



Financiële verantwoording

Inleiding

De raad stelt de programmabegroting vast op het niveau van de programma's. De raad stelt de budgetten voor 2021 voor de programma's vast op de bedragen, zoals genoemd in de tabellen in de programma's. De raad autoriseert daarmee het college om uitvoering te geven aan de programmabegroting en de aangegeven budgetten te besteden. In onderstaande tabellen geven we tevens de realisatie op de budgetten weer.

Overzicht van baten en lasten

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

Lasten

Programma	Begroting 2021	Wijziging Begroting 2021	Totaal begroting 2021	Rekening 2021	Verschil 2021
0. Bestuur en Ondersteuning	N32.858	V582	N32.276	N30.397	V1.879
1. Integrale Veiligheid en Openbare Orde	N8.635	V12	N8.624	N7.935	V689
2. Verkeer, Vervoer en Waterstaat	N8.251	N26	N8.276	N9.254	N978
3. Economie	N1.221	N24	N1.246	N1.042	V204
4. Onderwijs	N8.212	N174	N8.386	N8.649	N263
5A. Vrije tijdsbesteding (Sport en Cultuur)	N13.013	N549	N13.562	N13.346	V216
5B. Openbaar groen en (openlucht) recreatie	N6.623	N237	N6.860	N7.148	N288
6A. Sociale Infrastructuur	N12.571	N487	N13.058	N12.829	V229
6B. Werk en Inkomen (Participatiewet)	N53.955	V276	N53.681	N55.140	N1.459
6C. Wet Maatschappelijke Ondersteuning	N16.390	N635	N17.025	N16.416	V609
6D. Jeugdhulp	N20.522	N3.899	N24.421	N23.728	V693
7. Volksgezondheid en Milieu	N18.167	N1.830	N19.996	N21.145	N1.149
8. Stadsontwikkeling	N22.441	V4.221	N18.220	N14.734	V3.486
Afronding	N1	N1	V1	N0	N1
Saldo van lasten	N222.860	N2.771	N225.630	N221.763	V3.867

Baten

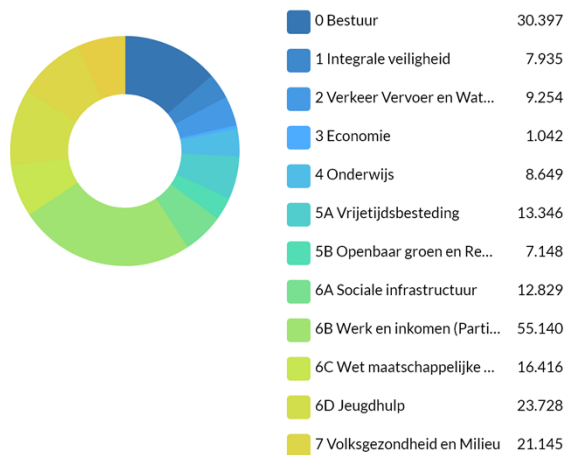
Programma	Begroting 2021	Wijziging Begroting 2021	Totaal begroting 2021	Rekening 2021	Verschil 2021
0. Bestuur en Ondersteuning	V140.192	V7.872	V148.064	V150.498	V2.434
1. Integrale Veiligheid en Openbare Orde	V672	N98	V574	V576	V2
2. Verkeer, Vervoer en Waterstaat	V494	V114	V608	V951	V343
3. Economie	V1.089	N332	V757	V670	N87
4. Onderwijs	V3.496	V441	V3.937	V4.294	V357
5A. Vrije tijdsbesteding (Sport en Cultuur)	V4.023	N73	V3.950	V4.613	V663
5B. Openbaar groen en (openlucht) recreatie	V893	V4	V897	V869	N28
6A. Sociale Infrastructuur	V1.052	V255	V1.307	V1.488	V181
6B. Werk en Inkomen (Participatiewet)	V33.004	V4.699	V37.703	V40.393	V2.690
6C. Wet Maatschappelijke Ondersteuning	V598	N97	V501	V499	N2
6D. Jeugdhulp	V62	V160	V222	V232	V10
7. Volksgezondheid en Milieu	V14.763	V1.087	V15.850	V16.738	V888
8. Stadsontwikkeling	V16.710	V874	V17.584	V12.558	N5.026
Afronding	N1	N1	N1	V4	V6
Saldo van baten	V217.047	V14.905	V231.953	V234.383	V2.431

Saldi

Programma	Begroting 2021	Wijziging Begroting 2021	Totaal begroting 2021	Rekening 2021	Verschil 2021
0. Bestuur en Ondersteuning	V107.334	V8.454	V115.788	V120.101	V4.313
1. Integrale Veiligheid en Openbare Orde	N7.963	N86	N8.050	N7.359	V691

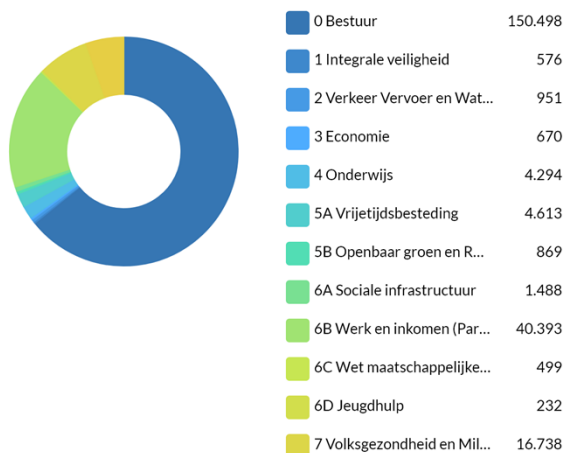
2. Verkeer, Vervoer en Waterstaat	N7.757	V88	N7.668	N8.303	N635
3. Economie	N132	N356	N489	N372	V117
4. Onderwijs	N4.716	V267	N4.449	N4.355	V94
5A. Vrije tijdsbesteding (Sport en Cultuur)	N8.990	N622	N9.612	N8.733	V879
5B. Openbaar groen en (openlucht) recreatie	N5.730	N233	N5.963	N6.279	N316
6A. Sociale Infrastructuur	N11.519	N232	N11.751	N11.341	V410
6B. Werk en Inkomen (Participatiewet)	N20.951	V4.975	N15.978	N14.747	V1.231
6C. Wet Maatschappelijke Ondersteuning	N15.792	N732	N16.524	N15.917	V607
6D. Jeugdhulp	N20.460	N3.739	N24.199	N23.496	V703
7. Volksgezondheid en Milieu	N3.404	N743	N4.146	N4.407	N261
8. Stadsontwikkeling	N5.731	V5.095	N636	N2.176	N1.540
Afrondingen	N1	N2	N1	V4	V5
Saldo van baten en lasten	N5.812	V12.134	V6.322	V12.620	V6.298
Mutaties reserves:					
- Toevoegingen	N1.845	N7.011	N8.856	N10.777	N1.921
- Onttrekkingen	V5.125	V5.784	V10.908	V11.271	V363
Afrondingen	N1	N0	N0	N0	N0
Resultaat	N2.533	V10.907	V8.374	V13.114	V4.740

JS21 - Lasten per programma



JS 21

JS21 - Baten per programma



JS 21

Rekeningresultaat

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

Resultaatverdeling		Begroting 2021	Wijziging Begroting 2021	Totaal begroting 2021	Rekening 2021	Verschil 2021
Saldo van baten en lasten		N5.811	V12.136	V6.325	V12.621	V6.296
Progr.	Mutaties in reserves					
0	Reserve bedrijfsvoering	V278	V352	V630	N293	N924
0	Reserve eenmalige uitgaven	N0	N339	N339	N403	N64
0	Reserve Doe Mee Fonds	V3.000	N1.500	V1.500	V920	N580
0	Reserve rekenkamer	N0	N0	N0	N0	N0
1	Reserve bedrijfsvoering	V34	N4	V30	N175	N205
1	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V110	V110	V18	N92
2	Reserve bedrijfsvoering	N152	N5	N157	V52	V209
2	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V1.004	V1.004	V826	N178
3	Reserve bedrijfsvoering	N59	N0	N59	N117	N58
3	Reserve eenmalige uitgaven	N0	N71	N71	N94	N23
4	Reserve bedrijfsvoering	N37	N65	N102	N111	N9
4	Reserve eenmalige uitgaven	V86	N172	N86	N124	N38
5A	Reserve bedrijfsvoering	N38	V0	N38	V220	V258
5A	Reserve eenmalige uitgaven	V79	V100	V179	V26	N153
5B	Reserve Water	N15	N150	N165	N165	N0
5B	Reserve bedrijfsvoering	N69	N8	N77	V115	V192
5B	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V541	V541	V541	N0
6A	Reserve bedrijfsvoering	N94	V0	N94	V89	V182
6A	Reserve eenmalige uitgaven	N0	N422	N422	N672	N251

6B	Reserve bedrijfsvoering	V189	N3	V186	V196	V10
6B	Reserve eenmalige uitgaven	V200	V254	V454	V418	N36
6C	Noodfonds	N0	N0	N0	V1	V1
6C	Reserve bedrijfsvoering	N33	N27	N60	N36	V23
6D	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V10	V10	V10	N0
6D	Reserve bedrijfsvoering	N19	V0	N19	N21	N3
7	Reserve bedrijfsvoering	N18	N26	N44	N71	N27
7	Reserve eenmalige uitgaven	N0	N352	N352	N131	V221
8	Reserve bedrijfsvoering	N52	N3	N55	V47	V103
8	Reserve eenmalige uitgaven	N0	N452	N452	N570	N118
Totaal mutaties in reserves		V3.280	N1.228	V2.052	V494	N1.558
Subtotaal		N2.531	V10.908	V8.377	V13.115	V4.738
Afrondingen		N2	N1	N3	N1	V2
Resultaat		N2.533	V10.907	V8.374	V13.114	V4.740

Incidentele baten en lasten

Structureel evenwicht in de rekening is aanwezig, omdat de structurele lasten door de structurele baten worden gedekt. Het gerealiseerd resultaat moet hiervoor worden gecorrigeerd met het saldo van Incidentele baten en lasten. Ook na de correctie van de incidentele baten en lasten is dat het geval. Voor een totaaloverzicht verwijzen we naar de jaarrekening naar het hoofdstuk "Overzicht van baten en lasten".

Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen van de gemeente bestaan uit:

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

Hieronder wordt toelichting per onderdeel gegeven.

1. Algemene uitkering uit het gemeentefonds

Het gemeentefonds is veruit de grootste inkomstenbron voor onze gemeente. In 2021 is de begroting hiervoor geactualiseerd in de Voorjaarsnota en Najaarsnota 2021. Het resultaat is V 1.364. Dit resultaat wordt veroorzaakt door de Decembercirculaire 2021. De decembercirculaire wordt te laat gepubliceerd om nog in een begrotingswijziging te verwerken, waardoor het resultaat in de jaarrekening valt.

2. Gemeentelijke belastingen

De opbrengsten van Onroerendzaakbelasting (Ozb), hondenbelasting en logiesbelasting (voor toeristen) beschouwen wij als algemene dekkingsmiddelen. Dit in tegenstelling tot bijvoorbeeld de afvalstoffenheffing of de rioolheffing, waarbij we deze middelen voor het gerelateerde doel in moeten zetten. In de paragraaf Lokale heffingen leest u meer over de belastingen en heffingen. Bij de Najaarsnota 2021 is de verwachte Ozb opbrengst enigszins aangepast met V 100 voor woningen en V 130 voor niet-woningen. In de realisatie van de jaarrekening is gebleken dat er op woningen een resultaat van V 54 werd gerealiseerd, en op niet-woningen een resultaat van V 224. De hondenbelasting is grotendeels conform begroting gerealiseerd (V 3). De realisatie op de logiesbelasting was in 2021 lager dan begroot (N 30).

3. Commerciële contracten

Dit betreft baten die worden verkregen uit reclame-uitingen langs de openbare weg. Er zijn voor N 30 minder inkomsten gerealiseerd dan begroot.

4. Dividenden

Dit betreft de opbrengsten van dividenden van Stedin NV, Evides NV, Irado NV en BNG. Hiervoor geldt dat de verwacht opbrengsten nagenoeg gelijk zijn aan de begroting, waarbij de dividenden bestaan uit V 623 van Irado, V 489 van Evides, V 392 van Stedin en V 24 van BNG.

5. Saldo van de financieringsfunctie

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

Algemeen dekkingsmiddel	Programma	Begroting 2021	Wijziging begroting 2021	Totale begroting 2021	Realisatie 2021	Vershil begroting en realisatie
1. Algemene uitkering	0	V123.399	V6.939	V130.338	V131.702	V1.364
2. Gemeentelijke belastingen:						
- ozb	0	V12.039	V230	V12.269	V12.547	V278
- hondenbelasting	0	V305	N0	V305	V308	V3
- logiesbelasting	3	V72	N35	V37	V7	N30
3. Commerciële contracten	3	V660	N330	V330	V300	N30
4. Dividenden	0	V905	V617	V1.522	V1.528	V6
5. Saldo financieringsfunctie	0	V28	V78	V106	V88	N18
Totaal		V137.408	V7.499	V144.907	V146.480	V1.573

Post Onvoorzien

In de primitieve begroting is in programma 0 Bestuur en ondersteuning een post voor onvoorziene uitgaven opgenomen voor een bedrag van N 33. De raming van deze post is gebaseerd op een bedrag van € 0,50 per inwoner. De post onvoorzien is een begrotingspost die per definitie niet leidt tot uitgaven. Het totaalbudget wat gereserveerd is in de begroting wordt ingezet door een begrotingswijziging, waardoor het budget wordt getransporteerd naar het programma waar de uitgaven worden gedaan. Het college is bevoegd tot besteding van de post onvoorzien. In 2021 is de post onvoorzien niet ingezet.

	Begroting 2021	Wijziging Begroting 2021	Totale Begroting 2021	Rekening 2021	Vershil 2021 t.o.v. Begroting
Post onvoorzien	N33	N0	N33	N0	V33

EMU-saldo

Het EMU-saldo geeft een indicatie van de feitelijke geldstromen van de gemeente. Volgens de Septembercirculaire 2021 zou deze niet nadeliger moeten zijn dan N 8.411, oftewel ons Capelse aandeel in het totale begrotingstekort van Nederland. Dit is echter geen harde norm, maar een indicatie. Uit de tabel blijkt dat wij hier aan hebben voldaan in 2021. Bij de Najaarsnota 2021 was de verwachting dat we hier niet aan zouden voldoen. Het verschil wordt enerzijds verklaard door het hogere resultaat voor reservemutaties dan begroot bij de Najaarsnota 2021 (+/- € 6,3 mln.). Dit resultaat is verder toegelicht in de verschillende programma's. Daarnaast is er sprake van hogere mutatie in de voorzieningen van +/- € 1,4 mln. Deze afwijking is eveneens verder toegelicht bij de programma's. Ook is er sprake van een grotere mutatie in de voorraden dan voorzien bij de Najaarsnota 2021 (-/- € 2,1 mln.). Tot slot is er sprake van een lager investeringsniveau dan begroot bij de Najaarsnota 2021 (+/- € 14,7 mln.). De afwijkingen groter dan 250 zijn als volgt: verduurzaming en zonnepanelen (€ 0,5 mln.), zwembad (€ 0,4 mln.), vervoersknooppunt Rivium (€ 0,8 mln.), verhardingen (€ 1,1 mln.), riolering (€ 1,3 mln.), groen (€ 0,4 mln.), water (€ 0,3 mln.), civiel technische werken (€ 1,0 mln.) en VRI's (€ 0,7 mln.). Daarnaast is bij het opstellen van de Najaarsnota 2021 abusievelijk enkele investeringen toegerekend aan de jaarschijf 2021, waar deze uitgaven pas in latere jaren worden verwacht.

EMU-saldo	Begroting 2021	Voorjaarsnota 2021	Najaarsnota 2021	Jaarrekening 2021
-----------	----------------	--------------------	------------------	-------------------

Jaar 2021	-34.988	-54.724	-22.871	-2.459
-----------	---------	---------	---------	--------

Kasstroomoverzicht

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

Uit dit kasstroomoverzicht blijkt dat we in 2021 een financieringstekort van 11.849 hadden. Dit tekort is de som van de operationele en de investeringsactiviteiten. De operationele activiteiten laten een positief saldo zien van 21.859, wat vooral veroorzaakt wordt door het positieve jaarrekeningresultaat. Strikt genomen geldt voor dit onderdeel daarmee geen financieringsbehoefte. De netto investeringsactiviteiten bedragen 33.708 en is dus hoger dan het positief saldo uit de operationele activiteiten.

Bij het onderdeel 'kasstroom uit financieringsactiviteiten' zien we wat er in 2021 gedaan is met het financieringstekort. Er is voor 14.849 aan leningen afgelost. Er is in 2021 geen nieuwe lening aangegaan. Er is voor 16.485 minder geld uitgezet in de schatkist en is de hoeveelheid kasgeldleningen (korte termijn leningen < 1 jaar) met 10.000 toegenomen op de balansdatum. Per saldo resteert een mutatie van de geldmiddelen van 213 op de balansdatum 31-12-2021.

Kasstroom overzicht	Begroting 2021	Rekening 2021	Vershil
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Resultaat	-1.568	13.114	14.682
Afschrijvingen, afwaarderingen	8.030	6.910	-1.120
Mutatie werkkapitaal			
- Mutatie voorraden	416	2.309	1.894
- Mutatie uitzettingen, overlopende activa	0	-3.273	-3.273
- Mutatie vlottende schuld, overlopende passiva	0	1.159	1.159
Mutatie reserves	-1.245	-494	751
Mutatie voorzieningen	-5.991	2.134	8.124
Mutatie waarborgsommen, overige vaste schuld	0	0	0
Kasstroom uit operationele activiteiten	-358	21.859	22.217
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Netto investeringen immateriële vaste activa	0	0	0
Desinvesteringen immateriële vaste activa	0	0	0
Netto investeringen materiële vaste activa	-34.630	-26.433	8.197
Desinvesteringen materiële vaste activa	0	0	0
Netto investeringen financiële activa - excl. verstr. leningen	0	-7.276	-7.276
Desinvesteringen financiële activa - excl. verstr. leningen	0	0	0
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-34.630	-33.708	922
Financieringsbehoefte (-) cq. overschot (+)	-34.988	-11.849	23.139
Kasstroom uit financieringsactiviteiten > 1 jaar			
Toename verstrekte leningen	0	0	0
Aflossing verstrekte leningen	0	244	244
Toename opgenomen leningen	40.075	0	-40.075
Aflossing opgenomen leningen	-15.092	-15.092	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten > 1 jaar	24.983	-14.849	-39.832
Kasstroom uit financieringsactiviteiten < 1 jaar			

Mutatie uitzettingen in 's Rijks schatkist	0	16.485	16.485
Mutatie opgenomen kasgeldleningen	10.004	10.000	-4
Kasstroom uit financieringsactiviteiten < 1 jaar	10.004	26.485	16.481
Mutatie geldmiddelen	0	-213	-213
De mutatie in geldmiddelen is als volgt te specificeren			
Liquide middelen / bankschulden ultimo vorig dienstjaar:	-250	542	792
Liquide middelen / bankschulden ultimo dienstjaar:	-250	330	580
Mutatie geldmiddelen	0	-212	-212

Reserves en voorzieningen

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

Nr	Naam Reserve	Portefuillehouder	Budgethouder	Boekwaarde per 1-1-2021	Toevoeging	Onttrekking	Resultaatbestemming vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde per 31-12-2021
A: Algemene reserves									
1	Minimum niveau 10 miljoen	Van Veen	Fin.	10.000	0	0	0	0	10.000
2	Algemene reserve	Van Veen	Fin.	63.504	0	0	66.775	0	130.279
Subtotaal rubriek A:				73.504	0	0	66.775	0	140.279
B: Bestemmingsreserves									
1	Egalisatiereserve bedrijfsvoering	Oskam	College	142	2.716	2.610	0	0	248
2	Eenmalige uitgaven	Van Veen	Fin.	6.159	6.399	6.243	0	0	6.314
3	Sociaal Noodfonds	Westerdijk	SL	223	14	15	0	0	222
4	Reserve rekenkamer	Van Veen	Griffie	10	0	0	0	0	10
5	Denk en Doe Mee!-fonds	Hartnagel	BCO	3.155	1.500	2.420	0	0	2.235
6	Water	Wilson	SB	2.383	188	22	0	0	2.548
7	Besteding Eneco-gelden	Van Veen	Fin.	0	0	0	20.000	0	20.000
Subtotaal rubriek B:				12.072	10.817	11.310	20.000	0	31.577
	Afronding			-1	0	0	0	0	0
Totaal Reserves (Rubriek A+B)				85.575	10.817	11.310	86.775	0	171.856

Nr	Naam Voorziening	Portefuillehouder	Budgethouder	Boekwaarde per 1-1-2021	Toevoeging	Aanwending	Vrijval	Boekwaarde per 31-12-2021
1	Onderhoud	Van Veen, Hartnagel, Struijvenberg, Wilson	SL/ FD/ SB	4.134	1.951	732	0	5.353
2	Nog uit te voeren werken bouwgr.expl.	Van Veen	SB	22	0	0	0	22
3	Diverse (verliesgevende) complexen	Van Veen	SO	4.772	1.840	0	816	5.797
4	Dubieuze debiteuren	Van Veen	Fin.	8.021	370	0	1.587	6.804
5	Alg.pensioenwet politieke ambtsdragers	Burgemeester	BCO	8.176	154	348	618	7.363
6	Rioolheffing middelen derden	Van Veen	SB	1.816	457	0	0	2.273
7	Afvalstoffenheffing middelen derden	Van Veen	SB	1.408	1.233	1.135	0	1.506
8	Omgevingsvergunningen	Van Veen	SB	0	0	0	0	0

9	Gereed product	Van Veen	SO	797	0	0	0	797
	Afronding			0	0	0	0	0
Totaal Voorzieningen				29.146	6.005	2.215	3.021	29.915