



Overzicht van baten en lasten

Overzicht baten, lasten en saldi 2022

Hieronder het gedetailleerde overzicht per programma inclusief de mutaties in de reserves gevolgd door een verschillenanalyse per programma.

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

Algemene dekkingsmiddelen, overhead en vennootschapsbelasting

Conform artikel 27 lid 1.b BBV dient in de jaarrekening een overzicht te worden opgenomen van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen, de gerealiseerde kosten van de overhead en het bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting. Wij kennen geen apart programma voor de algemene dekkingsmiddelen en derhalve is in het overzicht hieronder weergegeven op welk programma het betreffende algemene dekkingsmiddel betrekking heeft.

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

De gerealiseerde kosten van de overhead is in 2022 N 21.989. Het bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting is in 2022 N 52.

Programma 0 - Bestuur en ondersteuning

Omschrijving	Begroting 2022	Wijziging Begroting 2022	Totaal Begroting 2022	Rekening 2022	Verschil 2022
Lasten	N30.900	N903	N31.802	N31.389	V413
Baten	V149.284	V18.159	V167.443	V170.937	V3.494
Saldo van baten en lasten*	V118.384	V17.256	V135.641	V139.548	V3.907
Mutaties reserves:					
Reserve bedrijfsvoering	N45	V293	V248	V248	N0
Reserve eenmalige uitgaven	N0	V96	V96	N95	N190
Algemene reserve	N0	V170	V170	V170	N0

Reserve Doe Mee Fonds	N0	V750	V750	V497	N253
Totaal mutaties reserves	N45	V1.309	V1.263	V820	N443
Resultaat	V118.339	V18.565	V136.904	V140.368	V3.464

* 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.

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Decembercirculaire		V1.809	V1.809		V1.809
2	Voorziening Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA)	V176	V1.327	V1.503		V1.503
3	Energietoeslag		N1.007	N1.007		N1.007
4	Decembercirculaire		V601	V601		V601
5	Resultaat 2022 GR IJsselgemeenten - ICT	N319		N319		N319
6	Vrijval Voorziening Dubieuze debiteuren privaatrechtelijk		V218	V218		V218
7	Vrijval Voorziening Dubieuze debiteuren Belastingen		V190	V190		V190
8	Leges reisdocumenten		V138	V138		V138
9	Budget Onvoorziene lasten	V137		V137		V137
10	Denk- en Doe Mee Fonds	V253		V253	N253	N0
11	Waardegericht werken & Camerasysteem	V47		V47	N47	N0
12	Digitalisering dienstverlening	V34		V34	N34	N0
13	Social return	N19	V48	V29	N29	N0
14	Bedrijfsvoering	V309	V167	V476	N80	V396
15	Overige verschillen	N205	V3	N202		N202
	Totaal	V413	V3.494	V3.907	N443	V3.464

	Toelichting op de grootste verschillen
1	Decembercirculaire: Het kabinet heeft besloten om in 2023 nogmaals € 1.300 uit te keren aan mensen die leven van 120% van het sociaal minimum of minder. Hiervoor ontvangen gemeenten via de decembercirculaire in 2022 € 500 miljoen, zodat gemeenten de mogelijkheid hebben om hiervan al € 500 uit te keren. Voor ons is dat een bedrag van V 1.809 die we in 2023 zullen uitkeren. Via resultaatbestemming bij deze jaarrekening wordt voorgesteld dit bedrag in 2023 te bestemmen voor de energietoeslag.
2	Voorziening Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA): Als gevolg van de gestegen rekenrente vindt er een vrijval in de voorziening APPA plaats. De berekening is gemaakt o.b.v. actuariële berekeningen.
3	Energietoeslag: In de Najaarsnota (6B.7) is het tekort op de energietoeslag als nog te ontvangen algemene uitkering aangeraamd. De compensatie van het Rijk is in principe toegezegd maar is nog niet opgenomen in de algemene uitkering. Ook moet de algemene uitkering verantwoord worden in het jaar wanneer wij deze ontvangen.
4	Decembercirculaire: Via de decembercirculaire zijn diverse taakmutaties toegevoegd waarvan de lasten reeds in de begroting zijn opgenomen of niet tot extra lasten in 2022 leiden.
5	Resultaat 2022 GR IJsselgemeenten - ICT: De hogere lasten van het onderdeel ICT worden veroorzaakt doordat er minder kosten voor de aanschaf en ontwikkeling van software geactiveerd konden worden dan waar in de begroting rekening mee gehouden was. Dit zorgt voor hogere lasten in boekjaar 2022 en heeft ook gevolgen voor de begroting en bijdrage in de komende jaren.
6	Vrijval Voorziening Dubieuze debiteuren privaatrechtelijk: Jaarlijks wordt bij de jaarrekening de privaatrechtelijke vorderingen beoordeeld op oninbaarheid. Doordat het aantal openstaande vorderingen afgenomen is valt een deel van de voorziening vrij.
7	Vrijval Voorziening Dubieuze debiteuren Belastingen: Doordat in de coronaperiode de invordering van de gemeentelijke belastingen tijdelijk is stopgezet, is het openstaande saldo en daardoor ook de voorziening dubieuze debiteuren, toegenomen. Omdat nu de invordering weer is opgepakt daalt dit openstaande saldo en dus ook het bedrag wat benodigd is als dekking voor het oninbaarheidsrisico.
8	Leges reisdocumenten: Door het verminderen van de reisbeperkingen in verband met corona in 2022 zijn er meer reisdocumenten uitgegeven dan begroot. Hierdoor is de opbrengst leges incidenteel V 138 hoger.
9	Budget Onvoorziene lasten: 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 (BBV 980682). Voor het restant bedrag is geen beroep gedaan op het budget voor onvoorzienbare, onvermijdbare en onuitstelbare lasten.
10	Denk- en Doe Mee Fonds: Niet aangevraagd budget in 2022 hierdoor overheveling budget naar 2023 via de reserve Denk en Doe Mee Fonds.
11,12,13	Waardegericht werken & Camerasysteem, Digitalisering dienstverlening, Social return: Deze activiteiten voeren wij in 2023 e.v. uit waardoor budgetten zijn overgeheveld via de reserve eenmalige uitgaven.
14	Bedrijfsvoering: Het voordeel op de bedrijfsvoering is ontstaan doordat er meer uren zijn toegeschreven aan projecten. Daarnaast wordt het overige voordeel verklaard door vacaturruimte.

Programma 1 - Integrale veiligheid en openbare orde

Omschrijving	Begroting 2022	Wijziging Begroting 2022	Totaal Begroting 2022	Rekening 2022	Verschil 2022
Lasten	N8.411	N580	N8.990	N8.522	V468
Baten	V679	V199	V878	V628	N250
Saldo van baten en lasten	N7.732	N381	N8.112	N7.894	V218
Mutaties reserves:					
Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
Reserve eenmalige uitgaven	N0	V65	V65	V61	N4
Totaal mutaties reserves	N0	V65	V65	V61	N4
Resultaat	N7.732	N316	N8.047	N7.833	V214

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra)	V154		V154		V154
2	Functioneel leeftijdsontslag (FLO)	V124		V124		V124
3	Trajecten Projecten Criminaliteit	V274	N262	V12		V12
4	Taxatie Slotlaan	V4		V4	N4	N0
5	Overige verschillen	N88	V12	N76		N76
	Totaal	V468	N250	V218	N4	V214

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra): Door het uitstellen van de invoering van de WRNA voor de VRR heeft dit nog niet tot extra lasten geleid. Het in 2022 begrote bedrag kan hierdoor vrijvallen.
2	Functioneel leeftijdsontslag (FLO):Vrijval. In 2022 is een eindafrekening FLO ontvangen. Deze is lager dan in de begroting gereserveerde kosten. Vanaf 2023 zitten deze kosten in de inwonersbijdrage en worden deze niet meer separaat verrekend.
3	Trajecten Projecten Criminaliteit: In oktober 2022 is een IPTA/RIO subsidie ontvangen voor het tegengaan van ondermijnende criminaliteit. Deze middelen worden voornamelijk ingezet voor inhuur van personeel. Door het niet op tijd kunnen invullen van deze inhuur in 2022 zijn er geen kosten gemaakt in 2022, ook is de in 2022 ontvangen subsidie overgeheveld naar 2023 zodat deze hier nog volledig kan worden benut.
4	Taxatie Slotlaan: Deze activiteiten voeren wij in 2023 e.v. uit waardoor budgetten zijn overgeheveld via de reserve eenmalige uitgaven.

Programma 2 - Verkeer, vervoer en waterstaat

Omschrijving	Begroting 2022	Wijziging Begroting 2022	Totaal Begroting 2022	Rekening 2022	Verschil 2022
Lasten	N9.101	V417	N8.684	N8.271	V413
Baten	V647	V69	V716	V1.107	V391
Saldo van baten en lasten	N8.454	V486	N7.968	N7.164	V804
Mutaties reserves:					
Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
Reserve eenmalige uitgaven	N0	N314	N314	N154	V160
Totaal mutaties reserves	N0	N314	N314	N154	V160
Resultaat	N8.454	V172	N8.282	N7.318	V964

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Onderhoudslasten op verhardingen	V454		V454		V454
2	Kabels en leidingen		V258	V258		V258
3	Vervoersknooppunt Rivium	V15	V150	V165		V165
4	Openbare verlichting	V114		V114		V114
5	Nieuwe Mobiliteit	N59		N59	V59	N0

6	Voorbereiding MIRT	N63		N63	V63	N0
7	Verkeersveiligheid	N38		N38	V38	N0
8	Overige verschillen	N10	N17	N27		N27
	Totaal	V413	V391	V804	V160	V964

Toelichting op de grootste verschillen						
1	Onderhoudslasten op verhardingen: Lagere onderhoudslasten op verhardingen doordat als gevolg van niet in te vullen vacatures minimaal onderhoud is uitgevoerd.					
2	Kabels en leidingen: Hogere baten door meer leges en degeneratievergoeding als gevolg van meer graafwerkzaamheden nutsbedrijven.					
3	Het voordeel is ontstaan doordat kosten voor verkeersregelaars, ureninzet en aanvullende onderzoeken lager zijn uitgevallen dan begroot. Daarnaast worden diverse lasten gedekt door de investeringsgelden die reeds beschikbaar zijn gesteld voor het vervoersknooppunt. Tot slot is er een subsidie van de MRDH ontvangen welk grotendeels verleend zal worden aan derden.					
4	Openbare verlichting: Doordat de openbare verlichting is vervangen door LED-verlichting, is er minder onderhoud nodig.					
5,6,7	Nieuwe Mobiliteit, Voorbereiding MIRT, Verkeersveiligheid: Er is in 2022 te veel budget voor deze projecten overgeheveld naar de reserve eenmalig. Omdat de kosten voor de projecten hoger waren dan verwacht corrigeren wij het bedrag uit de reserve.					

Programma 3 - Economie

Omschrijving	Begroting 2022	Wijziging Begroting 2022	Totaal Begroting 2022	Rekening 2022	Verschil 2022
Lasten	N1.246	N89	N1.335	N1.058	V277
Baten	V760	V28	V788	V793	V5
Saldo van baten en lasten	N486	N61	N547	N265	V282
Mutaties reserves:					
Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
Reserve eenmalige uitgaven	N0	V143	V143	N32	N175
Totaal mutaties reserves	N0	V143	V143	N32	N175
Resultaat	N486	V82	N404	N297	V107

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1 Bedrijfsinvesteringszone Capelle XL en Capelle West	V181	N31	V150	N175	N25
2 Overige verschillen	V96	V36	V132		V132
Totaal	V277	V5	V282	N175	V107

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Bedrijfsinvesteringszone Capelle XL en Capelle West: Het budget voor het Projectplan BIZ Capelle XL is in 2022 niet besteed. We hevelen dit over naar 2023 via de Reserve eenmalige uitgaven.

Programma 4 - Onderwijs

Omschrijving	Begroting 2022	Wijziging Begroting 2022	Totaal Begroting 2022	Rekening 2022	Verschil 2022
Lasten	N8.621	N3.916	N12.537	N11.412	V1.125
Baten	V4.123	V3.575	V7.698	V5.876	N1.822
Saldo van baten en lasten	N4.498	N341	N4.839	N5.536	N697
Mutaties reserves:					
Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
Reserve eenmalige uitgaven	N0	N43	N43	N364	N321
Totaal mutaties reserves	N0	N43	N43	N364	N321
Resultaat	N4.498	N384	N4.882	N5.900	N1.018

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Afschrijvingskosten	N731		N731		N731
2	Verhuizing scholen	V104		V104		V104
3	OZB	N80		N80		N80
4	Tijdelijke huisvesting basisschool Pieter Bas	N47		N47		N47
5	Specifieke uitkering ventilatie in scholen	V2.018	N2.018	N0		N0
6	MFC Ventilatie	V309		V309	N309	N0
7	Onderwijs Achterstanden Beleid (OAB)	N104	V104	N0		N0
8	Regionale Meld- en Coördinatiepunten (RMC)	N50	V50	N0		N0
9	Taxatie Berliozstraat	V12		V12	N12	N0
10	Overige verschillen	N306	V42	N264		N264
	Totaal	V1.125	N1.822	N697	N321	N1.018

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Afschrijvingskosten: Extra afschrijvingskosten na toepassing afschrijvingstermijnen cf. financiële verordening n.a.v. interim controle accountant (collegebrief 2023/055).
2	Verhuizing scholen: De verhuizingen hebben plaatsgevonden. Alle kosten zijn in beeld en is goedkoper uitgevallen.
3	OZB: Aanslag gemeentelijke belastingen vallen hoger uit door stijgende WOZ-waarden.
4	Tijdelijke huisvesting basisschool Pieter Bas: Met de verandering van het aantal leerlingen heeft het schoolbestuur RVKO een aanvraag ingediend voor vergoeding van de tijdelijke huisvesting van basisschool Pieter Bas. De RVKO huurt hiervoor tijdelijke units vanaf eind 2021 voor een periode van vijf jaar.
5	Specifieke uitkering ventilatie in scholen: Om investeringen in het binnenklimaat te stimuleren heeft de Rijksoverheid de 'Specifieke uitkering ventilatie in scholen' (SUVIS regeling) in het leven geroepen. Hiermee dekt de Rijksoverheid, onder voorwaarden, tot 30 % van de investering in de ventilatie van scholen. Uitvoering van de regeling vindt plaats in 2023.
6	MFC Ventilatie: Aan de Educatusstraat zijn twee scholen gevestigd. De schoolbesturen van deze scholen hebben aangegeven dat het binnenklimaat van het onderwijsgedeelte onvoldoende is en dat de klimaatinstallatie aangepast moet worden. Het gaat vooral om de financiering van bouw- en installatiekosten (VJN 2022 4.2). Echter het is nog niet gelukt om dit te realiseren. Het budget wordt overgeheveld naar 2023, via reserve eenmalig.
7	OAB: Hogere uitgaven OAB worden gedekt door doorgeschoven rijksinkomsten uit 2021.
8	RMC: Hogere kosten RMC, hier staan ook hogere ontvangen middelen VSV/RMC tegenover.
9	Taxatie Berliozstraat: Deze activiteiten voeren wij in 2023 e.v. uit waardoor budgetten zijn overgeheveld via de reserve eenmalige uitgaven.

Programma 5A - Vrije tijdsbesteding (Sport en cultuur)

Omschrijving	Begroting 2022	Wijziging Begroting 2022	Totaal Begroting 2022	Rekening 2022	Vershil 2022
Lasten	N13.052	N653	N13.703	N13.371	V332
Baten	V4.038	V223	V4.261	V4.327	V66
Saldo van baten en lasten	N9.014	N430	N9.442	N9.044	V398
Mutaties reserves:					
Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
Reserve eenmalige uitgaven	N0	V32	V32	V26	N6
Totaal mutaties reserves	N0	V32	V32	V26	N6
Resultaat	N9.014	N399	N9.411	N9.019	V392

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1 Onderhoudslasten sportaccommodatie	V195		V195		V195
2 Sportaccommodaties		V96	V96		V96
3 Taxatie Lijstersingel	V6		V6	N6	N0
4 Overige verschillen	V131	N30	V101		V101
Totaal	V332	V66	V398	N6	V392

Toelichting op de grootste verschillen
--

1	Onderhoudslasten sportaccommodatie: In de NJN22 is extra budget aangevraagd voor onderhoud gemeentelijk vastgoed (inclusief sportaccommodaties) op basis van het MJOP 2022. In de onderbouwing van dit extra budget is het deel voor Sportief Capelle ook meegenomen. Naderhand is gebleken dat dit niet nodig was. Dit leidt tot een voordeel van V 195.
2	Sportaccommodaties: In de begroting 2022 zijn de huurinkomsten begroot op basis van de gerealiseerde huurinkomsten 2021. De huur is in 2022 geïndexeerd, wat leidt tot een voordeel van V 96 in 2022. Vanaf de begroting 2023 worden de huren begroot o.b.v. de huurinkomsten 2022 vermeerderd met een index.
3	Taxatie Lijstersingel: Deze activiteiten voeren wij in 2023 e.v. uit waardoor budgetten zijn overgeheveld via de reserve eenmalige uitgaven.

Programma 5B - Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Omschrijving	Begroting 2022	Wijziging Begroting 2022	Totaal Begroting 2022	Rekening 2022	Verschil 2022
Lasten	N6.478	N175	N6.654	N6.837	N183
Baten	V893	N0	V893	V828	N65
Saldo van baten en lasten	N5.585	N175	N5.761	N6.009	N248
Mutaties reserves:					
Reserve Water	V189	N280	N91	N91	N0
Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
Reserve eenmalige uitgaven	N0	V47	V47	V47	N0
Totaal mutaties reserves	V189	N233	N44	N44	N0
Resultaat	N5.396	N408	N5.805	N6.053	N248

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Gemeentelijke grond	N93	N90	N183		N183
2	Overige verschillen	N90	V25	N65		N65
	Totaal	N183	N65	N248	N0	N248

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Gemeentelijke grond: Wij hebben extern personeel ingeschakeld om de uitval van vaste medewerkers op te kunnen vangen. I.v.m. onderhandelen is het verkoop van grond vertraging opgelopen.

Programma 6A - Sociale infrastructuur

Omschrijving	Begroting 2022	Wijziging Begroting 2022	Totaal Begroting 2022	Rekening 2022	Verschil 2022
Lasten	N12.916	N7.999	N20.916	N21.375	N459
Baten	V1.209	V6.649	V7.858	V9.216	V1.358
Saldo van baten en lasten	N11.707	N1.350	N13.058	N12.159	V899
Mutaties reserves:					
Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
Reserve eenmalige uitgaven	N0	V840	V840	V440	N400
Totaal mutaties reserves	N0	V840	V840	V440	N400
Resultaat	N11.707	N510	N12.218	N11.719	V499

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Opvang Ontheemden Oekraïne	N1.379	V1.379	N0		N0
2	Openbaar vervoer	V113		V113		V113
3	Stichting Welzijn Capelle	V96		V96		V96
4	Coronaplan jongeren	V75		V75		V75
5	POK-middelen	V251		V251	N251	N0
6	Wijk Overleg Platforms (WOP)	V99		V99	N99	N0
7	Opvang asielzoekers Barbizonlaan	V97	N97	N0	N0	N0

8	Toezicht Rechtmatigheid Wmo & Jeugd	V50		V50	N50	N0
9	Overige verschillen	V139	V76	V215		V215
	Totaal	N459	V1.358	V899	N400	V499

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Opvang Ontheemden Oekraïne: De lasten zijn N 1.379 hoger dan begroot. Deze overschrijding is veroorzaakt door vertraging in het verbouwproces in verband met leveringsproblemen van materialen en aanvullende eisen van de brandweer. Hierdoor is het projectteam langer ingezet dan begroot. Daarnaast is er een keuken gerealiseerd zodat de bewoners zelf kunnen koken. De verwachting is dat de hogere kosten via de bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne vergoed worden.
2	Openbaar vervoer: Vanwege minder reizigers AOW in het openbaar vervoer in vervolg van de Corona maatregelen, is door RET minder kosten toegerekend en daardoor is een incidenteel V 113 ontstaan.
3	Stichting Welzijn Capelle: Stichting Welzijn Capelle heeft een positief resultaat geboekt over het jaar 2021 van 96. Door het bereiken van de maximale toegestane algemene reserve is besloten dit resultaat in 2022 terug te vorderen.
4	Coronaplan jongeren: Mede als gevolg van de voortdurende van de Covid-pandemie konden niet alle acties van het plan ter bestrijding van de effecten van de coronamaatregelen op jongeren worden uitgevoerd.
5	POK middelen: In reactie op het rapport Ongekend onrecht van de Parlementaire ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag (POK) heeft het kabinet tot en met 2027 € 150 miljoen per jaar beschikbaar gesteld voor het verbeteren van dienstverlening van gemeenten voor alle mensen. Voor vier actielijnen worden de middelen verdeeld via het gemeentefonds. De ontvangen middelen 2022 (251) zijn niet besteed vanwege capaciteitstekort. In 2023 is gestart met een bestedingsplan.
7	Opvang asielzoekers Barbizonlaan: De aanpassingen aan het gebouw Barbizonlaan zijn in 2022 niet volledig gerealiseerd. Het restantbudget ad V 97 en de van de Veiligheidsregio te ontvangen baten ad N 97 zijn derhalve via de reserve eenmalig overgeheveld naar 2023.
6,8	Wijk Overleg Platforms, Toezicht Rechtmatigheid Wmo & Jeugd: Deze activiteiten voeren wij in 2023 e.v. uit waardoor budgetten zijn overgeheveld via de reserve eenmalige uitgaven.

Programma 6B - Werk en inkomen (participatiewet)

Omschrijving	Begroting 2022	Wijziging Begroting 2022	Totaal Begroting 2022	Rekening 2022	Vershil 2022
Lasten	N55.834	N971	N56.805	N56.423	V382
Baten	V35.699	N2.157	V33.542	V32.599	N943
Saldo van baten en lasten	N20.135	N3.128	N23.263	N23.824	N561
Mutaties reserves:					
Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
Reserve eenmalige uitgaven	N0	N9	N9	N437	N428
Totaal mutaties reserves	N0	N9	N9	N437	N428
Resultaat	N20.135	N3.137	N23.272	N24.261	N989

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1 BUIG	N92	N445	N537		N537
2 Dienstverlening aan Prowork	N481		N481		N481
3 Loonkostensubsidie	N445	V7	N438		N438
4 WIW dienstbetrekkingen	V274		V274		V274
5 Vooruitontvangen subsidie G10		N264	N264		N264
6 Resultaat 2022 GR IJsselgemeenten - SoZa	V233		V233		V233
7 Actieplan energiearmoede	V413	N231	V182	N413	N231
8 Inburgering statushouders	V208	V11	V219		V219
9 Klanten met een functiebeperking	N211		N211		N211
10 Teruggave BTW reïntegratiegelden	V160		V160		V160
11 Energietoeslag minima	V120	V26	V146		V146
12 Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemers (TOZO)	V167	N39	V128		V128
13 Transitievergoeding	V15		V15	N15	N0
13 Overige verschillen	V21	N8	V13		V13
Totaal	V382	N943	N561	N428	N989

Toelichting op de grootste verschillen	
1	BUIG: De lasten zijn licht hoger onder meer omdat de prijs per uitkering hoger is uitgevallen (er zijn relatief veel mensen met een deeltijdbaai uitgestroomd, die geen volledige uitkering kregen), aan de batenkant zijn de verhaalde/terugontvangen uitkeringen lager dan begroot. Doordat het aantal inwoners, dat zich al dan niet verwijtbaar niet houdt aan de plichten, lager is dan een aantal jaren geleden daalt het door de GR verhaalde bedrag. Hierbij geldt enerzijds dat er aangescherpte eisen zijn aan de gemeente voordat zij tot boetes en terugvorderingen mag overgaan en anderzijds wordt in het kader van Hoogwaardig handhaven ingezet op preventie door het goed informeren van de klanten over hun rechten en plichten.
2	Dienstverlening aan Prowork: Binnen Arbeidsparticipatie doet zich een overschrijding voor op de post Dienstverlening aan Prowork. In de laatste kwartaalrapportage 2022 van de GR IJsselgemeente wordt het volgende aangegeven: "De plaatsingen voor de trajecten bij Prowork liepen voor wat betreft klanten uit Capelle achter ten opzichte van de verwachtingen, daarom is hier in het 4de kwartaal extra op ingezet. Dit drukte het verwachte resultaat bij Capelle. Voor de doelgroep arbeidsbeperkten is meer ingezet op garantiebanen en beschutte werkplekken dan waar oorspronkelijk van uit is gegaan. Dit heeft ook tot gevolg dat de additionele kosten en de toeslag binnenomgeving die Prowork rekent hoger uitvallen dan verwacht. Daarnaast vond in 2022 ook de afrekening van de dienstverlening aan Prowork over 2021 plaats (N 39K)". Deze ontwikkelingen kwamen in beeld na de najaarsnota 2022 en konden niet meer verwerkt worden in de begroting 2022. Dit leidt nu tot een overschrijding bij de jaarrekening.
3	Loonkostensubsidie: Er zijn meer loonkostensubsidies toegekend, omdat de plaatsingen bij de garantiebanen en beschut werk bij Capelle voorliepen op de beoogde doelstelling (+25 personen). Dit gegeven verklaart het merendeel van het N438 op deze post.
4	WIW dienstbetrekkingen: De WIW is een oude regeling waar al jaren alleen maar uitstroom op is, de begroting 2022 was nog niet volledig aangepast op het lager aantal gebruikers.
5	Vooruitontvangen subsidie G10: de niet bestede subsidie G10 Inburgering wordt doorgeschoven naar 2023. Als gevolg van vertraging bij DUO zijn statushouders gestart later met onderwijstrajecten. Zie ook punt 8.
6	Resultaat 2022 GR IJsselgemeenten - SoZa: De lagere lasten van het onderdeel SoZa worden vooral veroorzaakt door een saldo van lagere personeelskosten en hogere algemene kosten.
7	Actieplan energiearmoede: In 2022 hebben we subsidie ontvangen voor energiebesparende maatregelen en voor het nationaal isolatie programma. De werkzaamheden zijn eind 2022 opgestart en worden in 2023 verder uitgevoerd. De in 2022 niet bestede middelen (N 231) worden overgebracht naar 2023.
8	Inburgering statushouders: Onderbesteding doordat in 2022, ondanks meer inburgeringstrajecten dan begroot, het aantal ingezette opleidingstrajecten achter bleef. Door onder meer een systeemfout bij de Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO) kon pas laat in het jaar de helft van de groep starten met de opleidingstrajecten, waardoor de kosten van opleidingen lager uitvallen.
9	Klanten met een functiebeperking: Voor de doelgroep arbeidsbeperkten is meer ingezet op garantiebanen en beschutte werkplekken dan begroot. Hierdoor liggen de kosten N 211 hoger dan begroot.
10	Btw teruggave re-integratiegelden: Op re-integratietrajecten kan de volledige BTW teruggevraagd worden. Daar was begrotingstechnisch nog geen rekening mee gehouden.
11	Energietoeslag minima: Tegenover het V 146 door minder uitgaven is een nadeel van N 1.007 opgenomen bij Programma 0 waar een vordering ter hoogte van het nadeel op het Rijk was opgenomen. Dat bedrag is niet ontvangen. Mogelijk komt het in 2023 via de Meicirculaire.
12	TOZO: Er resteert een beperkt saldo van de uitvoering van de TOZO regeling.
7,13	Actieplan energiearmoede, Transitievergoeding: Deze activiteiten voeren wij in 2023 e.v. uit waardoor budgetten zijn overgeheveld via de reserve eenmalige uitgaven.

Programma 6C - Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo)

Omschrijving	Begroting 2022	Wijziging Begroting 2022	Totaal Begroting 2022	Rekening 2022	Verschil 2022
Lasten	N18.205	V651	N17.555	N17.727	N172
Baten	V512	N83	V429	V418	N11
Saldo van baten en lasten	N17.693	V568	N17.126	N17.309	N183
Mutaties reserves:					
Reserve schuldhelpverlening	N0	N0	N0	V16	V16
Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
Reserve eenmalige uitgaven	N0	N85	N85	N85	N0
Totaal mutaties reserves	N0	N85	N85	N69	V16
Resultaat	N17.693	V483	N17.211	N17.378	N167

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1 Vergoeding meerkosten Corona	N186		N186		N186
2 Vervoersdiensten	V140		V140		V140
3 Noodfonds Capelle	N16		N16	V16	N0
4 Overige verschillen	N110	N11	N121		N121
Totaal	N172	N11	N183	V16	N167

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Vergoeding meerkosten Corona: tot en met het jaar 2022 was er, op basis van de Uitwerking Meerkosten Jeugdwet en Wmo, de mogelijkheid om coronagerelateerde meerkosten in te dienen. (BBV291800)
2	Vervoersdiensten: Door de beperkte personeelscapaciteit bij de vervoerder zijn gebruikers van het vervoer te laat opgehaald en ritten geannuleerd. Gebruikers hebben er vervolgens voor gekozen om op een andere wijze te reizen, met als gevolg minder ritten dan verwacht door de vervoerder. Dat resulteert in lagere uitgaven. De vervoerder voldoet inmiddels weer aan de contractafspraken.
3	Noodfonds Capelle: Onttrekking uit de reserve schuldhelpverlening

Programma 6D - Jeugdzorg

Omschrijving	Begroting 2022	Wijziging Begroting 2022	Totaal Begroting 2022	Rekening 2022	Verschil 2022
Lasten	N22.441	N3.962	N26.403	N27.239	N836
Baten	V222	V116	V338	V710	V372
Saldo van baten en lasten	N22.219	N3.846	N26.065	N26.529	N464
Mutaties reserves:					
Reserve eenmalige uitgaven	N0	V166	V166	V56	N110
Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
Totaal mutaties reserves	N0	V166	V166	V56	N110
Resultaat	N22.219	N3.680	N25.899	N26.473	N574

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Centrum voor Jeugd en Gezin	N399		N399		N399
2	Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond	N466	V363	N103		N103
3	Onderzoeksopdrachten Jeugd	V110		V110	N110	N0
4	Overige verschillen	N81	V9	N72		N72
	Totaal	N836	V372	N464	N110	N574

Toelichting op de grootste verschillen	
1	CJG: Uit de jaarrekening 2022 van het CJG komt een nadelig structureel effect van 399, als gevolg van gestegen zorgkosten.
2	GRJR: De overbesteding bij GRJR (N 103) heeft zijn oorzaak in de ontwikkeling van de toegenomen zware problematiek bij jongeren en de effecten van het woonplaatsbeginsel. De lasten voor Capelle zijn hierdoor N466 meer dan begroot. Daartegenover zijn middelen (V363) ontvangen uit de Decentralisatie uitkering vrouwenopvang (DUVO) ten behoeve van Veilig Thuis (VTRR), wat het GRJR financiert.
3	Onderzoeksopdrachten Jeugd: Deze activiteiten voeren wij in 2023 e.v. uit waardoor budgetten zijn overgeheveld via de reserve eenmalige uitgaven.

Programma 7 - Volksgezondheid, duurzaamheid en milieu

Omschrijving	Begroting 2022	Wijziging Begroting 2022	Totaal Begroting 2022	Rekening 2022	Verschil 2022
Lasten	N18.727	N1.074	N19.801	N20.704	N903
Baten	V15.162	N105	V15.058	V15.767	V709
Saldo van baten en lasten	N3.565	N1.179	N4.743	N4.937	N194
Mutaties reserves:					
Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
Reserve eenmalige uitgaven	N0	V54	V54	V31	N24
Totaal mutaties reserves	N0	V54	V54	V31	N24
Resultaat	N3.565	N1.125	N4.689	N4.906	N218

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Voorziening afvalstoffenheffing middelen derden	N612	V9	N603		N603

2	Verwerkingskosten op reiniging	V410		V410		V410
3	Voorziening dubieuze debiteuren mbt riool en afval		V188	V188		V188
4	Programma Duurzaamheid	N177		N177		N177
5	Exploitatielasten zuiveringstechnische werken		V130	V130		V130
6	Voorziening Riolering middelen derden	N482	V365	N117		N117
7	Nascheiding afval		N100	N100		N100
8	Actieplan Circulair Capelle	V30		V30	N30	N0
9	Bodemkwaliteitsplan		N26	N26	V26	N0
10	AED's	V16		V16	N16	N0
11	Taxatie Spoorlaan	V4		V4	N4	N0
12	Overige verschillen	N92	V143	V51		V51
	Totaal	N903	V709	N194	N24	N218

	Toelichting op de grootste verschillen					
1	Voorziening afvalstoffenheffing middelen derden: Er vindt een dotatie plaats aan de Voorziening wat voornamelijk is ontstaan door de lagere verwerkingskosten op reiniging.					
2	Verwerkingskosten op reiniging: Lagere verwerkingskosten van restafval, grof vuil en grondstoffen van de milieustraat door minder aangeboden hoeveelheden. Lagere baten nascheiding afval doordat als gevolg van hogere energieprijzen tijdelijk geen drankkartons worden gerecycled.					
3	Voorziening dubieuze debiteuren: voor zowel riool als afval hoeft er minder in de voorziening dubieuze debiteuren aangehouden te worden.					
4	Programma Duurzaamheid: Wij hebben extern personeel ingeschakeld om de uitval van vaste medewerkers op te kunnen vangen. Gelet op de hoge energieprijzen en de ambities van het Capels Akkoord vonden wij het niet wenselijk activiteiten stil te leggen.					
5	Exploitatielasten zuiveringstechnische werken: Hogere bijdrage van de gemeente Rotterdam en HHSK ontvangen in verband met de afrekening van de exploitatielasten van de zuiveringstechnische werken.					
6	Voorziening Riolering middelen derden: Door het voordeel bij riolering, vindt er een dotatie plaats aan de Voorziening. Dit voordeel is voornamelijk ontstaan door de hogere bijdrage die we hebben ontvangen van de gemeente Rotterdam en HHSK.					
7	Nascheiding afval: Lagere baten nascheiding afval doordat als gevolg van hogere energieprijzen tijdelijk geen drankkartons worden gerecycled.					
8,9,10,11	Actieplan Circulair Capelle, Bodemkwaliteitsplan, AED's, Taxatie Spoorlaan: Deze activiteiten voeren wij in 2023 e.v. uit waardoor budgetten zijn overgeheveld via de reserve eenmalige uitgaven.					

Programma 8 - Stadsontwikkeling

Omschrijving	Begroting 2022	Wijziging Begroting 2022	Totaal Begroting 2022	Rekening 2022	Vershil 2022
Lasten	N18.843	N8.470	N27.313	N24.790	V2.523
Baten	V15.569	V2.203	V17.772	V15.271	N2.501
Saldo van baten en lasten	N3.274	N6.267	N9.541	N9.519	V22
Mutaties reserves:					
Reserve bedrijfsvoering	N0	N0	N0	N0	N0
Reserve eenmalige uitgaven	N0	N973	N973	N1.198	N224
Totaal mutaties reserves	N0	N973	N973	N1.198	N224
Resultaat	N3.274	N7.240	N10.514	N10.717	N202

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1 Lagere winstnemingen grondexploitaties		N370	N370		N370
2 Leges omgevingsvergunningen		N232	N232		N232
3 Aangepaste fasering grondexploitaties	V1.851	N2.058	N207		N207
4 Landelijk Capelle	V248		V248	N224	V24
5 Rivium District	N102	V102	N0		N0
6 Bedrijfsvoering	V428	N2	V426		V426
7 Overige verschillen	V98	V59	V157		V157
Totaal	V2.523	N2.501	V22	N224	N202

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Lagere winstnemingen grondexploitaties: Doordat enkele gronden niet in 2022 geleverd zijn. Deze gronden worden alsnog in 2023 geleverd, waarna (tussentijdse) winst genomen kan worden.
2	Leges omgevingsvergunningen: Lagere baten leges doordat begrote aanvraag omgevingsvergunning niet is ingediend in 2022.
3	Aangepaste fasering grondexploitaties: Binnen de grondexploitaties worden sommige kosten of opbrengsten niet gerealiseerd binnen de beoogde jaarschijf. Deze kosten en opbrengsten zijn vaak nog wel voorzien, maar schuiven dan door naar een andere jaarschijf. Ook is sprake van lagere winstnemingen door hogere kosten in de complexen waardoor de eindwaarde afneemt.
4	Landelijk Capelle: Dit heeft te maken met prioritering; andere werkzaamheden hebben voorrang gekregen in 2022. In 2023 wordt het project 'Bermweg-West aantrekkelijker en veiliger inrichten' opgepakt.
5	Rivium District: Alle gemaakte kosten voor het project worden naar verwachting verhaald bij de projectontwikkelaars. Er zijn in 2022 meer projecturen gerealiseerd dan aanvankelijk gedacht. Hierdoor zijn de lasten hoger. Tegelijkertijd is de verwachte doorbelasting aan de batenkant hoger.
6	Bedrijfsvoering: Het voordeel op de bedrijfsvoering is ontstaan doordat er meer uren zijn toegeschreven aan projecten. Daarnaast wordt het overige voordeel verklaard door vacatureruimte.

Incidentele baten en lasten

De grijze cellen zijn mutaties in de reserves.

Prog	Omschrijving	Incidentele baten		Incidentele lasten	
		begroting 2022	realisatie 2022	begroting 2022	realisatie 2022
0	Social Return via reserve eenmalig (VJN22 0.11)	V170	V170	N0	N165
	Digitalisering dienstverlening (VJN22 0.21)	N0	N0	N100	N66
	Digitalisering dienstverlening (JS22)	N0	N0	N0	N34
	Camerasysteem/waarde-gericht werken (JS22)	N0	N0	N0	N47
	MS365 fase 3, Opleidingsplan (VJN22 0.10)	N0	N0	N227	N167
	MS365 fase 3, Opleidingsplan (VJN22 0.10)	N0	N0	N0	N60
	Datalab via reserve eenmalig (VJN22 0.17)	V27	V27	N0	
	SROI via reserve eenmalig (VJN22 0.17 / JS22)	V13	V13	N0	N29
	Vervanging lockers via reserve eenmalig (VJN22 0.17)	V23	V23	N0	
	Extra communicatie Corona via reserve eenmalig (NJN21 0.21)	V75	V75	N75	N33
	Actieplan corona: Monitor via reserve eenmalig (NJN21 0.17)	V10	V10	N10	N10
	Actieplan corona: Wijkvergaderingen via reserve eenmalig (NJN21 0.17)	V25	V25	N25	N25
	Implementatie Proactis via reserve eenmalig (NJN22 0.16 / JS22)	N0	0	N0	N160
	Financials/Gouw/Pepperflow via reserve eenmalig (NJN22 0.16)	N0	0	N0	N80
	Dividend BV Sportief Capelle (NJN22 0.7)	V151	V151	N0	
	Denk- en Doe Mee fonds (NJN21 0.20 / NJN22 0.17)	V1.500	V1.500	N750	N497
	Denk- en Doe Mee fonds (NJN22 0.17 / JS22)	N0	N0	N750	N1.003
	Vrijval reserve bedrijfsvoering (VJN22 0.10)	V248	V248	N0	N0
1	Taxatie verzekering Slotlaan via reserve eenmalig (VJN21 0.5 / VJN22 0.17)	V4	V4	N0	N4
	Impuls weerbaar bestuur via reserve eenmalig (NJN20 1.1)	V60	V60	N60	N60
	Actieplan corona; kwijtschelding leges via reserve eenmalig (VJN22 0.2)	V10	V10	N10	N10
	Weerbaarheidsgelden via reserve eenmalig (VJN22 0.17)	V56	V56	N56	N56
	Wijkveiligheidsplan via reserve eenmalig (VJN22 0.17)	V32	V32	N32	N32
2	Vervoersknoop Rivium; deels dekking reserve eenmalige uitgaven (VJN20 2.4 / VJN21 2.6 / NJN21 2.2)	V100	V100	N0	N0
	Vervoersknoop Rivium; deels dekking reserve eenmalige uitgaven (VJN20 2.4)	V200	V200	N0	N0
	MIRT Oververbinding regio Rotterdam (VJN21 2.8 / NJN21 2.2 / VJN22 0.17 / JS22)	V136	V199	N0	N273
	Fietsbeleid via reserve eenmalig (VJN21 2.4 / NJN21 2.2)	V40	V40	N40	N70
	Meten is weten via reserve eenmalig (BG22 2.1 / VJN21 2.5 / NJN21 2.2)	V40	V40	N87	N93
	Meten is weten via reserve eenmalig (NJN22 2.1)	N0	N0	N94	N94
	Verkeerseducatie via reserve eenmalig (NJN21 2.2)	V43	V43	N0	N107
	KTA i-VRI's via reserve eenmalig (NJN21 2.2)	V40	V40	N0	N60

	Verkeersveiligheid via reserve eenmalig (NJN21 2.2 / VJN22 0.17 / JS22)	V127	V165	N0	N90
	Actieplan corona; Verkeer via reserve eenmalig (VJN22 0.2)	V15	V15	N15	N15
	Nieuwe mobiliteit via reserve eenmalig (NJN21 2.2 / VJN22 0.17)	V137	V196	N45	N104
	Nieuwe mobiliteit via reserve eenmalig (JS22)	N0	N0	N0	N140
	KTA Capelseplein via reserve eenmalig (NJN21 2.2 - VJN22 0.17)	V140	V140	N0	N215
	CTW via reserve eenmalig (VJN22 0.17)	V38	V38	N0	N0
	Wegcategorisering, weg en fiets via reserve eenmalig (NJN22 2.1)	N0	N0	N0	N70
	Werkgevers- en bewonersaanpak via reserve eenmalig (NJN22 2.1)	N0	N0	N0	N36
3	Programma economie (NJN22 3.1)	N0	N0	N0	N30
	Hoofdweg vak A via reserve eenmalig (NJN21 3.2 / VJN22 0.17)	V226	V226	N0	N180
	Projectplan BIZ deel via reserve eenmalig (BG21 3.1 / NJN21 3.2)	V75	V75	N175	N0
	MKB-deal via reserve eenmalig (VJN22 0.17)	V28	V28	N28	N28
	Voorber.budget BIZ Capelle-West via reserve eenmalig (NJN21 3.2 / VJN22 0.17)	V45	V45	N45	N45
	Actieplan corona: Koop lokaal via reserve eenmalig (VJN22 0.2)	V15	V15	N15	N15
	Actieplan corona: Workshops via reserve eenmalig (VJN22 0.2)	V10	V10	N10	N10
4	Extra afschrijvingskosten na aanpassing levensduur activa op basis van de financiële verordening n.a.v. interimcontrole accountant	N0	N0	N32	N712
	Strategische Huisvestingsplan Onderwijs, verhuiskosten en eenmalige investering; dekking reserve eenmalig (VJN18 4.2 / NJN21 4.2)	V171	V171	N171	N107
	Aanpak laaggeletterdheid (NJN21 4.5)	V39	V39	N0	N0
	Actieplan corona; aanvullende middelen ventilatie scholen via reserve eenmalig (NJN21 0.17/VJN22 0.2)	V350	V350	N350	N0
	Actieplan corona; aanvullende middelen ventilatie scholen via reserve eenmalig (NJN22 0.1)	N0	N0	N0	N350
	Taxatie Berliozstraat via reserve eenmalig (VJN22 0.17, JS22)	V12	V12	N0	N12
	SPUK ventilatie in scholen (VJN22 4.1)	V1.833	N0	N1.833	N0
	Ventilatie onderwijsgedeelte MFC Fascinatio (VJN 4.3 en JS22)	V185	N0	N494	N309
	SPUK NPO Nationaal Programma Onderwijs (NJN21 4.4, NJN 22 4.3)	V290	V309	N290	N309
	Actieplan corona; Capelle stagestad via reserve eenmalig (VJN22 0.2)	V40	V40	N40	N0
	Actieplan corona; Capelle stagestad via reserve eenmalig (NJN22 0.1)	N0	N0	N0	N40
	Onderzoeksopdracht onderwijs (NJN22 4.1)	N0	N0	N0	N25
5A	Onderzoek sporthal Schenkel via reserve eenmalig (VJN22 0.17)	V26	V26	N26	N6
	SPUK IJZ III (NJN22 5A.2)	V87	V87	N87	N87
	Taxatie Lijstersingel 20 via reserve eenmalig (VJN22 0.17, JS22)	V6	V6	N0	N6
	Actieplan corona; Smaack XL via reserve eenmalig (VJN22 0.2)	V60	V60	N60	N60
5B	Lagere lasten ontwatering wat gedoteerd is aan reserve water (NJN22 5B.3)	V201	V201	N12	N292
	Actieplan corona; Buiten herdenken, buiten ontmoeten, groenbeleving, educatie via reserve eenmalig (NJN21 0.17)	V131	V131	N131	N47
	Actieplan corona; Buiten herdenken via reserve eenmalig (NJN22 0.1)	N0	N0	N0	N84
6A	Jongerenwerk Veilige Scholen BG21 6A.8 / NJN21 6A.7)	N0	N0	N120	N134

	Huiskamer vd Wijk Purmerhoek via reserve eenmalig (NJN21 6A.1)	V75	V75	N0	N0
	Actieplan corona; Coronaplan jongeren via reserve eenmalig (NJN21 6A.3)	V122	V122	N122	N83
	Verlengen pilot toezichthouder Wmo/Jeugd via reserve eenmalig (NJN21 6A.4)	V140	V140	N140	N59
	Verlengen pilot toezichthouder Wmo/Jeugd via reserve eenmalig (JS22)	N0	N0	N0	N50
	Overschot 2020 SWC via reserve eenmalig (NJN21 6A.5)	V30	V30	N0	N0
	Alles Kidz via reserve eenmalig (NJN21 6A.6)	V43	V43	N43	N29
	Coronabudget SWC via reserve eenmalig (VJN22 0.17)	V53	V53	N53	N40
	WOP's via reserve eenmalig (VJN22 0.17)	V132	V132	N0	N0
	WOP's via reserve eenmalig (JS22)	N0	N0	N0	N99
	Coulance regeling welzijnsaccommodaties via reserve eenmalig (VJN22 0.17)	V66	V66	N66	N0
	Actieplan corona; Ouderencoach via reserve eenmalig (NJN21 0.17)	V100	V100	N100	N100
	Actieplan corona; Rouwverwerking via reserve eenmalig (NJN21 0.17)	V60	V60	N60	N60
	Actieplan corona; Wijkhuizen via reserve eenmalig (NJN21 0.17)	V46	V46	N46	N46
	Actieplan corona; Buurtgesprekken via reserve eenmalig (NJN21 0.17)	V80	V80	N80	N13
	Actieplan corona; Buurtgesprekken via reserve eenmalig (NJN22 0.1)	N0	N0	N0	N67
	Opvang ontheemden Oekraïne (BG23 6A.1 / NJN22 6A.1)	V6.000	V7.165	N6.000	N7.162
6B	Rijksgelden schulden-problematiek SWC via reserve eenmalig (VJN22 0.17)	V36	V36	N0	N84
	Overheveling budget pilot saneringskrediet (schuldnaanpak) via reserve eenmalig (NJN21 6B.1)	V37	V37	N37	N37
	Jeugdfonds Sport & Cultuur: Sportactiviteiten kwetsbare kinderen via reserve eenmalig (NJN21 6B.10 / NJN22 6B.9)	V75	V75	N100	N100
	Budget Wet inburgering via reserve eenmalig (BG21 6B.2, 6B.7, 6B.8, 6B.9)	V27	V27	N0	N0
	Dotaties/onttrekkingen reserve sociaal noodfonds	V14	V31	N14	N14
	Stichting Capelle Werkt (afwikkeling liquidatie SCW) (JS22)	N0	N0	N0	N15
	Energiearmoede/nationaal isolatieprogramma (NJN22 6B.6)	V400	V400	N400	N87
	Energiearmoede/nationaal isolatieprogramma (JS22)	N0	N0	N0	N313
6C	Onderzoeksopdracht Wmo (VJN22 0.15)	N0	N0	N125	N40
	Onderzoeksopdracht Wmo (NJN22 6C.3)	N0	N0	N0	N85
6D	CJG - continueren tijdelijke capaciteit (BG21, BG22 6D.3)	N0	N0	N225	N225
	Bijdrage jeugdzorg GRJR 2022, projectmatige aanpak wachttijden percelen D/E (BG22 6D.1)	N0	N0	N788	N788
	CJG : Experimenteerruimte percelen D/E (BG22 6D.1)	N0	N0	N350	N350
	CJG : Terugdringen wachtlijsten (BG22 6D.5)	N0	N0	N225	N225
	CJG via reserve eenmalig (NJN21 6D.2)	V205	V205	N0	N0
	DUVO via reserve eenmalig (NJN22 6D.1)	N0	N0	N0	N39
	Onderzoeksopdracht Jeugdhulp (VJN22 0.15)	N0	N0	N125	N15
	Onderzoeksopdracht Jeugdhulp via reserve eenmalig (JS22)	N0	N0	N0	N110
7	Actieplan corona; Bewegen stimuleren via reserve eenmalig (NJN21 0.17)	V24	V24	N24	N24
	Overheveling budget seksuele gezondheid jongeren (VJN22 0.17)	V50	V50	N0	N50

	SPUK sportakkoord onderdeel leefstijl (VJN21 7.1)	V70	V70	N70	N70
	Vaccinatie/test locatie COVID-19 (VJN22 7.6)	V550	V568	N550	N562
	AED'S (VJN22 7.3)	N0	N0	N30	N14
	AED'S (JS22)	N0	N0	N0	N16
	Taxatie Spoorlaan 18 via reserve eenmalig (VJN22 0.17 / JS22)	V4	V4	N0	N0
	Regeling reductie energiegebruik woningen (RREW) 9 (baten) via reserve eenmalig (VJN22 0.17)	V300	V300	N378	N96
	Regeling reductie energiegebruik woningen (RREW) 9 via reserve eenmalig (VJN22 0.17)	N0	N0	N0	N300
	Ongediertebestrijding via reserve eenmalig (VJN22 0.17)	V25	V25	N0	N50
	Subsidie groene/aardgasvrij via reserve eenmalig (VJN22 0.17)	V25	V25	N25	N25
	Actieplan geluid via reserve eenmalig (VJN22 0.17)	V25	V25	N25	N17
	Onderzoek aardgasvrij Florabuurt (VJN22 7.4)	V47	V47	N240	N243
	Bodemkwaliteitsplan (JS22)	V45	V19	N0	V26
	Actieplan Circulair Capelle (NJN21 7.14)	N0	N0	N30	N0
	Actieplan Circulair Capelle (JS22)	N0	N0	N0	N30
8	Eenmalige budgetten Omgevingswet / Omgevingsvisie, deels dekking via reserve eenmalige uitgaven (VJN19 8.4.1)	V41	V41	N691	N713
	ING-locatie via reserve eenmalig (VJN22 0.17)	V35	V35	N103	N44
	Capelseweg/Bermweg inclusief plandeel B6 (VJN22 8.3)	V661	V666	N713	N667
	Meeuwensingel (VJN21 8.3)	V652	V652	N652	N652
	Winstnemingen grondexploitatie (JS22)	V1.625	V742	N0	N0
	Mutatie verliesgevende complexen (VJN22 8.6)	N0	N0	N7.455	N9.202
	Actualisatie grondexploitatie (VJN22 8.6)	V3.046	V1.947	N5.866	N2.991
	Balansmutaties (JS22)	V2.820	V4.217	N0	N815
	De Hoven II fase 2 (VJN21 8.4)	N0	N0	N70	N59
	Gebiedsvisie Centraal Capelle (NJN21 8.5)	N0	N0	N398	N307
	Q-teams als onderdeel vergunningverlening	N0	N0	N54	N37
	Landelijk Capelle via reserve eenmalig (VJN22 0.17)	V42	V42	N321	N73
	Gebiedsaanpak Capelseweg via reserve eenmalig (VJN22 0.17)	V69	V69	N69	N0
	Budget Centrumgebied via reserve eenmalig (VJN22 0.17)	V1.728	V1.728	N2.200	N2.200
	Transformaties (VJN22 8.4)	V123	V130	N168	N106
	Rivium District (VJN22 8.5)	V1.730	V1.852	N1.750	N1.852
Totaal		V28.768	V27.652	N37.182	N38.317
Gesaldeerd				N8.414	N10.665
Resultaat JS 2022					V8.492
Structureel resultaat					V19.157

Structurele mutaties reserves

Mutaties in reserves worden in eerste instantie gezien als incidentele mutaties, tenzij het gaat om reserves die dienen ter dekking van structurele lasten, bijvoorbeeld dekkingsreserves ter dekking van kapitaallasten en onttrekkingen uit een bestemmingsreserve gedurende minimaal 3 jaar met het doel het dekken van structurele lasten. Dit is niet van toepassing in deze jaarstukken.

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Onderstaand overzicht geeft een overzicht van de werkelijke baten en lasten ten opzichte van de ramingen (na wijziging) in de begroting. De laatste kolom geeft aan of er sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid. In het vervolg van deze paragraaf worden deze verschillen toegelicht.

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Begrotingsrechtmatigheid wil zeggen dat er op programmaniveau geen kostenoverschrijding is. Overschrijdingen op programmaniveau zijn altijd onrechtmatig, maar in een aantal gevallen hoeven ze niet te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Toetsing hiervan heeft plaatsgevonden aan de hand van de in paragraaf 4.2.3 van de Kadernota Rechtmatigheid 2018 opgenomen overzicht.

In de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV is bepaald, dat het overschrijden van de begroting (op programmaniveau) en investeringen altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Dit laatste is het geval als:

1. Kostenoverschrijdingen zijn direct gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten;
2. Kostenoverschrijdingen passen binnen het beleid;
3. Kostenoverschrijdingen bij openeinderegelingen.

Meer specifiek zijn er de volgende varianten in de onderstaande tabel.

Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen tenminste de volgende "soorten" begrotingsafwijkingen worden onderkend:		Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig en telt mee voor het oordeel
1	Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd.		X
2	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend, maar men heeft geen voorstel tot begrotingsaanpassing ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met de raad.		X
3	Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.	X*	
4	Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.	X*	
5	Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft de raad nog geen besluit genomen.		X
6	Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheidsgevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal de gemeente er voor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar.		
a)	- Geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar		X
b)	- Geconstateerd na verantwoordingsjaar	X	
7	Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren.		
a)	- Jaar van investeren		X
b)	- Afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren	X	

* Voor dit type begrotingsoverschrijdingen doet de commissie BBV aan gemeenteraden de suggestie om regels vast te leggen over de vraag of de accountant deze moet meewegen in zijn oordeel. Deze kostenoverschrijdingen zijn strikt formeel onrechtmatig. Er zijn echter verschillende situaties denkbaar waarbij de overschrijdingen binnen het door de raad uitgezette beleid zijn gebleven.

Toelichting op overschrijding programma's

Begrotingsafwijking	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig en telt mee voor het oordeel	Motivering van de conclusie
5B. Openbaar groen en (openlucht recreatie)	N90	N93	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel: diverse kleine verschillen. Onrechtmatig, maar telt mee voor het oordeel: Gemeentelijke grond: Wij hebben extern personeel ingeschakeld om de uitval van vaste medewerkers op te kunnen vangen.
6A. Sociale infrastructuur	N0	N459	Opvang Ontheemden Oekraïne: De lasten zijn N1.379 hoger dan begroot. Deze overschrijding is veroorzaakt door vertraging in het verbouwproces in verband met leveringsproblemen van materialen en aanvullende eisen van de brandweer. Hierdoor is het projectteam langer ingezet dan begroot. Daarnaast is er een keuken gerealiseerd zodat de bewoners zelf kunnen koken. De verwachting is dat de hogere kosten via de bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne vergoed worden.
6C Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo)	N172	N0	Vergoeding meerkosten Corona: tot en met het jaar 2022 was er, op basis van de Uitwerking Meerkosten Jeugdwet en Wmo, de mogelijkheid om coronagerelateerde meerkosten in te dienen. (BBV291800)
6D Jeugdzorg	N836	N0	CJG: Uit de jaarrekening van 2022 van het CJG komt een nadelig structureel effect van 399, als gevolg van gestegen zorgkosten. GRJR: De overbesteding bij GRJR (N 103) heeft zijn oorzaak in de ontwikkeling van de toegenomen zware problematiek bij jongeren en de effecten van het woonplaatsbeginsel. De lasten voor Capelle zijn hierdoor N466 meer dan begroot. Daartegenover zijn middelen (V363) ontvangen uit de Decentralisatie uitkering vrouwenopvang (DUVO) ten behoeve van Veilig Thuis (VTRR), wat het GRJR financiert.
7 Volksgezondheid en milieu	N726	N177	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel: N612 Voorziening afvalstoffenheffing middelen derden: Door het voordeel V410 op de verwerkingskosten van reiniging, vindt er een dotatie plaats aan de Voorziening. N482 Voorziening Riolering middelen derden: Door het voordeel V365 bij riolering, vindt er een dotatie plaats aan de Voorziening. Dit voordeel is voornamelijk ontstaan door de hogere bijdrage die we hebben ontvangen van de gemeente Rotterdam en HHSK. Onrechtmatig en telt mee voor het oordeel: N177 Programma Duurzaamheid: Wij hebben extern personeel ingeschakeld om de uitval van vaste medewerkers op te kunnen vangen. Gelet op de hoge energieprijzen en de ambities van het Capels Akkoord vonden wij het niet wenselijk activiteiten stil te leggen.

Naast de begrotingsrechtmatigheid bij de programma's moeten wij ook de investeringen beoordelen op rechtmatigheid. De rechtmatigheid wordt getoetst op basis van de uitgaven tot en met 31 december 2022, toekomstige uitgaven worden niet meegenomen. Mochten toekomstige uitgaven leiden tot een overschrijding dan rapporteren wij hierover in 2023 en verder.

Afwijking investeringskrediet	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig en telt mee voor het oordeel	Motivering van de conclusie
Binnen- en buitenbakken 2022	N0	N119	De hogere grondstofprijzen van containers hebben geleid tot een overschrijding op de kredieten binnen- en buitenbakken 2022.
Aanschaf elektrische rolstoelen	N70	N0	De uitvoering van de Wmo is een openeinderegeling waardoor een financiële regeling geen budgettair plafond wordt toegekend.

Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

WNT-verantwoording 2022

De WNT is van toepassing op gemeente Capelle aan den IJssel. Het voor gemeente Capelle aan den IJssel toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022: 216

Bezoldiging topfunctionarissen			
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	Dhr. A.L. Duijmaer van Twist	Mevr. T.A. de Mik	Dhr. A de Baat
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier	Strategisch adviseur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 24/08
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte, maximaal 1,0 fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	142.882	118.857	98.344
Beloningen betaalbaar op termijn	22.568	20.957	14.861
Subtotaal	165.450	139.814	113.205
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000	139.660
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	165.450	139.814	113.205
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. - N.v.t.	N.v.t. - N.v.t.	N.v.t. - N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	Dhr. A.L. Duijmaer van Twist	Mevr. T.A. de Mik	Dhr. A de Baat
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier	Strategisch adviseur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 - 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte, maximaal 1,0 fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	129.778	111.544	144.830
Beloningen betaalbaar op termijn	26.297	25.464	22.599
Subtotaal	156.075	137.008	167.429
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000	209.000
Totale bezoldiging	156.075	137.008	167.429

Naast de huidige gemeentesecretaris en griffier is de voormalig gemeentesecretaris als topfunctionaris opgenomen. De bezoldiging van de topfunctionarissen in 2022 heeft de maximaal toegestane WNT-bezoldiging niet overschreden.

Bezoldiging niet-topfunctionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.