68	N40	N108
Totaal	N384	N112	N496	V296	N200

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Verkoop en verhuur snippergroen: Hoewel sprake is minder verkoop snippergroen (lagere baten N87) zijn de lasten hoger (inzet van externe medewerkers).
2	Recreatieschap Hitland: Vanwege hogere investeringen door Hitland valt het bedrag aan btw compensatiefonds hoger uit.
3	Extra onderhoud watergangen: Op diverse locaties is aanvullend noodzakelijk onderhoud aan watergangen uitgevoerd.
4	Werkzaamheden baggeren: Uitvoering in 2024 van meerwerk en begrote baggerwerkzaamheden 2025. In programma 0(nul) is voor een zelfde bedrag een onttrekking gedaan uit de Reserve water waardoor het verschil budgetneutraal is.

Programma 6A - Sociale infrastructuur

Programma 6A	Begroting 2024	Wijziging Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024	Vershil 2024
Lasten					
6.1 Samenkracht en burgerparticip.	N22.703	N4.764	N27.467	N25.882	V1.585
6.2 Toegang en eerstelijnsvrz	N3.661	N285	N3.946	N3.303	V642
Subtotaal Lasten	N26.364	N5.049	N31.413	N29.185	V2.227
Baten					
6.1 Samenkracht en burgerparticip.	V8.791	V3.393	V12.184	V12.335	V151
6.2 Toegang en eerstelijnsvrz	V229	V30	V259	V193	N66
Subtotaal Baten	V9.020	V3.423	V12.443	V12.528	V85
Saldo van baten en lasten	N17.344	N1.625	N18.970	N16.657	V2.313
Mutaties reserves lasten					
6.1 Samenkracht en burgerparticip.	N0	N1.125	N1.125	N1.497	N371
Subtotaal Mutaties reserves lasten	N0	N1.125	N1.125	N1.497	N371
Mutaties reserves baten					
6.1 Samenkracht en burgerparticip.	N0	V1.534	V1.534	V1.534	N0
Subtotaal Mutaties reserves baten	N0	V1.534	V1.534	V1.534	N0
Resultaat	N17.344	N1.216	N18.561	N16.619	V1.941

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1 Uitvoering Jeugdagenda	V828		V828		V828
2 Opvang ontheemden Oekraïne	V1.448	N638	V810	N420	V390
3 Kinderlabs	V287		V287		V287
4 Openbaar vervoer	V211		V211		V211
5 Vrijval onderhoudsvoorziening MFC		V132	V132		V132
6 Rotterdam Pas	V45		V45		V45
7 SPUK GALA en IZA	V116	N136	N20		N20
8 Hersteloperatie kinderopvangtoeslag	N778	V778	N0		N0
9 Overige verschillen	V70	N51	V19	V49	V68
Totaal	V2.227	V85	V2.312	N371	V1.941

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Uitvoering Jeugdagenda: Een deel van de activiteiten van de uitvoering Jeugdagenda is ten laste gekomen 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.
2	Opvang ontheemden Oekraïne: De bijdrage van het Rijk is 638 lager dan begroot. De lasten 1.448 lager. Per saldo een voordeel van 810. Hiervan is 420 via de reserve eenmalig overgeheveld naar 2025.
3	Kinderlab: Een deel van de activiteiten van de Kinderlab is ten laste gekomen van de specifieke uitkering voor Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA).
4	Openbaar vervoer: In 2024 zijn van de RET creditnota's over de afgelopen jaren ontvangen voor de door hen ten onrechte in rekening gebrachte BTW. Met de Belastingdienst is overeengekomen dat de gemeentelijke bijdrage voor 'gratis vervoer voor ouderen' onbelast voor BTW kan plaatsvinden. Dit resulteert in een incidentele bate van V211.
5	Vrijval onderhoudsvoorziening MFC: Vrijval onderhoudsvoorziening MFC: Met de schoolbesturen is overeenstemming bereikt om het onderwijs- en wijkcentrum gedeelte van het MFC in eigendom over te dragen aan één van de schoolbesturen. Voor het (toekomstig) planmatig onderhoud aan het gemeentelijk vastgoed is een voorziening onderhoud ingesteld. Uit deze voorziening kan vanwege de overdracht een gedeelte van de opgebouwde voorziening vrijvallen. Zie ook programma 4 en 5A.
6	Rotterdam Pas: Er zijn in 2024 minder Rotterdam passen aangevraagd.
7	SPUK GALA en IZA: De beschikbare budgetten voor GALA en IZA in 2024 zijn niet volledig benut.
8	Hersteloperatie kinderopvangtoeslagen: De maatwerkvoorziening is hoger uitgevallen dan waar in de begroting rekening is gehouden. De aanvragen en de omvang daarvan zijn lastig in te schatten. Het betreft een open einde regeling, dat wil zeggen dat er geen budgetplafond tegenover staat. Ofwel: tegenover de hogere uitgaven staan ook hogere inkomsten vanuit het Rijk.

Programma 6B - Werk en inkomen (participatiewet)

Programma 6B	Begroting 2024	Wijziging Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024	Verschil 2024
Lasten					
6.3 Inkomensregelingen	N42.494	N5.910	N48.404	N48.010	V394
6.4 WSW en beschut werk	N5.640	N620	N6.260	N6.135	V125
6.5 Arbeidsparticipatie	N5.543	N336	N5.878	N4.719	V1.159
Subtotaal Lasten	N53.676	N6.866	N60.541	N58.864	V1.678
Baten					
6.3 Inkomensregelingen	V29.212	V7.402	V36.614	V36.669	V54
6.5 Arbeidsparticipatie	V1.459	N0	V1.459	V535	N924
Subtotaal Baten	V30.671	V7.402	V38.073	V37.204	N869
Saldo van baten en lasten	N23.004	V536	N22.468	N21.660	V808
Mutaties reserves lasten					
6.3 Inkomensregelingen	V40	N364	N324	N324	N0
Subtotaal Mutaties reserves lasten	V40	N364	N324	N324	N0
Mutaties reserves baten					
6.3 Inkomensregelingen	N0	V1.205	V1.205	V1.087	N118
Subtotaal Mutaties reserves baten	N0	V1.205	V1.205	V1.087	N118
Resultaat	N22.964	V1.377	N21.587	N20.897	V690

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	JSF/JCF	V497		V497		V497
2	Stichting Capelle Werkt	V420		V420		V420
3	Uitgaven en inkomsten BUIG en LKS	N93	N165	N258		N258
4	Bijzondere Bijstand Sociaal medische indicaties	V204		V204		V204
5	Wet Inburgering	V785	N926	N141		N141
6	Promen	V125		V125		V125
7	GR IJsselgemeenten (voorlopige afrekening 2024)	N78		N78		N78
8	Energietoeslag minima	V90		V90	N90	N0
9	TOZO	N238	V238	N0		N0
10	Overige verschillen	N34	N16	N50	N28	N79
	Totaal	V1.678	N869	V809	N118	V690

Toelichting op de grootste verschillen	
1	JSF/JCF: De kosten voor deze activiteiten (en voor de pilot sport- en beweegregeling 60-plussers met laag inkomen) zijn begin 2024 ondergebracht bij de bestedingsplanning SPUK IZA middelen.
2	Stichting Capelle Werkt: met ingang van het derde kwartaal 2023 is deze stichting opgeheven, terwijl de lasten nog begroot zijn.
3	Uitgaven en inkomsten BUIG en LKS: op de uitgaven voor de BUIG en LKS komen we ten opzichte van de ontvangsten van de BUIG tekort. Dit tekort wordt gedempt door een bijstelling van de voorziening dubieuze debiteuren. Per saldo ontstaat een resultaat van N 258.
4	Bijzondere Bijstand Sociaal medische indicaties: in zowel 2023 als in 2024 zijn hiervoor geen uitgaven gerealiseerd.
5	Wet Inburgering: het gerealiseerde aantal trajecten voor wiv'ers blijft achter, waardoor de uitgaven lager zijn en de vergoeding via de SPUK eveneens.
6	Promen: als gevolg van uitstroom van mensen met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt neemt onze bijdrage aan Promen af.
7	GR IJsselgemeenten (voorlopige afrekening 2024): De kosten voor Sociale zaken vallen hoger uit dan het voorschot vanwege hogere salariskosten, vooral als gevolg van inhuur als gevolg van verloop, langdurig zieken en extra uitvoeringstaken. Ook zijn er hogere kosten voor personeelsadviezen en is er een dotatie aan de voorziening verlofsparen geweest.
8	Energietoeslag minima: In 2023 waren aanvragen energietoeslag ingediend waarop de toekenning en uitbetalingen in 2024 plaats hebben gevonden. Ter dekking hiervoor is de Algemene reserve ingezet. Omdat de uiteindelijke afwikkeling in 2024 lager is uitgevallen dan begroot, wordt ook minder onttrokken aan de Algemene reserve.
9	TOZO: Ontvangen terugbetalingen vanuit de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (TOZO) worden terugbetaald aan het Rijk. Deze baten en lasten waren niet begroot.

Programma 6C - Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo)

Programma 6C	Begroting 2024	Wijziging Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024	Verschil 2024
Lasten					
6.6 Maatwerkvoorzieningen (Wmo)	N3.639	N606	N4.244	N4.035	V210
6.71a Huishoudelijke hulp (Wmo)	N9.326	N564	N9.890	N9.347	V543
6.71b Begeleiding (Wmo)	N4.774	V984	N3.790	N3.477	V313
6.71c Dagbesteding (Wmo)	N1.180	V5	N1.175	N1.135	V40
6.71d Overige maatwerkarr. (Wmo)	N3.076	N409	N3.485	N3.104	V381
6.81a Beschermd wonen (Wmo)	N438	V60	N378	N589	N211
6.81b Maatsch-en vrouwenopvang (Wmo)	N158	N64	N222	N107	V115
Subtotaal Lasten	N22.591	N593	N23.184	N21.794	V1.390
Baten					
6.6 Maatwerkvoorzieningen (Wmo)	V510	V35	V545	V573	V28
6.71a Huishoudelijke hulp (Wmo)	N0	V3	V3	V5	V2
6.71d Overige maatwerkarr. (Wmo)	N0	N0	N0	V4	V4
Subtotaal Baten	V510	V38	V548	V583	V34
Saldo van baten en lasten	N22.081	N555	N22.636	N21.212	V1.424
Mutaties reserves lasten					
6.71d Overige maatwerkarr. (Wmo)	N14	N0	N14	N14	N0
Subtotaal Mutaties reserves lasten	N14	N0	N14	N14	N0
Mutaties reserves baten					
6.71d Overige maatwerkarr. (Wmo)	V14	V110	V124	V110	N14
6.81b Maatsch-en vrouwenopvang (Wmo)	N0	V64	V64	V64	N0
Subtotaal Mutaties reserves baten	V14	V174	V188	V174	N14
Resultaat	N22.081	N381	N22.462	N21.052	V1.410

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Huishoudelijke hulp	V543		V543		V543
2	Succes pilot Begeleiding in de wijk	V313		V313		V313
3	Beschermd wonen	V246		V246		V246
4	Woningaanpassingen	V160		V160		V160
5	GRJR - prognose 2024	V114		V114		V114
6	Overige verschillen	V14	V34	V48	N14	V34
	Totaal	V1.390	V34	V1.424	N14	V1.410

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Huishoudelijke hulp: De lagere uitgaven komen door een lagere verzilvering van de indicaties. In de begroting is met een iets hoger percentage gerekend.
2	Succes pilot Begeleiding in de wijk: De pilot is nog meer succesvol dan gedacht. In de slotwijziging (6C.1) was al zichtbaar dat het aantal beschikkingen voor Begeleiding individueel was afgenomen, zowel in aantal als in zorgzwaarte. Dit is mogelijkwerwijs het positieve effect van de pilot 'Begeleiding in de wijk' en een toename aan specialistische kennis op de unit Wmo, onder andere ten aanzien van voorzieningen in het voorliggende veld. Een voorliggende voorziening verwijst naar een al bestaande voorziening of regeling. Deze moet eerst worden benut voordat specifieke Wmo-voorzieningen kunnen worden aangevraagd. De gedachte achter een voorliggende voorziening is dat mensen in eerste instantie gebruik moeten maken van bestaande algemene voorzieningen of voorzieningen die regulier beschikbaar zijn.
3	Beschermd wonen: Binnen programma 6C is het budget voor Beschermd wonen van mensen met een verstandelijke beperking opgenomen (B2025/NJN2024 6D.3), dit budget is niet aangewend in 2024.
4	Woningaanpassingen: Het aantal grote woningaanpassingen is lager uitgevallen dan begroot. Het budget was in de Najaarsnota reeds naar beneden bijgesteld (B2025/NJN2024 6C.1) maar in werkelijkheid vielen de totale uitgaven lager uit. Het exacte aantal laat zich moeilijk ramen, het kan dat zomaar een grote aanpassing nodig is. Zo was in het vierde kwartaal 2023 nog een groot aantal verstrekkingen (100) voor complexe casussen. In 2024 viel het aantal uiteindelijk lager uit. Daarnaast is voor een deel van de uitgaven een Specifieke uitkering GALA ontvangen.
5	GRJR - prognose 2024: Uit de 2e bestuursrapportage 2024 van de GRJR blijkt een daling van de regionale hulpkosten voor Capelle. Vooruitlopend op de jaarrekening 2024 van de GRJR, is in de Slotwijziging 2024 de begroting bijgesteld. De kosten in de jaarrekening 2024 van de GRJR vielen lager uit dan de prognose in de 2e bestuursrapportage. Voor het onderdeel maatschappelijke- en vrouwenopvang WMO resulteert dit in een verschil van V 114 (zie ook programma 6D).

Programma 6D - Jeugdzorg

Programma 6D	Begroting 2024	Wijziging Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024	Verschil 2024
Lasten					
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	N65	V65	N0	N0	N0
6.72a Jeugdhulp begeleiding	N578	N1.428	N2.006	N1.483	V522
6.72b Jeugdhulp behandeling	N8.022	N550	N8.572	N6.705	V1.867
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	N2.347	N391	N2.738	N3.775	N1.038
6.73a Pleegzorg	N1.609	N135	N1.744	N1.967	N222
6.73b Gezinsgericht	N1.536	N167	N1.703	N1.994	N291
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	N6.594	N191	N6.786	N5.266	V1.520
6.74a Jeugd behand. GGZ zonder verbl	N1.612	N217	N1.828	N2.092	N264
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verbl	N708	N1.666	N2.374	N3.091	N717
6.82a Jeugdbescherming	N3.213	V160	N3.053	N2.980	V73
6.82b Jeugdreclassering	N593	N0	N593	N973	N381
Subtotaal Lasten	N26.877	N4.520	N31.397	N30.328	V1.069
Baten					
6.72a Jeugdhulp begeleiding	N0	N0	N0	V0	V0
6.72b Jeugdhulp behandeling	N0	N0	N0	N0	N0
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	N0	N0	N0	N0	N0
6.73a Pleegzorg	N0	N0	N0	N0	N0
6.73b Gezinsgericht	N0	N0	N0	N0	N0
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	N0	N0	N0	N0	N0
6.74a Jeugd behand. GGZ zonder verbl	N0	N0	N0	N0	N0
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verbl	N0	N0	N0	N0	N0
6.82a Jeugdbescherming	N0	N0	N0	V0	V0
6.82b Jeugdreclassering	N0	N0	N0	N0	N0
Subtotaal Baten	N0	N0	N0	V1	V1
Saldo van baten en lasten	N26.877	N4.520	N31.397	N30.327	V1.070
Mutaties reserves baten					
6.72b Jeugdhulp behandeling	N0	V18	V18	V18	N0
Subtotaal Mutaties reserves baten	N0	V18	V18	V18	N0
Resultaat	N26.877	N4.502	N31.379	N30.309	V1.070

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	GRJR - prognose 2024	V881		V881		V881
2	GRJR - post autonome groei	V190		V190		V190
3	Overige verschillen	N2	V1	N1		N1
	Totaal	V1.069	V1	V1.070	N0	V1.070

Toelichting op de grootste verschillen	
1	GRJR - prognose 2024: Uit de 2e bestuursrapportage 2024 van de GRJR blijkt een daling van de regionale hulpkosten voor Capelle. Vooruitlopend op de jaarrekening 2024 van de GRJR, is in de Slotwijziging 2024 de begroting bijgesteld. De kosten in de jaarrekening 2024 van de GRJR vielen lager uit dan de prognose in de 2e bestuursrapportage. Dit resulteert in een verschil van V 881 (zie ook programma 6C).
2	GRJR - post autonome groei: De bij de voorjaarsnota ingeschatte post autonome groei van de regionale jeugdhulpkosten is niet gerealiseerd. Dit levert een voordeel op van V 190.

Programma 7 - Volksgezondheid, duurzaamheid en milieu

Programma 7	Begroting 2024	Wijziging Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024	Verschil 2024
Lasten					
7.1 Volksgezondheid	N5.116	N125	N5.241	N5.163	V78
7.2 Riolering	N4.418	V186	N4.231	N4.528	N296
7.3 Afval	N8.826	N3	N8.828	N8.985	N157
7.4 Milieubeheer	N3.747	N1.624	N5.372	N4.047	V1.325
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	N32	N0	N32	N26	V6
Subtotaal Lasten	N22.138	N1.566	N23.704	N22.748	V955
Baten					
7.1 Volksgezondheid	V571	V103	V674	V720	V46
7.2 Riolering	V4.988	N338	V4.650	V4.932	V282
7.3 Afval	V9.478	N534	V8.944	V9.084	V140
7.4 Milieubeheer	V1.231	V1.885	V3.116	V1.741	N1.375
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	V22	N0	V22	V23	V1
Subtotaal Baten	V16.290	V1.116	V17.406	V16.501	N905
Saldo van baten en lasten	N5.848	N450	N6.298	N6.248	V50
Mutaties reserves lasten					
7.4 Milieubeheer	N0	N336	N336	N532	N196
Subtotaal Mutaties reserves lasten	N0	N336	N336	N532	N196
Mutaties reserves baten					
7.1 Volksgezondheid	N0	V30	V30	V30	N0
7.4 Milieubeheer	N0	V80	V80	V80	N0
Subtotaal Mutaties reserves baten	N0	V110	V110	V110	N0
Resultaat	N5.848	N676	N6.524	N6.670	N146

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Hogere reparatiekosten rioolbeheer	N283		N283		N283
2	Afrekening gebruik rioolgemaal		V143	V143		V143
3	Voorziening Riolering middelen derden	N104	V151	V47		V47
4	Hogere lasten en baten afval	N157	V140	N17		N17
5	Geluidsanering wegverkeer (SPUK)	V107	N118	N11		N11
6	Energiearmoede (SPUK)	V1.137	N1.137	N0		N0
7	Fasering projectgelden milieubeheer	V226	N30	V196	N196	N0
8	Energietransitie (SPUK)	V93	N93	N0		N0
9	Overige verschillen	N64	V39	N25		N25
	Totaal	V955	N905	V50	N196	N146

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Hogere reparatiekosten rioolbeheer: vanwege enkele calamiteiten zijn de reparatiekosten hoger uitgevallen.
2	Afrekening gebruik rioolgemalen: Hogere bijdrage van HHSK en gemeente Rotterdam ontvangen in verband met de afrekening gebruik rioolgemalen
3	Voorziening Riolering middelen derden: Mee- en tegenvallers op het taakveld riolering worden geëgaliseerd via de Voorziening Riolering middelen derden. Ten opzichte van de begroting verklaart dit een afwijking in lasten en baten.
4	Hogere lasten en baten afval: Afkeur van GFT, het opruimen op feestdagen en afval rondom containers en zwerfafval hebben geleid tot hogere kosten. Daar tegenover staan hogere opbrengsten van grondstoffen en een doorberekende vergoeding voor oud papier. Mee- en tegenvallers op het taakveld afval worden geëgaliseerd via de Voorziening afvalstoffenheffing middelen derden.
5	Geluidsanering wegverkeer: Dit project wordt bekostigd vanuit SPUK gelden. Vanwege fasering is minder uitgegeven dan begroot. De nog niet uitgegeven gelden kunnen in verband met SPUK-regeling in 2025 worden aangewend.
6	Energiearmoede (SPUK): Voor de aanpak van energiearmoede hebben we van het Ministerie van BZK middelen ontvangen om energiearmoede tegen te gaan met energiebesparende maatregelen. Een deel van de middelen die begroot waren in 2024 zijn nog niet besteed. Het restant schuift door naar 2025, de regeling loopt tot en met 31-12-2025.
7	Fasering projectgelden milieubeheer: Projectgelden voor het ondersteunen subsidies en leningen, Capels Isolatie Plan (CIP), Duurzaamheidslening en Schone Lucht Akkoord zijn niet (volledig) besteed in 2024 en worden via de reserve éénmalig doorgeschoven naar 2025.
8	Energietransitie (SPUK): Voor de lokale aanpak isolatie is een specifieke uitkering beschikbaar gesteld. Niet alle projectgelden zijn besteed in 2024. Het restant schuift door naar 2025, de regeling loopt tot en met 31-12-2027.

Programma 8 - Stadsontwikkeling

Programma 8	Begroting 2024	Wijziging Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024	Vershil 2024
Lasten					
8.1 Ruimte en leefomgeving	N2.412	N714	N3.126	N3.362	N236
8.2 Grondexpl. (niet-bedr.terreinen)	N8.513	V2.899	N5.614	N5.929	N316
8.3 Wonen en bouwen	N3.710	N3.142	N6.852	N7.660	N808
Subtotaal Lasten	N14.635	N957	N15.591	N16.951	N1.360
Baten					
8.1 Ruimte en leefomgeving	V45	V285	V330	V609	V279
8.2 Grondexpl. (niet-bedr.terreinen)	V9.030	N2.100	V6.930	V6.595	N335
8.3 Wonen en bouwen	V735	V2.210	V2.945	V3.392	V447
Subtotaal Baten	V9.810	V395	V10.205	V10.596	V390
Saldo van baten en lasten	N4.825	N561	N5.386	N6.356	N970
Mutaties reserves lasten					
8.1 Ruimte en leefomgeving	N0	N402	N402	N709	N307
8.3 Wonen en bouwen	N0	N535	N535	N549	N14
Subtotaal Mutaties reserves lasten	N0	N937	N937	N1.258	N321
Mutaties reserves baten					
8.1 Ruimte en leefomgeving	N0	V59	V59	V59	N0
8.3 Wonen en bouwen	V250	V597	V847	V847	N0
Subtotaal Mutaties reserves baten	V250	V656	V906	V906	N0
Resultaat	N4.575	N843	N5.417	N6.708	N1.291

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Grondexploitaties	N895	N335	N1.230		N1.230
2	Centrumgebied	N125		N125		N125
3	Opbrengsten omgevingsvergunningen		N122	N122		N122
4	Omgevingswet/visie	V307		V307	N307	N0
5	Faciliterende projecten	N470	V470	N0		N0
6	Rivium District	N332	V332	N0		N0
7	Overige verschillen	V155	V45	V200	N14	V186
	Totaal	N1.360	V390	N970	N321	N1.291

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Grondexploitaties: De afwijking wordt verklaard door een extra dotatie aan de voorziening verliesgevende projecten (N 985) en door het naar achteren schuiven van (tussentijdse) winstneming (N 286). Voor verdere toelichting op de financiële actualisatie van de grondexploitaties verwijzen we naar 'de geheime bijlage' Actualisatie Grondexploitatie MPP 2025.
2	Centrumgebied: In 2024 zijn extra kosten gemaakt voor het afvoeren van niet herbruikbare grond Centrumgebied (N 125).
3	Opbrengsten omgevingsvergunningen: De opbrengsten voor omgevingsvergunningen zijn lager doordat er minder aanvragen zijn ontvangen (N 122).
4	Omgevingswet/visie: In 2024 is minder uitgegeven dan vooraf begroot omdat het betalingsschema voor de begeleiding van de transitie naar Omgevingsplan is aangepast/verschoven naar voornamelijk 2025. De V 307 hevelen we via de Reserve eenmalig over naar 2025.
5	Faciliterende projecten: Vanwege fasering van werkzaamheden is meer besteed aan faciliterende projecten (N 279). Voor deze projecten zijn anterieure overeenkomsten afgesloten, de gemaakte kosten worden in rekening gebracht bij de ontwikkelaars (V 279).
6	Rivium District: Vanwege fasering is er in 2024 meer besteed aan plankosten dan vooraf begroot (N 332). Deze kosten worden in rekening gebracht bij de ontwikkelaars. Dat verklaart de overschrijding op de baten (V 332).

Incidentele baten en lasten

De grijze cellen zijn mutaties in de reserves.

Prog	Omschrijving		Lasten	Baten	Toelichting
Programma 0					
0	0.4	Social Return via reserve eenmalige uitgaven (VJN23 0.6)	N37	V37	Met het zogenoemde social return gebruiken we de inkoopkracht die we hebben om de arbeidsparticipatie van kwetsbare personen te vergroten. Dit doen we door aan de opdrachtnemers een social return verplichting op te leggen. In het geval een opdrachtnemer zijn social return verplichting niet of niet geheel invult, wordt er een boete aan de opdrachtnemer opgelegd. De opdrachtnemers die een boete ontvangen zijn geïnformeerd dat het geld specifiek gebruikt wordt voor het doel social return. De incidentele beschikbare middelen in 2023 zijn niet in zijn geheel uitgegeven. Om deze beschikbaar te houden voor het doel social return zijn deze middelen via de reserve eenmalig overgeheveld naar 2024.
	0.4	Periodiek Medisch Onderzoek (PMO)	N112		In de voorjaarsnota 2024 is geld beschikbaar gesteld voor het aanbieden van een PMO aan de medewerkers. Het PMO heeft tot doel dat medewerkers inzicht krijgen in hun gezondheid, hier kan een preventieve werking van uitgaan. Door een langer aanbestedingstraject is het niet gelukt om het PMO dit najaar aan te bieden.
	0.4	Implementatie Proactis via reserve eenmalige uitgaven (NJN23 0.13)	N198	V198	Door de processen contractmanagement en bestellingen-verplichtingen te verbeteren met het project Implementatie ProActis ontstaat kwalitatief betere vastlegging die data-analyses mogelijk maakt. Dit project wordt naar verwachting in 2024 afgerond, het projectbudget wordt doorgeschoven naar 2024.
	0.4	Financials/Gouw/Pepperflow (VJN22 0.21)	N240	V240	In de Voorjaarsnota 2022 (0.21) is een budget beschikbaar gesteld voor de verdere uitrol en optimalisatie van Financials/Gouw/Pepperflow. Deze optimalisatie is later van start gegaan. Door personele onderbezetting is dit project vertraagd en is nu begroot in 2024.
	0.4	Inventarisatie archief (NJN24 0.8)	N40		
	0.4	Financials/Gouw/Pepperflow (mens/werk/geld)	N100		
	0.4	Werk- en leefomgeving	N25		
	0.8	Denk- en Doe Mee fonds via reserve Denk en Doe mee (NJN23 0.6)		V452	In 2018 is een fonds gevormd waarmee initiatieven van Capellenaren (bewoners, ondernemers en organisaties) voor verbetering van het woon- en werkklimaat in Capelle aan den IJssel worden ondersteund. Deze incidentele uitgaven worden gedekt vanuit de reserve Denk & Doe mee! Fonds.
	Totaal		N752	V927	
	Waarvan reservemutaties		N277	V927	
Programma 1					
1	1.2	Wijkveiligheidsplan	N7	V7	
	1.2	Werk- en leefomgeving gemeentewerf	N7	V7	
	1.2	Subsidie RIO en IPTA	N327	V327	De Subsidie Re-integratie Officier (RIO) richt zich op inwoners die vanwege een High Impact Crime (HIC)-feit in aanraking zijn gekomen met justitie. De aanpak bestaat uit het zo snel mogelijk contact maken met de doelgroep en het aanpakken van knelpunten die een terugkeer in de maatschappij bemoeilijken, en zo voorkomen dat ex-gedetineerden opnieuw de criminaliteit ingaan. Met Integrale Persoonsgerichte Toedeling naar Arbeid (IPTA) voorkomen we dat jongeren (verder) afglijden in criminaliteit.
	Totaal		N341	V341	
	Waarvan reservemutaties			V14	
Programma 2					

Prog	Omschrijving		Lasten	Baten	Toelichting
2	2.1	Nieuwe mobiliteit via reserve eenmalige uitgaven (VJN23 0.6)	N25	V25	
	2.1	Voorbereidingsbudget MIRT Mobiliteit via reserve eenmalige uitgaven (VJN23 2.4)	N41	V41	Voor voorbereidingen van de lange termijn maatregelen vanuit het Meerjarenprogramma Infrastructuur Ruimte en Transport (MIRT) Verkenning Oeververbindingen regio Rotterdam is een incidenteel budget beschikbaar gesteld. Dekking vindt plaats vanuit de reserve eenmalige uitgaven.
	2.1	Verkeerseducatie via reserve eenmalige uitgaven (BG21 2.1)	N40	V40	
	2.1	KTA Capelseplein via reserve eenmalige uitgaven (VJN21 2.3)	N100	V100	De binnenste linksaffer op de zuidelijke tak van het Capelseplein wordt verlengd om de doorstroming vanaf de Algerabrug richting Rotterdam te bevorderen. Het verbreden van het kunstwerk Algeraweg – Schönberglaan biedt een mogelijkheid om deze ruimte te creëren. Ter hoogte van het kunstwerk komt naast de autostrook een fietspad of een aparte fietsbrug. Hierdoor hoeft het fietsverkeer van en naar Alexander het gemotoriseerde verkeer op de Schönberglaan niet meer te kruisen. Hiervoor is incidenteel projectbudget beschikbaar gesteld. Dekking vindt plaats vanuit de reserve eenmalige uitgaven.
	2.1	KTA + i-VRI's via reserve eenmalige uitgaven (VJN21 2.3)	N30	V30	
	2.1	Verkeersbeleid - Meten is weten via reserve eenmalige uitgaven (VJN21 2.5)	N44	V44	
	2.1	Werkgevers- en bewonersaanpak via reserve eenmalige uitgaven (BG21 2.1)	N30	V30	
	2.1	Mobiliteit / landelijk Capelle via reserve eenmalige uitgaven (NJN23 8.8)	N74	V252	In het uitvoeringsprogramma van de gebiedsvisie Landelijk Capelle zijn 20 uitvoeringsprojecten benoemd. Een deel van de projecten staat inmiddels op eigen benen zoals Capelseweg/Bermweg en IJsselpark. In het programma zitten ook onderdelen die eerder zijn blijven liggen in afwachting van de visie Schollebos en programma Buitenruimte. Deze incidentele middelen zijn toegevoegd aan de reserve eenmalig en worden in 2023 en 2024 opgepakt.
	2.1	Mobiliteit	N307		Voor 2024 zijn de budgetten beschikbaar gesteld voor mobiliteit. In tegenstelling tot de verwachting worden de werkzaamheden niet in 2024 uitgevoerd maar in 2025.
	2.1	Verkeersstudie Kralingseweg via reserve eenmalige uitgaven (VJN23 2.5)	N15	V15	
	2.1	MIRT Kwart. Algera via reserve eenmalige uitgaven (VJN23.2.4)	N58	V58	
	2.1	Vervoersknooppunt via reserve eenmalige uitgaven (BG23 2.5)	N65	V65	
	2.1	Werk- en leefomgeving gemeentewerf	N8	V8	
	2.5	OV-beleid	N60		
	2.1	Programma buitenruimte, verharding	N569		Vooraf door externe oorzaken is er vertraging ontstaan in de uitvoering van werkzaamheden rondom winkelcentrum de Terp en kunnen de benodigde budgetten niet volledig worden besteed in 2024. Hierdoor is het noodzakelijk enkele budgetten via de reserve eenmalig over te hevelen naar volgend jaar.

Prog	Omschrijving		Lasten	Baten	Toelichting
	2.1	Verkeersstudie Capelseweg / Kanaalweg (BG24 2.7)	N33		
	2.1	Doorstroming en veiligheid	N28		
	2.1	Bermweg West	N23		
	2.1	Liefdeslaantje	N42		
	Totaal		N1.592	V708	
	Waarvan reservemutaties		N1.062	V708	
Programma 3					
3	3.1	Lokaal (BG23 3.2)	N40	V40	
	3.3	Gebiedsinrichtingsplan bedrijventerrein Capelle-west (VJN24)	N9		
	3.3	Voorterreinen Capelle West	N91	V100	
	3.3	Projectplan BIZ deel via reserve eenmalige uitgaven (BG21 3.1 - VJN23 0.6)	N40	V40	De gemeente levert een incidentele bijdrage aan het projectplan BIZ, waarin de ambitie is opgenomen het gebied nieuw elan te geven. Het incidentele projectbudget is via de reserve eenmalig overgeheveld naar 2023 en wordt daar nu aan onttrokken ter dekking van de uitgaven.
	Totaal		N180	V180	
	Waarvan reservemutaties		N91	V180	
Programma 4					
4	4.2	Ventilatie scholen via reserve eenmalige uitgaven (NJN23 0.12)	N123	V123	In november 2021 is het 'Actieplan Corona: Samen Sterker' vastgesteld. Een aantal actiepunten is via de reserve éénmalig doorgeschoven. De uitgaven voor het actiepunt Ventilatie scholen wordt opgepakt in 2024.
	4.2	Vrijval onderhoudsvoorziening MFC		V366	Vrijval van een gedeelte van de voorziening, vanwege eigendomsoverdracht.
	4.3	Capelle Stagestad via reserve eenmalige uitgaven	N40	V40	
	4.3	Onderwijskansen bibliotheek (BG24 4.3)	N358		In 2024 is incidenteel budget beschikbaar gesteld voor BoekStartcoach op 4 CJG-locaties, een verkleind programma van het BoekStartprogramma op de kinderopvanglocaties en een verkleinde versie van 'de Bibliotheek op School' op onderwijskansenscholen.
	4.3	Inzet op taal en talentontwikkeling (BG24 4.6)	N200		In 2024 is incidenteel budget beschikbaar gesteld waarmee wordt ingezet op taal- en talentontwikkeling in het kader van onderwijskansen. Ook wordt onderzocht wat de vervolgstappen zijn voor een succesvol Kinderlab.
	4.3	Onderzoek vormen van ondersteuning op scholen en kinderopvang (BG24 4.5)	N30		
	Totaal		N751	V529	
	Waarvan reservemutaties			V163	
Programma 5A					

Prog	Omschrijving		Lasten	Baten	Toelichting
5A	5.2	Vrijval onderhoudsvoorziening MFC		V102	Vrijval van een gedeelte van de voorziening, vanwege eigendomsoverdracht.
	5.3	Stadsfeest (BG23 5A.3)	N85	V85	De wens is om te komen tot een jaarlijks Stadsfeest aan den IJssel. De gewenste vorm en (financiële) haalbaarheid wordt onderzocht. Om in de tussentijd de Capellenaren wel een stadsfeest te bieden, worden de mogelijkheden voor wederom een SMAACK XL verkend. Voor het onderzoek en SMAACK XL zijn incidentele middelen beschikbaar gesteld.
	5.5	Vraagbaak duurzame toekomst monumenten	N30		
	Totaal		N115	V187	
	Waarvan reservemutaties		N30	V85	
Programma 5B					
5B	5.7	Hogere lasten ontwatering met dekking reserve water (NJN23 5B.3)		V821	Op basis van het definitieve baggerplan van HHSK is in 2023 gestart met het baggeren van de Capelse watergangen. De volgende baggercyclus zal zich over enkele jaren weer voordoen. Vooralsnog wordt 2027, 2028 en 2031 als uitgangspunt genomen. De incidenteel (hogere) uitgaven in deze jaren van uitvoering worden gedekt vanuit de Reserve Water.
	5.7	Werk- en leefomgeving gemeentewerf	N8	V8	
	5.7	Programma buitenruimte, groen	N70		
	5.7	Kinderboerderij Klaverweide	N40		
	5.7	Verkopen gemeentelijke grond		V150	Verkoopopbrengst gemeentelijke gronden (met name snippergroen).
	Totaal		N118	V979	
	Waarvan reservemutaties		N110	V829	
Programma 6A					
6A	6.1	Wijkoverlegplatforms via reserve eenmalige uitgaven (VJN23 0.6)	N95	V95	
	6.1	Wijkoverlegplatforms via reserve eenmalige uitgaven (VJN23 0.6)	N88		
	6.1	Vrijval onderhoudsvoorziening MFC		V132	Vrijval van een gedeelte van de voorziening, vanwege eigendomsoverdracht.
	6.1	Aanpak eenzaamheid via reserve eenmalige uitgaven (NJN22 6A.4)	N40	V40	
	6.1	POK middelen via reserve eenmalige uitgaven (VJN22 6A.1 / VJN23 0.6)	N56	V539	In reactie op het rapport Ongekend onrecht van de Parlementaire ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag (POK) heeft het kabinet tot en met 2027 € 150 miljoen per jaar beschikbaar gesteld voor het verbeteren van dienstverlening van gemeenten voor alle mensen. De middelen worden herverdeeld via het gemeentefonds. Voor robuust rechtssysteem, versterking ondersteuning wijkteams en impuls integraal werken/systeem leren zijn middelen beschikbaar gesteld. Niet bestede middelen worden via de reserve eenmalig beschikbaar gesteld in het volgende jaar.
	6.1	POK middelen	N507		In 2024 hebben we het bestedingsplan van de POK-middelen (Parlementaire Ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag) vastgesteld met daarin kaders voor de inzet van de middelen. In de NJN 2023 zijn middelen overgeheveld naar het jaar 2024.

Prog	Omschrijving	Lasten	Baten	Toelichting	
				Daardoor is in 2024 een aanzienlijk groter budget beschikbaar dan de voorgaande jaren. Dit budget is niet volledig ingezet. Sommige projecten zijn verspreid over meerdere jaren, waardoor de dekking ook over meerdere jaren plaatsvindt.	
6.1	Kinderlab Oostgaarde via reserve eenmalige uitgaven (BG23 6A.5)	N200	V200	Voor het (openen van een) KinderLab in 2024 in Oostgaarde is via de reserve eenmalig incidenteel budget beschikbaar gesteld.	
6.1	Opvang vluchtelingen Oekraïne via reserve eenmalige uitgaven (BG23 6A.1)	N240	V660	Voor de opvang van vluchtelingen Oekraïne is het uitgangspunt van het kabinet dat van rijkswege de kosten die gemaakt zullen worden door de gemeenten integraal vergoed worden.	
6.1	Opvang vluchtelingen Oekraïne via reserve eenmalige uitgaven (BG23 6A.1)	N420			
6.1	Huizen van de Wijk (B25 6A.1)	N240		Kosten voor verhuizing en inbouw Huis van de Wijk Middelwatering.	
6.1	Begeleid wonen (NJN24 6A.5)	N173	V173	In 2024 wordt een eenmalige bijdrage ontvangen van gemeente Rotterdam van de zogenaamde blokhuisgelden. Deze middelen worden ingezet voor Begeleid wonen in 2025 voor onder andere het eenmalig verhogen van het subsidieplafond Begeleid wonen 2025. Het voornemen is om Begeleid wonen te gaan aanbesteden in 2025 en de kosten van de aanbesteding (inhuur) te dekken uit deze middelen. De middelen zullen vanuit de exploitatie worden overgeheveld naar 2025 via de reserve eenmalige uitgaven.	
6.1	Sociale Impuls Diepenbuurt Oostgaarde en Florabuurt (BG24 6A.3)	N58			
6.1	Sociale Impuls Diepenbuurt Oostgaarde en Florabuurt (BG24 6A.3)	N24			
6.1	OV 65+ BTW correctie voorgaande dienstjaren		V210	In 2024 heeft een correctie plaats gevonden op de BTW in voorgaande jaren.	
6.6	Bewust ouder worden	N45			
Totaal		N2.186	V2.049		
Waarvan reservemutaties		N1.497	V1.534		
Programma 6B					
6B	6.3	Energietoeslag minima via Algemene uitkering en algemene reserve (NJN22 6B.7 / VJN23 0.4 / NJN23 6B.8)	N384	V384	Incidenteel zijn middelen beschikbaar gesteld voor het verstrekken van een eenmalige energietoeslag van € 800,- aan huishoudens met een inkomen tot 120% van het wettelijk sociaal minimum. Dekking vindt plaats vanuit de Algemene reserve.
	6.3	Jeugdfonds Sport & Cultuur 2022 via reserve eenmalige uitgaven (NJN22 6B.9, VJN23 6B.4)	N40	V40	Bij de Najaarsnota 2022 is budget via de reserve eenmalig overgeheveld van 2022 naar 2023 voor extra sport- en cultuuractiviteiten in de buurt voor kinderen en jongeren uit huishoudens met een laag inkomen.
	6.3	Budget armoedebeloid (NJN23 6B.6)	N173	V173	Voor de aanpak van armoede is via de Algemene uitkering budget beschikbaar gesteld. De lasten zijn hiervoor incidenteel bijgesteld. Een gedeelte van de middelen zijn middels de reserve eenmalig overgeheveld naar 2024 en 2025.

Prog	Omschrijving		Lasten	Baten	Toelichting
	6.3	Dienstverlening aanpak armoede en schulden (NJN24 6B.1)	N172		Budget voor betere dienstverlening door gemeenten op het gebied van armoede en schulden. Dit wordt ingezet voor de uitvoering van het beleidsplan schulddienstverlening. De reservemutaties (reserve eenmalig) zijn incidenteel, het werkbudget niet.
	6.3	Sociaal noodfonds	N2	V2	
	6.3	Integraal Zorgakkoord (VJN24 6A.2)	N328	V328	Om nu en in de toekomst goede zorg te kunnen bijven bieden voor iedereen die dat nodig heeft, moet goed worden samengewerkt, daarom is het Integraal Zorgakkoord (IZA) ondertekend. In het IZA is afgesproken dat voor gemeenten middelen beschikbaar komen voor de uitvoering van activiteiten zoals het opstellen van een regiobeeld, een regioplan en een mandaatstructuur.
	6.3	Schuldenaanpak (NJN24 6B)	V52		
	6.3	Schuldenaanpak (NJN24 6B)	N52		
	6.3	Bestaanszekerheid (VJN23/raadsbesluit 1041421)		V488	Het aantal aanmeldingen en hulptrajecten voor financiële problematiek bij Stichting Welzijn Capelle laten voor 2023 een forse toename zien. Daarom wordt inzet van budgetcoaches in 2024 en 2025 tijdelijk voortgezet. In 2023 worden hiervoor middelen beschikbaar gesteld door een toevoeging aan de reserve eenmalig. De reservemutaties (reserve eenmalig) zijn incidenteel, het werkbudget niet.
	6.4	Toekomstverkenning Promen	N100		Onderzoek naar de scenario's voor een toekomstbestendig Promen voor de langere termijn
	Totaal		N1.199	V1.415	
	Waarvan reservemutaties		N324	V1.087	
Programma 6C					
6C	6.6	Onderzoeksopdracht Wmo via reserve eenmalige uitgaven (NJN22 6C.3)	N110	V110	Bureau Berenschot heeft een onderzoek gedaan naar de kostenbeheersing van de Wmo. Berenschot heeft hiervoor concrete maatregelen met besparingen voorgesteld. In 2023 is gestart met het uitvoeren van de maatregelen, dit wordt in 2024 voortgezet. Budget hiervoor wordt via de reserve eenmalige uitgaven overgeheveld naar 2024.
	6.71D	Toevoeging reserve sociaal noodfonds	N14		
	6.81B	Decentralisatie uitkering vrouwenopvang (DUVO middelen) via reserve eenmalige uitgaven (NJN23 6C)	N64	V64	
	Totaal		N188	V174	
	Waarvan reservemutaties		N14	V174	
	Programma 6D				
6D	6.72B	Project Taakstelling GRJR via reserve eenmalige uitgaven	N18	V18	De realisatie van de kostenbesparende maatregelen uit de Hervormingsagenda Jeugd vereist een lokale projectmatige aanpak. Via de reserve eenmalig is incidenteel budget overgeheveld naar 2024 voor de finale uitwerking en implementatie van de kostenbesparende maatregelen.
	Totaal		N18	V18	
	Waarvan reservemutaties			V18	
Programma 7					

Prog	Omschrijving		Lasten	Baten	Toelichting
7	7.1	Ongedierte bestrijding via reserve eenmalige uitgaven (NJN23 7.9)	N50	V50	
	7.1	Actieplan Circulair Capelle via resreve eenmalige uitgaven (NJN21 7.14)	N30	V30	
	7.1	Bevorderen en beschermen van de gezondheid van Capellenaren via reserve eenmalige uitgaven (BG22 7.2)	N30	V30	
	7.1	Integraal Zorgakkoord	N210	V210	Om nu en in de toekomst goede zorg te kunnen blijven bieden voor iedereen die dat nodig heeft, moet goed worden samengewerkt, daarom is het Integraal Zorgakkoord (IZA) ondertekend. In het IZA is afgesproken dat voor gemeenten middelen beschikbaar komen voor de uitvoering van activiteiten zoals het opstellen van een regiobeeld, een regioplan en een mandaatstructuur.
	7.2	Werk- en leefomgeving gemeentewerf	N6	V6	
	7.3	Werk- en leefomgeving gemeentewerf	N1	V1	
	7.4	Ondersteuning bij subsidies en leningen verduurzaming (BG24 7.6)	N30		
	7.4	Uitvoering geluidsanering (VJN24 7.1)	N332	V332	Voor in totaal 33 woningen aan o.a. de Capelseweg en Bermweg, die volgens het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat voor geluidsanering in aanmerking komen, hebben we uitvoeringssubsidie ontvangen.
	7.4	Energiearmoede (NJN23 7.4)	N115	V115	Voor de aanpak van energiearmoede zijn middelen beschikbaar gesteld vanuit het rijk.
	7.4	Klimaatadaptie & Biodiversiteit soortenmanagementplan	N225		Bij bouwen, verbouwen of verduurzamen is de Wet Natuurbescherming van toepassing. Dit vraagt per project vaak veel tijd en geld voor onderzoek. Daarom is verkenning nar een Soortenmanagementplan (SMP) gedaan. Daarmee is voor een aantal diersoorten geen ontheffing meer nodig, watgeld en tijd bespaart. Dit komt de voortgang van ruimtelijke projecten ten goede.
	7.4	Circulaire economie	N111		Begin 2024 hebben we op verzoek van de raad onderzoek gedaan naar de haalbaarheid van een opt-in regeling voor reclaimedrukwerk. Een aantal activiteiten van het Actieplan Circulaire Economie is hierdoor later gestart dan gepland. Daardoor verschuiven de uitgaven van 2024 naar 2025. Ook is het onderzoek naar de optimalisatie van de milieustraat gestart, maar doen we eerst samen met de Universiteit van Leiden een verkenning. Deze verkenning wordt gefinancierd door de universiteit. De uitgaven voor het vervolg van het onderzoek verschuiven daardoor naar 2025.
	7.4	Schone Lucht Akkoord	N30		
	7.4	Capelse Duurzaamheidslening (BG24 7.4)	N26		We willen dat woningeigenaren en maatschappelijke organisaties gebruik kunnen maken van een Capelse duurzaamheidslening. Voor maatschappelijke organisaties wordt de lening verstrekt via het door de SVn ingestelde fonds. Voor rentekorting is in 2024 en 2025 incidenteel budget beschikbaar gesteld.
	7.4	Capelse Duurzaamheidslening (BG24 7.4)	N99		
	7.4	Capels Isolatie Plan -CIP- (BG24 7.7, NJN23 7.3)	N227	V154	Om het Capels Isolatieplan (CIP) uit te voeren ontvangen we vanuit de specifieke uitkering Lokale Aanpak Isolatie in 2023 en 2024 een bijdrage van de Rijksoverheid. Deze wordt volledig ingezet ten behoeve van het CIP. Aanvullend is in 2024 en 2025 extra budget voor adviestrajecten voor VvE's (deze worden niet vergoed door de Rijksoverheid).
7.4	Capels Isolatie Plan -CIP- (BG24 7.7, NJN23 7.3)	N37			
Totaal			N1.559	V928	

Prog	Omschrijving		Lasten	Baten	Toelichting
	Waarvan reservemutaties		N532	V117	
	Programma 8				
8	8.1	Eenmalige budgetten Omgevingswet / Omgevingsvisie (BG21 8.1), deels dekking via reserve eenmalige uitgaven	N584		Sinds eind 2016 bereiden we ons voor op de Omgevingswet. Voor voorbereiding en transitie (implementatiekosten) zijn incidentele middelen beschikbaar gesteld.
	8.1	Eenmalige budgetten Omgevingswet / Omgevingsvisie (BG21 8.1), deels dekking via reserve eenmalige uitgaven	N709		
	8.1	Omgevingswet/omgevingsvisie (NJN23 8.6)	N60	V60	Het incidentele budget voor de invoering van de Omgevingswet en opstellen van de Omgevingsagenda is in 2023 niet volledig benut en via de reserve eenmalige uitgaven overgeheveld naar 2024.
	8.1	Capelle Barbizon (VJN23 8.3)	N150		Het Capelle Office Park kamp met leegstand en teloorgang. Onderdeel van de gebiedsaanpak is de ontsluiting. Voor het onderzoek naar en de realisatie van de verkeersmaatregelen is een incidenteel projectbudget beschikbaar gesteld.
	8.1	Faciliterende projecten locatieontwikkeling	N530	V530	Faciliterend grondbeleid houdt in dat de gemeente het particulieren mogelijk maakt grond te exploiteren. Gemeentelijke kosten verbonden aan de desbetreffende grondexploitatie kan zij op de particuliere exploitant verhalen. De gemeente koopt dus zelf geen grond aan. Diverse projecten zijn faciliterend, de kosten worden hierbij verhaald op derden.
	8.2	Winstnemingen grondexploitaties (VJN24 8.8)		V769	Een groot deel van de incidentele baten en lasten heeft betrekking op projecten binnen het grondbedrijf. De opbrengsten (winstnemingen) komen ten gunste van het incidentele saldo. Voor verliesgevende complexen wordt een voorziening gevormd.
		Mutatie verliesgevende complexen (VJN24 8.8)	N985		
		Actualisatie grondexploitaties (VJN24 8.8)	N4.398	V1.598	
		Balansmutaties (VJN24 8.8)	N1.298	V4.100	
	8.3	Werk- en leefomgeving gemeentewerf	N4	V4	
	8.3	Kanaalweg-West incl. Park Oeverrijk (VJN23 8.5)	N97		Het incidentele projectbudget voor de uitvoering van een ruimtelijke verkenning en de ontwikkeling van een ruimtelijk kader voor de Kanaalweg en Park Oeverrijk is in 2023 niet volledig aangewend en via de reserve eenmalige uitgaven overgeheveld naar 2024.
	8.3	Kanaalweg-West incl. Park Oeverrijk (VJN23 8.5)	N75		Het incidentele projectbudget voor de uitvoering van een ruimtelijke verkenning en de ontwikkeling van een ruimtelijk kader voor de Kanaalweg en Park Oeverrijk is in 2023 niet volledig aangewend en wordt via de reserve eenmalige uitgaven overgeheveld naar 2024.
	8.3	Ontwikkeldkader Capelsebrug (VJN23 8.3)	N73	V26	Voor de P+R en de omgeving van het metrostation Capelsebrug is de planontwikkeling nog niet gereed. Om verschillende ruimteclaims zo goed mogelijk samen te brengen is een gezamenlijk proces nodig om te komen tot een ontwikkeldkader. Hiervoor is een incidenteel projectbudget beschikbaar gesteld.
	8.3	Ontwikkeldkader Capelsebrug	N50		
	8.3	Gebiedsvisie Centraal Capelle 2.0 (NJN23 8.6)		V125	Het incidentele projectbudget voor de ontwikkeling van een ruimtelijk kader voor het stadshart is in 2023 niet volledig benut en wordt overgeheveld via de reserve eenmalige uitgaven naar 2024.
	8.3	Doorschuiven budget Centrum via reserve eenmalige uitgaven(VJN23 8.1)		V537	Voor de ontwikkeling van het Centrum is een incidenteel projectbudget beschikbaar gesteld. We zitten in de fase van definitief ontwerp, zoals aangegeven in de VJN 2023 is dit jaar gestart met de uitvoering hiervan.

Prog	Omschrijving		Lasten	Baten	Toelichting
	8.3	Landelijk Capelle via reserve eenmalige uitgaven(VJN22 0.17, VJN23 0.6, NJN23 8.8)	N5	V5	In de gebiedsvisie Landelijk Capelle zijn diverse incidentele voorbereidingsbudgetten en -kredieten opgenomen.
	8.3	Budget Q-team Rivium via reserve eenmalige uitgaven (NJN20 8.4 en NJN22 8.1)	N103	V103	Er is incidenteel budget voor het Q-team Rivium. Het Q-team controleert of de bouwplannen eerder afgesproken regels volgen.
	8.3	Impuls grote gezinnen (VJN24 8.1)	N35	V35	Specifieke uitkering 'Financiële impuls huisvesting grote gezinnen vergunninghouders' voor het realiseren van (versnelde) huisvesting en/of begeleiding tijdens en na de huisvesting van grote gezinnen vergunninghouders.
	8.3	Nota Ruimtelijke kwaliteit	N46		
	8.3	Hoofdweg Vak A Middellange termijn	N25	V25	In het Hoofdweggebied werken we al langere tijd samen om de ontsluiting en daarmee de verkeersveiligheid binnen vak A te verbeteren. Er zijn inmiddels concrete plannen met een ontwikkelaar om een verbinding te realiseren. Het incidentele projectbudget is
	8.3	Hoofdweg Vak A Middellange termijn	V32		
	8.3	Ontwikkeldkader De Terp	N100		Het nog op te stellen kader ontwikkelkader voor De Terp koppelen we aan de fasering van de nog vast te stellen omgevingsagenda. De Terp is in de omgevingsagenda nu voorzien om op te pakken in 2026.
	8.3	Centrumgebied	N310		Vooraf door externe oorzaken is er vertraging ontstaan in de uitvoering van werkzaamheden rondom het Stadsplein en kunnen de benodigde budgetten niet volledig worden besteed in 2024. Hierdoor is het noodzakelijk enkele budgetten via de reserve eenmalig over te hevelen naar volgend jaar.
	8.3	Kinderboerderij (NJN23.8.6)	N52	V52	
	Totaal		N9.657	V7.969	
	Waarvan reservemutaties		N1.258	V911	
Totaal incidentele lasten en baten			N18.656	V16.404	
Incidenteel resultaat				N2.252	
Resultaat Jaarstukken 2024				V3.873	
Structureel resultaat inclusief inzet algemene reserve				V6.125	
Inzet algemene reserve negatief resultaat				V5.752	
Structureel resultaat exclusief inzet algemene reserve				V373	

Structurele mutaties reserves

Mutaties in reserves worden in eerste instantie gezien als incidentele mutaties, tenzij het gaat om reserves die dienen ter dekking van structurele lasten, bijvoorbeeld dekkingsreserves ter dekking van kapitaallasten en onttrekkingen uit een bestemmingsreserve gedurende minimaal 3 jaar met het doel het dekken van structurele lasten. In 2024 is uit de algemene reserve 5.752 ingezet ter dekking van het begrotingssaldo.

		Begroting na wijziging 2024	Waarvan structureel	Rekening 2024	Waarvan structureel
Progr.	Reserve				
0	Algemene reserve	V5.752	V5.752	V5.752	V5.752
0	Reserve eenmalige uitgaven	V258	N0	V233	N0
0	Reserve Doe Mee Fonds	V1.220	N0	V452	N0
1	Reserve eenmalige uitgaven	V7	N0	V7	N0
2	Reserve eenmalige uitgaven	N146	N0	N361	N0
3	Reserve eenmalige uitgaven	V80	N0	V89	N0
4	Reserve eenmalige uitgaven	V163	N0	V163	N0
5A	Reserve eenmalige uitgaven	V85	N0	V55	N0
5B	Reserve Water	V485	N0	V821	N0
5B	Reserve eenmalige uitgaven	N70	N0	N110	N0
6A	Reserve eenmalige uitgaven	V409	N0	V38	N0
6B	Algemene reserve	V474	N0	V384	N0
6B	Reserve sociaal noodfonds	V30	N0	V2	N0
6B	Reserve eenmalige uitgaven	V377	N0	V377	N0
6C	Reserve sociaal noodfonds	N0	N0	N14	N0
6C	Reserve eenmalige uitgaven	V174	N0	V174	N0
6D	Reserve eenmalige uitgaven	V18	N0	V18	N0
7	Reserve eenmalige uitgaven	N226	N0	N422	N0
8	Reserve eenmalige uitgaven	N31	N0	N352	N0
Totaal mutaties in reserves		V9.058	V5.752	V7.304	V5.752

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Begrotingsrechtmatigheid wil zeggen dat er op programmaniveau geen kostenoverschrijding is. Overschrijdingen op programmaniveau zijn altijd onrechtmatig, maar in een aantal gevallen hoeven ze niet te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Toetsing hiervan heeft plaatsgevonden aan de hand van de financiële verordening Capelle aan den IJssel 2023.

In de rechtmatigheidsverantwoording hoeft niet te worden toegelicht als:

1. De kostenoverschrijding geheel of grotendeels wordt gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.
2. De kostenoverschrijding een open einde (subsidie)regelingen betreft. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.
3. De kostenoverschrijding geconstateerd wordt na het verantwoordingsjaar betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen.

4. De kostenoverschrijding op het (deel)programma kleiner is dan de rapportagegrens van € 100.000 en € 25.000 bij investeringskredieten (verordening art. 5 lid 7).
5. De kostenoverschrijding past binnen het door de gemeenteraad geaccordeerde beleid. Het gaat dan om:
 - Faillissement debiteur/vorderingen die niet meer geïnd kunnen worden;
 - Wijzigingen landelijke wet- en regelgeving met financiële consequenties;
 - Aanpassingen algemene uitkering gemeentefonds;
 - Uitgaven van gemeenschappelijke regelingen/verbonden partijen;
 - Renteontwikkelingen;
 - Noodzakelijke afwaardering onroerend goed door marktomstandigheden;
 - Uitgaven die naar hun aard onvoorzien, onvermijdbaar en onuitstelbaar zijn.
6. De batenonderschrijding geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde lagere kosten ten laste van bijvoorbeeld subsidie.
7. De in sub 2, 3, 4, en 5 genoemde voorwaarden voor het niet toelichten van de kostenoverschrijding zijn ook van toepassing wanneer het een batenonderschrijding betreft.

Toelichting op overschrijding programma's

Uit het hierboven opgenomen overzicht valt op te maken, dat de lasten bij de volgende programma's hoger zijn dan begroot. Hieronder geven we een korte toelichting. In de toelichting kan soms een hoger bedrag genoemd worden dan de totale afwijking op de onrechtmatigheid die meetelt voor het oordeel. Dit komt omdat er dan sprake is van (kleine) voordelen binnen het programma op de lasten.

Begrotingsafwijking	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig en telt mee voor het oordeel	Motivering van de conclusie
0. Bestuur en ondersteuning	N530		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. De begroting had hier mogelijk op aangepast kunnen worden bij de laatste tussentijdse rapportage. Aanpassingen algemene uitkering gemeentefonds past binnen het door de gemeenteraad geaccordeerde beleid, daarom telt deze onderschrijding van de baten niet mee voor het oordeel.
4. Onderwijs	N777		Voor ventilatie scholen en Nationaal Programma Onderwijs zijn minder (subsidie) uitgaven gerealiseerd, als gevolg daarvan zijn ook minder inkomsten ontvangen.
5b. Openbaar groen en (openlucht) recreatie	N496		Uitvoering van baggerwerkzaamheden in 2024 van meerwerk en begrote baggerwerkzaamheden 2025. In programma 0 (nul) is voor eenzelfde bedrag een onttrekking gedaan uit de Reserve water. Het betreft een fasering van werkzaamheden en het verschil is budgetneutraal (lasten). Tevens lagere opbrengst verkopen snippergroen (baten).
6b. Werk en Inkomen (Participatiewet)	N869		Voor de Wet Inburgering blijft het gerealiseerde aantal trajecten voor wijkers achter, waardoor de uitgaven lager zijn en de vergoeding via de SPUK eveneens.
7. Volksgezondheid en milieu	N905		Energiearmoede - SPUK C55: Voor de aanpak van energiearmoede hebben we vanuit het Ministerie van BZK middelen ontvangen om energiearmoede tegen te gaan, een deel van de middelen die begroot waren om in 2024 uit te geven zijn nog niet besteed. Als gevolg daarvan zijn er ook minder subsidie-middelen als inkomst verantwoord in 2024.
8. Stadsontwikkeling	N1.360		Grondexploitaties: Vanwege nieuwe fasering is (tussentijdse) winstneming naar achteren geschoven. Ook is een extra dotatie aan de voorziening verliesgevendende projecten gedaan. Deze mutaties resulteren in een incidenteel nadeel voor 2024. Vanwege fasering van werkzaamheden is daarnaast meer besteed aan faciliterende projecten. Ook dat zorgt voor een overschrijding van de lasten. Voor deze projecten zijn anterieure overeenkomsten afgesloten, de gemaakte kosten worden in rekening gebracht bij de ontwikkelaars. Tegenover de hogere lasten staan dus hogere baten.
Totale begrotingsafwijking	N4.937	N0	

Toelichting op de overschrijding kredieten (overschrijdingen)

Naast de begrotingsrechtmatigheid bij de programma's moeten we ook de investeringen beoordelen op rechtmatigheid. De rechtmatigheid wordt getoetst op basis van de uitgaven tot en met 31 december 2024, toekomstige uitgaven worden niet meegenomen. Mochten toekomstige uitgaven leiden tot een overschrijding dan rapporteren we hierover in 2025 en verder.

Afwijking investeringskrediet	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig en telt mee voor het oordeel	Motivering van de conclusie
Verbouwing Kinderlabs		N15	Het investeringsbudget voor de Verbouwing Kinderlabs is 240. In realisatie is 255 uitgegeven. Deze overschrijding had in de tussentijdse rapportage voorzien kunnen zijn.

Toelichting op inkooponrechtmatigheid

Met betrekking tot aanbestedingen zijn onrechtmatigheden vastgesteld voor een bedrag van 135. De inkooponrechtmatigheden hebben 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 is de norm voor EU-aanbestedingen overschreden. Het contract is per december 2024 beëindigd.

Toelichting op Misbruik en oneigenlijk gebruik

Binnen het criterium Misbruik en Oneigenlijk gebruik is geen sprake van onrechtmatigheid.

Rechtmatigheidsverantwoording 2024 door het college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 8 juli 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op 2.841. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag 5.087 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van 2.841. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van 4.937 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	1.744
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	15
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld	3.193
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	4.952
2. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid. De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	4.937
Voorwaardencriterium	
3. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed - inhuur projectmanager 135	135
M&O criterium	
4. Geen bevindingen.	0
Totaal Onrechtmatigheden	5.087
Waarvan acceptabel	4.937
Waarvan niet-acceptabel	150

De geconstateerde onrechtmatigheden zijn toegelicht in de paragraaf 'Overzicht van Baten en lasten'.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

WNT-verantwoording 2024

De WNT is van toepassing op gemeente Capelle aan den IJssel. Het voor gemeente Capelle aan den IJssel toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024: € 233.000

Bezoldiging topfunctionarissen		
Gegevens 2024		
bedragen x € 1	Dhr. A.L. Duijmaer van Twist	Mevr. T.A. de Mik
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 30/09	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte, maximaal 1,0 fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	123.005	123.965
Beloningen betaalbaar op termijn	17.533	20.576
Subtotaal	140.538	144.541
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	174.432	233.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	140.538	144.541
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2023		
bedragen x € 1	Dhr. A.L. Duijmaer van Twist	Mevr. T.A. de Mik
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte, maximaal 1,0 fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	146.444	118.931
Beloningen betaalbaar op termijn	22.544	19.651
Subtotaal	168.988	138.582
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	223.000
Totale bezoldiging	168.988	138.582

Bezoldiging topfunctionarissen zonder dienstbetrekking		
Gegevens 2024		
bedragen x € 1	Dhr. A. van Gils	
Functiegegevens	Interim Gemeentesecretaris	
Kalenderjaar	2024	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	23/09 - 31/12	N.v.t.
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	4 maanden	N.v.t.
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	377,5	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 221	N.v.t.
Maxima op basis van de normbedragen per maand	123.200	N.v.t.
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	83.428	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	63.103	N.v.t.
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	63.103	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet ontvangen	N.v.t.	
Totale bezoldiging	63.103	

De bezoldiging van de topfunctionarissen in 2024 heeft de maximaal toegestane WNT-bezoldiging niet overschreden.

Bezoldiging niet-topfunctionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een

dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.