



Financiële verantwoording

Inleiding

De raad stelt de programmabegroting vast op het niveau van de programma's. De raad stelt de budgetten voor 2019 voor de programma's vast op de bedragen, zoals genoemd in de tabellen in de programma's. De raad autoriseert daarmee het college om uitvoering te geven aan de programmabegroting en de aangegeven budgetten te besteden. In onderstaande tabellen geven we tevens 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 (x € 1.000)					
Programma	Begroting 2019	Wijziging Begroting 2019	Totaal begroting 2019	Rekening 2019	Vershil 2019
0. Bestuur en Ondersteuning	N 29.216	N 1.953	N 31.169	N 31.393	N 224
1. Integrale Veiligheid en Openbare Orde	N 7.194	N 417	N 7.611	N 7.047	V 564
2. Verkeer, Vervoer en Waterstaat	N 7.352	N 839	N 8.191	N 8.015	V 176
3. Economie	N 1.889	V 338	N 1.551	N 1.382	V 169
4. Onderwijs	N 8.197	N 712	N 8.909	N 6.859	V 2.050
5a. Vrije tijdsbesteding (Sport en Cultuur)	N 10.613	N 51	N 10.664	N 10.804	N 140
5b. Openbaar groen en (openlucht) recreatie	N 6.682	V 340	N 6.342	N 6.535	N 193
6a. Sociale Infrastructuur	N 10.842	N 954	N 11.796	N 11.988	N 192
6b. Werk en Inkomen (Participatiewet)	N 57.098	V 5.106	N 51.992	N 50.393	V 1.599
6c. Wet Maatschappelijke Inkomen	N 13.681	N 558	N 14.239	N 14.783	N 544
6d. Jeugdhulp	N 20.821	N 1.402	N 22.223	N 22.794	N 571
7. Volksgezondheid en Milieu	N 15.651	N 664	N 16.315	N 16.814	N 499
8. Stadsontwikkeling	N 25.182	V 6.888	N 18.294	N 14.286	V 4.008
Saldo van lasten	N 214.418	V 5.122	N 209.296	N 203.093	V 6.203

Baten (x € 1.000)					
Programma	Begroting 2019	Wijziging Begroting 2019	Totaal begroting 2019	Rekening 2019	Vershil 2019
0. Bestuur en Ondersteuning	V 131.683	V 1.415	V 133.098	V 134.293	V 1.195
1. Integrale Veiligheid en Openbare Orde	V 628	N 0	V 628	V 532	N 96
2. Verkeer, Vervoer en Waterstaat	V 462	V 353	V 815	V 886	V 71
3. Economie	V 1.351	N 212	V 1.139	V 1.175	V 36
4. Onderwijs	V 2.127	V 1.054	V 3.181	V 2.077	N 1.104
5a. Vrije tijdsbesteding (Sport en Cultuur)	V 3.036	V 56	V 3.092	V 3.104	V 12
5b. Openbaar groen en (openlucht) recreatie	V 893	N 0	V 893	V 1.019	V 126
6a. Sociale Infrastructuur	V 1.051	V 70	V 1.121	V 1.199	V 78
6b. Werk en Inkomen (Participatiewet)	V 32.217	V 134	V 32.351	V 32.529	V 178
6c. Wet Maatschappelijke Inkomen	V 463	V 5	V 468	V 613	V 145
6d. Jeugdhulp	V 62	V 159	V 221	V 231	V 10
7. Volksgezondheid en Milieu	V 13.504	N 323	V 13.181	V 13.694	V 513
8. Stadsontwikkeling	V 18.195	N 2.604	V 15.591	V 12.554	N 3.037
Saldo van baten	V 205.672	V 107	V 205.779	V 203.906	N 1.873

Saldi (x € 1.000)					
Programma	Begroting 2019	Wijziging Begroting 2019	Totaal begroting 2019	Rekening 2019	Vershil 2019
0. Bestuur en Ondersteuning	V 102.467	N 538	V 101.929	V 102.900	V 971
1. Integrale Veiligheid en Openbare Orde	N 6.566	N 417	N 6.983	N 6.515	V 468
2. Verkeer, Vervoer en Waterstaat	N 6.890	N 486	N 7.376	N 7.129	V 247
3. Economie	N 538	V 126	N 412	N 207	V 205
4. Onderwijs	N 6.070	V 342	N 5.728	N 4.782	V 946
5a. Vrije tijdsbesteding (Sport en Cultuur)	N 7.577	V 5	N 7.572	N 7.700	N 128
5b. Openbaar groen en (openlucht) recreatie	N 5.789	V 340	N 5.449	N 5.516	N 67
6a. Sociale Infrastructuur	N 9.791	N 884	N 10.675	N 10.789	N 114
6b. Werk en Inkomen (Participatiewet)	N 24.881	V 5.240	N 19.641	N 17.864	V 1.777
6c. Wet Maatschappelijke Inkomen	N 13.218	N 553	N 13.771	N 14.170	N 399
6d. Jeugdhulp	N 20.759	N 1.243	N 22.002	N 22.563	N 561
7. Volksgezondheid en Milieu	N 2.147	N 987	N 3.134	N 3.120	V 14
8. Stadsontwikkeling	N 6.987	V 4.284	N 2.703	N 1.732	V 971
Saldo van baten en lasten	N 8.746	V 5.229	N 3.517	V 813	V 4.330
Mutaties reserves	V 9.263	V 539	V 9.801	V 6.250	N 3.551
Afrondingen	V 1	N 0	V 1	N 0	N 1
Resultaat	V 518	V 5.768	V 6.285	V 7.063	V 778

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)

Toelichting

1. Algemene uitkering uit het gemeentefonds

Het gemeentefonds is veruit de grootste inkomstenbron voor onze gemeente. In 2019 is de begroting hiervoor geactualiseerd in de Voorjaarsnota en Najaarsnota 2019. Het resultaat van V 521. Dit resultaat wordt veroorzaakt door de Decembecirculaire 2019. In deze circulaire ontvangen we extra middelen, onder andere voor klimaatdoelstellingen (V 258). De decembecirculaire 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), hondenbelasting en logiesbelasting (voor toeristen) beschouwen wij als algemene dekkingsmiddelen. Dit in tegenstelling tot bijvoorbeeld de afvalstoffenheffing of de rioolheffing, waarbij we deze middelen voor het gerelateerde doel in moeten zetten. In de paragraaf lokale heffingen leest u meer over de heffingen. In de Voorjaarsnota 2019 en Najaarsnota 2019 is de begroting voor Ozb verhoogd met V 196. In het jaarrekening resultaat resteert een voordeel van V 50. Ook de logiesbelasting heeft een voordeel, namelijk van V 29. Dit wordt veroorzaakt door een verlate betaling van een debiteur over het jaar 2018 en door een toename van het aantal overnachtingen.

3. Commerciële contracten

Dit betreft baten die worden verkregen uit reclame-uitingen langs de openbare weg. Er zijn voor V 55 meer inkomsten gerealiseerd dan begroot.

4. Dividenden

Dit betreft de opbrengsten van dividenden van Eneco NV, Stedin NV, Evides NV, Bank Nederlandsche Gemeenten NV en Irado NV. Vanaf 2019 begroten wij ook dividendinkomsten van Irado NV, V 330 structureel. Het belangrijkste verschil ten opzichte van de primitieve begroting is een extra dividend van V 405 van Eneco. Dit is reeds in de Voorjaarsnota 2019 in de begroting verwerkt. Vanaf 2021 ontvangt de gemeente geen dividendinkomsten meer van Eneco, omdat de aandelen worden verkocht.

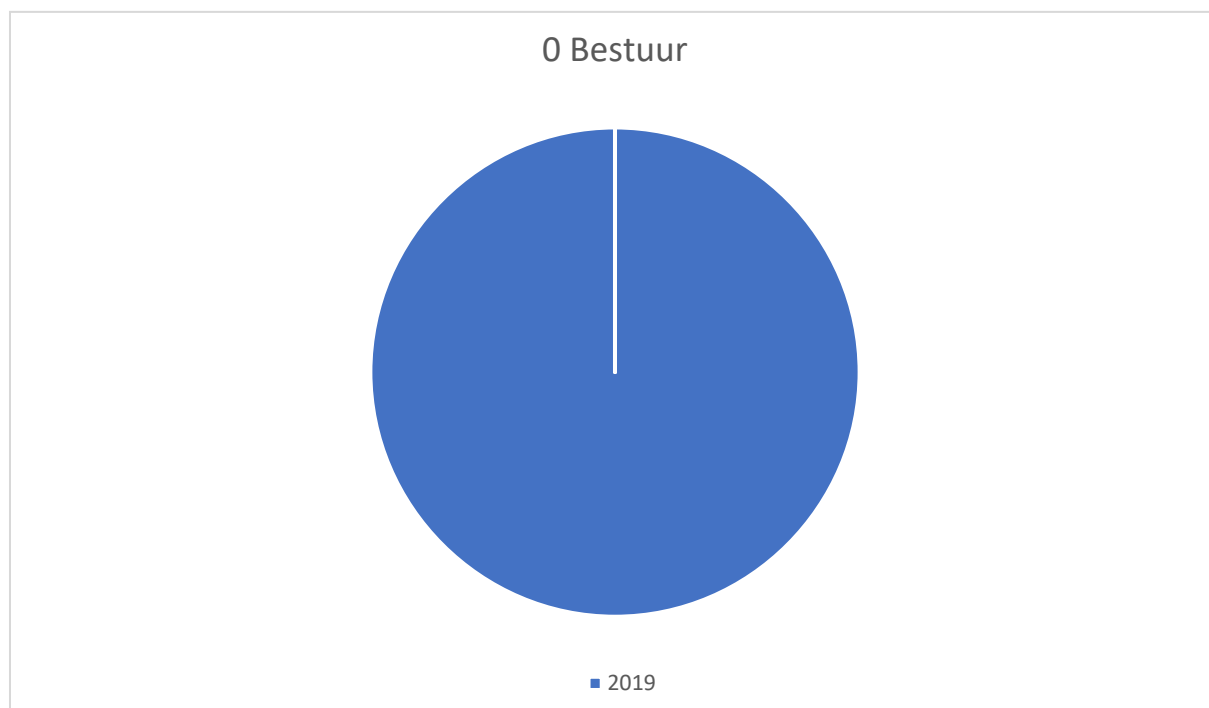
5. Saldo van de financieringsfunctie

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.

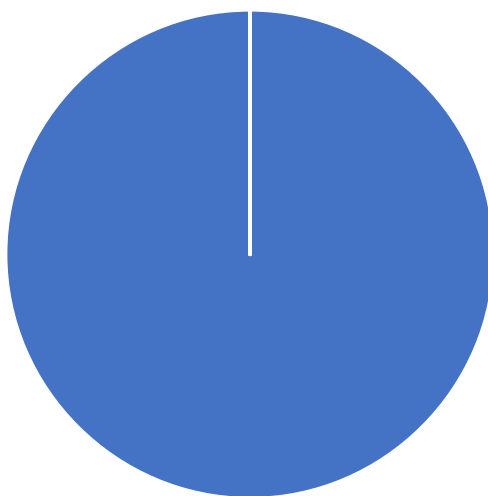
Algemeen dekkingsmiddel	Programma	Begroting 2019	Wijziging begroting 2019	Totale begroting 2019	Realisatie 2019	Vershil begroting en realisatie
1. Algemene uitkering	0	V 113.538	V 770	V 114.308	V 114.829	V 521
2. Gemeentelijke belastingen:		N 0	N 0	N 0	N 0	N 0
- ozb	0	V 11.622	V 196	V 11.818	V 11.868	V 50
- hondenbelasting	0	V 300	N 0	V 300	V 301	V 1
- logiesbelasting	3	V 60	N 0	V 60	V 89	V 29
3. Commerciële contracten	3	V 660	N 0	V 660	V 715	V 55
4. Dividenden	0	V 2.814	V 441	V 3.255	V 3.248	N 7
5. Saldo financieringsfunctie	0	N 52	V 65	V 13	N 22	N 36
Totaal		V 128.942	V 1.472	V 130.414	V 131.028	V 614

Grafische weergave van lasten per programma in % van het totaal

JS19 - Lasten per programma

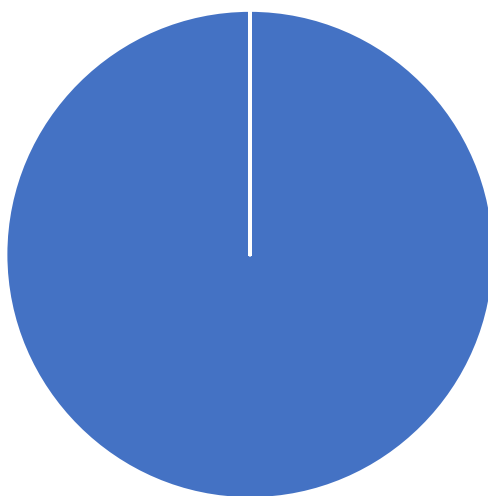


1 Integrale veiligheid



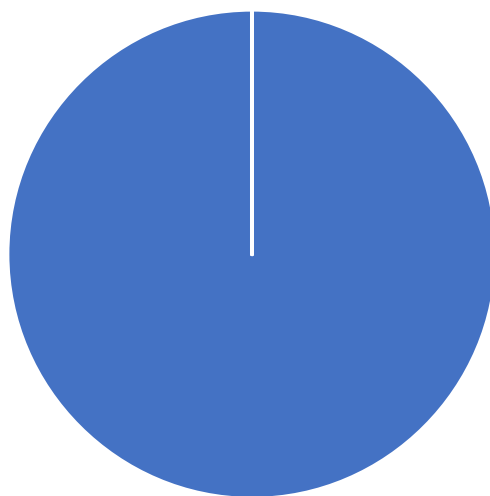
■ 2019

2 Verkeer Vervoer en Waterstaat



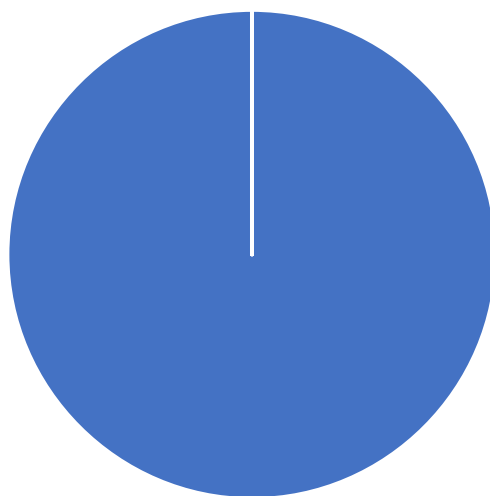
■ 2019

3 Economie



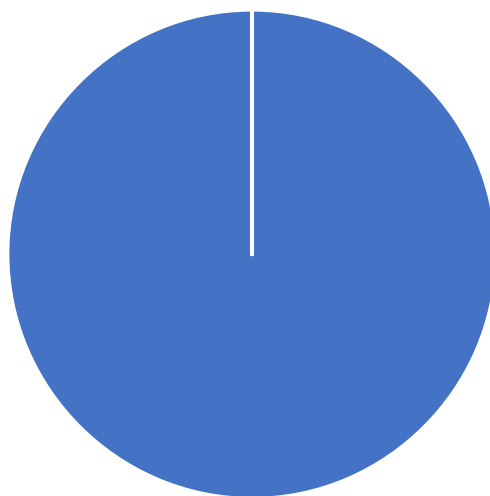
■ 2019

4 Onderwijs



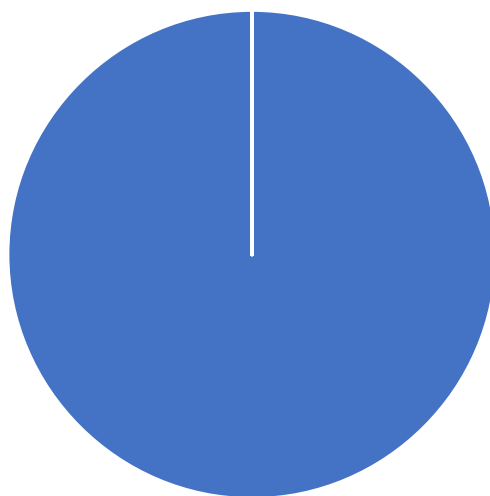
■ 2019

5A Vrijtijdsbesteding



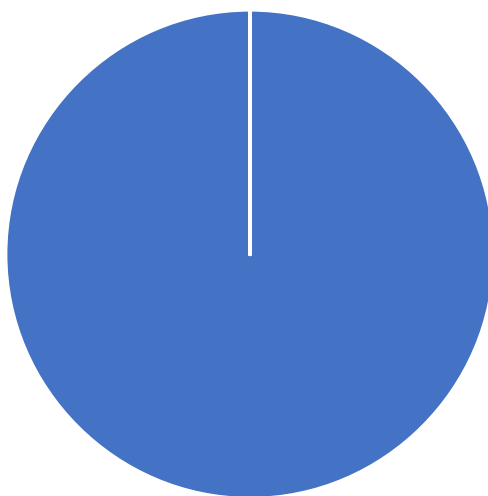
■ 2019

5B Openbaar groen en Recreatie



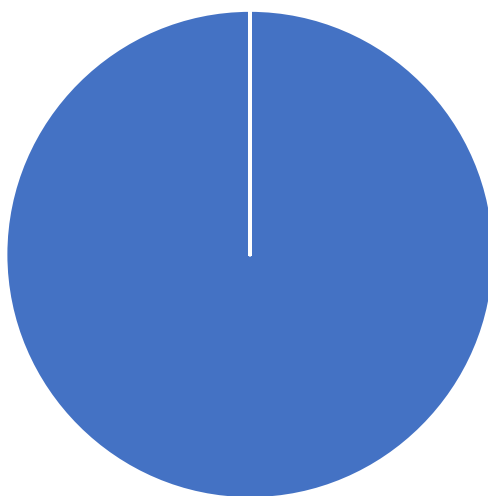
■ 2019

6A Sociale infrastructuur



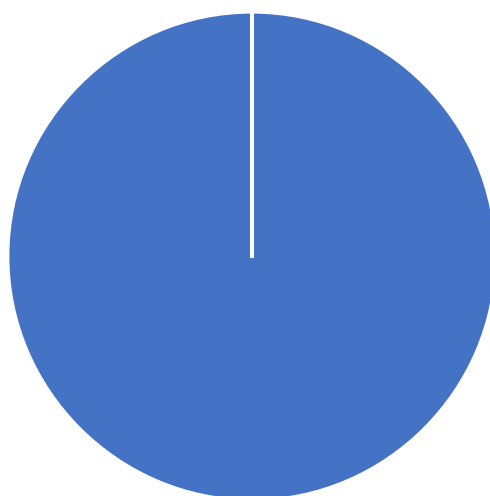
■ 2019

6B Werk en inkomen (Participatiewet)



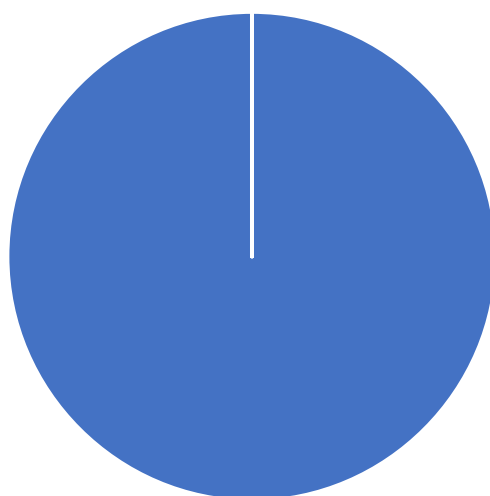
■ 2019

6C Wet maatschappelijke ondersteuning



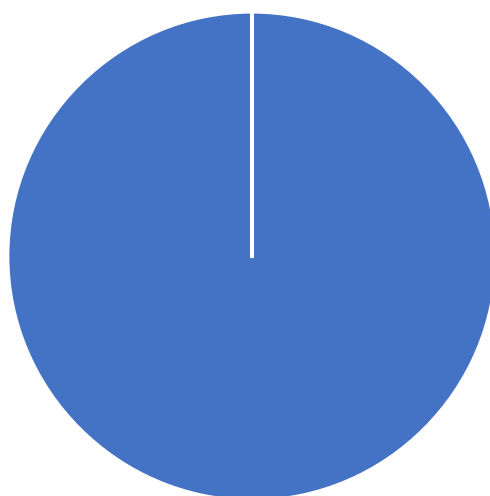
■ 2019

6D Jeugdhulp



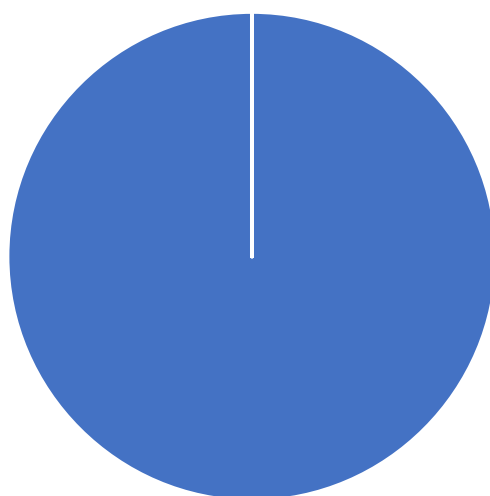
■ 2019

7 Volksgezondheid en Milieu



■ 2019

8 Stadsontwikkeling

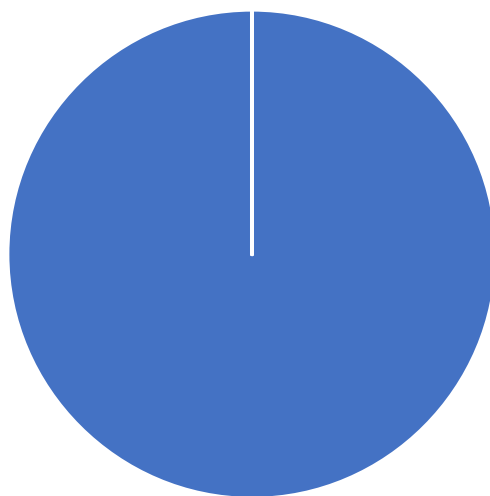


■ 2019

Grafische weergave van baten per programma in % van het totaal

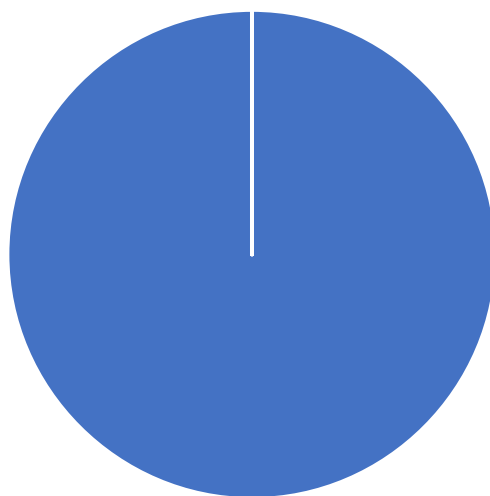
JS19 - Baten per programma

0 Bestuur



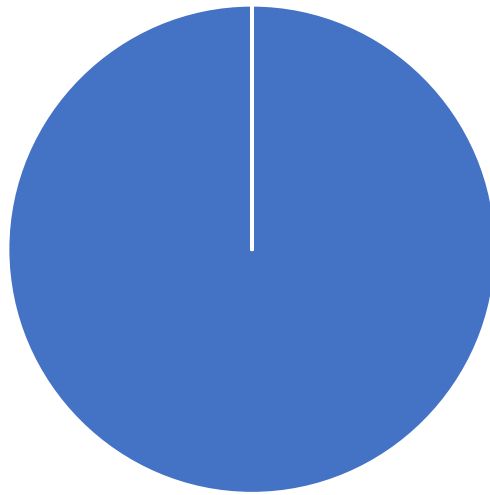
■ 2019

1 Integrale veiligheid



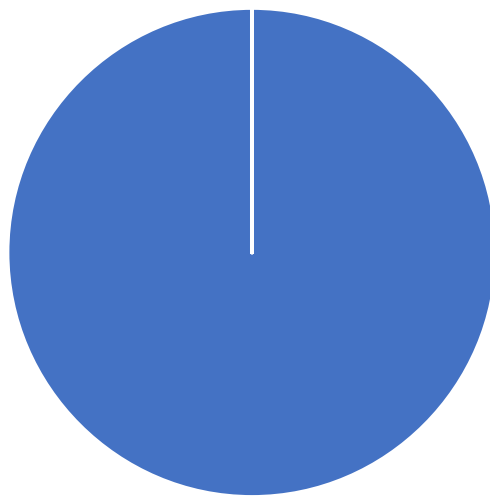
■ 2019

2 Verkeer Vervoer en Waterstaat



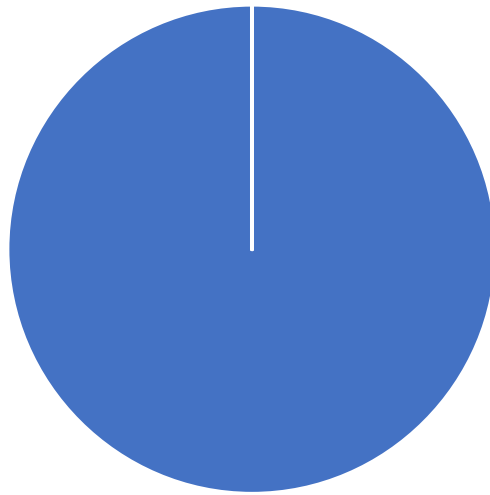
■ 2019

3 Economie



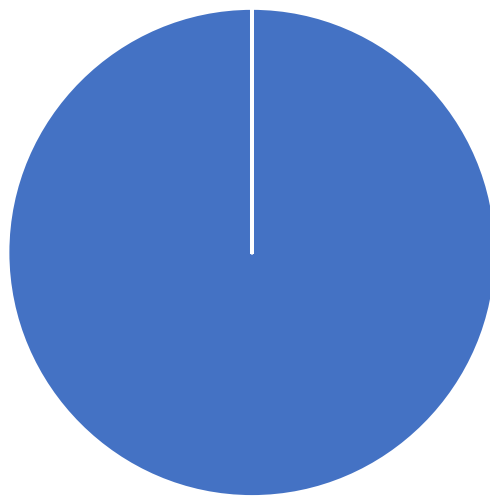
■ 2019

4 Onderwijs



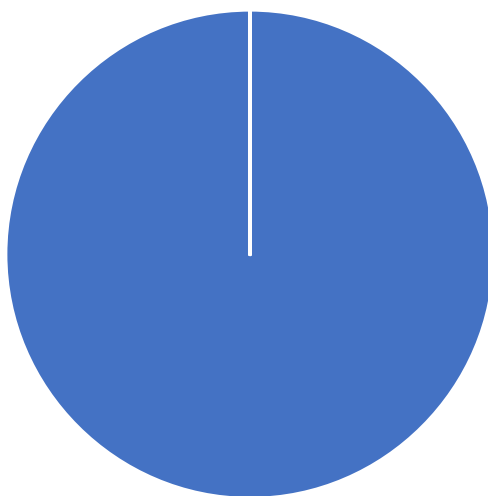
■ 2019

5A Vrijtijdsbesteding



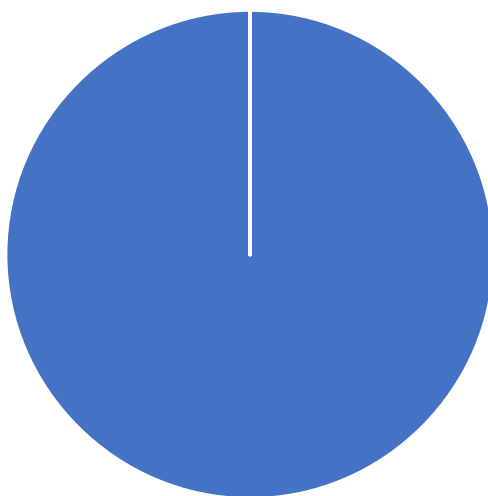
■ 2019

5B Openbaar groen en Recreatie



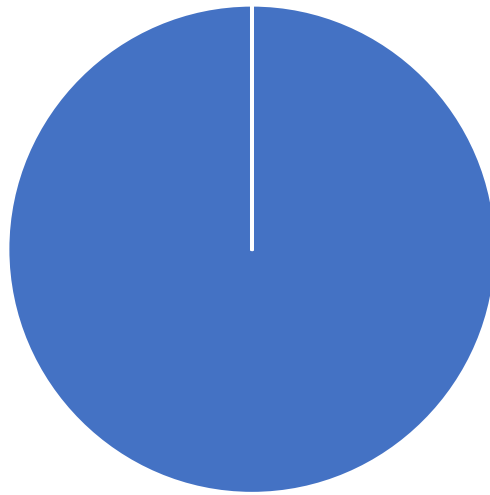
■ 2019

6A Sociale infrastructuur



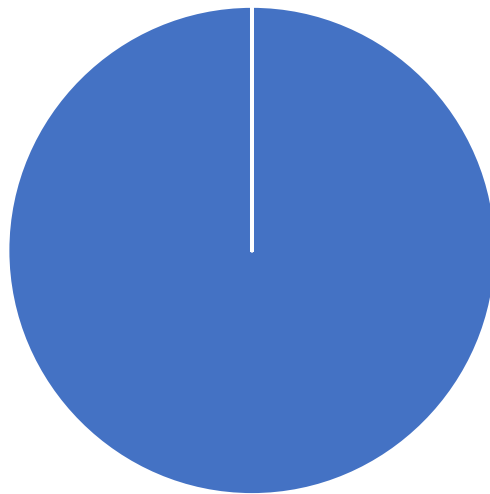
■ 2019

6B Werk en inkomen (Participatiewet)



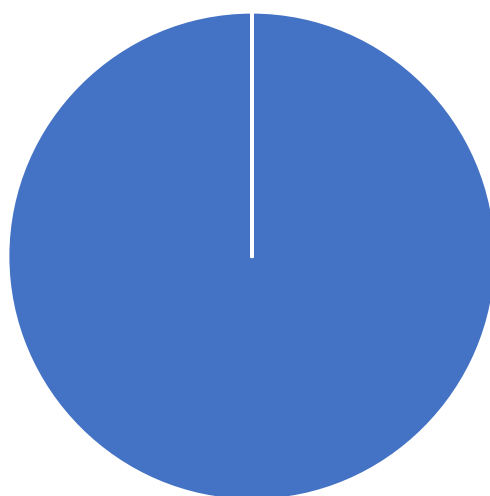
■ 2019

6C Wet maatschappelijke ondersteuning



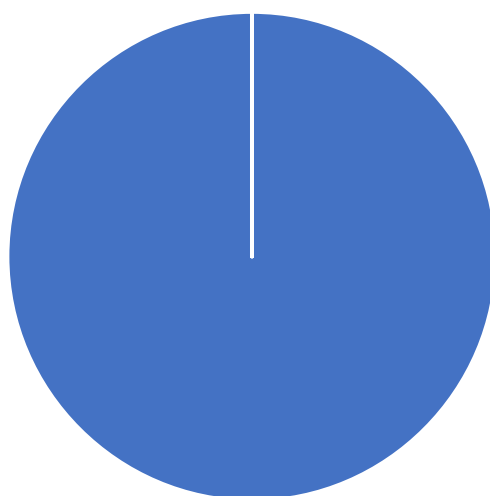
■ 2019

6D Jeugdhulp



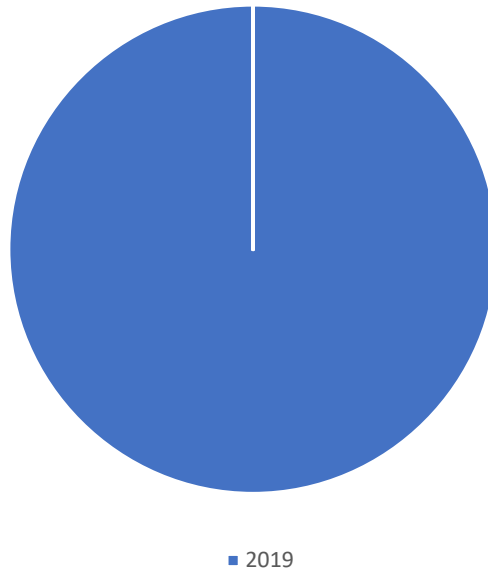
■ 2019

7 Volksgezondheid en Milieu



■ 2019

8 Stadsontwikkeling



Post Onvoorzien

In de primitieve begroting is in programma 0 Bestuur 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 getransporteerd naar het programma waar de uitgaven worden gedaan. Het college is bevoegd tot besteding van de post onvoorzien.

In 2019 is de post onvoorzien één keer ingezet, namelijk voor een donatie van N 10 aan het Rode Kruis voor de aardbeving op de Molukken.

	Begroting 2019	Wijziging Begroting 2019	Totale Begroting 2019	Rekening 2019	Vershil 2019 t.o.v. Begroting
Post onvoorzien	N 33	V 10	N 23	N 0	V 23

EMU-saldo

Het EMU-saldo geeft volgens de spelregels van de Europese Unie weer of overheden een overschot of een tekort hebben op de uitgaven. Het saldo van gemeenten draagt bij aan het totale saldo in Nederland.

Het EMU-saldo van de gemeente over het boekjaar 2019 is nadelig en komt uit op N 23.225. Dit betekent dat het totaal aan uitgaven inclusief de investeringen, hoger is dan het totaal aan inkomsten. Dit saldo wordt vooral veroorzaakt door het investeringsvolume van € 31,5 miljoen, dat hoger is dan de afschrijvingslasten van reeds bestaande immateriële en materiële vaste activa van € 6,0 miljoen. In de Najaarsnota 2019 gingen wij uit van een negatief EMU-saldo van € 42,1 miljoen. Dit is in de jaarrekening minder negatief gebleken met als belangrijkste oorzaak een lager investeringsvolume (verschil € 10,5 miljoen) en verder een positiever resultaat voor bestemming (€ 4 miljoen), lagere onttrekkingen aan voorzieningen (€ 3 miljoen) en mutaties van voorraden (€ 3 miljoen).

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 we dit wel op in de begroting en jaarrekening.

Uit dit kasstroomoverzicht blijkt dat we in 2019 een financieringsbehoefte van € 24,1 miljoen hadden. Deze behoefte is de som van de operationele en de investeringsactiviteiten. De operationele activiteiten laten een positief saldo zien van € 6,8 miljoen, wat vooral veroorzaakt wordt door het positieve jaarrekeningresultaat. Strikt genomen geldt voor dit onderdeel daarmee geen financieringsbehoefte. De netto investeringsactiviteiten bedragen € 30,9 miljoen en deze zorgen wel voor een financieringsbehoefte.

Bij het onderdeel 'kasstroom uit financieringsactiviteiten' zien we wat er in 2019 gedaan is om met deze financieringsbehoefte om te gaan. Er zijn voor € 40 miljoen nieuwe leningen afgesloten. Tegelijkertijd moest er voor € 28,6 miljoen afgelost worden aan bestaande leningen, waardoor er per saldo € 11,4 miljoen aan liquide middelen uit de leningenportefeuille is ontstaan. Ook is er voor € 12,4 miljoen meer ontvangen geld uitgezet in de schatkist en is de hoeveelheid kasgeldleningen (korte termijn leningen < 1 jaar) met € 3 miljoen toegenomen op de balansdatum. In de paragraaf financiering is toegelicht dat er het hele jaar kasgeldleningen aangetrokken en weer afgelost zijn. Per saldo resteert een mutatie van de geldmiddelen van € 2,6 miljoen op de balansdatum 31-12-2019.

Kasstroomoverzicht	Realisatie 2019
<i>Kasstroom uit operationele activiteiten</i>	
Resultaat	7.317
Afschrijvingen, afwaarderingen	6.070
<i>Mutatie werkkapitaal</i>	
- Mutatie voorraden	-832
- Mutatie uitzettingen, overlopende activa	-411
- Mutatie vlottende schuld, overlopende passiva	-1.938
Mutatie reserves	-6.218
Mutatie voorzieningen	-285
Mutatie waarborgsommen, overige vaste schuld	38
Kasstroom uit operationele activiteiten	3.741
<i>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</i>	
Netto investeringen immateriële vaste activa	0
Desinvesteringen immateriële vaste activa	0
Netto investeringen materiële vaste activa	-27.895
Desinvesteringen materiële vaste activa	0
Netto investeringen financiële activa - excl. verstr. leningen	0
Desinvesteringen financiële activa - excl. verstr. leningen	0
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-27.895
<i>Financieringsbehoefte (-) cq. overschot (+)</i>	
	-24.154
<i>Kasstroom uit financieringsactiviteiten > 1 jaar</i>	
Toename verstrekte leningen	0

Aflossing verstrekte leningen	0
Toename opgenomen leningen	40.000
Aflossing opgenomen leningen	-28.592
Kasstroom uit financieringsactiviteiten > 1 jaar	11.408
<i>Kasstroom uit financieringsactiviteiten < 1 jaar</i>	
Mutatie uitzettingen in 's Rijks schatkist	12.357
Mutatie opgenomen kasgeldleningen	3.000
Kasstroom uit financieringsactiviteiten < 1 jaar	15.357
Mutatie geldmiddelen	2.611

Rekeningresultaat

Aangezien de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves formeel niet als lasten en baten worden gezien, is in eerdere overzichten in hoofdstuk 4 afzonderlijk het gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten (per programma) zichtbaar gemaakt. Hieronder geven we de mutaties van en naar de reserves, gesaldeerd, weer. Het overzicht geeft aan op welk programma de mutaties in reserves betrekking hebben.

Resultaatverdeling		Begroting 2019	Wijziging Begroting 2019	Totaal begroting 2019	Rekening 2019	Verschil 2019
Saldo van baten en lasten		N 8.746	V 5.229	N 3.517	V 813	V 4.330
Progr.	Mutaties in reserves					
0	Reserve bedrijfsvoering	V 37	V 1.124	V 1.161	V 1.189	V 28
0	Reserve eenmalige uitgaven	N 0	N 0	N 0	N 194	N 194
0	Reserve Doe Mee Fonds	V 1.667	V 832	V 2.499	V 669	N 1.830
0	Reserve rekenkamer	N 0	N 0	N 0	V 2	V 2
1	Reserve eenmalige uitgaven	N 0	V 321	V 321	V 65	N 256
1	Reserve bedrijfsvoering	V 34	N 4	V 30	N 65	N 95
2	Reserve eenmalige uitgaven	N 0	V 375	V 375	V 239	N 136
2	Algemene reserve	N 0	N 17.242	N 17.242	N 17.242	N 0
2	Reserve Openbare Ruimte	N 404	V 17.773	V 17.369	V 17.369	N 0
2	Reserve bedrijfsvoering	N 152	N 4	N 156	V 105	V 261
3	Reserve eenmalige uitgaven	N 0	V 5	V 5	N 60	N 65
3	Reserve herstructurering actiefgrondbeleid	V 112	N 112	N 0	N 0	N 0
3	Reserve bedrijfsvoering	N 59	N 0	N 59	N 143	N 84
4	Reserve eenmalige uitgaven	N 0	N 0	N 0	N 644	N 644
4	Reserve bedrijfsvoering	N 0	N 37	N 37	N 270	N 233
5a	Reserve eenmalige uitgaven	N 200	V 10	N 190	N 190	N 0
5a	Reserve bedrijfsvoering	N 17	N 21	N 38	V 110	V 148
5b	Reserve Openbare Ruimte	V 473	V 5.577	V 6.050	V 5.893	N 157
5b	Reserve eenmalige uitgaven	N 0	V 71	V 71	V 28	N 43
5b	Algemene reserve	N 0	N 5.718	N 5.718	N 5.718	N 0
5b	Reserve bedrijfsvoering	N 66	N 11	N 77	V 162	V 239
6a	Reserve eenmalige uitgaven	N 0	V 442	V 442	V 290	N 152
6a	Reserve Sociaal Domein	V 450	N 0	V 450	V 450	N 0
6a	Reserve bedrijfsvoering	N 0	N 94	N 94	V 133	V 227
6b	Reserve eenmalige uitgaven	V 200	V 75	V 275	V 275	N 0
6b	Reserve Sociaal Domein	N 225	N 0	N 225	N 225	N 0

6b	Reserve bedrijfsvoering	V 212	N 23	V 189	V 293	V 104
6c	Noodfonds	N 0	N 0	N 0	V 13	V 13
6c	Reserve bedrijfsvoering	V 12	N 388	N 376	N 281	V 95
6c	Reserve Sociaal Domein	N 1.012	V 1.012	N 0	N 0	N 0
6d	Reserve Sociaal Domein	V 3.749	N 897	V 2.852	V 2.852	N 0
6d	Algemene reserve	N 0	N 115	N 115	N 115	N 0
6d	Reserve eenmalige uitgaven	N 0	N 159	N 159	N 159	N 0
6d	Reserve bedrijfsvoering	N 0	N 19	N 19	V 1	V 20
7	Reserve eenmalige uitgaven	V 21	V 200	V 221	V 171	N 50
7	Reserve bedrijfsvoering	N 0	N 18	N 18	N 167	N 149
8	Reserve eenmalige uitgaven	N 0	N 240	N 240	N 531	N 291
8	Reserve Herstructurering Actief Grondbeleid	V 4.589	V 5.905	V 10.494	V 10.495	V 1
8	Algemene reserve	N 0	N 8.090	N 8.090	N 8.090	N 0
8	Reserve bedrijfsvoering	N 156	V 8	N 148	N 458	N 310
Totaal mutaties in reserves		V 9.265	V 538	V 9.803	V 6.252	N 3.551
		V 519	V 5.767	V 6.286	V 7.065	V 779
Afrondingen		N 1	V 1	N 1	N 2	N 1
Resultaat		V 518	V 5.768	V 6.285	V 7.063	V 778

Incidentele baten en lasten

Pr.	Omschrijving	Incidentele baten				Incidentele lasten			
		Begroting 2019	Wijziging	Totaal begroting	Resultaat jaarrekening	Begroting 2019	Wijziging	Totaal begroting	Resultaat jaarrekening
0	Dotatie aan de voorziening Appa					N 261	N 51	N 312	N 1.927
0	Hogere lasten rekenkamer; mutatie reserve rekenkamer				V 2				N 2
0	Vrijval eindheffing werkkostenregeling					V 50		V 50	V 66
0	Verkiezingen in 2019; geen verkiezingen in 2020					N 78		N 78	N 78
0	AU Klimaatmiddel overhevelen via reserve eenmalig				V 162				N 162
0	Strategische panden, dekking reserve herstructurering actief grondbeleid	V 8		V 8	V 8				
0	Budget Denk & Doe Mee! fonds met dekking reserve	V 1.667	V 832	V 2.499	V 663	N 1.667	N 832	N 2.499	N 663
0	Stadsvisie				N 32		N 180	N 180	N 148
0	Vrijval reservering Vpb afvalstromen							N 0	V 80
1	Exploitatie gemeentelijk vastgoed - Slotlaan 121		V 35	V 35	N 0		N 35	N 35	N 0
1	Pilot wijkbrandweerfunctionarissen		V 65	V 65	V 65		N 65	N 65	N 0

1	Restantbudget aanvalsplan Straatoven en overvallen		V 101	V 101	N 0		N 101	N 101	N 0
1	Weerbaarheid bestuur		V 120	V 120	N 0		N 120	N 120	N 0
2	Vervoersknoop Rivium		V 200	V 200	V 76		N 200	N 200	N 76
2	Gemeentelijk mobiliteitsplan		V 125	V 125	V 57		N 125	N 125	N 57
2	Wijkontsluiting Schollebaar; dotatie aan reserve eenmalig			N 0	N 36	N 60		N 60	N 24
2	Verkeersmaatregelen Dorpsstaat					N 30	V 30	N 0	N 0
2	Verkeersmaatregelen Dorpsstaat; dotatie aan reserve eenmalig (budget naar 2020)						N 30	N 30	N 30
2	Vorbereidingsbudget Fietsbrug Algeraweg-Schönberglaan					N 20		N 20	N 1
2	Vorbereidingsbudget Fietsbrug Algeraweg-Schönberglaan; dotatie aan reserve eenmalig (budget naar 2020)								N 19
2	Opheffen reserve openbare ruimte cs; dotatie aan Algemene reserve (VJN2019)		V 17.242	V 17.242	V 17.242		N 17.242	N 17.242	N 17.242
2	Mutaties reserve openbare ruimte cs		V 127	V 127	V 127				
2	Eenmalig budget parkeertellingen					N 40		N 40	N 27
2	Eenmalig budget parkeertellingen; dotatie aan reserve eenmalige uitgaven (budget naar 2020)								N 13
2	P-plaats Aert van Nesstraat; dekking reserve eenmalig		V 45	V 45	V 45		N 45	N 45	N 29
2	Vrijwilligers Buurtbus via reserve eenmalig		V 35	V 35	V 35		N 35	N 35	N 35
2	Subsidie buurtbus (wijzigingsvoorstel begroting 2019)	V 75	N 75	N 0	N 0				
2	Pilot nachtmetro (NJN2017 2.4.7)					N 15		N 15	N 15
3	Het nieuwe Rivium met dekking reserve herstructurering actief grondbeleid (overheveling naar programma 8)	V 122	N 122	N 0	N 0	N 122	V 122	N 0	N 0
3	Hoofdweggebied					N 190	V 65	N 125	N 121
3	Hoofdweggebied						N 65	N 65	N 69
3	Leidraad Hoofdweggebied			N 0			N 44	N 44	N 3
3	Leidraad Hoofdweggebied; dotatie aan reserve eenmalig (budget naar 2020)			N 0					N 41
3	BIZ Capelle West		V 70	V 70	V 50	N 0	N 70	N 70	N 50

4	Strategische Huisvestingsplan Onderwijs (VJN2018 4.4.2 en B19); dotatie aan reserve eenmalig (budget naar 2020)			N 0	N 644	N 1.415		N 1.415	N 771
5a	Vrijval kapitaallasten zwembad; dotatie en onttrekking aan reserve eenmalige uitgaven tbv BV Sport (NJN2017 5.4.2)		N 175	N 175	N 175	N 200	V 575	V 375	V 375
5a	Herkomstonderzoek gemeentelijke kunstcollectie		V 10	V 10	V 10		N 10	N 10	N 10
5b	Opheffen reserve openbare ruimte cs; dotatie aan Algemene reserve (VJN2019)		V 5.719	V 5.719	V 5.719		N 5.719	N 5.719	N 5.719
5b	Mutaties reserve openbare ruimte cs		V 263	V 263	V 263				
5b	Kwaliteitsimpuls openbare ruimte		V 43	V 43	V 20		N 43	N 43	N 20
5b	Rivier als getijdenpark		V 25	V 25	V 6		N 25	N 25	N 6
5b	Eenmalig budget project Erfgrenzen			N 0		N 75		N 75	N 140
6a	Innovatiebudget Sociaal Domein	V 450		V 450	V 450	N 450		N 450	N 404
6a	Innovatiebudget Sociaal Domein		V 190	V 190	V 190		N 190	N 190	N 190
6a	Werklunches		V 42	V 42	V 24		N 42	N 42	N 24
6a	Budget WOP 2018 en 2019		V 67	V 67	V 67		N 67	N 67	V 32
6a	Budget WOP 2019; dotatie aan reserve eenmalig			N 0					N 99
6a	Uitvoering nulmeting toegankelijkheid		V 25	V 25	V 25		N 25	N 25	N 28
6a	Huizen van de Wijk		V 15	V 15	V 15		N 15	N 15	N 15
6a	Pilot logeerszorg			N 0			N 55	N 55	N 55
6a	LPB congres		V 40	V 40	V 8		N 40	N 40	N 9
6a	Exploitatie gemeentelijk vastgoed - Maria Daneelserf		V 23	V 23	N 0		N 23	N 23	N 0
6a	Exploitatie gemeentelijk vastgoed - MFC Fascinatio		V 40	V 40	V 40		N 40	N 40	N 40
6b	Aanpak schuldenproblematiek (wijzigingsvoorstel begroting 2019)			N 0		N 97		N 97	N 97
6b	Versterken vroegsignalering schulden/ brede schuldenaanpak		V 85	V 85	V 85		N 135	N 135	N 116
6b	Pilot jongeren en schulden		V 25	V 25	V 25		N 25	N 25	N 25
6b	Overhevelen budget Prestatie-indicatoren schuldenaanpak		V 30	V 30	V 30		N 30	N 30	N 30
6b	Overhevelen budget Stroomlijnen en		V 50	V 50	V 50		N 50	N 50	N 50

	verbeteren toegang inkomensondersteuning								
6b	Lagere lasten WSW; Reserve Sociaal Domein	V 225		V 225	V 225	N 225		N 225	N 225
6b	Activering bijstandklanten / Pilot inburgering Nieuwe Stijl		V 110	V 110	V 110		N 110	N 110	N 110
6b	Impulsbudget Samenwerkingsproject begeleiding jongeren naar werk	V 200	N 60	V 140	V 140	N 200	V 60	N 140	N 140
6c	Wmo Individueel en collectief, reserve Sociaal Domein			N 0		N 1.012		N 1.012	N 1.012
6d	Stichting CJG, reserve Sociaal Domein	V 303		V 303	V 303				
6d	GR Jeugdhulp Rijnmond, reserve Sociaal Domein	V 2.401		V 2.401	V 2.401	N 1.338	N 0	N 1.338	N 0
6d	GR Jeugdhulp Rijnmond (VJN2018 6.4.20); reserve sociaal Domein	V 1.045		V 1.045	V 1.045				
6d	Opheffen reserve Sociaal Domein; dotatie aan algemene reserve vrij besteedbaar		V 115	V 115	V 115		N 115	N 115	N 115
6d	Continueren uitbreiding tijdelijke capaciteit Stichting Centrum voor Jeugd en Gezin			N 0			N 113	N 113	N 113
6d	Tekorten en overschotten GR Jeugd en CJG			N 0		N 1.399		N 1.399	N 835
6d	Inzet middelen GRJR transformatieplan		V 159	V 159	V 159				
7	Eenmalig budget Gezond in de stad; dekking reserve eenmalige uitgaven	V 21		V 21	V 21	N 21		N 21	N 21
7	Uitvoering Subsidieregeling AED		V 30	V 30	V 6		N 30	N 30	N 6
7	Vorbereiding geluidsanerig		V 74	V 74	V 48		N 74	N 74	N 48
7	Duurzaamheidsagenda		V 126	V 126	V 126	N 190	N 126	N 316	N 316
7	Subsidie geluidsscherm Schollevaar	V 289		V 289	V 289			N 0	N 0
8	PostNL locatie (VJN2018 8.4.2); dekking reserve HAG	V 13		V 13	V 13		N 13	N 13	N 13
8	Eenmalige budgetten Omgevingswet / Omgevingsvisie					N 150	V 10	N 140	N 121
8	Eenmalige budgetten Omgevingswet / Omgevingsvisie (dotatie aan reserve eenmalig)						N 10	N 10	N 29
8	Geo data beschikbaar stellen in 3D						N 40	N 40	N 30
8	Geo data beschikbaar stellen in 3D; dotatie aan reserve eenmalig (budget naar 2020)								N 10
8	Dotatie aan reserve HAG winstnemingen grondexploitaties						N 1.614	N 1.614	N 1.614

8	Lagere winstneming grondexploitaties (naar 2020)				N 729				N 0
8	Formatie herstructureringsprojecten; dekking reserve HAG	V 300		V 300	V 300				N 0
8	Natuurbeleid; dekking reserve eenmalig		V 3	V 3	V 3		N 3	N 3	N 3
8	Opheffen reserve HAG; dotatie aan algemene reserve		V 8.090	V 8.090	V 8.091		N 8.090	N 8.090	N 8.090
8	Lagere dotatie Voorziening verliesgevende projecten								V 132
8	Het Nieuwe Rivium		V 1.018	V 1.018	V 1.025		N 1.150	N 1.150	N 1.167
8	Het Nieuwe Rivium dekking uit reserve HAG		V 122	V 122	V 122				
8	Budget 's-Gravenweg 325						N 35	N 35	N 18
8	Gebiedsaanpak Schollevaar					N 111	V 70	N 41	N 25
8	Gebiedsaanpak Schollevaar; dotatie aan reserve eenmalig (budget naar 2020)						N 70	N 70	N 86
8	Actualiseren woonvisie		V 15	V 15	V 15		N 15	N 15	N 15
8	Opbrengsten bouwleges		V 366	V 366	V 752				
8	Promoten-coördinatie activiteiten						N 17	N 17	N 17
8	Promoten-coördinatie activiteiten; dotatie aan reserve eenmalig						N 13	N 13	N 13
8	Transformaties	V 82	V 368	V 450	V 188	N 82	N 368	N 450	N 190
8	Transformatieopgave/-leidraad; mutatie reserve HAG	V 275		V 275	V 275				
8	Uitwerkingsvisie Capelseweg	V 68	N 0	V 68	V 68	N 68	V 68	N 0	N 0
8	De Hoven II met dekking reserve herstructurering actief grondbeleid	V 1.914	N 1.764	V 150	V 150	N 1.914	V 1.839	N 75	N 71
8	De Hoven II mutatie reserve eenmalige uitgaven						N 75	N 75	N 79
8	Gebiedsvisie Landelijk Capelle (VJN2018 8.4.7 / njn2018 8.4.6); dekking reserve HAG	V 679	V 320	V 999	V 999	N 679	V 378	N 301	N 114
8	Gebiedsvisie Landelijk Capelle; dotatie aan reserve eenmalig								N 187
8	Structureel budget Onderhoud kwetsbare woningvoorraad met incidentele dekking reserve herstructurering actief grondbeleid	V 198		V 198	V 198	N 287		N 287	N 166
8	Opstellen gebiedspaspoort Wormerhoek (VJN2018 8.4.3); dekking reserve HAG	V 26		V 26	V 26	N 26	V 26	N 0	N 0

8	Gebiedsvisie Florabuurt (VJN2018 8.4.7); dekking reserve HAG en VJN2019 8.4.5	V 144		V 144	V 144	N 144	N 156	N 300	N 264
8	Gebiedsvisie Florabuurt (VJN2019 8.4.5); dotatie aan reserve eenmalig								N 36
8	Strategische panden, dekking reserve herstructurering actief grondbeleid	N 26		N 26	N 26				
8	Regels m.b.t. activeren groen Centraal Capelle; onttrekking reserve HAG	N 218		N 218	N 218				
8	DOE MEE programma; onttrekking reserve HAG		V 50	V 50	V 50		N 50	N 50	N 30
8	DOE MEE programma; dotatie aan reserve eenmalig								N 20
8	Gebiedsvisies Centraal Capelle (VJN2016 10.4.2 / VJN2017 8.4.8 / VJN2018 8.4.7 / NJN 2018 8.4.5); dekking reserve HAG en VJN2019	V 1.302		V 1.302	V 1.302	N 636		N 636	N 617
Totaal		V 11.563	V 34.459	V 46.022	V 42.406	N 12.891	N 34.767	N 47.658	N 42.032
Gesaldeerd						N 1.328	N 308	N 1.636	V 374

Toelichting op overzicht incidentele baten en lasten

In bovenstaand overzicht zijn de incidentele mutaties in de reserves grijs gemarkeerd.

Conclusie: 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, zoals onderstaande tabel laat zien.

Gerealiseerd resultaat	V 7.063
Correctie Saldo Incidentele baten en lasten	N 374
Gerealiseerd resultaat na correctie Incidentele baten en lasten	V 6.689

Structurele mutaties reserves

Pr.	Reserve	Onttrekkingen				Toevoegingen			
		Begroting	Wijziging begroting	Totaal begroting	Jaarrekening resultaat	Begroting	Wijziging begroting	Totaal begroting	Jaarrekening resultaat
0	Reserve bedrijfsvoering	V 1.156	V 1.452	V 2.608	V 2.834	N 1.120	N 331	N 1.451	N 1.666
1	Reserve bedrijfsvoering	V 34	N 0	V 34	N 61	N 0	N 4	N 4	N 4
2	Reserve bedrijfsvoering	N 31	N 0	N 31	V 213	N 121	N 4	N 125	N 108
3	Reserve bedrijfsvoering	N 59	N 0	N 59	N 58	N 0	N 0	N 0	N 85
4	Reserve bedrijfsvoering	N 0	N 0	N 0	N 0	N 0	N 37	N 37	N 270
5a	Reserve bedrijfsvoering	N 0	N 0	N 0	V 67	N 17	N 21	N 38	V 43

5b	Reserve bedrijfsvoering	N 66	N 0	N 66	V 150	N 0	N 11	N 11	V 13
5b	Reserve water	V 446	N 309	V 137	V 137	N 0	N 0	N 0	N 157
6a	Reserve bedrijfsvoering	N 0	N 0	N 0	V 151	N 0	N 94	N 94	N 25
6b	Reserve bedrijfsvoering	V 212	N 0	V 212	V 292	N 0	N 23	N 23	N 3
6c	Reserve bedrijfsvoering	V 12	N 0	V 12	V 63	N 0	N 407	N 407	N 344
6d	Reserve bedrijfsvoering	N 0	N 0	N 0	N 0	N 0	N 0	N 0	V 1
7	Reserve bedrijfsvoering	N 0	N 0	N 0	V 12	N 0	N 18	N 18	N 180
8	Reserve bedrijfsvoering	V 25	V 8	V 33	N 181	N 181	N 0	N 181	N 277
	Totaal	V 1.729	V 1.151	V 2.880	V 3.619	N 1.439	N 950	N 2.389	N 3.062
					V 290	V 201	V 491	V 557	

Reserves en voorzieningen

Nr	Naam Reserve	Portefeuille houder	Budget houder	Boek waarde 1-1-2019	Toe voeging	Ont trekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boek waarde 31-12-2019
A: Algemene reserves									
1	Minimum niveau 10 miljoen	van Veen	Fin.	10.000	0	0	0	0	10.000
2	Algemene reserve	van Veen	Fin.	20.892	31.166	0	4.382	0	56.441
Subtotaal rubriek A				30.892	31.166	0	4.382	0	66.441
B: Bestemmingsreserves									
1	Egalisatiereserve bedrijfsvoering	van Veen	GS	1.179	1.054	1.658	0	0	575
2	Eenmalige uitgaven	van Veen	Fin.	2.748	2.871	2.164	0	0	3.455
3	Sociaal Noodfonds	Westerdijk	SL	236	14	28	0	0	222
4	Herstructurering Actief Grondbeleid	van Veen	SO	10.495	1.640	12.135	0	0	0
5	Sociaal Domein	Wilson	SL	3.077	0	3.077	0	0	0
6	Reserve rekenkamer	van Veen	Griffie	38	0	2	0	0	36
7	Denk en Doe Meel-fonds	Hartnagel	SL	4.997	0	668	0	0	4.329
8	Openbare Ruimte c.s.	Wilson	SB	25.509	1.150	24.413	0	0	2.246
Totaal rubriek B				48.279	6.729	44.145	0	0	10.863
Totaal Reserves (A+B)				79.171	37.895	44.145	4.382	0	77.304

Nr.	Naam Voorziening	Portefeuille houder	Budget houder	Boek waarde 1-1-2019	Toe voeging	Aan wending		Vrijval	Boek waarde 31-12-2019
1	Onderhoud	diversen	div.	6.558	1.740	4.357	0	0	3.941
2	Nog uit te voeren werken bouwgr.expl.	van Veen	SB	84	0	62	0	0	22
3	Diverse (verliesgevende) complexen	van Veen	SO	6.699	651	176	0	0	7.174

4	Dubieuze debiteuren	van Veen	Fin.	7.351	163	358	0	0	7.156
5	Alg.pensioenwet politieke ambtsdragers	Burgemeester	GS	6.648	1.769	398	0	0	8.019
6	Rioolrechten middelen derden	van Veen	SB	2.554	243	476	0	0	2.321
7	Afvalstoffenheffing middelen derden	van Veen	SB	2.217	152	288	0	0	2.081
Totaal Voorzieningen				32.111	4.718	6.115	0	0	30.714
Boekwaarde Res.en Voorz.				111.282					108.018

Vennootschapsbelasting

Vanaf 2016 zijn gemeenten verplicht om vennootschapsbelasting (Vpb) te betalen voor taken waar de gemeente als 'ondernemer' in belastingtechnische zin optreedt. Er is nog weinig jurisprudentie over Vpb bij gemeenten, waardoor het vaak onzeker is over welke taak wij wel of niet deze belasting dienen te betalen.

In de primitieve Begroting 2019 hielden wij rekening met N 165 te betalen Vpb voor commerciële contracten, oftewel onze reclame-inkomsten. Omdat wij op het standpunt staan dat wij over de huidige commerciële contracten geen Vpb hoeven af te dragen, hebben wij over het jaar 2018 een nulaangifte gedaan. Onze accountant was vervolgens van mening dat daarmee ook de begroting niet nodig is, omdat hiervoor onvoldoende basis is. Daarom hebben wij bij de Voorjaarsnota 2019 de begroting verlaagd met V 165, hoewel wij dus nog enig risico lopen dat de belastingdienst van mening is dat commerciële contracten wel Vpb-plichtig zijn. In de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing is toegelicht dat dit nog steeds een risico is.

Tegelijkertijd hebben we bij de Voorjaarsnota 2019 N 20 begroot voor Vpb op afvalstromen, oftewel inkomsten uit recycling. Ook in de Jaarrekening 2018 hebben wij hiervoor N 60 op de balans gereserveerd voor een Vpb-aanslag met terugwerkende kracht over de jaren 2016 t/m 2018 (N 20 per jaar). Inmiddels is duidelijk geworden dat niet de gemeenten, maar de afvalverwerkers hiervoor aangeslagen worden. Voor onze gemeente is dit Irado. Daarom hebben we in deze jaarrekening het hele bedrag vrij laten vallen: V 60 eerdere jaren + V 20 voor 2019 = V 80.

We hebben voor 2019 een reservering ter hoogte van N 9 voor (extra) commerciële contracten (reclame) opgenomen. Het resultaat bedraagt V 71.

	Begroting 2019	Wijziging Begroting 2019	Totale Begroting 2019	Rekening 2019	Verschil 2019 t.o.v. Begroting
Vennootschapsbelasting	N 165	V 145	N 20	V 51	V 71