



Balans per 31 december 2022

Balans

Actiefzijde balans

Balans per 31 december 2022		
ACTIVA	31-12-2022	31-12-2021
I. Vaste activa	261.497	247.146
Immateriële vaste activa	0	0
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	0	0
Materiële vaste activa	241.536	227.445
Erfpacht	219	219
Investerings met economisch nut	133.544	136.043
Investerings met economisch nut heffingen, waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven	45.079	40.142
Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	62.695	51.041
Financiële vaste activa	19.961	19.701
Kapitaalverstrekking aan:		
- Deelnemingen	19.509	19.509
Leningen aan:		
- Overige verbonden partijen	452	192
II. Vlottende activa	47.693	39.762
Vorraden	4.373	4.052
- Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	4.373	3.607
- Voorraad gereed product	-	445
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	32.280	28.590
- Vorderingen op openbare lichamen	16.383	14.217
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd <1 jaar	10.752	6.249
- Overige vorderingen	5.145	8.125
Liquide middelen	269	330
- Kas	16	78
- Banken	252	251
Overlopende activa	10.771	6.790
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
- Het Rijk	3.597	0
- Overige Nederlandse overheidslichamen	68	200
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	7.107	6.590
Totaal generaal	309.191	286.908

Passiefzijde balans

Balans per 31 december 2022		
PASSIVA	31-12-2022	31-12-2021
III. Vaste passiva	277.670	252.198
Eigen vermogen	194.326	184.970

- Algemene reserve	153.223	140.279
- Overige bestemmingsreserves	32.611	31.577
Totaal reserves	185.834	171.856
-Gerealiseerd resultaat	8.492	13.114
Voorzieningen	27.718	21.510
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	16.736	12.355
- Voorzieningen ter egalisering van kosten	6.440	5.375
- Voorziening middelen derden	4.543	3.779
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van een jaar of langer	55.626	45.718
- Overige kasgeldlening van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	51.745	41.670
- Onderhandse leningen van openbare lichamen	3.667	3.833
- Waarborgsommen	215	215
IV. Vlottende passiva	31.520	34.710
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd van korter dan een jaar	13.371	21.286
- Overige kasgeldleningen	0	10.000
- Overige schulden	13.371	11.286
Overlopende passiva	18.149	13.425
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		
- Het Rijk	7.030	2.621
- Overige Nederlandse overheidslichamen	0	
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, muv jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbare volume	11.062	10.220
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	57	583
Totaal generaal	309.191	286.909
Verstrekte waarborgstellingen	302.931	312.564

Vaste activa

Materiële vaste activa

Voor de gehanteerde afschrijvingsmethode van de materiële vaste activa verwijzen wij naar het overzicht afschrijvingstermijnen zoals is opgenomen in de Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
1. In erfpacht uitgegeven gronden	219	219
2a. Investerings met een economisch nut	133.544	136.043
2b. Investerings met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	45.079	40.142
3. Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	62.695	51.041
Totaal	241.536	227.445

1. Erfpachtgronden

De boekwaarde van de erfpachtgronden is in het boekjaar niet gemuteerd.

2a. Investerings met een economisch nut

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met een economisch nut weer:

2a. Investerings met een economisch nut

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met een economisch nut weer:

	Boekwaarde 1-1-2022	Investerings	Des-investerings	Afschrijvingen	Bijdragen derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2022
Bedrijfsgebouwen	97.110	406	-	3.019	-	-	94.497
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	11.022	1.711	-	542	-	-	12.192
Gronden en terreinen	16.013	-	900	-	-	-	15.113
Machines, apparaten en installaties	7.713	1.118	-	874	-	-	7.957
Overige materiële activa	3.793	291	-	579	-	-	3.504
Vervoermiddelen	394	-	-	112	-	-	282
Totaal	136.043	3.526	900	5.125	-	-	133.544

2a. Belangrijkste investeringen met een economisch nut

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen met een economisch nut staan in het hierna opgenomen overzicht vermeld.

	Totaal netto krediet	Netto uitgaven 2022	Netto totale uitgaven
Vervanging toplagen sportvelden e.d.	5.204	1.637	1.788
Rolstoelen en scootermobielen	11.013	846	2.129
Zwembad en sporthal De Pelikaan	2.070	491	2.079
Nieuwbouw onderwijs	36.180	333	10.037

2b. Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven weer:

	Boekwaarde 1-1-2022	Investerings	Des- investerings	Afschrijvingen	Bijdragen derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2022
Grond-weg- en waterbouwkundige werken	31.736	5.866	-	846	317	-	36.439
Machines, apparaten en installaties	951	-	-	86	-	-	865
Overige materiële vaste activa	7.455	847	-	527	-	-	7.775
Vervoersmiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	40.142	6.713	0	1.459	317	0	45.079

2b. Belangrijkste investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven staan in het hierna opgenomen overzicht vermeld.

	Totaal netto krediet	Netto uitgaven 2022	Netto totale uitgaven
Riolering 2012-2019	21.290	2.093	13.392
Riolering 2022	7.274	1.495	1.495
Riolering 2020	7.385	1.196	2.564
Containisering afval	9.896	825	1.810

3. Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

De boekwaarde van de investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut had het volgende verloop:

	Boekwaarde 1-1-2022	Investerings	Des- investerings	Afschrijvingen	Bijdragen derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2022
Grond-weg- en waterbouwkundige werken	50.314	14.224	-	1.524	1.160	-	61.855
Gronden en terreinen	248	-	-	2	-	-	246
Machines, apparaten en installaties	426	159	-	43	-	-	542
Overige materiële vaste activa	53	-	-	1	-	-	52
Totaal	51.041	14.383	0	1.570	1.160	0	62.695

3. Belangrijkste investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in het hierna opgenomen overzicht vermeld.

	Totaal netto krediet	Netto uitgaven 2022	Netto totale uitgaven
Verhardingen 2012-2022	43.360	5.903	13.714
Groen 2016-2022	9.230	1.729	4.261
Vervoersknooppunt Rivium	4.335	1.627	2.412
Wijkontsluiting Schollebaar	3.148	960	2.362

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar wordt in onderstaand overzicht weergegeven.

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
1.Kapitaalverstreking aan:		
-deelnemingen	19.509	19.509
2.Leningen aan:		
-overige verbonden partijen	452	192
Totaal	19.961	19.701

Verloop van de financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2021	Investerings	Des investerings	Af lossingen	Bijdragen derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2022
1.Kapitaalverstreking aan:							
- deelnemingen	19.509	0	0	0	0	0	19.509
2.Leningen aan:							
- overige verbonden partijen	192	0	0	-260	0	0	452
Totaal	19.701	0	0	-260	0	0	19.961

1. Kapitaalverstrekingen

Deelnemingen	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Rijksmonument Dorpsstraat 164	18	18
B.V. Sport Capelle aan den IJssel	235	235
Aandelen B.N.G.	19	19
Aandelen N.V. Waterbedrijf Evides	3.295	3.295
Aandelen N.V. Stedin	10.026	10.026
Aandelen Isala Theater B.V.	18	18
Aandelen N.V. Irado	5.897	5.897
Totaal	19.509	19.509

2. Overige langlopende leningen

Overige verbonden partijen	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Lening CVV Zwervers	0	42
Leningen (Blijversleningen/ Startersleningen)	452	150
Totaal	452	192

Vlottende activa

Voorraden

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Onderhanden werk; waaronder bouwgronden in exploitatie	6.709	4.412
minus Voorziening verliesgevende complexen	2.336	805
Voorraad gereed product	-0	1.242
minus Voorziening gereed product	-	797
Totaal	4.373	4.052

Gereed Product

Gereed Product	Boekwaarde 31-12-2021	Investerings	Opbrengsten	Boekwaarde 31-12-2022 bruto	Voorziening Gereed Product	Boekwaarde 31-12-2022 Netto
Capelseweg / Bermweg	590	0	-590	0	0	0
Meeuwensingel	652	0	-652	0	0	0
Totaal	1.242	-	-1.242	-	-	-

Bouwgronden in exploitatie

Van de bouwgronden in exploitatie kan van het verloop in 2022 het volgende overzicht worden weergegeven:

Bouwgronden in exploitatie	Boek waarde 31-12-2021	Investe ringen	Op brengsten	Des investerings / afwaarderingen	Percentage of Completion	Boek waarde 31-12-2022 bruto	Voorziening verliesgevende complexen	Boek waarde 31-12-2022 Netto
Oeverrijk	1.677	315	0	-1.992	0	0	0	0
Tennispark 's-Gravenweg	68	3	-602	0	391	-140	0	-140
Blinkert	667	1.121	0	0	0	1.788	0	1.788
Stadshart	805	524	-435	0	0	894	894	0
De Mient	176	31	-248	0	127	86	0	86
Amandelhof Zorg	-14	27	0	0	0	13	13	0
ASVZ Floridaweg	-230	39	0	0	192	0	0	0
's-Gravenweteringpark	-256	58	0	0	11	-188	0	-188
Fascinatio	1.519	452	-424	0	208	1.756	0	1.756
Meeuwensingel	0	1.490	-160	0	0	1.329	259	1.070
Florabuurt	0	1.399	-229	0	0	1.170	1.170	0
Totaal	4.412	5.458	-2.097	-1.992	929	6.708	2.336	4.372

Geraamd resultaat Bouwgronden in exploitatie

Geraamd resultaat Bouwgronden in exploitatie	Boekwaarde 31-12-2022	Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat (nominale waarde)	Kostenindex en rente	Geraamd resultaat (eindwaarde)
Tennispark	-140	44	0	-96	0	-96
Blinkert	1.788	402	-2.475	-285	3	-282
Stadshart	894	4.393	-334	4.952	144	5.096
De Mient	86	1.138	-1.349	-125	1	-124
Amandelhof en -park	13	2.082	0	2.096	7	2.103
s Gravenweteringpark (Ijsselpark)	-188	128	0	-59	3	-56
Fascinatio	1.756	1.919	-7.477	-3.802	45	-3.757
Meeuwensingel	1.329	3.313	-4.398	245	14	259

Florabuurt	1.170	11.183	-6.609	5.744	76	5.820
-	0	0	0	0	0	0
Totaal	6.709	24.602	-22.641	8.670	293	8.963

- In het algemeen zijn aan de kostenkant veel ramingen in prijs verhoogd vanwege de marktontwikkelingen. Daardoor lopen de kosten voor de komende jaren minder sterk terug, dan alleen met het deel dat in 2022 is uitgevoerd.
- Aan de opbrengstenkant zijn dezelfde marktontwikkelingen zichtbaar in de residuele grondopbrengsten. Hogere bouwkosten betekenen een lager residu voor de grond. Met name in Fascinatio en Florabuurt is dit zichtbaar geworden in de opbrengstenprognoses.
- Voor een nadere toelichting op de financiële actualisatie van de grondexploitaties verwijzen wij naar 'de geheime bijlage' Actualisatie Grondexploitatie Voorjaarsnota 2023.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
1. Vorderingen op openbare lichamen	16.383	14.217
2. Uiteenzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd <1 jaar	10.752	6.249
3. Overige vorderingen	10.102	14.929
minus Voorziening dubieuze debiteuren	4.957	6.804
Totaal	32.280	28.590

1. Vorderingen op openbare lichamen

Dit betreft onder andere vorderingen op de belastingdienst. Dit betreffen met name vorderingen van 12.338 op het BTW Compensatiefonds en voor 1.581 aan BTW op de Belastingdienst.

2. Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Alle decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Op grond van artikel 52c van het wijzigingsbesluit BBV is het verplicht om een toelichting over het schatkistbankieren op te nemen. Voor de gemeente geldt een doelmatigheidsdrempel van 2% van het begrotingstotaal met een minimum van 1.000 en een maximum van 2.500. Per balansdatum was er een uitzetting in 's Rijks schatkist voor een bedrag van (10.752).

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	315	107	119	218
Drempelbedrag	4.495	4.495	4.495	4.495
Ruimte onder drempelbedrag	4.180	4.389	4.376	4.277
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Wij hebben het drempelbedrag niet overschreden.

Overige vorderingen

Dit betreft de nog van derden te ontvangen bedragen volgens onderstaande specificatie. In de 2e tabel wordt de voorziening voor dubieuze debiteuren in mindering gebracht op de verschillende soorten debiteuren.

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Belastingdebiteuren	1.888	2.780
Debiteuren SoZa	7.724	9.017
Overige debiteuren	490	3.132
Totaal overige vorderingen	10.102	14.929

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
--	---------------------------	---------------------------

Belastingdebiteuren	1.888	2.780
Minus voorziening dubieuze belastingdebiteuren	1.071	1.319
Totaal belastingdebiteuren	817	1.461
Debiteuren SoZa	7.724	9.017
Minus voorziening dubieuze debiteuren Soza	3.711	5.089
Totaal debiteuren Soza	4.012	3.928
Overige debiteuren	490	3.132
Minus voorziening dubieuze overige debiteuren	174	396
Totaal overige debiteuren	316	2.736
Totaal	5.145	8.125

Belastingdebiteuren

Onder de post belastingdebiteuren zijn de vorderingen op belastingdebiteuren opgenomen.

Debiteuren Sociale Zaken

De vorderingen Sociale Zaken hebben betrekking op vorderingen die op cliënten bestaan bij diverse verstrekkingen.

Overige debiteuren

De vorderingen op overige debiteuren hebben betrekking op vorderingen die op privaatrechtelijke cliënten.

Voorziening dubieuze debiteuren

Voor het risico voor oninbaarheid is per balansdatum een voorziening gevormd (4.957). Het risico van oninbaarheid van belastingdebiteuren per balansdatum wordt afgedekt met een voorziening tot een bedrag van 1.071. Voor het feit dat niet alle vorderingen sociale zaken en overige debiteuren ook daadwerkelijk inbaar zijn is een voorziening getroffen voor een bedrag van 3.886. Hiervan heeft het grootste deel betrekking op de voorziening voor Sociale Zaken.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Kas Publiekszaken	16	78
Totaal Kas	16	78
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	215	28
ING - AD	0	0
ING - Belastingen	0	204
Simplified Card	38	19
Totaal banken	252	251
Totaal	269	330

Overlopende activa

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel.	3.664	200
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	7.107	6.590
Totaal	10.771	6.790

Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen

Artikel 40a, onderdeel a, van het BBV schrijft voor dat in de toelichting op de balans per uitkering met een specifiek bestedingsdoel het verloop gedurende het jaar van de nog te ontvangen voorschotbedragen, wordt weergegeven. In 2022 is dat niet van toepassing.

Kosten die gemaakt zijn en die in het kader van faciliterend grondbeleid op basis van een overeenkomst kunnen worden verhaald op derden, zijn een vordering die opgenomen moet worden bij de balanspost 'overige nog te ontvangen' (artikel 40a lid 1 onderdeel b BBV). In de toelichting moeten deze worden gespecificeerd als zijnde 'verhaalbare kosten'. Voor nog te sluiten overeenkomsten moeten deze worden gespecificeerd als 'nog te verrekenen kosten'.

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Vooruitbetaalde bedragen	250	852
Nog te ontvangen inkomsten	9.967	5.811
Verhaalbare kosten faciliterende projecten	524	7
Nog te verrekenen kosten faciliterende projecten	31	120
Totaal	10.771	6.790

Verloopoverzicht van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel

De Post van Europese overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel (art.49b BBV) heeft ultimo 2022 betrekking op 2 door Metropoolregio Rotterdam Den Haag toegekende subsidies, te weten voor de Verkeersonderneming-Parkshuttle (177) en toevoeging aan MRDH verkeerseducatie (44). De overige uitkeringen hebben betrekking op het Rijk.

Omschrijving	Saldo 31-12-2021	Toevoegingen	Ontvangen inkomsten	Saldo 31-12-2022
Verkeersonderneming - parkshuttle	200	-	177	24
Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	-	3.058	-	3.058
Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	-	287	-	287
Regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	-	94	-	94
Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	-	47	-	47
Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	-	111	-	111
Ministerie J&V - Alles Kidzzz	-	-	-	-
MRDH verkeerseducatie	-	44	-	44
Totaal	200	3.641	177	3.664

Omschrijving	Saldo 31-12-2021	Toevoegingen	Ontvangen inkomsten	Saldo 31-12-2022
Het Rijk	-	3.597	-	3.597
Overige Nederlandse overheidslichamen	200	44	177	68
Totaal	200	3.641	177	3.664

sub1

Vaste passiva

Eigen vermogen

Op grond van het BBV maken wij in de verdeling van de reserves een onderscheid in algemene reserves en bestemmingsreserves. Een bestemmingsreserve kan alleen aangewend worden voor het doel dat aan de reserve gekoppeld is. Dit in tegenstelling tot algemene reserves; deze reserves hebben meer het karakter van een "buffer" (ter dekking van onverwachte tegenvallers). Een reserve is geen geld op een bankrekening; het betreft een dekkingsmiddel en geen financieringsmiddel. Hieronder volgt de hoogte van de reserves per begin en eind van het jaar.

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Algemene reserve	153.223	140.279
Bestemmingsreserves	32.611	31.577
Gerealiseerd resultaat	8.492	13.114
Totaal	194.326	184.970

Verloopoverzicht reserves

In de bijlage Reserves en Voorzieningen hebben wij een gedetailleerd overzicht per reserve opgenomen. Daar hebben wij ook de werkwijze van muteren opgenomen. De stand en het verloop van de reserves ziet er als volgt uit.

Reserve	Boekwaarde per 1-1-2022	Toevoeging	Onttrekking	Resultaatbestemming vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde per 31-12-2022
Minimum niveau 10 miljoen	10.000	0	0	0	0	10.000
Algemene reserve	130.279	0	170	13.114	0	143.223
Totaal Algemene Reserve	140.279	0	170	13.114	0	153.223
Egalisatiereserve bedrijfsvoering	248	0	248	0	0	0
Eenmalige uitgaven	6.314	8.247	6.543	0	0	8.018
Sociaal Noodfonds	222	14	31	0	0	206
Reserve rekenkamer	10	0	0	0	0	10
Denk en Doe Mee!-fonds	2.235	1.003	1.500	0	0	1.738
Water	2.548	292	201	0	0	2.639
Besteding Eneco-gelden	20.000	0	0	0	0	20.000
Totaal bestemmingsreserve	31.577	9.556	8.523	0	0	32.611
Afronding	0	0	-1	0	0	0
Totaal	171.856	9.556	8.692	13.114	0	185.834

Voorzieningen

Voorzieningen

Voorzieningen geven een schatting aan van de voorzienbare lasten in verband met risico's en verplichtingen, waarvan de omvang en/of het tijdstip van het optreden per balansdatum min of meer onzeker is. Op grond van het besluit BBV mag aan een voorziening geen rente worden toegevoegd, met uitzondering van de voorzieningen die zijn gebaseerd op een contante waarde. In de bijlage Reserves en Voorzieningen hebben wij een gedetailleerd overzicht per voorziening opgenomen.

Verloopoverzicht voorzieningen

Voorziening	Boekwaarde per 1-1-2022	Toevoeging	Aanwending	Vrijval	Boekwaarde per 31-12-2022
Diverse (verliesgevende) complexen	4.992	8.599	0	2.649	10.941

Alg.pensioenwet politieke ambtsdragers	7.363	154	470	1.327	5.721
Verlofsparen	0	74	0	0	74
Voorzieningen voor verplichting, verliezen en risico's	12.355	8.827	470	3.976	16.736
Onderhoud	5.353	2.249	1.163	0	6.440
Nog uit te voeren werken bouwgr.expl.	22	0	0	22	0
Egalisatievoorzieningen	5.375	2.249	1.163	22	6.440
Rioolheffing middelen derden	2.273	329	0	0	2.602
Afvalstoffenheffing middelen derden	1.506	1.595	1.161	0	1.941
Omgevingsvergunningen	0	0	0	0	0
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	3.779	1.924	1.161	0	4.543
Afronding	1	1	-1	-1	0
Totaal	21.510	13.001	2.793	3.997	27.719

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Onderhandse leningen:	51.745	41.670
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen		
- Provincie Noord-Brabant	3.667	3.833
Waarborgsommen	215	215
Totaal	55.626	45.718

Verloop vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

Onderhandse leningen	Boekwaarde 31-12-2021	Vermeerderingen	Aflossingen	Boekwaarde 31-12-2022
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	41.670	15.000	4.925	51.745
- Provincie Noord-Brabant (art. 46b lid 4 Wet fido)	3.833	-	167	3.667
Waarborgsommen	215	-	-	215
Totaal	45.718	15.000	5.092	55.627

Leningen

De "onderhandse leningen van binnenlandse banken" hebben betrekking op leningen zoals deze door de gemeente zijn aangegaan. In 2022 is er een nieuwe leningen aangegaan. Op de "onderhandse leningen van binnenlandse banken" en de "Provincie Noord-Brabant" is voor een bedrag van (5.092) regulier afgelost. De totale rentelast voor het jaar 2022 met betrekking tot de langlopende leningen bedraagt (326).

De in 2023 te betalen aflossing (het kortlopende deel van de leningen) op de onderhandse leningen blijft tot het einde van de looptijd van de lening onderdeel uit van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar.

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd van korter dan één jaar

Onder de vlottende passiva zijn de netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar opgenomen. De specificatie hiervan is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Overige kasgeldleningen	-	10.000
Banksaldi	-	-
Overige schulden	13.371	11.286
Totaal	13.371	21.286

De post overige schulden bestaat hoofdzakelijk uit de post crediteuren. De crediteuren hebben betrekking op diverse leveringen en diensten van derden. Dit bedrag is gecorrigeerd in verband met (presentatie-) correctie van debet bedragen en voor disputen met enkele leveranciers. Bij het samenstellen van de jaarrekening is het belangrijkste deel van deze schulden voldaan. Verder bestaat de post uit de volgende verplichtingen: loonheffing, pensioenpremie, diverse verplichtingen Sociale Zaken en overige verplichtingen. Onder Crediteuren algemeen is per 31/12/2022 een crediteurenpost i.v.m. Rivium opgenomen van 2.211 wat zorgt voor een toename ten opzichte van het saldo per 31/12/2021.

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Crediteuren algemeen	11.288	8.726
Loonheffing	2.091	1.925
Pensioenpremie	457	435
Diverse verplichtingen Sociale Zaken	-	2
Overig	-465	198
Totaal	13.371	11.286

Overlopende passiva

Overlopende passiva hebben onder meer betrekking op in 2022 ontvangen bedragen, die betrekking hebben op een volgend boekjaar en bedragen (of inschatting daarvan) die nog betaald moeten worden.

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	11.062	10.220
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.	7.030	2.621
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	57	583
Totaal	18.149	13.425

Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren

Uitkeringscode	Omschrijving	Totaal 1-1-2022	Bestedingen	Ontvangsten	Totaal 31-12-2022
A10	Regeling financiële impuls huisvesting grote gezinnen vergunninghouders	0	-2	0	2
A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	0	7.326	7.326	0
B1/B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	111	398	287	0
C32	Specifieke uitkering ventilatie in scholen	0	0	1.960	1.960

C41B	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	0	150	150	0
C43	Regeling reductie energiegebruik woningen	378	358	0	20
C55	Aanpak energie armoede	0	169	1.262	1.093
C62	Regeling specifieke uitkering kwijschelding gemeentelijke belastingen	-35	17	51	0
D8	Specifieke uitkering Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022	2.344	4.162	3.149	1.331
D14	Middelen inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	243	309	582	516
D19	Specifieke uitkering tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden	0	32	90	58
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaai	111	0	18	129
F9	Extern Advies Warmtetransitie	46	46	0	0
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	-639	-347	720	428
G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2022	0	170	434	264
G13	Regeling specifieke uitkering onderwijsroute	0	17	56	39
H4	Specifieke uitkering investering sport (SPUK Sport)	0	0	0	0
H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	20	12	75	83
H12	Regeling Lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	40	40	45	45
H16	Specifieke uitkering Ijsbanen en Zwembaden	0	0	0	0
H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	0	0	50	50
H25	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden (ronde 3)	0	87	87	0
Geen SiSa	FlorabuurtVCS	0	0	200	200
Geen SiSa	Subs. Speiding sociale woningbouw Fascinatio	0	0	480	480
Geen SiSa	Subs. Parkshuttle	0	0	0	0
Geen SiSa	Alles Kidzzz	0	25	25	0
Geen SiSa	RIO/IPTA	0	0	274	274
Geen SiSa	DUMAVA	0	0	69	69
Afronding/overig	0	2	13	0	-11
Totaal		2.621	12.981	17.391	7.030

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

Fiscaliteit (belastingen van de Belastingdienst)

De afgelopen 15 jaar worden gemeenten steeds sterker gefiscaliseerd en nemen de risico's op fiscaal terrein navenant toe. De kans op fouten wordt verstrekt door de toenemende complexiteit van de regelgeving en het niet goed waarborgen hiervan in de bedrijfsvoering. Doordat de Belastingdienst steeds verder geautomatiseerd worden de controle methode steeds efficiënter en worden gemeenten geconfronteerd met naheffingsaanslagen of zelfs fiscale boetes met alle financiële en bestuurlijke gevolgen.

Vanaf 2015 wordt er meer aandacht besteed aan de fiscale positie van de gemeente, dit mede naar aanleiding van een boekenonderzoek. De aandacht is echter nog beperkt ingeregeld binnen de gemeente. De afgelopen periode lag de nadruk op interne advisering en specifieke dossiers. In 2023 wordt een Tax Control Framework (TCF) opgezet: een samenstel van processen en interne beheersingsmaatregelen dat ervoor moet zorgen dat de fiscale risico's bekend zijn en beheerst worden.

Er lopen nog een aantal zaken waarvan de verplichtingen en ontvangsten niet zijn opgenomen. Het bevat met name afhandeling van suppleties in de btw-sfeer van de openstaande jaren.

BUIG

De gemeente heeft in 2016 bezwaar gemaakt tegen het voorlopig vastgestelde BUIG-budget over 2017. Het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft hierop negatief beschikt in 2020. De gemeente heeft tegen het besluit beroep ingesteld. Op 8 maart 2023 is de uitspraak in het openbaar uitgesproken. De rechtbank heeft het beroep ongegrond verklaard. De gemeente heeft hiertegen een (pro forma) hoger beroep ingesteld. Een (volledig) succesvol hoger beroep kan gevolgen hebben voor de hoogte van de vangnetuitkering. Het netto bedrag bedraagt ca. 900.

Rechten participatie golfbaan

In 1985 is er een overeenkomst met Capelse Golfbaan gemaakt. Hierbij is voor 1 miljoen gulden aandelenbezit verkregen. Deze zijn in 1990 omgezet in participatiebewijzen. In de administratie is geen bezitting cq recht opgenomen voor het gemeentelijk belang in de Capelse Golfbaan. Herwaarden van een actief is conform regelgeving niet toegestaan.

Garanties

Door de gemeente worden borgstellingen gegeven voor de betaling van rente en aflossing van bepaalde geldleningen. Deze betreffen leningen, aangegaan door woningbouwverenigingen, instellingen in de gezondheidszorg en overige ten behoeve van financiering van vaste activa. Per ultimo 2022 is de stand van deze gewaarborgde geldleningen 302.931.

Met betrekking tot de woningbouwverenigingen is het risico overgeheveld naar het Waarborgfonds Sociale Woningbouw. De gemeente heeft hierbij nog wel een achtervangfunctie. Het gaat hierbij om een "borgstellingen" voor een bedrag van 294.814. In 2022 heeft geen betaling plaats gevonden als gevolg van een ingeroepen borgstelling. Pas als het waarborgfonds niet meer aan haar verplichtingen kan voldoen worden Rijk en gemeenten als borg aangesproken. Nadat de primaire zekerheid bij de corporatie zelf ligt, kan bij het niet nakomen van de financiële verplichtingen de corporatie onder voorwaarden (sanerings)steun krijgen van de Autoriteit woningbouwcorporaties (Aw). Wanneer de saneringssteun niet toereikend is, zal het WSW worden aangesproken. Wanneer de primaire zekerheid van het WSW ontoereikend is, zal de gemeente als borg fungeren voor 50% en het Rijk voor 50% (tertiaire achtervang). We staan voor sommige leningen 50% borg. We presenteren echter het hele bedrag, omdat we niet weten voor welk bedrag we daadwerkelijk aangesproken kunnen worden. Dit komt doordat het waarborgfonds ertussen zit.

Huur- en leaseovereenkomsten

De gemeente Capelle aan den IJssel is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende huur- en leasecontracten. Hieronder vindt u een overzicht van de verplichtingen groter dan 100:

Leverancier	Omschrijving	Looptijd contract	Bedrag
Wouda Fascinatio B.V.	Fascinatio boulevard 470 tm 492	Unit 5 t/m 14: 31-juli 2028 Unit 3 en 4: 31 juli 2023	284
SDLS Vastgoed	Fluiterlaan 427- 429	31-10-24	224
Opportunity Vastgoed B.V. (vh Accres Real Estate N.V.)	Stationsplein 20	Lange Zijde: 31-05-2026 Korte Zijde: 30-09-2026	234

Yulius Onderwijs	Huurcompensatie De Fjord aan de Poortmolen 121	31-12-2023	117
Roteb lease	Diverse leaseovereenkomsten auto	diverse	173
Waterford Rive Oasis B.V.	Rivium Boulevard 122	31-3-2023 (daarna verlenging met telkens 6 maanden)	4.916
Totaal			5.948

In lijn met de kadernota rechtmatigheid 2018 van de commissie BBV (pagina 17) maken wij hier melding van een drietal als onrechtmatig aangemerkte meerjarige-inkoopcontracten: (€ x 1.000)

- Een meerjarig-inkoopcontract over de periode 2022 t/m 2023 voor de inhuur van een communicatieadviseur. Dit meerjarig inkoopcontract is als onrechtmatig aangemerkt en de gehele contractwaarde, 81, telt mee in het oordeel over het huidige verslagjaar 2022. Van dit bedrag heeft 73 betrekking op 2022 en 8 betrekking op het jaar 2023.
- Een meerjarig-inkoopcontract over de periode 2022 t/m 2023 voor de inhuur van locatiemanagers. Dit meerjarig inkoopcontract is als onrechtmatig aangemerkt en de gehele contractwaarde, 338, telt mee in het oordeel over het huidige verslagjaar 2022. Van dit bedrag heeft 238 betrekking op 2022 en 100 betrekking op 2023.
- Een meerjarig-inkoopcontract over de periode 2022 t/m 2023 voor de inhuur van toezichthouders. Dit meerjarig inkoopcontract is als onrechtmatig aangemerkt en de gehele contractwaarde, 425, telt mee in het oordeel over het huidige verslagjaar 2022. Van dit bedrag heeft 285 betrekking op 2022 en 140 betrekking op 2023.

Voor wat betreft de als onrechtmatig aangemerkte meerjarige-inkoopcontracten die doorwerken vanuit de GR geldt dat deze betrekking hebben op de volgende contracten:

- Een meerjarig-inkoopcontract over de periode 2022 t/m 2023 voor de inhuur van handhavers. Dit meerjarig inkoopcontract is als onrechtmatig aangemerkt en het deel van de contractwaarde dat betrekking heeft op Capelle aan den IJssel, 188, telt mee in het oordeel over het huidige verslagjaar 2022. Van dit bedrag heeft 115 betrekking op 2022 en 73 op het jaar 2023.
- Een meerjarig-inkoopcontract over de periode 2022 t/m 2026 voor een raadsinformatiesysteem. Dit meerjarig inkoopcontract is als onrechtmatig aangemerkt en het deel van de contractwaarde dat betrekking heeft op Capelle aan den IJssel, 216, telt mee in het oordeel over het huidige verslagjaar 2022. Van dit bedrag heeft 54 betrekking op 2022 en 162 op de jaren 2023 tot en met 2026.

Staat van gewaarborgde geldleningen en andere garantieverplichtingen

Gewaarborgde geldleningen en andere garantieverplichtingen waarbij de gemeente borg is per 31 december 2022

Nr.	WSW nr.	Oorspronkelijk bedrag van de geldlening	Doel van de geldlening	Naam van de geldnemer	Ander e borgen	Door de gemeent e geborgd	Rente %	Totaal 1-1-2022	Waarvan door de gemeente gewaarborg d	In de loop van het dienstjaar te waarborgen / gewaarborgd e geldleningen	Totaalbedrag van de gewone en buitengewone aflossing	Totaal 31-12-2022	Waarvan door de gemeente gewaarborg d	Herfinanciering s datum
54		1.283	stichtingskosten verpleeghuis	Verpleeghuis Rijckehove		100	4,60	701	701		701	0	0	2-3-2033
73/122		6.807	voortfinanciering ziekenhuis	St. IJsselland Ziekenhuis		100	4,53	1.588	1.588		227	1.361	1.361	16-11-2028
74		9.076	voortfinanciering ziekenhuis	St. IJsselland Ziekenhuis		100	2,71	1.815	1.815		227	1.588	1.588	1-2-2029
78		9.076	voortfinanciering ziekenhuis	St. IJsselland Ziekenhuis		100	3,76	2.269	2.269		227	2.042	2.042	1-7-2031
79		4.538	voortfinanciering ziekenhuis	St. IJsselland Ziekenhuis		100	2,99	1.248	1.248		113	1.134	1.134	14-2-2032
94	23286	77.143	WSW projecten 27899/27901/27903/27905/27907/27913	Stichting Havensteder	WSW	100	5,48	30.108	30.108		3.645	26.463	26.463	1-9-2028
132		250	Restauratie Dorpsstraat 164	Rijksmonument Dorpsstraat 164		100	0,90	131	131		8	123	123	31-3-2037
133		2.250	Restauratie Dorpsstraat 164	Rijksmonument Dorpsstraat 164		100	4,70	1.894	1.894		25	1.869	1.869	1-10-2037
134		3.000	Uitbreiding project 49212/nr 130	Vestia Groep		100	4,98	3.000	3.000		0	0	0	1-10-2058
138	39462	8.768	Project woningen "Spinoza"	St. Woonzorg Nederland	WSW	100	4,89	8.768	8.768			8.768	8.768	13-7-2029
141	40248	25.000	Project "De Rondelen"	Stichting Havensteder	WSW	100	4,70	25.000	25.000			25.000	25.000	15-8-2058
142	40596	10.000	Project "De Hoven"	Stichting Havensteder	WSW	100	4,74	10.000	10.000			10.000	10.000	26-11-2048
143	40581	15.000	Project "Rozenburcht"	Stichting Havensteder	WSW	100	4,72	15.000	15.000			15.000	15.000	31-12-2048
146	12246	6.374	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	0,72	6.374	6.374			6.374	6.374	1-4-2032
147	12229	4.131	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	0,05	4.131	4.131		412	3.719	3.719	1-12-2031
148	32669	5.039	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	-0,04	5.039	5.039		505	4.534	4.534	1-8-2031

149	12233	3.548	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	0,72	3.548	3.548			3.548	3.548	1-4-2032
152	45612	2.360	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	2,79	2.360	2.360			2.360	2.360	1-2-2034
157	12247	10.071	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	1,83	6.540	6.540		542	5.998	5.998	1-10-2032
161	47474	5.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	4,10	5.000	5.000			5.000	5.000	30-6-2055
162	47465	25.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	4,34	25.000	25.000			25.000	25.000	1-5-2060
163	47481	15.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	3,91	15.000	15.000			15.000	15.000	1-4-2060
164	47468	15.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	4,13	15.000	15.000			15.000	15.000	1-6-2055
165	47467	20.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	4,42	20.000	20.000			20.000	20.000	1-4-2061
166	47925	10.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	2,00	10.000	10.000			10.000	10.000	1-10-2058
167	47926	9.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	2,02	9.000	9.000			9.000	9.000	2-2-2054
168	47924	10.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	2,20	10.000	10.000			10.000	10.000	1-11-2061
169	48303	18.250	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	1,61	18.250	18.250			18.250	18.250	14-12-2034
170	48297	20.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	1,90	20.000	20.000			20.000	20.000	12-12-2058
171	48894	12.500	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	3,83	12.500	12.500			12.500	12.500	3-3-2059
172	48896	5.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	3,35	5.000	5.000			5.000	5.000	1-12-2061
173	47985	18.300	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	-0,51	18.300	18.300			18.300	18.300	14-10-2025
Totaal geldleningen met gemeente als borg								312.564	312.564	€ -	6.632	302.931	302.931	

Toelichting verschil

De stand per 31-12-2022 bedraagt 302.931. De stand per 31-12-2021 is 312.564. Het verschil van 9.633 is te verklaren doordat er 6.633 aan aflossingen in 2022 hebben plaats gevonden. Verder is in 2022 de lening van Vestia á 3.000 waar wij garant voor stonden overgenomen, hierdoor staat de gemeente geen borg meer voor leningen van Vestia.

Vanaf augustus 2021 geldt een nieuwe achtervangovereenkomst voor gewaarborgde geldleningen van woningcorporaties waar het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) medeborg is. In plaats van per lening als gemeente mee te tekenen, kunnen de corporaties leningen aantrekken tot het door het WSW de Autoriteit woningcorporaties (Aw) ingestelde kredietplafond. Gedurende het jaar worden wij hierover niet geïnformeerd. Per ultimo van het voorgaande jaar ontvangen wij in het 1e kwartaal van het nieuwe jaar overzichten van het aantal leningen en de bijbehorende bedragen. Hierdoor kan het bij ons bekende saldo afwijken. Stichting Havensteder had in 2021 de grootste afwijkende posten, vier leningen werden herzien, twee met afwijkende bedragen. Van één andere gewaarborgde geldlening was de aflossing in 2021 verkeerd berekend.