



Programma 0 Bestuur en ondersteuning

Missie

We willen een gemeente zijn voor en van alle Capellenaren. Met een bestuur dat luistert naar de zorgen en ideeën van Capellenaren. Om samen te zoeken naar perspectief en oplossingen, waarbij we denken in mogelijkheden. Een betrouwbaar bestuur dat de tweedeling in de samenleving niet groter, maar juist kleiner maakt. Een bestuur dat ook vertrouwen geeft en Capellenaren (weer) overtuigt dat meedenken, inspreken, stemmen en meedoen ertoe doet. We willen de denk- en doe-kracht van de Capellenaar stimuleren en daarvoor alle ruimte bieden. Als bestuur en gemeente zijn we integer, transparant, zichtbaar en controleerbaar. Daarbij is onze dienstverlening van een hoog niveau en zijn onze financiën structureel op orde.

Wat willen we bereiken?

Optimale dienstverlening

We zorgen voor een optimale dienstverlening. Zowel in het gemeentehuis als met onze digitale dienstverlening. Veel diensten en producten zijn de afgelopen jaren al gedigitaliseerd. We kiezen voor 'digitaal tenzij'. Het moet voor Capellenaren altijd mogelijk zijn om diensten en producten ook aan de balie aan te vragen. Daarbij staat de menselijke maat centraal, waarbij we maatwerk leveren. De vervolgstap is om onze dienstverlening 'aan de achterkant' goed in te richten. Dit geeft een impuls aan de kwaliteit van onze dienstverlening.

Wat doen we daarvoor? / Wat gaan we daarvoor doen?

BG23 | Digitalisering interne afhandeling aanvragen Capellenaren

We brengen in kaart wat er nodig is om interne processen te digitaliseren, waardoor bijvoorbeeld de doorlooptijd van aanvragen verkort kan worden.

Portefeuillehouder

- Burgemeester

Stand van Zaken

Er is een pilot gestart met verdere digitalisering van het proces adressaangifte. In het vierde kwartaal 2024 volgt een definitief plan van aanpak met een prioritering van processen en planning in 2025.

Kwaliteit (indicator)



BG23 | Informatiehuishouding nog beter op orde brengen

We willen een transparante en controleerbare gemeente zijn. Daarvoor willen we onze informatiehuishouding beter op orde brengen. Dat doen we door de aanbevelingen van de archiefinspectie uit te voeren. Voor de volgende tweejaarlijkse archiefinspectie (eind 2023 / begin 2024) hebben we dit gereed.

Portefeuillehouder

- Van Woudenberg

Stand van Zaken

Het verslag van de inspectie op de informatiehuishouding is gereed en laat zien dat de organisatie nog flinke stappen moet maken om de informatiehuishouding op orde te krijgen. Dit wordt opgenomen in de reguliere werkzaamheden en er zal elk jaar een actieplan 'informatiehuishouding op orde'

gemaakt worden met daarin concrete doelen voor dat jaar. In kwartaal vier komt het verslag en een actieplan voor 2025 ter behandeling in het college. Om grip op de ontwikkelingen te houden is een grote rol weggelegd voor het CMT om de uitvoering van het actieplan te monitoren. Uiteindelijk zal elke medewerker in de organisatie hiermee aan de slag moeten. Voortgang wordt door de gemeentearchivaris in de gaten gehouden en gerapporteerd aan het college.

Kwaliteit (indicator)



Wat willen we bereiken?

Communicatie

In het beleidsplan communicatie van de gemeente Capelle aan den IJssel presenteren we onze visie en strategie op het gebied van communicatie aan de hand van vijf Capelse Pijlers. Hiermee willen we Capellenaren met duidelijke en effectieve communicatie proactief bereiken en betrekken bij dat wat er echt toe doet in Capelle. In het beleidsplan zijn de doelstellingen, ambities en visie van organisatie en bestuur en het coalitieakkoord van het college de uitgangspunten voor hoe we communicatie in Capelle aan den IJssel inrichten. In een tijd waarin heldere en begrijpelijke informatie, duidelijke taal, digitale toegankelijkheid en het betrekken van onze burgers essentieel is.

We hebben onze communicatie georganiseerd op basis van vijf communicatiepijlers:

1. Onze communicatie is duidelijk en we zijn bereikbaar zodat iedere Capellenaar kan meedoen;
2. De organisatie luistert en gaat in gesprek met de Capellenaar;
3. Interne communicatie, woordvoering en huisstijl bepalen (ook) wie we zijn;
4. De unit Communicatie biedt maatwerk, zoekt naar mogelijkheden, is creatief en toont lef;
5. De unit Communicatie is sparringpartner voor de hele organisatie.

Wat willen we bereiken?

Versterking lokale democratie

In de Visie Burgerparticipatie staat hoe we als gemeente ons participatiebeleid uitvoeren en samenwerken met de stad. Dit doen we door het inzetten van onze participatie-instrumenten en te onderzoeken of er nog nieuwe vormen van participatie passen bij Capelle. Omdat we graag een uitnodigende gemeente willen zijn, stimuleren we onze inwoners, bedrijven en organisaties om mee te denken, mee te doen en zelf zaken op te pakken. We blijven kijken naar manieren om de betrokkenheid van jeugd bij de gemeente te vergroten.

Onze participatievisie kent de volgende Capelse speerpunten:

1. Van 'buiten naar binnen' denken en werken;
2. Maatwerk in participatievorm leveren;
3. Moeilijk bereikbare doelgroepen betrekken;
4. Betrokkenheid en eigenaarschap vergroten;
5. Gelijkwaardige samenwerking waar mogelijk.

Wat willen we bereiken?

Aantrekkelijk werkgever

In het HR beleidsplan presenteren we hoe de gemeente Capelle aan den IJssel ervoor zorgt een aantrekkelijk werkgever te zijn. Een werkgever waar we met plezier komen en blijven werken. We vinden het belangrijk dat iedereen ongeacht achtergrond, cultuur, gender, seksuele geaardheid, religie, fysieke en mentale mogelijkheden zich welkom en gewaardeerd voelt en gelijke kansen krijgt. We besteden aandacht aan ontwikkel- en doorgroeimogelijkheden, arbeidsvoorwaarden, vitaliteit en

de cultuur van de organisatie. Zo bereiken we dat we voldoende en kwalitatief de juiste medewerkers in dienst krijgen en behouden.

We hebben onze HR activiteiten georganiseerd op basis van 'de reis' die een (mogelijke) medewerker bij ons als werkgever maakt:

1. Instroom
2. Doorstroom
3. Uitstroom.

Indicatoren

BG25 - Formatie (landelijke indicator)

Formatie inclusief ondersteuning aan GR IJsselgemeenten. Eenheid: FTE per 1.000 inwoners.

Toelichting

De stijging van 0,2 tussen 2024 en 2025 wordt veroorzaakt door het O&F-plan Stadsbeheer. Ook is het vergelijkend cijfer van 2024 aangepast naar 7,9, omdat in de eerdergenoemde 7,5 (bij deze indicator in de Begroting 2024) het O&F plan van Stadsontwikkeling, als ook acht incidentele fte's, nog niet waren meegenomen. Deze zijn echter wel financieel verwerkt in de Begroting 2024. De cijfers genoemd bij Jaarrekening 2024 betreffen de cijfers tot 1-9-2024.

Bron: eigen cijfers per 31/12

Boekwerk	2022	2023	2024	2025
Begroting	6,8	7,4	7,9	8,1
Jaarrekening	6,8	7,5	7,6	

BG25 - Apparaatskosten (landelijke indicator)

Eenheid: kosten in € per inwoner.

Toelichting

De apparaatskosten zijn met 153 per inwoner gestegen door onder andere hogere salarislasten door toename van het aantal fte en de loonstijging. Daarnaast werden er voorheen bepaalde doorbelastingen meegenomen, deze gaven een vertekend beeld van de bedrijfsvoering. Deze zijn er nu uitgehaald.

De cijfers genoemd bij Jaarrekening 2024 betreffen de cijfers tot 1-9-2024. Voor deze calculatie zijn de bedrijfsvoeringskosten geëxtrapoleerd tot eind 2024.

Bron: eigen cijfers

Boekwerk	2022	2023	2024	2025
Begroting	612	641	682	835
Jaarrekening	607	681	801	

BG25 - Overhead (landelijke indicator)

Overhead inclusief ondersteuning GR IJsselgemeenten. Eenheid: lasten taakveld overhead delen door totale lasten.

Toelichting De cijfers genoemd bij Jaarrekening 2024 betreffen de cijfers tot 1-9-2024.

Bron: eigen cijfers

Boekwerk	2022	2023	2024	2025
Begroting	10%	10%	10%	9%
Jaarrekening	10%	10%	9%	

Ontwikkelingen

Negatief financieel perspectief

Het financiële meerjarig perspectief van onze gemeente is zeer negatief. Een belangrijke oorzaak is dat we noodzakelijke investeringen moeten blijven doen om ook in de toekomst een aantrekkelijke gemeente te blijven. Dit leidt tot extra rente- en afschrijvingskosten. Al vanaf 2024 ontstaan er grote tekorten. We bereiden ons voor op een situatie waarin het Rijk ons hiervoor niet compenseert. We brengen in 2024 versneld ombuigingsmaatregelen in kaart. We ontkomen er niet meer aan om ook maatregelen voor te stellen die de dienstverlening of het dienstenniveau van de gemeente versoberen (spoor 4) of leiden tot verhoging van de inkomsten van de gemeente (spoor 5). We werken de mogelijkheden uit tot concrete voorstellen in de VJN 2025.

Duidelijke Taal

Duidelijke taal is de norm voor communicatie vanuit de gemeente Capelle aan den IJssel. Zowel intern als extern. Bestaande en nieuwe gemeentelijke websites en apps dienen te voldoen aan de (wettelijke) regels Digitale Toegankelijkheid. Als websites nog niet voldoen passen we ze aan. We bekijken of we het aantal websites vanuit de gemeente (en haar partners) kunnen terugbrengen. We maken een nieuwe 'mood' video over Capelle.

Krapte op en wensen van de arbeidsmarkt

De krapte op de arbeidsmarkt blijft. De wensen van de arbeidsmarkt veranderen ook. Daarnaast heeft de Gemeente veel openstaande vacatures en daar komt voorlopig geen verandering in. We vinden het daarom belangrijk te investeren in werving en selectie en een divers medewerkersbestand zodat we een breed deel van de arbeidsmarkt aanspreken. We streven naar medewerkers met een vast dienstverband, maar staan ook open voor tijdelijke inhuur. Daarnaast investeren we in het aantrekken en behouden van talent.

Hoog ziekteverzuim

Medewerkers ervaren meer stress. Niet alleen door een (te) hoge werkdruk, maar ook in de balans tussen werk en privé. We blijven als werkgever zoeken naar mogelijkheden om het ziekteverzuim te verlagen. Werkgeluk en ziekteverzuim zijn nauw met elkaar verbonden. In 2024 hebben we op basis van een medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) acties bepaald en zijn gestart met de uitvoering. In 2025 werken we verder aan de uitvoering van deze acties.

Wet versterking waarborgfunctie Awb (inwerkingtreding naar verwachting per 1 januari 2025)

Deze wet heeft tot doel de dienstverlening door de overheid te verbeteren, het maatwerk en de menselijke maat in het bestuursrecht te versterken en laagdrempelige geschilbeslechting te bevorderen. Hiermee wil deze wet bijdragen aan een overheid die betrouwbaar, dienstbaar en rechtvaardig is (een 'responsieve overheid'). Kernelementen van deze wet zijn: 1. toevoeging dienstbaarheidsbeginsel ; 'het bestuursorgaan stelt zich bij het uitoefenen van zijn taak dienstbaar op'; 2. uitbreiding evenredigheidstoets ; bestuursorgaan kan alle te nemen besluiten toetsen aan het evenredigheidsbeginsel, ook waar sprake is van een volledig gebonden bevoegdheid zonder enige beleidsruimte; 3. motivering besluiten in Duidelijke Taal.

Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (inwerkingtreding naar verwachting per 1 januari 2026)

Deze wet regelt dat burgers en bedrijven zaken met de overheid digitaal moeten kunnen afhandelen. Ze krijgen het recht om officiële berichten, zoals vergunningaanvragen, overige aanvragen, bezwaarschriften, klachten etc., elektronisch naar de Gemeente te sturen. Overigens blijft het recht bestaan om per post met de overheid te communiceren. De Awb geeft aan de burgers en bedrijven de keuze tussen de papieren of de digitale weg, de overheid mag en kan dit niet meer opleggen.

Wet Versterking participatie op decentraal niveau (inwerkingtreding per 1 januari 2025)

Doel van de wet is om betrokkenheid van inwoners bij de voorbereiding, uitvoering en evaluatie van beleid van hun gemeente te versterken. Ook verankert deze wet wettelijk het 'uitdaagrecht' als specifieke vorm van participatie.

We vinden het belangrijk dat inwoners invloed kunnen uitoefenen op beslissingen die hen aangaan. Met hun ideeën en kennis kunnen ze ervoor zorgen dat besluiten van de overheid (nog) beter

aansluiten bij hun behoeften. Participatie hoort bij een sterke en levendige democratie. De wet verplicht de medeoverheden om een Participatieverordening op te stellen met heldere kaders voor participatie. Onze gemeente heeft al sinds 2021 een Participatieverordening. Nieuw voor onze gemeente is dat het 'uitdaagrecht' nu wettelijk is vastgelegd. Met het uitdaagrecht kunnen inwoners verzoeken om de uitvoering van een taak van de overheid over te nemen, al dan niet met bijhorend budget, omdat ze denken deze taak beter of efficiënter te kunnen uitvoeren. Denk hierbij aan het beheer of onderhoud van een park of buurthuis. Het uitdaagrecht vergroot de betrokkenheid van inwoners en maatschappelijke partijen bij hun directe leefomgeving. Het biedt daarnaast kansen om de kwaliteit van de uitvoering te verbeteren en kan leiden tot nieuwe vormen van samenwerking en sociale verbinding.

Beleid en regelgeving

KADERSTELLEND BELEID

- Coalitieakkoord 2022 – 2026 'Voor vandaag en morgen' (juni 2022);
- Visie Burgerparticipatie (RV 597126, november 2021).

OVERIG BELEID, NOTA'S, VERORDENINGEN EN ACTIEPLANNEN

Gemeenteraad:

- Inkoopbeleid 2023 (RV 1014890, juli 2023);
- Archiefverordening 2021 (RV 525268, september 2021);
- Beleidsplan Raadscommunicatie (RV 1260687, september 2023);
- Beleidsplan ambtelijke en bestuurlijke integriteit 2019 - 2022 (RV 84013, november 2019);
- Nota Vaste Activa 2019 (RV 1078515, april 2019);
- Nota Verbonden Partijen 2019 (RV 1078857, april 2019);
- Nota Reserves, Voorzieningen, Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 (RV 875020, mei 2017);
- Financiële Verordening 2023 (RV 1259250, oktober 2023);
- Verordening behandeling bezwaarschriften 2022 (RV 790829, juni 2022);
- Verordening onroerendezaakbelastingen 2022 (RV 620673, december 2021);
- Verordening Participatie (RV 597126, november 2021);
- Referendumverordening 2020 (RV 144290, februari 2020);
- Verordening Borgstellingen gemeente Capelle aan den IJssel 2020 (RV 313131, november 2020);
- Verordening Lening verstrekking gemeente Capelle aan den IJssel 2020 (RV 313284, november 2020);
- Verordening gemeentelijke Ombudsman Capelle aan den IJssel 2005 (RV 11369, november 2005);
- Financieringsstatuut 2020 (RV 313231, november 2020);
- Klachtenregeling gemeente Capelle aan den IJssel 2017 (RV 835654, december 2016);
- Handreiking informatievoorziening gemeenteraad Capelle aan den IJssel (RV 39430, november 2016).

College van B&W:

- Capels Participatie Handboek (BBV 1291382, oktober 2023);
- Communicatiebeleidsplan 'Onze communicatie is duidelijk en toegankelijk' (BBV 1161094, juni 2023);

- Aanbestedingsprotocol 2023 (BBV 1014604, mei 2023);
- Inkoopvoorwaarden voor Leveringen en Diensten 2023 (BBV 1014604, mei 2023);
- Meerjaren Perspectief Vastgoed 2019 (BBV 1091427, juni 2019).

Post onvoorzien

We zijn bevoegd tot bestedingen ten laste van de post onvoorzien. De omvang van de post onvoorzien wordt begroot op € 0,50 per inwoner. Gezien het gestegen aantal inwoners in 2024 naar bijna 68.000, wordt de post opgehoogd met € 1.000 naar een bedrag van totaal € 34.000. De post onvoorzien maakt deel uit van taakveld 0.8 Overige baten en lasten. In de tabel hieronder is het verloop van het budget opgenomen.

Budget post Onvoorzien	2024	2025 e.v.
Stand per 1 januari	33	34
Bestedingsbesluit:		
Er zijn dit jaar nog geen bestedingsbesluiten door het college genomen.		
Prognose stand per 31 december	33	34

Wijzigingsvoorstellen

De wijzigingsvoorstellen van programma 0 staan hieronder weergegeven.

Programma 0 - Wijzigingsvoorstel	2024	2025	2026	2027	2028	Onvermijdelijk / beleidskeuze / technisch	Portefeuillehouder
0.1 Afschrijvingen	V491	N0	N0	N0	N0	Onvermijdelijk	Van Woudenberg
0.2 Rentetoerekening en rentebijstelling	N45	V367	V109	N195	N293	Technisch	Van Woudenberg
0.3 Algemene uitkering meicirculaire 2024	V1.747	N3.268	N68	N126	V685	Onvermijdelijk	Van Woudenberg
0.4 Dividend	V265	N0	N0	N0	N0	Onvermijdelijk	Van Woudenberg
0.5 Dotatie voorziening Algemene Pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa)	N535	N0	N0	N0	N0	Onvermijdelijk	Manusama
0.6 Kredieten Dienstverlening	N0	V106	V52	V50	V50	Onvermijdelijk	Van Woudenberg
0.7 Voorziening onderhoud	N0	N0	N0	N0	N0	Onvermijdelijk	Van Woudenberg
0.8 Inventarisatie archief (via reserve eenmalig)	N0	N0	N0	N0	N0	Technisch	Van Woudenberg
0.9 Dotatie voorziening Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)	N176	N0	N0	N0	N0	Onvermijdelijk	Faassen
0.10 Stelpost Bedrijfsvoeringsbudget	N750	N0	N0	N0	N0	Onvermijdelijk	Faassen
0.11 O&F plan Stadsbeheer	N0	V730	V689	V649	V609	Onvermijdelijk	Faassen
0.12 Stelpost lonen	N0	N1.468	N1.957	N1.957	N1.957	Onvermijdelijk	Van Woudenberg
0.13 Vervallen taakstelling bezuiniging vastgoed (Werkplein)	N0	N77	N274	N324	N324	Onvermijdelijk	Van Woudenberg
0.14 OZB verhoging 12,5%	N0	V1.738	V1.738	V1.738	V1.738	Beleidskeuze	Van Woudenberg
0.15 Taakstelling Bedrijfsvoering	N0	V1.738	V1.738	V1.738	V1.738	Beleidskeuze	Faassen
Totaal	V998	N135	V2.027	V1.573	V2.246		

0.1 Afschrijvingen - onvermijdelijk

De werkelijke afschrijvingen in 2024 zijn V510 lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat een aantal investeringsbudgetten is doorgeschoven, waardoor er geen afschrijvingen in 2024 plaatsvinden.

Het voordeel van V19 op programma 7 heeft betrekking op riolering en afval. De lagere lasten resulteren in een lagere onttrekking van N18 uit de voorziening riolering middelen derden en van N1 Voorziening Afvalstoffenheffing middelen derden. Het nadeel van N116 op programma 0 wordt voor

N120 veroorzaakt door de besparingsmaatregel onderrealisatie investeringen afschrijvingen (0.13 Begroting 2024). Deze maatregel was als voordeel begroot op programma 0, maar valt nu vrij. Hier tegenover staan de werkelijke voordelen door lagere afschrijvingen op de diverse programma's (zie tabel).

We stellen voor om in de begroting 2024 de lasten te verlagen met V510 en de baten te verlagen met N19.

De wijzigingen zijn cijfermatig verwerkt op de betreffende programma's, maar komen daar niet meer als aparte voorstellen terug. Dit voorstel raakt de volgende programma's:

Programma	2024		
	Lasten	Baten	Saldo
0	N116		N116
1	V1		V1
2	V464		V464
4	V1		V1
5A	V8		V8
5B	V63		V63
6A	N3		N3
6C	V59		V59
7	V19	N19	N0
8	V14		V14
Totaal	V510	N19	V491

0.2 Rentetoerekening en rentebijstelling - technisch

Rentetoerekening

In de Voorjaarsnota 2024 zijn de rentelasten bijgesteld (VJN 2024 0.2 Rente) en is aangekondigd dat de (meerjarige) verwerking van de omslagrente waarmee de rente wordt toegerekend aan de diverse taakvelden, opgenomen wordt in deze Najaarsnota 2024/Begroting 2025.

Conform de notitie rente van de commissie BBV moet met een omslagpercentage de rente worden omgeslagen naar de taakvelden waarop de activa drukken. Het herziene omslagpercentage voor 2024 is 0,3%, voor 2025 0,7%, voor 2026 1,1%, voor 2027 1,5%, voor 2028 1,7%, voor 2029 1,9%, voor 2030 2,2%, voor 2031 2,3% en vanaf 2032 2,4%.

De rentelasten zijn in de Voorjaarsnota naar boven bijgesteld. Ook zijn mutaties in de investeringsplanning doorgevoerd. Dit leidt tot een gewijzigd omslagpercentage en een gewijzigde rentedoorbelasting naar de programma's. Deze omslag is neutraal. Wel wordt vanaf taakveld Treasury meer rente toegerekend aan de taakvelden riolering en afval. Hier tegenover staat een hogere onttrekking uit de voorziening riolering middelen derden en uit de Voorziening Afvalstoffenheffing middelen derden, wat een voordeel oplevert voor de begroting.

We stellen voor om de baten in de begroting aan te passen met N117 in 2024, V13 in 2025, V200 in 2026, V375 in 2027, V505 in 2028, V558 in 2029, V700 in 2030, V945 in 2031, V1.196 in 2032 en verder.

Rentebijstelling

Als gevolg van de wijzigingsvoorstellen in deze begroting en de actualisatie is de financieringsbehoefte gewijzigd. Hiervoor moeten nieuwe geldleningen worden aangetrokken. Zie hiervoor ook de paragraaf financiering. Het aantrekken van nieuwe geldleningen heeft bijstelling van de rentelasten als gevolg. In 2032 en verder wordt de rentebijstelling voor een groot gedeelte opgevangen door het bedrag dat hiervoor is opgenomen bij trendmatige ontwikkeling (Voorjaarsnota 2024).

We stellen voor om de lasten in de begroting aan te passen met V72 in 2024, V354 in 2025, N91 in 2026, N570 in 2027, N798 in 2028, N844 in 2029, N905 in 2030, N969 in 2031 en N521 in 2032 en verder.

De wijzigingen zijn cijfermatig verwerkt op de betreffende programma's, maar komen daar niet meer als aparte voorstellen terug. Dit voorstel raakt de volgende programma's:

Programma	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032 e.v.
Rentetoerekening									
0	N584	N66	V885	V1.819	V2.497	V2.845	V3.458	V4.332	V5.049
1	V8	N1	N10	N16	N19	N18	N21	N21	N22
2	V153	V42	N223	N487	N695	N818	N1.023	N1.458	N1.715
3	V6	V7	V6	V6	V6	V7	V8	V8	V8
4	V151	V50	N185	N457	N627	N733	N876	N984	N1.118
5A	V87	N17	N150	N236	N265	N284	N320	N330	N329
5B	V43	N8	N62	N153	N207	N241	N299	N367	N436
6A	V9	N0	N15	N23	N27	N27	N30	N32	N33
6C	V6	N4	N19	N31	N38	N41	N48	N53	N58
7	V117	N13	N200	N375	N505	N558	N700	N945	N1.196
8	V4	V10	N27	N47	N120	N132	N149	N150	N149
Subtotaal	N0	N0	V0	N0	N0	N0	N0	N0	N0
Onttrekking voorziening riolering	N99	V5	V164	V323	V450	V512	V655	V901	V1.156
Onttrekking voorziening afval	N17	V8	V36	V52	V55	V46	V46	V44	V40
Subtotaal rentetoerekening	N117	V13	V200	V375	V505	V558	V700	V945	V1.196
0 - Rentebijstelling	V72	V354	N91	N570	N798	N844	N905	N969	N521
Totaal	N45	V367	V109	N195	N293	N286	N205	N24	V675

0.3 Algemene uitkering meicirculaire 2024 - onvermijdelijk

Jaarlijks worden meestal drie circulaire's gepubliceerd, die de ontwikkelingen rond het gemeentefonds beschrijven. In mei wordt de Voorjaarsnota van de rijksoverheid vertaald, in september de Miljoenennota, en in december wordt het uitkeringsjaar zoveel mogelijk afgesloten.

De nettoresultaten van de meicirculaire 2024 voor de gemeente Capelle aan den IJssel zijn over het algemeen minder negatief dan eerder werd aangenomen op basis van de Voorjaarsnota 2024 van het Rijk. Dit komt mede doordat in de Voorjaarsnota 2024 al wijzigingsvoorstellen waren opgenomen, die nu gedekt worden uit de algemene uitkering. Verder zijn er lagere reserveringen gemaakt voor het accresvolume en is er een voorschot genomen op de verwachte hogere OZB-opbrengsten van nog te realiseren woningen. Voor meer inhoudelijke informatie wordt verwezen naar collegebrief 2024/074 d.d. 2 juli 2024.

We stellen voor om de lasten en baten als volgt aan te passen: N548 / V2.295 in 2024, N8.316 / V5.048 in 2025, N8.939 / V8.871 in 2026, N8.184 / V 8.058 in 2027, N7.557 / V8.242 in 2028 en N8.135 / V10.042 in 2029 en verder.

In onderstaande tabel worden de mutaties in de meicirculaire 2024 voor de gemeente Capelle samengevat:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029 e.v.
Stand Voorjaarsnota 2024	V160.678	V161.851	V151.056	V153.195	V155.044	V155.044
Mutaties Meicirculaire 2024	V2.295	V4.948	V8.571	V7.758	V7.842	V9.577
Stand Najaarsnota 2024/Begroting 2025	V162.973	V166.799	V159.627	V160.953	V162.886	V164.621
Bruto uitkomst Meicirculaire 2024	V2.295	V4.948	V8.571	V7.758	V7.842	V9.577
Af: mogelijke te oormerken bedragen	N548	N2.329	N416	N402	N438	N474
Af: stelpost lonen en prijzen		N5.987	N5.508	N5.482	N5.463	N5.463
Af: stelpost volume accres			N3.015	N2.300	N1.656	N2.198
Bij: Hogere opbrengst OZB		V100	V300	V300	V400	V465
Netto uitkomst Meicirculaire 2024 incl.taakmutaties	V1.747	N3.268	N68	N126	V685	V1.907

0.4 Dividend - onvermijdelijk

Zowel Sportief Capelle b.v. als het Isala Theater b.v. hebben het boekjaar 2023 afgesloten met een positief resultaat van resp. V156 en V197.

In de Algemene vergadering van aandeelhouders van 30 mei 2024 van Sportief Capelle is besloten het resultaat deels (25%) ten bate van de algemene reserve van de b.v. te laten komen en deels (75%) uit te keren aan de aandeelhouder (de gemeente) in de vorm van dividend (V117)

In de Algemene vergadering van aandeelhouders van 3 juli 2024 van Isala Theater is besloten het resultaat deels (25%) ten bate van de algemene reserve van de b.v. te laten komen en deels (75%) uit te keren aan de aandeelhouder (de gemeente) in de vorm van dividend (V148)

We stellen voor om de baten in de begroting 2024 te verhogen met V265 in 2024.

0.5 Dotatie voorziening Algemene Pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa) - onvermijdelijk

Op basis van de tussentijds ontvangen prognose van de actuariële berekeningen van Visma Idella zal er een dotatie in de voorziening Appa plaatsvinden (N535). Bij de jaarrekening beoordelen we op basis van de definitieve actuariële berekeningen of de voorziening nog toereikend is. Op basis van deze berekeningen kan er nog een dotatie aan of vrijval van de voorziening plaatsvinden bij het opstellen van de jaarstukken 2024.

We stellen voor om de lasten in de begroting 2024 te verhogen met N535 in 2024.

0.6 Kredieten Dienstverlening - onvermijdelijk

Vervallen, doorschuiven, bijramen en nieuwe kredieten vastgoed

De kredieten in 2024 voor gemeentelijk vastgoed zijn geactualiseerd. Hieruit blijkt dat een aantal kredieten, dat voor 2024 beschikbaar is gesteld, kan vervallen, moet worden doorgeschoven naar latere jaren, bijgeraamd moet worden of nieuw beschikbaar gesteld.

Vervallen

Uit actualisatie van het Meerjarenonderhoudsplan buitensportaccommodaties blijkt dat de voor 2024 beschikbaar gesteld kredieten niet noodzakelijk zijn of niet geactiveerd hoeven te worden omdat het onderhoud loopt via de voorziening onderhoud (V725).

Het inrichtingskrediet gymnastieklokaal Meeuwensingel en het restantkrediet energiebesparende maatregelen moeten op grond van de Financiële verordening Capelle aan den IJssel 2022 vervallen omdat de besteding niet binnen drie jaar heeft plaats gevonden en ook dit jaar niet wordt uitgevoerd (V87).

Het krediet voor zonnepanelen sporthal Oostgaarde, Dakotaweg 26, kan worden verlaagd in verband met het niet realiseren van dakisolatie (V50).

Doorschuiven

Het betreft hier het doorschuiven van twee kredieten voor buitensportaccommodaties en twee kredieten voor verduurzaming, waarvan de besteding volgend jaar of in latere jaren plaats vindt (V/N334).

Voor meubilair, audio en apparatuur stellen we voor een aantal kredieten door te schuiven naar 2025 in verband met realisatie integratie Werkplein in het gemeentehuis, herinrichting gemeentewerf en aanbesteding audiovisuele middelen (V/N93).

Bijramen

Twee kredieten voor sportaccommodaties, waarvan de uitgaven in 2024 de beschikbare kredieten overschrijden. Daarnaast moet het voorbereidingskrediet sporthal Schenkel bijgeraamd worden omdat de voorbereidingskosten hoger uitvallen (N144).

Nieuw

Via de subsidieregeling duurzaam maatschappelijk vastgoed (DUMAVA) hebben we voor verduurzaming van het Isala theater, Stadsplein 5, subsidie ontvangen (V110).

In onderstaand overzicht zijn de financiële gevolgen in beeld gebracht. Hierbij zijn de door te schuiven kredieten vastgoed apart in beeld gebracht.

We stellen voor de lasten in de begroting te verlagen met V107 in 2025, V52 in 2026, V50 in 2027, V50 in 2028, V44 in 2029, V11 in 2030, V44 in 2031 en V44 in 2032 en de baten te verhogen met N1 in 2025. Het effect op de kredieten is V3.339 in 2024, N2.497 in 2025 en N61 in 2028.

De wijzigingen zijn cijfermatig verwerkt op de betreffende programma's, maar komen daar niet meer als aparte voorstellen terug. Dit voorstel raakt de volgende programma's:

Krediet	Oorspronkelijk krediet	Aanpassen kredieten				
		2024	2025	2026	2027	2028
Energiebesparende maatregelen	131	-74				
Vorbereidingskrediet sporthal Schenkel	103	66				
Gymlokaal en materiaal Meeuwensingel	50	-14				
Verduurzaming vastgoed	713	-397	187			
Vervanging toplagen sportvelden e.d.	965	-697	87			61
Nieuwbouw onderw Meeuwensingel	15.106	-2.130	2.130			
Meubilair, audio en apparatuur	192	-93	93			
Totaal	17.260	-3.339	2.497	N0	N0	N61

Mutatie afschrijvingslasten	2025			2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
	lasten	baten	saldo	lasten	lasten	lasten	lasten	lasten	lasten	lasten
Programma 0	V44		V44					N33		
Programma 1	V1		V1							
Programma 2	V1		V1							
Programma 5A	V55		V55	V48	V46	V46	V40	V40	V40	V40
Programma 5B	V1		V1							
Programma 7	V1	N1	N0							
Programma 8	V4		V4	V4	V4	V4	V4	V4	V4	V4
Totale mutatie afschrijvingslasten	V107	N1	V106	V52	V50	V50	V44	V11	V44	V44

0.7 Voorziening onderhoud - onvermijdelijk

De onttrekkingen aan de voorziening onderhoud zijn geactualiseerd en dit leidt tot aanpassingen voor 2024 en volgende jaren.

Redenen hiervoor zijn dat:

- onderhoud technisch in 2024 nog niet noodzakelijk is en wordt doorgeschoven naar latere jaren;
- door actualisatie van het meerjarenplan buitensportaccommodaties onderhoud eerder in 2024 uitgevoerd wordt;
- de juridische overdracht van het onderwijsgedeelte van MFC Fascinatio, Educatusstraat 10, nog niet heeft plaatsgevonden.

Als gevolg van bovenstaande wijzigingen de jaarlijkse onttrekkingen.

We stellen voor om de jaarlijkse onttrekkingen aan de onderhoudsvoorziening te verlagen in 2024 met V1.831 en te verhogen in 2025 met N1.679, in 2026 met N65, in 2027 met N12, in 2028 met N13.

0.8 Inventarisatie archief (via reserve eenmalig) - technisch

Voor de inventarisatie van het archief is onlangs afgesproken met de opdrachtnemer dat de facturatie plaatsvindt conform de hoeveelheid werk die op dat moment gereed is. De afspraak is dat 35% van de

hoofdsom in 2024 gefactureerd wordt en 65% in 2025. Het budget is destijds volgens een andere verdeling meerjarig aangeraamd. In 2024 is teveel geraamd en in 2025 te weinig (V40/N40).

We stellen voor V40 van 2024 via de reserve eenmalig over te hevelen naar 2025.

0.9 Dotatie voorziening Regeling Vervroegde Uittreding (RVU) - onvermijdelijk

In de cao gemeenten is een regeling opgenomen, waardoor werknemers eerder kunnen stoppen met werken. Dit heet de RVU, Regeling Vervroegde Uittreding, en geldt in de periode tussen 2024-2028. De RVU-uitkering begint maximaal 24 maanden voor de AOW-gerechtigde leeftijd en eindigt als de AOW-gerechtigde leeftijd is bereikt. Binnen Capelle zijn totaal vijf medewerkers die gebruik maken, of willen gaan maken, van de RVU. De hiermee gemoeide lasten bedragen N176. Voorgesteld wordt om dit bedrag in een voorziening te storten en te onttrekken in de jaren dat de lasten zich werkelijk voordoen.

0.10 Stelpost Bedrijfsvoeringsbudget - onvermijdelijk

De ontwikkelingen in de maatschappij vragen meer inzet van de interne organisatie dan verwacht. Dat, in combinatie met de stijgende prijzen, de eerder genoemde krapte op de arbeidsmarkt en een hoog ziekteverzuim op een aantal belangrijke posities, maakt de kans groot dat de kosten voor de bedrijfsvoering in 2024 hoger worden dan begroot. Naar aanleiding van een prognose op basis van de cijfers tot en met Q3 2024 en vooruitlopend op nog te nemen maatregelen om de overschrijding van de kosten te beperken, stellen we voor om de lasten met N750 op te hogen middels een stelpost op het bedrijfsvoeringsbudget.

Om sneller en beter te kunnen voorspellen hoe de budgetuitputting zich ontwikkelt, is ingezet op het invoeren van een verplichtingenadministratie. Daarnaast wordt hard gewerkt aan de implementatie van een managementdashboard dat real time informatie over, onder andere, financiële ontwikkelingen gaat geven. Volgens de huidige planning kunnen we vanaf januari 2025 een start maken met het werken met beide systemen.

0.11 O&F plan Stadsbeheer - onvermijdelijk

Binnen de afdeling Stadsbeheer is al in 2019 vastgesteld dat de inrichting en toegekende formatie van de afdeling niet langer toereikend is om aan alle wettelijke taken en vastgestelde (beleids)opgaven, zoals vastgelegd in onder andere het IBOR-programma en de bijbehorende beheerplannen, adequaat uit te voeren. Het volume van het werk is sterk toegenomen en het werk binnen de afdeling is steeds complexer geworden. Bij het vaststellen van de ambities en beheerprogramma's is als concern in het verleden niet goed in beeld gebracht of er, en zo ja welke capaciteitsuitbreiding noodzakelijk was om de taken te realiseren. Dat heeft ertoe geleid dat de afdeling niet alle voorgenomen resultaten heeft kunnen bereiken. Als gevolg daarvan zijn in de afgelopen jaren behoorlijke onderbestedingen gerealiseerd in de investeringen en heeft zich een 'boeggolf' aan projecten opgebouwd. Deze boeggolf kon niet worden weggewerkt omdat de afdeling te weinig capaciteit had en daardoor het volledige werkvolume niet aankon. Dit is wel nodig, omdat de ambities en beheerprogramma's gebaseerd zijn op het noodzakelijke onderhoud en de noodzakelijke vervangingsinvesteringen om de openbare ruimte duurzaam in stand te houden. Als de achterstanden verder oplopen, neemt de kans op degeneratie van het openbaar gebied toe. Met dit voorstel is de afdeling in staat op adequate wijze uitvoering te geven aan de huidige wettelijke taken en ambities.

We stellen voor de lasten en baten in de begroting als volgt te wijzigen: V 347 / V 383 in 2025, V 294 / V 396 in 2026, V 241 / V408 in 2027, V 188 / V 421 in 2028, V 135 / V 434 in 2029, V 82 / V 447 in 2030, V 29 / V 459 in 2031 en N 24 / V 472 in 2032.

In dit wijzigingsvoorstel zijn wel de afschrijvingslasten opgenomen, maar niet de rentelasten. Het huidige markttarief voor een langlopende geldlening bedraagt ongeveer 3,5% rente. Dit betekent circa N 47 aan jaarlijks oplopende rentelasten. De rentelasten zijn verwerkt in het verzamelvoorstel rentetoerekening in programma 0.

Stadsbeheer	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Mutatie personeelsbegroting (prijsspeil 2025)	N2.365	N2.365	N2.365	N2.365	N2.365	N2.365	N2.365	N2.365
Mutatie lasten	N2.365	N2.365	N2.365	N2.365	N2.365	N2.365	N2.365	N2.365

Dekking mutatie lasten	N2.365	N2.365	N2.365	N2.365	N2.365	N2.365	N2.365	N2.365
Doorbelasting naar IBOR-investeringen	V2.155	V2.155	V2.155	V2.155	V2.155	V2.155	V2.155	V2.155
Afschrijvingen IBOR-investeringen	N0	N79	N159	N238	N318	N397	N477	N556
Lagere afschrijvingen door jaarlijkse verlaging krediet flexschil V800	N0	V27	V53	V80	V106	V133	V159	V186
Onttrekking voorzieningen riool en afval	V183	V196	V208	V221	V234	V247	V259	V272
Begraafplaatsen	V25	V25	V25	V25	V25	V25	V25	V25
Dag van het park	V26	V26	V26	V26	V26	V26	V26	V26
Doorbelasting uren	V506	V506	V506	V506	V506	V506	V506	V506
Leges omgevingsvergunningen	V200	V200	V200	V200	V200	V200	V200	V200
Saldo	V729	V689	V648	V608	V568	V528	V488	V447

Verdeling over de programma's	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
0	V320	V320	V320	V320	V320	V320	V320	V320
1	N540	N540	N540	N540	N540	N540	N540	N540
2	V637	V627	V617	V607	V596	V586	V576	V566
5B	V483	V453	V423	V393	V363	V333	V303	V273
7	N119	N132	N145	N157	N170	N183	N195	N208
8	N433	N433	N433	N433	N433	N433	N433	N433
Totaal lasten	V347	V294	V241	V188	V135	V82	V29	N24
7 (onttrekking uit de voorziening riool)	V96	V105	V114	V124	V133	V142	V151	V160
7 (onttrekking uit de voorziening afval)	V87	V91	V94	V98	V101	V105	V108	V112
8	V200	V200	V200	V200	V200	V200	V200	V200
Totaal baten	V383	V396	V408	V421	V434	V447	V459	V472
Saldo	V729	V689	V648	V608	V568	V528	V488	V447
Indicatieve rentelasten	N47	N94	N141	N188	N235	N282	N329	N376
Saldo na indicatieve rentelasten	V682	V595	V507	V420	V333	V246	V159	V71

0.12 Stelpost lonen - onvermijdelijk

Bij de actualisatie van de Begroting 2025 is bij de berekening van de salariskosten rekening gehouden met de loonstijging uit de huidige cao, die loopt tot 1 april 2025. De loonmutatie voor 2025 is nog niet bekend. Conform onze begrotingsuitgangspuntenbrief gaan we voor 2025 uit van de Loonvoet sector Overheid zoals vermeld in de Meicirculaire 2024. Deze index bedraagt 4,4%. Voor ons gemeentelijk personeel komt dat neer op een bedrag van N1.468 in 2025 en N1.957 vanaf 2026.

We stellen voor de lasten in de begroting te verhogen met N1.468 in 2025 en N1.957 vanaf 2026.

0.13 Vervallen taakstelling bezuiniging vastgoed (Werkplein) - onvermijdelijk

In 2025 is een taakstellende bezuiniging Vastgoed begroot bestaande uit een besparing door het samenvoegen van het Werkplein in het gemeentehuis (V 197) en een besparing op het beheer/exploitatie van Wijkcentrum Schollevaar, Maria Danneels erf (V 77). Vanaf 2027 structureel V 324.

Binnen de wijk Schollevaar wordt breder gekeken naar het gemeentelijk vastgoed en maatschappelijke voorzieningen. Dit heeft vooral te maken met de gebiedsontwikkelingen rondom het Stationsplein. De besparing kan hierbij worden betrokken. Voor het samenvoegen van het Werkplein

in het Gemeentehuis is geen sluitende businesscase bereikt, waardoor de besparing niet kan worden gerealiseerd.

We stellen voor de begrote besparingen met ingang van 2025 te laten vervallen.

We stellen voor de lasten in de begroting te verhogen met N77 in 2025, N274 in 2026 en N324 vanaf 2027.

0.14 OZB extra verhoging 12,5% - beleidskeuze

Gemeente Capelle aan den IJssel heeft jarenlang slechts zeer geringe stijgingen doorgevoerd in de OZB-tarieven. Op dit moment liggen onze tarieven voor woningen zelfs 25% van het landelijk gemiddelde af. Gezien de grote tekorten in de gemeentelijke begroting is het laag houden van de tarieven niet meer haalbaar en zal een aanzienlijke verhoging richting het landelijk gemiddelde moeten plaatsvinden.

Een andere aanleiding om het tarief nu aan te passen is dat de nieuwe coalitie heeft aangegeven de mogelijkheid te onderzoeken dat gemeenten niet meer ongeremd OZB-verhogingen mogen doorvoeren, zo blijkt uit het hoofdlijnenakkoord. Het is nog onbekend hoe deze wetgeving er precies gaat uitzien. Met het oog op de toekomst stellen we daarom voor om de OZB-tarieven voor de categorieën woningen, niet woningen - eigenaar en niet woningen - gebruikers met 12,5% te verhogen, bovenop de prijsindexering van 2,3%. Dit leidt tot extra inkomsten van V1.738 structureel vanaf 2025. Totaal zal een gemiddeld huishouden ongeveer € 37,50 extra OZB gaan betalen in 2025. Het college van burgemeester en wethouders heeft aan de extra OZB verhoging een taakstelling op de bedrijfsvoering van de Gemeente gekoppeld. Zie hiervoor voorstel 0.15.

0.15 Taakstelling Bedrijfsvoering - beleidskeuze

Met het oog op de grote tekorten in de meerjarenbegroting wordt, naast de ophoging van de OZB-tarieven, ook op korte termijn goed gekeken naar onze ambtelijke organisatie. Hiertoe heeft het college van burgemeester en wethouders een bestuursopdracht gegeven aan de gemeentesecretaris om vanaf 2025 de bedrijfsvoeringslasten terug te brengen. De opdracht wordt de komende tijd nader ingevuld en uitgewerkt. Hiervoor wordt een taakstellend bedrag opgenomen in de Begroting 2025. De Taakstelling Bedrijfsvoering wordt gelijkgesteld aan de extra OZB-opbrengst van V1.738. Zo dragen inwoners, bedrijven en onze organisatie gezamenlijk de 'last'.

Overhead

Bij de herziening van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten is vastgelegd dat lasten en baten zoveel mogelijk direct worden toegerekend aan de betreffende taakvelden. Volgens deze voorschriften worden de lasten en baten overhead echter niet meer onder de afzonderlijke beleidsprogramma's geregistreerd, als indirecte lasten, maar centraal onder een afzonderlijk taakveld (taakveld 0.4 Overhead). Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies en activiteiten gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Denk hierbij aan de kosten van:

- Leidinggevenden primair proces;
- Financiën;
- HR;
- Inkoop;
- Interne en externe communicatie;
- Juridische medewerkers;
- Bestuurszaken en bestuursondersteuning;
- ICT-activiteiten die zijn ondergebracht bij de GR IJsselgemeenten;

- Facilitaire zaken en Huisvesting;
- Documentaire informatievoorziening.

De overhead in de Begroting 2025 is als volgt opgebouwd:

Lasten	Begroting 2025
Personeelskosten excl. Inhuur	N19.439
Personeel van derden	N364
Overige goederen en diensten	N6.056
Dotatie voorzieningen	N349
Kapitaallasten	N284
Overige inkomensoverdrachten	N6.402
Doorbelasting overhead	V2.553
Communicatie	N38
Taakstelling bedrijfsvoering	V1.738
Totaal lasten	N28.641
Baten	Begroting 2025
Overige goederen en diensten	V2.656
Totaal baten	V2.656
Saldo Overhead	N25.985

Specificatie budgetten Raad, Griffie en Rekenkamer

Op het gebied van de budgetten die de raad, de griffie en de rekenkamer betreffen, is de gemeenteraad ook wat betreft de uitvoering leidend in plaats van het college. Deze budgetten zijn opgenomen binnen hetzelfde taakveld 0.1 Bestuur. In onderstaand overzicht worden deze budgetten gespecificeerd.

Specificatie budget Raad en Raadscommissies, Griffie en Rekenkamer (TV 0.1 Bestuur)	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030	Raming 2031	Raming 2032
Lasten										
Raad en Raadscommissies	N1.133	N1.164	N1.200	N1.265	N1.200	N1.200	N1.200	N1.265	N1.200	N1.200
Griffie	N663	N961	N838	N838	N838	N838	N838	N838	N838	N838
Rekenkamer	N108	N111	N114	N114	N114	N114	N114	N114	N114	N114
Totaal lasten	N1.904	N2.236	N2.152	N2.217	N2.152	N2.152	N2.152	N2.217	N2.152	N2.152
Baten										
Raad en Raadscommissies	V15									
Totaal baten	V15	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0
Saldo van baten en lasten	N1.889	N2.236	N2.152	N2.217	N2.152	N2.152	N2.152	N2.217	N2.152	N2.152
Mutatie in reserves:										
Reserve Rekenkamer										
Totaal mutaties in reserves	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0
Resultaat	N1.889	N2.236	N2.152	N2.217	N2.152	N2.152	N2.152	N2.217	N2.152	N2.152

Wat mag het kosten?

Omschrijving	Rekening 2023	BG 2024 incl. wijz. t/m VJN24	Wijziging NJN 2024	BG 2024 na wijz. NJN	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Lasten	N38.805	N40.258	N2.235	N42.493	N36.637	N40.391	N41.393	N43.615
Baten	V172.927	V181.165	V2.621	V183.786	V190.981	V185.675	V187.716	V189.482
Saldo van baten en lasten	V134.122	V140.907	V386	V141.294	V154.345	V145.283	V146.323	V145.868
Mutaties reserves:								
Algemene reserve	N0	V4.723	N760	V3.963	V4.378	N0	N0	N0
Reserve eenmalige uitgaven	N43	V618	N40	V578	V40	N0	N0	N0
Reserve Doe Mee Fonds	V376	V1.220	N0	V1.220	V142	N0	N0	N0
Totaal mutaties reserves	V333	V6.561	N800	V5.761	V4.560	N0	N0	N0
Resultaat	V134.455	V147.468	N414	V147.055	V158.905	V145.283	V146.323	V145.868

* 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/begroting.

Analyse Programma 0 op hoofdlijnen

De baten binnen programma 0 betreffen voornamelijk de algemene uitkeringen uit het gemeentefonds. De raming hiervan is gebaseerd op de meicirculaire 2024. Tot en met 2025 zijn de inkomsten hoger als gevolg van extra rijksuitgaven (hogere accressen). De normeringssystematiek wordt echter aangepast en dit verklaart de lagere inkomsten in latere jaren. Zie ook wijzigingsvoorstel NJN0.3.

De toename van de lasten in 2024 ten opzichte van 2023 wordt verklaard door de dotatie voorziening APPA (wijzigingsvoorstel NJN0.5) en de tijdelijke verhoging voor bestuurlijke kosten (VJN 2024 0.12) en het centraal ramen van de stelpost lonen. Ook zijn er incidentele lasten die gedekt worden door een onttrekking aan een reserve (reserve eenmalig uitgaven en reserve Doe Mee Fonds). De toename in meerjarenperspectief wordt verklaard door de stelpost volume accres.

Het negatieve resultaat in 2024 en 2025 wordt gedekt door een onttrekking aan de algemene reserve, deze onttrekking is verwerkt binnen dit programma.