



Financiële verantwoording

Inleiding

Uw raad stelt de begroting vast op het niveau van de programma's. Uw raad stelt de budgetten voor 2022 voor de programma's vast op de bedragen, zoals genoemd in de tabellen in de programma's. Uw raad autoriseert daarmee ons om uitvoering te geven aan de begroting en de aangegeven budgetten te besteden. In onderstaande tabellen geven wij ook 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	Rekening 2021	Begroting 2022	Wijziging Begroting 2022	Totaal begroting 2022	Rekening 2022	Verschil 2022
0. Bestuur en Ondersteuning	N30.397	N30.900	N903	N31.802	N31.389	V413
1. Integrale Veiligheid en Openbare Orde	N7.935	N8.411	N580	N8.990	N8.522	V468
2. Verkeer, Vervoer en Waterstaat	N9.254	N9.101	V417	N8.684	N8.271	V413
3. Economie	N1.042	N1.246	N89	N1.335	N1.058	V277
4. Onderwijs	N8.649	N8.621	N3.916	N12.537	N11.412	V1.125
5A. Vrije tijdsbesteding (Sport en Cultuur)	N13.346	N13.052	N653	N13.703	N13.371	V332
5B. Openbaar groen en (openlucht) recreatie	N7.148	N6.478	N175	N6.654	N6.837	N183
6A. Sociale Infrastructuur	N12.829	N12.916	N7.999	N20.916	N21.375	N459
6B. Werk en Inkomen (Participatiewet)	N55.140	N55.834	N971	N56.805	N56.423	V382
6C. Wet Maatschappelijke Ondersteuning	N16.416	N18.205	V651	N17.555	N17.727	N172
6D. Jeugdzorg	N23.728	N22.441	N3.962	N26.403	N27.239	N836
7. Volksgezondheid, Duurzaamheid en Milieu	N21.145	N18.727	N1.074	N19.801	N20.704	N903
8. Stadsontwikkeling	N14.734	N18.843	N8.470	N27.313	N24.790	V2.523
Afronding	N0	V1	V1	V1	N0	N1
Saldo van lasten	N221.763	N224.774	N27.723	N252.497	N249.118	V3.379

Baten

Programma	Rekening 2021	Begroting 2022	Wijziging Begroting 2022	Totaal begroting 2022	Rekening 2022	Verschil 2022
0. Bestuur en Ondersteuning	V150.498	V149.284	V18.159	V167.443	V170.937	V3.494
1. Integrale Veiligheid en Openbare Orde	V576	V679	V199	V878	V628	N250
2. Verkeer, Vervoer en Waterstaat	V951	V647	V69	V716	V1.107	V391
3. Economie	V670	V760	V28	V788	V793	V5
4. Onderwijs	V4.294	V4.123	V3.575	V7.698	V5.876	N1.822
5A. Vrije tijdsbesteding (Sport en Cultuur)	V4.613	V4.038	V223	V4.261	V4.327	V66
5B. Openbaar groen en (openlucht) recreatie	V869	V893	N0	V893	V828	N65
6A. Sociale Infrastructuur	V1.488	V1.209	V6.649	V7.858	V9.216	V1.358
6B. Werk en Inkomen (Participatiewet)	V40.393	V35.699	N2.157	V33.542	V32.599	N943
6C. Wet Maatschappelijke Ondersteuning	V499	V512	N83	V429	V418	N11
6D. Jeugdzorg	V232	V222	V116	V338	V710	V372
7. Volksgezondheid, Duurzaamheid en Milieu	V16.738	V15.162	N105	V15.058	V15.767	V709
8. Stadsontwikkeling	V12.558	V15.569	V2.203	V17.772	V15.271	N2.501
Afronding	V4	N0	N1	N2	N3	N1
Saldo van baten	V234.383	V228.797	V28.875	V257.672	V258.474	V802

Saldi

Programma	Rekening 2021	Begroting 2022	Wijziging Begroting 2022	Totaal begroting 2022	Rekening 2022	Verschil 2022
0. Bestuur en Ondersteuning	V120.101	V118.384	V17.256	V135.641	V139.548	V3.907
1. Integrale Veiligheid en Openbare Orde	N7.359	N7.732	N381	N8.112	N7.894	V218
2. Verkeer, Vervoer en Waterstaat	N8.303	N8.454	V486	N7.968	N7.164	V804
3. Economie	N372	N486	N61	N547	N265	V282
4. Onderwijs	N4.355	N4.498	N341	N4.839	N5.536	N697
5A. Vrije tijdsbesteding (Sport en Cultuur)	N8.733	N9.014	N430	N9.442	N9.044	V398
5B. Openbaar groen en (openlucht) recreatie	N6.279	N5.585	N175	N5.761	N6.009	N248
6A. Sociale Infrastructuur	N11.341	N11.707	N1.350	N13.058	N12.159	V899
6B. Werk en Inkomen (Participatiewet)	N14.747	N20.135	N3.128	N23.263	N23.824	N561
6C. Wet Maatschappelijke Ondersteuning	N15.917	N17.693	V568	N17.126	N17.309	N183
6D. Jeugdzorg	N23.496	N22.219	N3.846	N26.065	N26.529	N464
7. Volksgezondheid, Duurzaamheid en Milieu	N4.407	N3.565	N1.179	N4.743	N4.937	N194
8. Stadsontwikkeling	N2.176	N3.274	N6.267	N9.541	N9.519	V22
Afrondingen	V4	V1	N0	N1	N3	N2
Saldo van baten en lasten	V12.620	V4.023	V1.152	V5.175	V9.356	V4.181
Mutaties reserves:						
- Toevoegingen	N10.777	N346	N7.124	N7.470	N9.727	N2.257
- Onttrekkingen	V11.271	V490	V8.075	V8.565	V8.863	V298
Afrondingen	N0	N0	N0	N0	N0	N0
Resultaat	V13.114	V4.167	V2.103	V6.270	V8.492	V2.222

Reservemutaties per programma

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 wij de mutaties van en naar de reserves, gesaldeerd, weer. Het overzicht geeft aan op welk programma de mutaties in reserves betrekking hebben.

Resultaatverdeling		Begroting 2022	Wijziging Begroting 2022	Totaal begroting 2022	Rekening 2022	Verschil 2022
Saldo van baten en lasten		V4.023	V1.152	V5.175	V9.356	V4.181
Progr.	Mutaties in reserves					
0	Reserve bedrijfsvoering	N45	V293	V248	V248	N0
0	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V96	V96	N95	N190
0	Reserve Doe Mee Fonds	N0	V750	V750	V497	N253
0	Algemene reserve	N0	V170	V170	V170	N0
1	Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
1	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V65	V65	V61	N4
2	Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
2	Reserve eenmalige uitgaven	N0	N314	N314	N154	V160
3	Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
3	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V143	V143	N32	N175
4	Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
4	Reserve eenmalige uitgaven	N0	N43	N43	N364	N321
5A	Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0

5A	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V32	V32	V26	N6
5B	Reserve Water	V189	N280	N91	N91	N0
5B	Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
5B	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V47	V47	V47	N0
6A	Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
6A	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V840	V840	V440	N400
6B	Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
6B	Reserve eenmalige uitgaven	N0	N9	N9	N437	N428
6C	Noodfonds	N0	N0	N0	V16	V16
6C	Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
6C	Reserve eenmalige uitgaven	N0	N85	N85	N85	N0
6D	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V166	V166	V56	N110
6D	Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
7	Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
7	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V54	V54	V31	N24
8	Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
8	Reserve eenmalige uitgaven	N0	N973	N973	N1.198	N224
Totaal mutaties in reserves		V143	V951	V1.095	N864	N1.959
Subtotaal		V4.166	V2.103	V6.270	V8.492	V2.222
Afrondingen		V1				
Resultaat		V4.167	V2.103	V6.270	V8.492	V2.222

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 wij 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 2022 is de begroting hiervoor geactualiseerd in de Voorjaarsnota en Najaarsnota 2022. Het resultaat is V 1.361. Dit resultaat wordt veroorzaakt door de Decembercirculaire 2022. 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) en logiesbelasting (voor toeristen) beschouwen wij als algemene dekkingsmiddelen. Dit in tegenstelling tot bijvoorbeeld de afvalstoffenheffing of de

rioolheffing, waarbij wij deze middelen voor het gerelateerde doel in moeten zetten. In de paragraaf Lokale heffingen leest u meer over de belastingen en heffingen.

3. Commerciële contracten

Dit betreft baten die worden verkregen uit reclame-uitingen langs de openbare weg. Er zijn voor V 53 meer inkomsten gerealiseerd dan begroot.

4. Dividenden

Dit betreft de opbrengsten van dividenden van Stedin NV, Evides NV, Irado NV, BNG en Sportief Capelle BV. Hiervoor geldt dat de verwacht opbrengsten nagenoeg gelijk zijn aan de begroting, waarbij de dividenden bestaan uit V 367 van Irado, V 414 van Evides, V 124 van Stedin en V 18 van BNG. Voor Sportief Capelle geldt dat wij incidenteel V 150 aan dividend hebben ontvangen.

5. Saldo van de financieringsfunctie

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

Algemeen dekkingsmiddel	Programma	Begroting 2022	Wijziging begroting 2022	Totale begroting 2022	Realisatie 2022	Verschil begroting en realisatie
1. Algemene uitkering	0	V132.998	V16.927	V149.925	V151.286	V1.361
2. Gemeentelijke belastingen:						
- ozb	0	V12.205	V750	V12.955	V12.989	V34
- logiesbelasting	3	V73	N0	V73	V66	N7
3. Commerciële contracten	3	V330	N0	V330	V383	V53
4. Dividenden	0	V765	V276	V1.041	V1.073	V32
5. Saldo financieringsfunctie	0	V30	V38	V68	V78	V9
Totaal		V146.401	V17.991	V164.392	V165.875	V1.483

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 verplaatst naar het programma waar de uitgaven worden gedaan. Het college is bevoegd tot besteding van de post onvoorzien. Bij de NJN22 is het budget eenmalig met N 217 in 2022 verhoogd. In 2022 is de post onvoorzien 1 keer ingezet, namelijk voor Financiële Bestaanszekerheid 2022 onder Programma 6B (BBV 980682).

	Begroting 2022	Wijziging Begroting 2022	Totale Begroting 2022	Financiële Bestaanszekerheid 2022	Vrijval Rekening 2022
Post onvoorzien	N33	N217	N250	N113	V137

EMU-saldo

Het EMU-saldo geeft een indicatie van de feitelijke geldstromen van de gemeente. Volgens de Septembercirculaire 2022 zou deze niet nadeliger moeten zijn dan N 8.887, 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 2022. Bij de Najaarsnota 2022 was de verwachting dat we hier niet aan zouden voldoen. Het verschil wordt verklaard door het hogere resultaat dan begroot bij de Najaarsnota 2022. Dit resultaat is verder toegelicht in de verschillende programma's. Ook zijn de voorzieningen toegenomen vanwege uitgesteld onderhoud en een hogere reservering voor verliesgevende complexen.. Ook is er minder geïnvesteerd dan wij ons hadden voorgenomen in o.a. wegen, verlichting, riolering, Rivium en in de grondexploitatie. Dit alles telt op tot het verschil tussen de Najaarsnota 2022 en de jaarrekening 2022 van +/- € 22,4 mln.

EMU-saldo	Begroting 2022	Voorjaarsnota 2022	Najaarsnota 2022	Jaarrekening 2022
Jaar 2022	-25.256	-40.099	-21.277	1.150

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 wij dit wel op in de begroting en jaarrekening.

Uit dit kasstroomoverzicht blijkt dat wij in 2022 een financieringsoverschot van 4.792 hadden. Dit overschot is de som van de operationele en de investeringsactiviteiten. De operationele activiteiten laten een positief saldo zien van 27.037, wat vooral veroorzaakt wordt door het positieve jaarrekeningresultaat. Strikt genomen geldt voor dit onderdeel daarmee geen financieringsbehoefte. De netto investeringsactiviteiten bedragen 22.245 en zijn dus lager dan het positief saldo uit de operationele activiteiten.

Bij het onderdeel 'kasstroom uit financieringsactiviteiten' zien wij wat er in 2022 gedaan is met het financieringsoverschot. Er in 2022 voor 5.352 aan leningen afgelost, een nieuwe lening van 15.000 aangegaan en 4.503 aan Rijks schatkist toegevoegd. Verder is de hoeveelheid kasgeldleningen (korte termijn leningen < 1 jaar) met 10.000 afgenomen op de balansdatum. Per saldo resteert een mutatie van de geldmiddelen van 61 op de balansdatum 31-12-2022.

Kasstroom overzicht	Primitieve Begroting 2022	Rekening 2022	Vershil
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Resultaat	4.167	8.491	4.324
Afschrijvingen, afwaarderingen	8.890	8.154	-736
Mutatie werkkapitaal			
- Mutatie voorraden	-1.134	-322	812
- Mutatie uitzettingen, overlopende activa	0	-3.167	-3.167
- Mutatie vlottende schuld, overlopende passiva	0	6.809	6.809
Mutatie reserves	-143	864	1.007
Mutatie voorzieningen	-4.968	6.207	11.175
Mutatie waarborgsommen, overige vaste schuld	0	0	0
Kasstroom uit operationele activiteiten	6.812	27.037	20.225
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Netto investeringen immateriële vaste activa	0	0	0
Desinvesteringen immateriële vaste activa	0	0	0
Netto investeringen materiële vaste activa	-32.068	-23.145	8.923
Desinvesteringen materiële vaste activa	0	900	900
Netto investeringen financiële activa - excl. verstr. leningen	0	0	0
Desinvesteringen financiële activa - excl. verstr. leningen	0	0	0
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-32.068	-22.245	9.823
Financieringsbehoefte (-) cq. overschot (+)	-25.256	4.792	30.048
Kasstroom uit financieringsactiviteiten > 1 jaar			
Toename verstrekte leningen	0	0	0
Aflossing verstrekte leningen	83	-260	-343
Toename opgenomen leningen	31.856	15.000	-16.856
Aflossing opgenomen leningen	-5.092	-5.092	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten > 1 jaar	26.847	9.648	-17.199

Kasstroom uit financieringsactiviteiten < 1 jaar			
Mutatie uitzettingen in 's Rijks schatkist	0	-4.503	-4.503
Mutatie opgenomen kasgeldleningen	-1.591	-10.000	-8.409
Kasstroom uit financieringsactiviteiten < 1 jaar	-1.591	-14.503	-12.912
Mutatie geldmiddelen	0	-63	-63
De mutatie in geldmiddelen is als volgt te specificeren			
Liquide middelen / bankschulden ultimo vorig dienstjaar:	0	330	330
Liquide middelen / bankschulden ultimo dienstjaar:	0	269	269
Mutatie geldmiddelen	0	-61	-61

Reserves en voorzieningen

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

Nr	Naam Reserve	Portefuillehouder	Budgethouder	Boekwaarde per 1-1-2022	Toevoeging	Onttrekking	Resultaatbestemming vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde per 31-12-2022
A: Algemene reserves									
1	Minimum niveau 10 miljoen	Van Woudenberg	Fin.	10.000	0	0	0	0	10.000
2	Algemene reserve	Van Woudenberg	Fin.	130.279	0	170	13.114	0	143.223
Subtotaal rubriek A:				140.279	0	170	13.114	0	153.223
B: Bestemmingsreserves									
1	Egalisatiereserve bedrijfsvoering	Van Woudenberg	College	248	0	248	0	0	0
2	Eenmalige uitgaven	Van Woudenberg	Fin.	6.314	8.247	6.543	0	0	8.018
3	Sociaal Noodfonds	Westerdijk	SL	222	14	31	0	0	206
4	Reserve rekenkamer	Van Woudenberg	Griffie	10	0	0	0	0	10
5	Denk en Doe Mee!-fonds	Hartnagel	BCO	2.235	1.003	1.500	0	0	1.738
6	Water	Wilson	SB	2.548	292	201	0	0	2.639
7	Besteding Eneco-gelden	Van Woudenberg	Fin.	20.000	0	0	0	0	20.000
Subtotaal rubriek B:				31.577	9.556	8.523	0	0	32.611
	Afronding			0	0	-1	0	0	0
Totaal Reserves (Rubriek A+B)				171.856	9.556	8.692	13.114	0	185.834

Nr	Naam Voorziening	Portefuillehouder	Budgethouder	Boekwaarde per 1-1-2022	Toevoeging	Aanwending	Vrijval	Boekwaarde per 31-12-2022
1	Onderhoud	Van Woudenberg, Hartnagel, Faassen, Wilson	SL/ FD/ SB	5.353	2.249	1.163	0	6.440
2	Nog uit te voeren werken bouwgr.expl.	Van Woudenberg	SB	22	0	0	22	0
3	Diverse (verliesgevende) complexen	Van Woudenberg	SO	5.797	10.129	0	2.649	13.276
4	Dubieuze debiteuren	Van Woudenberg	Fin.	6.804	131	0	1.979	4.957
5	Alg.pensioenwet politieke ambtsdragers	Burgemeester	BCO	7.363	154	470	1.327	5.721
6	Rioolheffing middelen derden	Van Woudenberg	SB	2.273	329	0	0	2.602
7	Afvalstoffenheffing middelen derden	Van Woudenberg	SB	1.506	1.595	1.161	0	1.941
8	Omgevingsvergunningen	Van Woudenberg	SB	0	0	0	0	0

9	Gereed product	Van Woudenberg	SO	797	0	797	0	0
10	Verlofsparen	Faassen	BCO	0	74	0	0	74
	Afronding			1	1	-1	-1	0
Totaal Voorzieningen				29.916	14.662	3.590	5.976	35.011

Vennootschapsbelasting

In 2022 verwachten wij een winst op de buitenreclame van V 343 en hierop een aanslag Vennootschapsbelasting van N 52. Na vaststelling van de jaarstukken wordt de aangifte pas definitief.