



Jaarstukken in hoofdlijnen

Inleiding

Dit hoofdstuk geeft een samenvatting van belangrijke beleidsresultaten en financiële resultaten in relatie tot de Begroting 2022 en de Najaarsnota 2022 weer.

Beleidsinhoudelijke verantwoording 2022

In de bijlage 'Niet gewijzigde prestaties doelenboom (groen en rood) t.o.v. Voorjaars- en Najaarsnota 2022' staan de prestaties die in de Voorjaars- en Najaarsnota 2022 al op groen (gerealiseerd) of rood (niet gerealiseerd en worden niet gerealiseerd) zijn gezet. In de onderstaande tabel staan de overige prestaties uit deze Jaarstukken 2022 afgezet tegen de Najaarsnota 2022. Voor een verdere inhoudelijke toelichting van deze en de andere prestaties verwijzen wij naar de desbetreffende programma's.

In 2022 zijn 18 prestaties (activiteiten/maatregelen/wat hebben wij gedaan) voltooid (groen) en zijn 14 prestaties going concern (grijs). Er zijn 29 prestaties oranje gelabeld wat betekent dat wij deze prestaties niet in 2022 hebben afgerond, maar afronden in 2023 of later. Eén prestatie hebben wij niet uitgevoerd en gaan wij ook niet meer uitvoeren (rood).

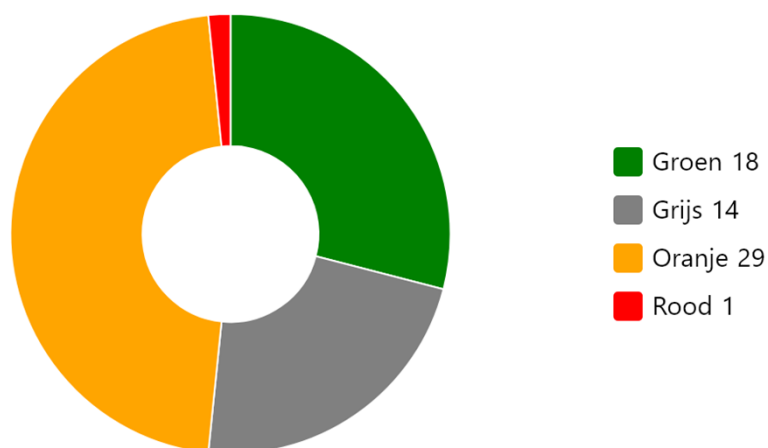
Prog	Wat hebben we gedaan?	VJN22	NJN22	JS22
0	Uitvoeren visie burgerparticipatie			
2	Verbeteren doorstroming Algeracorridor			
2	Investeren in langzaam verkeer (fiets en voetgangers)			
2	Aanbrengen I-VRI's			
2	Opschalen ParkShuttle			
2	Mogelijk maken personenvervoer in de vorm van een waterbus			
2	Uitwerken parkeerbeleid			
2	Actualiseren wegcategoriseringsplan			
2	Opstellen programma Buitenruimte			
2	Uitwerking beleid voor deelmobiliteit			
2	Uitwerking verkeersveiligheidsaanpak			
3	KVO Capelle West			
3	Gebiedsinrichtingsplan Capelle West			
4	Onderwijshuisvesting			
4	Lokale Educatieve Agenda (LEA)			
4	Onderwijskansenbeleid			
4	Aanpak laaggeletterdheid			
5A	Uitvoeren Lokaal Sportakkoord			
5A	Waardering sociale woningbouw			
5B	Kwaliteitsimpuls buitenruimte			
5B	Rivier als getijdenpark			
6A	Sociale basisinfrastructuur			
6A	Investeren in de sociale en emotionele vaardigheden van kinderen en jongeren			
6A	Kansrijke Start (Gezondheid in de eerste 1000 dagen)			
6A	Versterken gezond seksueel gedrag en gezonde leefstijl			
6B	Verstevigen integrale aanpak			
6B	Voorlichting, educatie, vroegsignalering en ondersteuning			
6B	Extra inzet van de FIP-methode (Frequent Intensief en Persoonlijk) en op opleidingen en/ of beheersing van de Nederlandsetaal			
6C	Langer thuis en Wonen op Maat			
6D	Organiseren jeugdhulp binnen Capelle en waar nodig regionale inkoop van specialistische hulp			
7	Inzetten op leefstijl en het verkleinen van gezondheidsverschillen			
7	Laadpalen			
7	Stimuleren zonnepanelen			
7	Zonnepanelen op gemeentelijke panden			
7	Verkenning warmtenet Florabuurt en omgeving			
7	Verkenning warmtenet Rivium			
7	Verminderen restafval			
7	Actieplan Circulair Capelle			

7	Programma duurzaamheid			
7	Geluidsisolerende gevelmaatregelen			
7	Actieplan Omgevingslawaaï 2023			
8	Inrichten van het nieuwe digitale Omgevingsloket (DSO)			
8	Omgevingswetproof			
8	Opstellen ROADMAP Capelle Omgevingswetproof 2022-2029			
8	Vaststellen verordening fysieke leefomgeving Capelle			
8	Opstellen ruimtelijk kader verdichtingszones			
8	Opstellen ruimtelijk kader hoogbouw			
8	Opstellen toolboxen			
8	Opstellen ruimtelijke onderlegger omgevingskwaliteit			
8	Revitaliseren van de kwetsbare woningvoorraad met Havensteder			

Bijlage Niet gewijzigde prestaties doelenboom (groen en rood) tov VJN22 en NJN22

Prog	Wat hebben we gedaan?	VJN22	NJN22	JS22
2	Uitbreiden route buurtbus			
2	Meten = Weten			
3	Next Economy Bedrijventerreinen			
3	Ondernemersprijs			
3	Kennissessie circulaire economie			
3	Green Businessclubs			
6A	Ontwikkeling KinderLab in Oostgaarde			
6A	Preventie jeugdcriminaliteit en probleemgedrag			
6B	Uitvoeren Wet inburgering 2021			
7	Inzetten op energiebesparing			
8	Opstellen plan van aanpak Omgevingsplan Capelle			
8	Consolideren sociale huurwoningenvoorraad			

JS22 - Doelenboom kleuren



Jaarstukken 2022

Bron: Pepperflow

Financiële verantwoording jaarstukken 2022

Financieel resultaat

In de jaarrekening 2022 presenteren wij u een voordelig gerealiseerd resultaat van 8.492 ten opzichte van een verwacht voordelig resultaat van 6.270 bij de Najaarsnota 2022. Wij stellen u voor dit gerealiseerd resultaat toe te voegen aan de algemene reserve. Tevens wordt voorgesteld hiervan 1.809 te bestemmen voor de uitbetaling van de energietoeslag in 2023 te verwerken bij de Voorjaarsnota 2023. Het structurele resultaat, het gerealiseerde resultaat na correctie Incidentele baten en lasten, is 19.157 voordelig. De staat van incidentele baten en lasten vindt u in het hoofdstuk Overzicht van baten en lasten.

Afwijkingen ten opzichte van de begroting

Op elk programma zijn er afwijkingen in positieve of negatieve zin ten opzichte van de begroting. Deze zijn verder toegelicht in het jaarverslag. De afwijkingen groter dan 250 zijn:

- Decembercirculaire (V 2.410)
- Voorziening Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA) (V 1.503)
- Energietoeslag (N 900)
- Afschrijvingskosten (N 731)
- BUIG (N 537)
- Dienstverlening Prowork (N 481)
- Onderhoudslasten op verhardingen (V 454)
- Loonkostensubsidie (N 438)
- Verwerkingskosten op reiniging (V 410)
- CJG (N 399)
- Lagere winstnemingen grondexploitaties (N 370)
- Resultaat 2022 GR IJsselgemeenten - ICT (N 319)
- WIW Dienstbetrekkingen (V 274)
- Kabels en Leidingen (V 258)

Risico's

Op basis van de geïnventariseerde risico's en de kwantificering hiervan komt de weerstandscapaciteit uit op 11,8 wat ruim boven de norm van 1,0 is. Ten opzichte van de Begroting 2022 is dit een forse stijging (7,9). Dit komt doordat alle risico's in de Begroting 2022 als structureel zijn aangemerkt. In deze Jaarstukken zijn meerdere risico's als incidenteel beschouwd, waardoor deze voor de weerstandscapaciteit maar 1 keer meetellen i.p.v. 5 keer. In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing staan alle risico's vermeld, met bijbehorende kwantificering en aard (incidenteel of structureel).

Financiële kengetallen en EMU-saldo

Het exploitatieresultaat hetgeen hierboven is toegelicht, is niet het enige middel om de financiële gezondheid van gemeenten te beoordelen. Er zijn bijvoorbeeld ook posten die niet meegenomen worden in dit saldo, maar wel tot feitelijke kosten leiden, zoals uitgaven in voorzieningen of investeringskredieten. Sinds een aantal jaar is het daarom voor gemeenten verplicht om financiële kengetallen te berekenen. Ook berekenen wij het EMU-saldo, dat een weergave is van de reguliere kasstromen.

De netto schuldquote is in 2022 verder afgenomen door meer eigen middelen en minder investeringen, waardoor er minder geleend is.

Financiële kengetallen

In het algemeen beschouwd, staan we er als Capelle aan den IJssel financieel solide voor. Met een relatief hoog eigen vermogen, een schuldpositie die niet in de risicozone zit en een beperkte omvang van de grondexploitaties, kunnen wij veel tegenvallers opvangen. De structurele exploitatieruimte is positief en de lokale lastendruk is laag. Het meerjarenbeeld met sterk dalende inkomsten van het Rijk en toenemende lasten vanwege investeringen en rentekosten geeft een beeld waarin dat kan

omslaan. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing geven wij hier verder toelichting op.

Financiële ratio's		Rekening 2021	Begroting 2022	Voorjaarsnota 2022	Najaarsnota 2022	Rekening 2022
1a	netto schuldquote	19,1%	51,0%			17,0%
1b	netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	19,0%	51,0%	34,1%	25,5%	16,8%
2	solvabiliteit	64,5%	51,0%	56,8%	61,2%	62,8%
3	grondexploitatie	1,7%	1,0%			1,7%
4	structurele exploitatieruimte	7,0%	3,0%			7,4%
5	belastingcapaciteit	76,3%	78,0%			79,9%
6	debt service coverage ratio	1,3	1,7			3,3
7	afschrijvingsratio	3,1%	4,0%			3,3%

Signaleringswaarden provincie Zuid Holland voor ratio's		Categorie A minst risicovol	Categorie B neutraal	Categorie C meest risicovol
1a	netto schuldquote	<90%	90-130%	>130%
1b	netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	<90%	90-130%	>130%
2	solvabiliteit	>50%	20-50%	<20-50%
3	grondexploitatie	<20%	20-35%	>35%
4	structurele exploitatieruimte	>0%	0%	<0%
5	belastingcapaciteit	<95%	95-105%	>105%

In de paragraaf Weerstandvermogen en Risicobeheersing wordt een nadere duiding van de verschillende financiële kengetallen gegeven. Bij de Jaarstukken 2022 vallen alle kengetallen in "Categorie A minst risicovol" bij het hanteren van de signaleringswaarden van de provincie Zuid-Holland voor de kengetallen.

EMU-saldo

Het EMU-saldo heeft zich gedurende de begrotingsperiode 2022 als volgt ontwikkelt:

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

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 (+/- € 4,3 mln.). Dit resultaat is verder toegelicht in de verschillende programma's. Daarnaast is er sprake van een toename in de voorzieningen met name voor verliesgevendende complexen van +/- € 2,0 mln. Ook is er sprake van een lager investeringsniveau dan in 2022 was begroot (+/- € 13,6 mln.). Capelle investeert o.a. in wegen, verlichting en riolering en bijv. Rivium. Tot slot is de stand voorraad grexten +/- € 2,5 mln. lager dan verwacht bij de Najaarsnota. Dit alles telt op tot het verschil tussen de Najaarsnota 2022 en de jaarrekening 2022 van +/- € 22,4 mln.

Debt Service Coverage Ratio

De Debt Service Coverage Ratio heeft zich gedurende de begrotingsperiode 2022 als volgt ontwikkelt:

Debt Service Coverage Ratio	Begroting 2022	Voorjaarsnota 2022	Najaarsnota 2022	Jaarrekening 2022
Jaar 2022	1,7	0,4	2,3	3,3

De Debt Service Coverage Ratio (DSCR) geeft een beeld van de plek die rente en aflossingen innemen in de begroting. De DSCR wordt als volgt berekend: (resultaat + afschrijving en rente) / (rente + aflossingen). Wanneer rente of aflossingen een relatief groot deel van de kasstromen uit maken, daalt deze waarde onder 1. Bij voorkeur is deze ratio boven de 1. Doordat het resultaat in

2022 hoger is dan verwacht bij de Najaarsnota 2022, is ook de DSCR hoger dan verwacht. Deze is over 2022 3,3.

Verschillenverklaring Najaarsnota 2022 - Jaarstukken 2022

Onderstaand treft u per programma de verschillen tussen de Begroting 2022 inclusief Najaarsnota 2022 en de Jaarrekening 2022 vóór en ná mutaties in de reserves aan. Voor een uitgebreidere toelichting verwijzen wij u naar de desbetreffende programma's. De overschrijdingen op programmaniveau maken afzonderlijk deel uit van de besluitvorming over de Jaarstukken 2022. De toelichtingen zijn opgenomen indien het een verschil betreft van groter dan V/N 100.

Programma	Begroting 2022 incl. NJN2022	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Vershil vóór mutatie reserve	Mutatie reserve	Gerealiseerd resultaat (na mutatie reserve)	Vershil inclusief mutatie reserve	Toelichting verschil tussen rekening en Najaarsnota (na reservemutatie)
0. Bestuur	V136.736	V138.684	V1.948	V1.516	V140.200	V3.464	Decembercircularre 2022 V 1.809, Vrijval van de voorziening APPA V 1.503, Energietoeslag N1.007, Decembercircularre V 601, Vrijval voorziening dubieuze debiteuren privaatrechtelijk V 218, vrijval voorziening dubieuze debiteuren belastingen V 190, Leges reisdocumenten V 138, Budget onvoorziene lasten V 137.
1. Veiligheid	N8.112	N7.894	V218	N4	N7.898	V214	Wet normalisering rechtspositie ambanaren (Wnra) V 154, Funtioneel leeftijdsontslag (FLO) V 124.
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	N7.968	N7.164	V804	V160	N7.004	V964	Onderhoudslasten verhardingen V 454, Kabels en leidingen V 258, Vervoersknooppunt Rivium V 165, Openbare verlichting V 114.
3. Economie	N547	N265	V282	N175	N440	V107	
4. Onderwijs	N4.839	N5.536	N697	N321	N5.857	N1.018	Afschrijvingslasten N 731, Verhuizing scholen V 104
5A. Vrijtijdsbesteding	N9.442	N9.044	V398	N6	N9.050	V392	Onderhoudslasten sportaccommodaties V 195
5B. Openbaar Groen en (openlucht) recreatie	N5.761	N6.009	N248	N0	N6.009	N248	Gemeentelijke grond N 183
6A. Sociale infrastructuur	N13.058	N12.159	V899	N400	N12.559	V499	Opvang ontheemden Oekraïne N 1.379 / V 1.379, Openbaar vervoer V 113
6B. Werk en Inkomen (Participatiewet)	N23.263	N23.824	N561	N428	N24.252	N989	BUIG N 537, Dienstverlening aan Prowork N 481, Loonkostensubsidie N 438, WiW dienstbetrekkingen V 274, Nog te ontvangen subsidie G10 N 264, Resultaat 2022 GR IJsselgemeenten - SoZa V 233, Actieplan energiearmoede N 231, Inburgering statushouders V 219, Klanten met een functiebeperking N 211, Teruggave BTW reïntegratiegelden V 160, Energietoeslag minima V 146, TOZO V 128
6C. Wet Maatschappelijke Ondersteuning	N17.126	N17.309	N183	V16	N17.293	N167	Vergoeding meerkosten Corona N 186, Vervoersdiensten V 140
6D. Jeugdzorg	N26.065	N26.529	N464	N110	N26.639	N574	CJG N 399, GRJR N 103
7. Volksgezondheid en milieu	N4.743	N4.937	N194	N24	N4.961	N218	Voorziening afvalstoffenheffing middelen derden N 603, Verwerkingskosten op reiniging V 410, Voorziening dubieuze debiteuren mbt riool en afval V 188, Programma Duurzaamheid N 177, Exploitatielasten zuiveringstechnische werken V 130, Voorziening riolering middelen derden N 117, Nascheiding afval N 100
8. Stadsontwikkeling	N9.541	N9.519	V22	N224	N9.743	N202	Lagere winstnemingen grondexploitaties N 370, Leges omgevingsvergunningen N 232, Aangepaste fasering grondexploitaties N 207
Afronding	N1	N3	N2		N3	N2	
Totaal	V6.270	V8.492	V2.222	V0	V8.492	V2.222	

Rechtmatigheid

Wij hebben, via de eigen (verbijzonderde) interne controle, zes onrechtmatigheden geconstateerd. De zes geconstateerde onrechtmatigheden raken allen aan het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels. Naast de onrechtmatigheden m.b.t. de Europese aanbestedingsregels zijn begrotingsonrechtmatigheden geconstateerd op vijf programma's en twee kredieten. Het College stelt de Raad voor deze begrotingsonrechtmatigheden goed te keuren. De omvang van de onrechtmatigheden bedraagt, na goedkeuring door de Raad, voor 2022 1.070. Uit de controle 2021 zijn 2 onrechtmatigheden die doorwerken in 2022 voor een bedrag van 94. Het totaalbedrag van de onrechtmatigheden in 2022 bedraagt voor de gemeente 1.164. Voor de in 2022 geconstateerde onrechtmatigheden werkt 248 door naar 2023. Voor verbonden partijen die in mandaat werken voor de gemeente moeten de geconstateerde onrechtmatigheden pro-rata worden gemeld bij de gemeente. Bij de verbonden partij GR IJsselgemeenten zijn 3 onrechtmatigheden geconstateerd welke zien op het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels. De omvang hiervan bedraagt voor de gemeente van 281 voor 2022. Deze onrechtmatigheden werken voor de gemeente door voor een bedrag van 235 door in 2023. De onrechtmatigheden die doorwerken naar 2023 kunnen in 2022 worden meegenomen als de gemeente dit besluit. Als 2023 wordt meegenomen in de onrechtmatigheden voor 2022 is het totaalbedrag van de onrechtmatigheden 1.929. De Gemeente wil de onrechtmatigheden voor 2022 en 2023 direct nemen in 2022. De in 2022 genomen onrechtmatigheden die betrekking hebben op 2023 werken dan niet mee in de rechtmatigheidsverantwoording van 2023.

Tot en met 2022 doet de accountant een uitspraak over de rechtmatigheid. Met ingang van 2023 verschuift deze verantwoordelijkheid naar het College en beoordeelt de accountant de rechtmatigheidsverantwoording op getrouwheid. Intern is het boekjaar 2022 gebruikt om te "proefdraaien" om zo te komen tot een met de accountant afgestemde en uitgeteste werkwijze voor 2023.

De onrechtmatigheden zijn door de gemeente zelf geconstateerd en door de accountant bevestigd tijdens de controle van de jaarstukken 2022. De accountant is op dit moment nog bezig met de afronding van de controle. De verwachting is dat de accountant een goedkeurende verklaring zal afgeven bij het opnemen van de onrechtmatigheden voor 2022 en de doorwerking van deze onrechtmatigheden naar 2023. De onrechtmatigheden blijven binnen de 1% goedkeuringsmarge.