



Overzicht van baten en lasten

Overzicht baten, lasten en saldi 2019

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

Lasten (x € 1.000)					
Programma	Begroting 2019	Wijziging Begroting 2019	Totaal begroting 2019	Rekening 2019	Verschil 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	Verschil 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	Verschil 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

Programma 0 - Bestuur en ondersteuning

Omschrijving	Begroting 2019	Wijziging Begroting 2019	Totaal Begroting 2019	Rekening 2019	Verschil 2019
Lasten	N 29.216	N 1.953	N 31.169	N 31.393	N 224
Baten	V 131.683	V 1.415	V 133.098	V 134.293	V 1.195
Saldo van baten en lasten*	V 102.467	N 538	V 101.929	V 102.900	V 971
Mutaties reserves:					
Reserve bedrijfsvoering	V 37	V 1.124	V 1.161	V 1.189	V 28
Reserve eenmalige uitgaven	N 0		N 0	N 194	N 194
Reserve Doe Mee Fonds	V 1.667	V 832	V 2.499	V 669	N 1.830
Reserve rekenkamer	N 0		N 0	V 2	V 2
Totaal mutaties reserves	V 1.704	V 1.956	V 3.660	V 1.666	N 1.994
Resultaat	V 104.171	V 1.418	V 105.589	V 104.566	N 1.023

* 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.

Lasten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Denk en Doe Mee Fonds door minder gehonoreerde aanvragen; overheveling naar 2020 via reserve	V1.830		V1.830	N1.830	N 0
2. Dotatie aan voorziening Appa o.b.v. actuariële berekeningen	N1.615		N1.615		N1.615
3. Hogere lasten overhead (zie baten); mutatie reserve bedrijfsvoering	N 396		N 396	V 396	N 0
4. Mutatie voorziening dubieuze debiteuren privaatrechtelijk (zie baten)	N 250		N 250		N 250
5. Nacalculatie bedrijfsvoering (zie lasten); mutatie reserve bedrijfsvoering	V 86		V 86	N 86	N 0
6. Vrijval Vpb reservering afvalstromen 2016 t/m 2019	V 80		V 80		V 80
7. Lagere lasten college B&W	V 71		V 71		V 71
8. Lagere lasten Stadvisie, overheveling naar 2020 via reserve eenmalige uitgaven	V 32		V 32	N 32	N 0

9. Overige verschillen	N 62		N 62	N 12	N 74
	N 224	N 0	N 224	N1.564	N1.788
Baten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Decembercirculaire 2019 Klimaatmiddelen, dotatie aan reserve eenmalige uitgaven		V 258	V 258	N 162	V 96
2. Decembercirculaire 2019 overige verschillen		V 263	V 263		V 263
3. Hogere baten overhead (zie lasten); mutatie reserve bedrijfsvoering		V 217	V 217	N 217	N 0
4. Mutatie voorziening dubieuze debiteuren privaatrechtelijk (zie lasten)		V 211	V 211		V 211
5. Meer verstrekte paspoorten, aanvragen naturalisaties		V 79	V 79		V 79
6. Nacalculatie bedrijfsvoering (zie baten); mutatie reserve bedrijfsvoering		V 51	V 51	N 51	N 0
7. Terugbetaling fractievergoedingen (incl. tablets)		V 30	V 30		V 30
8. Winstuitkering BV Sport		V 38	V 38		V 38
9. Overige verschillen		V 48	V 48		V 48
	N 0	V1.195	V1.195	N 430	V 765
Totaal	N 224	V1.195	V 971	N1.994	N1.023

Toelichting op de grootste verschillen

Baten Nr 1. Decembercirculaire 2019 Klimaatmiddelen, dotatie aan reserve eenmalige uitgaven

In de Decembercirculaire 2019 hebben we voor V 258 middelen ontvangen uit het in de zomer van 2019 gesloten Klimaatakkoord. Deze middelen zijn bedoeld om een transitievisie warmte en een wijkaanpak te ontwikkelen, en om energieloketten op te richten. Voor onze gemeente geldt dat we voor de warmtetransitie reeds N 96 kosten hebben gemaakt. Het restant (V 258 -/- N 96 = V 162) hevelen we over naar 2020 via de Reserve Eenmalige Uitgaven. Bij de Voorjaarsnota 2020 volgt een voorstel voor besteding of eventuele vrijval, waarbij ook de relatie met andere middelen voor de duurzaamheidsagenda wordt gelegd. Zie ook collegebrief 2020, week 8 (nummer 021).

Baten Nr 2. Decembercirculaire 2019 overige verschillen

In de Decembercirculaire 2019 worden ook andere middelen toegevoegd aan de algemene uitkering. De belangrijkste mutatie betreft een voordeel op het sociaal domein gedeelte, dat in 2019 voor het eerst geïntegreerd is in de algemene uitkering.

Programma 1 - Integrale veiligheid en openbare orde

Omschrijving	Begroting 2019	Wijziging Begroting 2019	Totaal Begroting 2019	Rekening 2019	Vershil 2019
Lasten	N 7.194	N 417	N 7.611	N 7.047	V 564
Baten	V 628	N 0	V 628	V 532	N 96
Saldo van baten en lasten	N 6.566	N 417	N 6.983	N 6.515	V 468
Mutaties reserves:					
Reserve eenmalige uitgaven	N 0	V 321	V 321	V 65	N 256
Reserve bedrijfsvoering	V 34	N 4	V 30	N 65	N 95
Totaal mutaties reserves	V 34	V 317	V 351	N 0	N 351
Resultaat	N 6.532	N 100	N 6.632	N 6.515	V 117

Lasten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Nacalculatie bedrijfsvoering (zie lasten); mutatie reserve bedrijfsvoering	V 145		V 145	N 145	N 0
2. Niet besteed budget weerbaarheid; budget naar 2020 via reserve eenmalige uitgaven	V 120		V 120	N 120	N 0
3. Lagere lasten integraal veiligheidsbeleid; budget aanpak straatroven naar 2020 via de reserve eenmalige uitgaven	V 103		V 103	N 101	V 2

4. Niet besteed budget persoonsgerichte aanpak, aanpak jeugdgroepen en KVO	V 68		V 68		V 68
5. Schadeverhaal (zie baten)	V 60		V 60		V 60
6. Niet besteed budget brandweer(-kazerne); budget naar 2020 via reserve eenmalige uitgaven	V 35		V 35	N 35	N 0
7. Overige verschillen	V 33		V 33		V 33
	V 564	N 0	V 564	N 401	V 163
Baten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Schadeverhaal (zie lasten)		N 74	N 74		N 74
2. Nacalculatie bedrijfsvoering (zie baten); mutatie reserve bedrijfsvoering		N 50	N 50	V 50	N 0
3. Overige verschillen		V 28	V 28		V 28
	N 0	N 96	N 96	V 50	N 46
Totaal	V 564	N 96	V 468	N 351	V 117

Programma 2 - Verkeer, vervoer en waterstaat

Omschrijving	Begroting 2019	Wijziging Begroting 2019	Totaal Begroting 2019	Rekening 2019	Vershil 2019
Lasten	N 7.352	N 839	N 8.191	N 8.015	V 176
Baten	V 462	V 353	V 815	V 886	V 71
Saldo van baten en lasten	N 6.890	N 486	N 7.376	N 7.129	V 247
Mutaties reserves:					
Reserve eenmalige uitgaven	N 0	V 375	V 375	V 239	N 136
Algemene reserve	N 0	N 17.242	N 17.242	N 17.242	N 0
Reserve Openbare Ruimte	N 404	V 17.773	V 17.369	V 17.369	N 0
Reserve bedrijfsvoering	N 152	N 4	N 156	V 105	V 261
Totaal mutaties reserves	N 556	V 902	V 346	V 471	V 125
Resultaat	N 7.446	V 416	N 7.030	N 6.658	V 372

Lasten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Nacalculatie bedrijfsvoering (zie lasten); mutatie reserve bedrijfsvoering	N 275		N 275	V 275	N 0
2. Civieltechnische werken	V 270		V 270		V 270
3. Onderhoud verhardingen	N 182		N 182		N 182
4. Niet-bestede budget vervoersknooppunt Rivium; budget naar 2019 via reserve eenmalige uitgaven (zie baten)	V 124		V 124	N 124	N 0
5. Openbare verlichting	V 66		V 66		V 66
6. Niet-bestede budget Gemeentelijk Mobiliteitsplan; restantbudget naar 2020 via reserve eenmalige uitgaven	V 68		V 68	N 68	N 0
7. Lagere lasten Wijkontsluiting Schollevaar, restantbudget naar 2020 via reserve eenmalige uitgaven	V 36		V 36	N 36	N 0
8. Lagere lasten op gladheidsbestrijding door minder strooibeurtten als gevolg van zachte winter	V 32		V 32		V 32
9. Lagere lasten en baten Fietsoorziening metro Slotlaan (zie baten)	V 22		V 22		V 22
10. Straatmeubilair	V 21		V 21		V 21
11. Lagere lasten voorbereiding Fietsbrug Algeraweg - Schönberglaan, restantbudget naar 2020 via reserve eenmalige uitgaven	V 19		V 19	N 19	N 0

12. Lagere lasten eenmalig budget Parkeertellingen, restantbudget via reserve eenmalige uitgaven naar 2020	V 13		V 13	N 13	N 0
13. Overige verschillen	N 38		N 38		N 38
	V 176	N 0	V 176	V 15	V 191
Baten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Onderhoud verhardingen		V 196	V 196		V 196
2. Niet-besteed budget vervoersknooppunt Rivium; budget naar 2019 via reserve eenmalige uitgaven (zie lasten)		N 124	N 124	V 124	N 0
3. Lagere baten Fietsoorziening metro Slotlaan (zie lasten)		N 25	N 25		N 25
4. Lagere baten brandstofverkooppunten (zie lasten)		N 20	N 20		N 20
5. Nacalculatie bedrijfsvoering (zie baten); mutatie reserve bedrijfsvoering		V 14	V 14	N 14	N 0
6. Civieltechnische werken		V 12	V 12		V 12
7. Verkeersvoorzieningen algemeen		V 7	V 7		V 7
8. Openbare verlichting		V 5	V 5		V 5
9. Overige verschillen		V 6	V 6		V 6
	N 0	V 71	V 71	V 110	V 181
Totaal	V 176	V 71	V 247	V 125	V 372

Toelichting op de grootste verschillen

Nr. 1 Nacalculatie bedrijfsvoering

Het nadeel is voornamelijk ontstaan door extra inhuur vanwege onvervulde vacatures.

Nr. 2 Lasten Civieltechnische werken

Het voordeel op de lasten van Civieltechnische werken is ontstaan doordat een aantal onderhoudswerkzaamheden worden doorgeschoven naar 2020 vanwege het grote aanbod van werkzaamheden in 2019.

Nr. 3 Lasten Onderhoud verhardingen

Het nadeel op de lasten is ontstaan door juridische ondersteuning bij een rechtszaak (N 35) en hogere aanbestedingsprijzen op verharding.

Nr. 1 Baten Onderhoud verhardingen

Het voordeel op de baten is ontstaan door een ontvangen subsidie (V 70) en meer vergoedingen voor graafwerkzaamheden door nutsbedrijven (V 130).

Programma 3 - Economie

Omschrijving	Begroting 2019	Wijziging Begroting 2019	Totaal Begroting 2019	Rekening 2019	Verschil 2019
Lasten	N 1.889	V 338	N 1.551	N 1.382	V 169
Baten	V 1.351	N 212	V 1.139	V 1.175	V 36
Saldo van baten en lasten	N 538	V 126	N 412	N 207	V 205
Mutaties reserves:					
Reserve eenmalige uitgaven	N 0	V 5	V 5	N 60	N 65
Reserve herstructurering actief grondbeleid	V 112	N 112	N 0		N 0
Reserve bedrijfsvoering	N 59		N 59	N 143	N 84
Totaal mutaties reserves	V 53	N 107	N 54	N 203	N 149
Resultaat	N 485	V 19	N 466	N 410	V 56

Lasten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Nacalculatie bedrijfsvoering; mutatie reserve bedrijfsvoering	V 84		V 84	N 84	N 0
2. Niet-besteed budget opstellen leidraad Hoofdweg; budget naar 2020 via reserve eenmalige uitgaven	V 41		V 41	N 41	N 0
3. Lagere lasten en baten BedrijfinvesteringsZone (zie baten)	V 28		V 28		V 28

4. BedrijfinvesteringsZone Capelle-West; overheveling budget naar 2020 via reserve eenmalige uitgaven	V 20		V 20	N 20	N 0
5. Niet-besteed budget Hoofdweggebied; budget naar 2020 via reserve eenmalige uitgaven	V 4		V 4	N 4	N 0
6. Overige verschillen	N 8		N 8		N 8
	V 169	N 0	V 169	N 149	V 20
Baten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Hogere baten commerciële contracten		V 55	V 55		V 55
2. Hogere inkomsten logiesbelasting door verlate aangifte 2018 en toename overnachtingen		V 29	V 29		V 29
3. Lagere baten BedrijfinvesteringsZone (zie lasten)		N 28	N 28		N 28
4. Overige verschillen		N 20	N 20		N 20
	N 0	V 36	V 36	N 0	V 36
Totaal	V 169	V 36	V 205	N 149	V 56

Programma 4 - Onderwijs

Omschrijving	Begroting 2019	Wijziging Begroting 2019	Totaal Begroting 2019	Rekening 2019	Verschil 2019
Lasten	N 8.197	N 712	N 8.909	N 6.859	V 2.050
Baten	V 2.127	V 1.054	V 3.181	V 2.077	N 1.104
Saldo van baten en lasten	N 6.070	V 342	N 5.728	N 4.782	V 946
Mutaties reserves:					
Reserve eenmalige uitgaven	N 0		N 0	N 644	N 644
Reserve bedrijfsvoering	N 0	N 37	N 37	N 270	N 233
Totaal mutaties reserves	N 0	N 37	N 37	N 914	N 877
Resultaat	N 6.070	V 305	N 5.765	N 5.696	V 69

Lasten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Ontvangen middelen GOA worden in 2020 besteed (zie baten)	V1.120		V1.120		V1.120
2. Vergoedingen verhuiskosten SHO vinden plaats in 2020); dotatie aan reserve eenmalige uitgaven	V 644		V 644	N 644	N 0
3. Nacalculatie bedrijfsvoering; mutatie reserve bedrijfsvoering	V 233		V 233	N 233	N 0
4. Lagere lasten Zorg op Maat (vertraging besluitvorming)	V 53		V 53		V 53
5. Lagere lasten leerlingenvervoer	V 39		V 39		V 39
6. Overige verschillen	N 39		N 39		N 39
	V2.050	N 0	V2.050	N 877	V1.173
Baten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
			N 0		N 0
1. Ontvangen middelen GOA worden in 2020 besteed (zie lasten)		N1.120	N1.120		N1.120
2. Overige verschillen		V 16	V 16		V 16
	N 0	N1.104	N1.104	N 0	N1.104
Totaal	V2.050	N1.104	V 946	N 877	V 69

Toelichting op de grootste verschillen

Nr. 1 GOA

Met ingang van 2019 hanteert het Rijk een nieuwe systematiek voor het verdelen van de gemeentelijke onderwijsachterstandsmiddelen. Naast het opleidingsniveau van ouders worden het land van herkomst, de verblijfsduur in Nederland en gegevens over schuldsanering gebruikt om te bepalen of een kind een onderwijsachterstand heeft of het risico loopt om die te krijgen. Aan deze GOA-uitkering hangt de verplichting aan de gemeente om aan doelgroepkinderen met ingang van 1 augustus 2020 een voorschools VVE-aanbod te doen.

De gemeentelijke inzet op het gebied van onderwijsachterstandsbestrijding met ingang van 2020 is beschreven in de notitie 'Kansen voor ieder kind' die in de eerstkomende vergadering door de gemeenteraad zal worden vastgesteld (raadscommissie was 9 februari jl.). Op basis hiervan zullen de subsidieregelingen Onderwijsachterstanden en Peuteropvang worden aangepast. De totstandkoming van genoemde notitie en de daaropvolgende aanpassing (i.c. uitbreiding) van de subsidieregelingen heeft in 2019 vertraging opgelopen, hetgeen heeft geleid tot een onderbesteding van GOA-middelen. Deze middelen mogen worden overgeheveld, en zullen met ingang van medio 2020 worden ingezet.

Programma 5a - Vrije tijdsbesteding (Sport en cultuur)

Omschrijving	Begroting 2019	Wijziging Begroting 2019	Totaal Begroting 2019	Rekening 2019	Vershil 2019
Lasten	N 10.613	N 51	N 10.664	N 10.804	N 140
Baten	V 3.036	V 56	V 3.092	V 3.104	V 12
Saldo van baten en lasten	N 7.577	V 5	N 7.572	N 7.700	N 128
Mutaties reserves:					
Reserve eenmalige uitgaven	N 200	V 10	N 190	N 190	N 0
Reserve bedrijfsvoering	N 17	N 21	N 38	V 110	V 148
Totaal mutaties reserves	N 217	N 11	N 228	N 80	V 148
Resultaat	N 7.794	N 6	N 7.800	N 7.780	V 20

Lasten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Nacalculatie bedrijfsvoering (zie lasten); mutatie reserve bedrijfsvoering	N 157		N 157	V 157	N 0
2. Hogere onderhoudslasten en doorbelastingen sportaccommodaties	N 56		N 56		N 56
3. Minder subsidie evenementen en cultuurinstellingen	V 36		V 36		V 36
4. Overige verschillen	V 37		V 37		V 37
	N 140	N 0	N 140	V 157	V 17
Baten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Lagere huurbaten sportaccommodaties		N 42	N 42		N 42
2. Bijdrage van derden en subsidies: Veteranendag en 75 jaar vrijheid		V 31	V 31		V 31
3. Nacalculatie bedrijfsvoering (zie baten); mutatie reserve bedrijfsvoering		V 9	V 9	N 9	N 0
4. Overige verschillen		V 14	V 14		V 14
	N 0	V 12	V 12	N 9	V 3
Totaal	N 140	V 12	N 128	V 148	V 20

Programma 5b - Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Omschrijving	Begroting 2019	Wijziging Begroting 2019	Totaal Begroting 2019	Rekening 2019	Vershil 2019
Lasten	N 6.682	V 340	N 6.342	N 6.535	N 193
Baten	V 893	N 0	V 893	V 1.019	V 126

Saldo van baten en lasten	N 5.789	V 340	N 5.449	N 5.516	N 67
Mutaties reserves:					
Reserve Openbare Ruimte	V 473	V 5.577	V 6.050	V 5.893	N 157
Reserve eenmalige uitgaven	N 0	V 71	V 71	V 28	N 43
Algemene reserve	N 0	N 5.718	N 5.718	N 5.718	N 0
Reserve bedrijfsvoering	N 66	N 11	N 77	V 162	V 239
Totaal mutaties reserves	V 407	N 81	V 326	V 365	V 39
Resultaat	N 5.382	V 259	N 5.123	N 5.151	N 28

Lasten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Nacalculatie bedrijfsvoering (zie lasten); mutatie reserve bedrijfsvoering	N 262		N 262	V 262	N 0
2. Hogere lasten groenvoorziening	N 160		N 160		N 160
3. Lagere lasten Water; dotaie aan reserve Openbare ruimte (zie baten)	V 149		V 149	N 149	N 0
4. Compensabele Btw Recreatieschap Hitland	V 70		V 70		V 70
5. Hogere lasten verkopen en verhuur gemeentelijke gronden inclusief project Erfgrenzen	N 26		N 26		N 26
6. Lagere lasten kwaliteitsimpuls openbare ruimte; budget naar 2020 via reserve eenmalige uitgaven	V 23		V 23	N 23	N 0
7. Lagere lasten budget Rivier als getijdenpark; budget naar 2020 via reserve eenmalige uitgaven	V 13		V 13	N 13	N 0
	N 193	N 0	N 193	V 77	N 116
Baten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Hogere baten verkopen en verhuur gemeentelijke gronden		V 103	V 103		V 103
2. Nacalculatie bedrijfsvoering (zie baten); mutatie reserve bedrijfsvoering		V 23	V 23	N 23	N 0
3. Hogere baten Water; dotatie aan reserve Openbare ruimte (zie lasten)		V 9	V 9	N 9	N 0
4. Hogere baten budget Rivier als getijdenpark; budget naar 2020 via reserve eenmalige uitgaven		V 6	V 6	N 6	N 0
5. Overige verschillen		N 15	N 15		N 15
	N 0	V 126	V 126	N 38	V 88
Totaal	N 193	V 126	N 67	V 39	N 28

Toelichting op de grootste verschillen

Nr. 1 Nacalculatie bedrijfsvoering

De overschrijding wordt veroorzaakt door een overschrijding op de salarislasteren bij de unit Uitvoering; 7 garantiebanen drukken op het salarisbudget. Daar tegenover staat slecht een beperkte loonkostensubsidie.

Nr. 2 Groenvoorziening

De hogere lasten op groen zijn voornamelijk veroorzaakt door storm en extreme droogte waardoor extra controle en kap van bomen heeft plaatsgevonden (N 460). Door de extreme droogte zijn tevens de inhuurkosten voor een waterwagen hoger uitgevallen (N 25). De bestrijding van de eikenprocessierups heeft voor extra lasten gezorgd (N 30). Door het verschuiven van de aanleg van het fietspad Couwenhoekseweg naar 2020 is een voordeel ontstaan (V 41). De besteding van het budget van het koepelschap voor het beheerplan Schollebos is tevens verschoven naar 2020 (V 300).

Nr. 3 Water

De lagere lasten op Water zijn ontstaan doordat er geen baggerwerkzaamheden hebben plaatsgevonden in afwachting van het baggerbesluit door HHSK. Daarnaast heeft wel een inventarisatie, maar geen onderhoud aan de beschoeiingen plaatsgevonden wat lagere lasten tot gevolg heeft. De uitvoering van de onderhoudswerkzaamheden is door een tekort aan personeel verschoven naar 2020.

Programma 6a - Sociale infrastructuur

--	--	--	--	--	--

Omschrijving	Begroting 2019	Wijziging Begroting 2019	Totaal Begroting 2019	Rekening 2019	Vershil 2019
Lasten	N 10.842	N 954	N 11.796	N 11.988	N 192
Baten	V 1.051	V 70	V 1.121	V 1.199	V 78
Saldo van baten en lasten	N 9.791	N 884	N 10.675	N 10.789	N 114
Mutaties reserves:					
Reserve eenmalige uitgaven	N 0	V 442	V 442	V 290	N 152
Reserve Sociaal Domein	V 450		V 450	V 450	N 0
Reserve bedrijfsvoering	N 0	N 94	N 94	V 133	V 227
Totaal mutaties reserves	V 450	V 348	V 798	V 873	V 75
Resultaat	N 9.341	N 536	N 9.877	N 9.916	N 39

Lasten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Nacalculatie bedrijfsvoering (zie lasten); mutatie reserve bedrijfsvoering	N 259		N 259	V 259	N 0
2. Niet-besteed budget WOP's: budget deels naar 2020 overgeveeld via de reserve eenmalige uitgaven	V 97		V 97	N 97	N 0
3. Wijkcentra en kinderopvang: hogere lasten uitbesteed werk en personeel derden	N 64		N 64		N 64
4. Niet-besteed budget LPB-congres; budget naar 2020 via de reserve eenmalige uitgaven	V 32		V 32	N 32	N 0
5. Maria Daneelserf; budget naar 2020 via reserve eenmalige uitgaven	V 23		V 23	N 23	N 0
6. Overige verschillen	N 21		N 21		N 21
	N 192	N 0	N 192	V 107	N 85
Baten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Nacalculatie bedrijfsvoering (zie baten); mutatie reserve bedrijfsvoering		V 39	V 39	N 39	N 0
8. Overige verschillen		V 39	V 39	V 7	V 46
	N 0	V 78	V 78	N 32	V 46
Totaal	N 192	V 78	N 114	V 75	N 39

Programma 6b - Werk en inkomen (participatiewet)

Omschrijving	Begroting 2019	Wijziging Begroting 2019	Totaal Begroting 2019	Rekening 2019	Vershil 2019
Lasten	N 57.098	V 5.106	N 51.992	N 50.393	V 1.599
Baten	V 32.217	V 134	V 32.351	V 32.529	V 178
Saldo van baten en lasten	N 24.881	V 5.240	N 19.641	N 17.864	V 1.777
Mutaties reserves:					
Reserve eenmalige uitgaven	V 200	V 75	V 275	V 275	N 0
Reserve Sociaal Domein	N 225		N 225	N 225	N 0
Reserve bedrijfsvoering	V 212	N 23	V 189	V 293	V 104
Totaal mutaties reserves	V 187	V 52	V 239	V 343	V 104
Resultaat	N 24.694	V 5.292	N 19.402	N 17.521	V 1.881

Lasten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Lagere lasten uitkeringen wegens een daling van het aantal uitkeringsgerechtigden, lagere bijdrage van het Rijk	V 698		V 698		V 698
2. Lagere lasten jobcoaching/impuls begeleiding naar werk	V 445		V 445		V 445
3. Lagere lasten Capelle Werkt binnen participatiebudget	V 178		V 178		V 178
4. Afrekening Promen	V 145		V 145		V 145
5. Lagere lasten en baten Bijzondere Bijstand: Vanwege de daling van het aantal mensen in de bijstand	V 141		V 141		V 141
6. Nacalculatie bedrijfsvoering (zie lasten); mutatie reserve bedrijfsvoering	N 110		N 110	V 110	N 0
7. Onderbesteding armoedebelaid	V 78		V 78		V 78
8. Lagere lasten Wekplein binnen participatiebudget	V 90		V 90		V 90
9. Overige verschillen	N 67		N 67		N 67
	V1.598	N 0	V1.598	V 110	V1.708
Baten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Lagere lasten uitkeringen wegens een daling van het aantal uitkeringsgerechtigden, lagere bijdrage van het Rijk		V 300	V 300		V 300
2. Lagere inkomsten van het Rijk		N 226	N 226		N 226
3. Hogere baten re-integratie		V 67	V 67		V 67
4. Nacalculatie bedrijfsvoering (zie baten); mutatie reserve bedrijfsvoering		V 10	V 10	N 10	N 0
5. Overige verschillen		V 27	V 27	V 5	V 32
	N 0	V 178	V 178	N 5	V 173
Totaal	V1.598	V 178	V1.776	V 105	V1.881

Toelichting op de grootste verschillen

Nr. 1 Lasten en Baten Uitkeringen

Evenals in 2018 was er over 2019 sprake van een daling van het aantal uitkeringen. Het betreft over 2019 een daling van het aantal cliënten met ca. 10%: van gemiddeld 2.155 (2018) naar gemiddeld 1.933 (2019). De gemiddelde uitgaven per cliënt waren echter hoger dan verwacht. Daarmee zijn de lasten 698 lager dan begroot. Hier tegenover staat een lagere bate van het Rijk: 226. Tevens is er sprake van hogere eigen bijdragen/verhaal van 300.

Nr. 2,3. Kosten re-integratie

De uitgaven op het participatiebudget zijn achtergebleven bij de aan de GR IJsselgemeenten beschikbaar gestelde budgetten.

De te realiseren garantiebanen en beschutwerk plekken bleven achter met de doel- en taakstelling voor 2019. In het 4e kwartaal zijn nog minder kandidaten aangemeld en bemiddeld door Stichting Capelle Werkt en Promen. Door de sterke afname van de instroom bij Capelle kost het meer moeite om geschikte kandidaten te vinden t.b.v. een traject.

De uitgaven voor Activering & Zorg (A&Z) en het Werkplein zijn ook achter gebleven t.o.v. de verwachting. Ook hier moet de oorzaak gevonden worden in het vinden van geschikte kandidaten om te bemiddelen naar een traject of werk. Er is in het 4e kwartaal wel meer aandacht besteed aan de klanten van A&Z. Dit heeft echter niet geleid tot extra uitgaven. Naar de verwachtingen van de GR IJsselgemeenten zullen de activiteiten uit het bestedingsplan 2020 volledig uitgevoerd worden. Zo zal er in 2020 actief worden ingezet op het vinden en begeleiden van geschikte kandidaten die aangemeld en bemiddeld kunnen worden naar een traject of werk.

Nr. 4 Afrekening Promen

1. Afrekening Promen betreffende WSW-budget 2018. Het voordeel is ontstaan doordat het werkelijk gemiddeld aantal arbeidsplaatsen over 2018 lager bleek dan waarvan in de begroting 2018 was uitgegaan (zie ook de Jaarstukken 2018 Promen, pag. 60 en pag. 61).

Nr. 5 Bijzondere bijstand

Het aantal mensen dat zich aanmeldt, lijkt zich in 2019 te stabiliseren.

Nr. 7 Armoedebelaid

De uitgaven ten laste van het bestedingsplan zijn volledig. Het beschikbare budget bleek hoger. Hierop heeft geen aanpassing op het bestedingsplan plaatsgevonden.

Programma 6c - Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo)

Omschrijving	Begroting 2019	Wijziging Begroting 2019	Totaal Begroting 2019	Rekening 2019	Verschil 2019
Lasten	N 13.681	N 558	N 14.239	N 14.783	N 544
Baten	V 463	V 5	V 468	V 613	V 145

Saldo van baten en lasten	N 13.218	N 553	N 13.771	N 14.170	N 399
Mutaties reserves:					
Sociaal Noodfonds	N 0		N 0	V 13	V 13
Reserve Sociaal Domein	N 1.012	V 1.012	N 0		N 0
Reserve bedrijfsvoering	V 12	N 388	N 376	N 281	V 95
Totaal mutaties reserves	N 1.000	V 624	N 376	N 268	V 108
Resultaat	N 14.218	V 71	N 14.147	N 14.438	N 291

Lasten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Hogere uitgaven voor begeleiding	N 205		N 205		N 205
2. Hogere uitgaven huishoudelijke ondersteuning	N 202		N 202		N 202
3. Nacalculatie bedrijfsvoering (zie lasten); mutatie reserve bedrijfsvoering	N 101		N 101	V 101	N 0
4. Minder herverstrekingen/reparaties/huur rolstoelen & scootmobielen door latere levering	V 62		V 62		V 62
5. Hogere kosten voor vervoer (zie baten)	N 49		N 49		N 49
6. Hogere uitgaven dagbesteding	N 49		N 49		N 49
7. Bijdrage uit Reserve Noodfonds	N 13		N 13	V 13	N 0
8. Overige verschillen	V 13		V 13		V 13
	N 544	N 0	N 544	V 114	N 430
Baten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Hoger ontvangst Eigen Bijdrage CAK		V 110	V 110		V 110
2. Hogere baten voor vervoer (zie lasten)		V 17	V 17		V 17
3. Nacalculatie bedrijfsvoering (zie baten); mutatie reserve bedrijfsvoering		V 6	V 6	N 6	N 0
4. Overige verschillen		V 12	V 12		V 12
	N 0	V 145	V 145	N 6	V 139
Totaal	N 544	V 145	N 399	V 108	N 291

Toelichting op de grootste verschillen

De hogere uitgaven zijn ontstaan door de stijging van het aantal verzilveringen en de stijging van het aantal mensen die zich aanmelden doordat het abonnementstarief van 17,50 voor iedereen geldt. De zorg en ondersteuning is hierdoor voor veel inwoners goedkoper geworden (zie ontwikkelingen). Daarnaast wordt het type zorg zwaarder doordat mensen langer thuiswonen (extramuralisering). Ook speelt het (moeten) toepassen van de reële kostprijs een rol in de toename van de lasten.

Programma 6d - Jeugdhulp

Omschrijving	Begroting 2019	Wijziging Begroting 2019	Totaal Begroting 2019	Rekening 2019	Vershil 2019
Lasten	N 20.821	N 1.402	N 22.223	N 22.794	N 571
Baten	V 62	V 159	V 221	V 231	V 10
Saldo van baten en lasten	N 20.759	N 1.243	N 22.002	N 22.563	N 561
Mutaties reserves					
Reserve Sociaal Domein	V 3.749	N 897	V 2.852	V 2.852	N 0
Algemene reserve	N 0	N 115	N 115	N 115	N 0
Reserve eenmalige uitgaven	N 0	N 159	N 159	N 159	N 0
Reserve bedrijfsvoering	N 0	N 19	N 19	V 1	V 20

Totaal mutaties reserves	V 3.749	N 1.190	V 2.559	V 2.579	V 20
Resultaat	N 17.010	N 2.433	N 19.443	N 19.984	N 541

Lasten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Overschrijding Jeugdhulp GRJR	N 545		N 545		N 545
2. Overschrijding Zorg in natura CJG	N 126		N 126		N 126
3. Onderschrijding Onderwijs Zorgarrangementen (OZA)	V 124		V 124		V 124
4. Niet toegekend budget e-health	V 50		V 50		V 50
5. Nacalculatie bedrijfsvoering (zie lasten); mutatie reserve bedrijfsvoering	N 28		N 28	V 28	N 0
6. Hoger verstrekte subsidie begeleid wonen	N 20		N 20		N 20
7. Overige verschillen	N 26		N 26		N 26
	N 571	N 0	N 571	V 28	N 543
Baten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Nacalculatie bedrijfsvoering (zie baten); mutatie reserve bedrijfsvoering		V 8	V 8	N 8	N 0
2. Overige verschillen		V 2	V 2		V 2
	N 0	V 10	V 10	N 8	V 2
Totaal	N 571	V 10	N 561	V 20	N 541

Toelichting op de grootste verschillen

1. Overschrijding Jeugdhulp GRJR

Dit wordt mede veroorzaakt door hogere zorgkosten. Ten opzichte van de 8-maandsrapportage van de GRJR is er sprake van een opvallende stijging waardoor onze geraamde bijdrage bij de NJN2019 niet voldoende is. Bij de 8-maandsrapportage ging de GRJR nog uit van een tekort van ca. 2 miljoen (zie NJN2019 pag. 74). De huidige voorlopig jaarrekening 2019 van de GRJR laat een tekort zien van ca. 11,1 miljoen. Omdat deelnemende gemeenten het tekort van de GRJR aanzuiveren betekent dit met een nieuwe inleg 2019 van 14.917 een overschrijding van 545 (3,8%) ten opzichte van onze NJN2019.

2. Overschrijding ZIN (Zorg in natura) CJG.

Op basis van een inventarisatie van nog te ontvangen facturen van zorgaanbieders verwacht het CJG Capelle een overschrijding van de ZIN (lokaal) voor een bedrag van 126.

Programma 7 - Volksgezondheid en Milieu

Omschrijving	Begroting 2019	Wijziging Begroting 2019	Totaal Begroting 2019	Rekening 2019	Vershil 2019
Lasten	N 15.651	N 664	N 16.315	N 16.814	N 499
Baten	V 13.504	N 323	V 13.181	V 13.694	V 513
Saldo van baten en lasten	N 2.147	N 987	N 3.134	N 3.120	V 14
Mutaties reserves:					
Reserve eenmalige uitgaven	V 21	V 200	V 221	V 171	N 50
Reserve bedrijfsvoering	N 0	N 18	N 18	N 167	N 149
Totaal mutaties reserves	V 21	V 182	V 203	V 4	N 199
Resultaat	N 2.126	N 805	N 2.931	N 3.116	N 185

Lasten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Hogere lasten riolering	N 263		N 263		N 263

2. Nacalculatie bedrijfsvoering (zie lasten); mutatie reserve bedrijfsvoering en voorziening middelen derden	N 175		N 175	N 105	N 280
3. Hogere lasten reiniging	N 132		N 132		N 132
4. Niet-bestede budget Geluidsanering wegverkeer; budget naar 2020 via reserve eenmalige uitgaven	V 26		V 26	N 26	N 0
5. Lagere lasten begraafplaatsen	V 31		V 31		V 31
6. Overheveling van AED-gelden. Het niet-bestede budget wordt via de Reserve Eenmalig overgeheveld van 2019 naar 2020.	V 23		V 23	N 23	N 0
7. Overige verschillen	N 9		N 9	N 1	N 10
	N 499	N 0	N 499	N 155	N 654
Baten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Onttrekking nadelig resultaat uit Voorziening riolering middelen derden		V 476	V 476		V 476
2. Hogere baten riolering door bijdragen derden		V 64	V 64		V 64
3. Lagere baten reiniging en onttrekking nadelig resultaat uit voorziening afvalstoffenheffing middelen derden		N 60	N 60		N 60
4. Nacalculatie bedrijfsvoering (zie baten); mutatie reserve bedrijfsvoering		V 44	V 44	N 44	N 0
5. Overige verschillen		N 11	N 11		N 11
	N 0	V 513	V 513	N 44	V 469
Totaal	N 499	V 513	V 14	N 199	N 185

Toelichting op de grootste verschillen

Nr. 1 Riool en waterzuivering

Hogere lasten op gronddepot door grotere inname grond en hogere keuringskosten. Hogere lasten op rioolbeheer door diverse calamiteiten, meer rioolinspecties en onderhoud rioolstelsel onder Parkshuttle.

Nr. 3 Reiniging

De hogere lasten op reiniging zijn veroorzaakt door een toename van de inzameling van grofhuishoudelijk afval (afspraken aan huis) en een toename van het verwijderen van de vele bijplaatsingen bij de containers. Daarnaast is sprake van een stijging van de lasten om de diverse afvalstromen te verwerken; grofvuil (N 45), verwerkingskosten (N 25), afvalbrengstation (N 50) en overig (N 12). De lagere baten worden hoofdzakelijk veroorzaakt door een lagere papieropbrengst vanwege een lagere papierprijs en minder aanbod. Daarnaast ontvangen we van het afvalfonds een lagere vergoeding door het teruglopende aanbod van glas en papier.

Programma 8 - Stadsontwikkeling

Omschrijving	Begroting 2019	Wijziging Begroting 2019	Totaal Begroting 2019	Rekening 2019	Verschil 2019
Lasten	N 25.182	V 6.888	N 18.294	N 14.286	V 4.008
Baten	V 18.195	N 2.604	V 15.591	V 12.554	N 3.037
Saldo van baten en lasten	N 6.987	V 4.284	N 2.703	N 1.732	V 971
Mutaties reserves:					
Reserve eenmalige uitgaven	N 0	N 240	N 240	N 531	N 291
Reserve Herstructurering Actief Grondbeleid	V 4.589	V 5.905	V 10.494	V 10.495	V 1
Algemene reserve	N 0	N 8.090	N 8.090	N 8.090	N 0
Reserve bedrijfsvoering	N 156	V 8	N 148	N 458	N 310
Totaal mutaties reserves	V 4.433	N 2.417	V 2.016	V 1.416	N 600
Resultaat	N 2.554	V 1.867	N 687	N 316	V 371

Lasten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Aangepaste fasering grondexploitaties (inclusief balansmutaties), zie baten	V2.946		V2.946		V2.946

2. Nacalculatie bedrijfsvoering (zie lasten); mutatie reserve bedrijfsvoering	V 304		V 304	N 304	N 0
3. Lagere lasten en lagere baten transformaties (zie baten)	V 260		V 260		V 260
4. Lagere lasten Landelijk Capelle; budget naar 2020 via reserve eenmalige uitgaven	V 187		V 187	N 187	N 0
5. Lagere vergoeding voor beheer en onderhoud Hoven II (2018 en 2019)	V 121		V 121		V 121
6. Aangepaste fasering Faciliterende projecten	V 69		V 69		V 69
7. Lagere lasten Florabuurt; budget naar 2020 via reserve eenmalige uitgaven	V 36		V 36	N 36	N 0
8. Lagere lasten gebiedsvisie Centraal Capelle; budget naar 2020 via reserve eenmalige uitgaven	V 20		V 20	N 20	N 0
9. Niet-besteemd budget Omgevingswet; budget naar 2020 via reserve eenmalige uitgaven	V 19		V 19	N 19	N 0
10. Lagere lasten 's-Gravenweg 325/kinderboerderij	V 17		V 17		V 17
11. Lagere lasten Gebiedsaanpak Schollewaard; budget naar 2020 via reserve eenmalige uitgaven	V 16		V 16	N 16	N 0
12. Lagere lasten De Hoven II; budget naar 2020 via reserve eenmalige uitgaven	V 4		V 4	N 4	N 0
13. Overige verschillen	V 9		V 9	N 5	V 4
	V4.008	N 0	V4.008	N 591	V3.417
Baten	Lasten	Baten	Saldo B/L	Mutatie Reserves	Resultaat
1. Aangepaste fasering grondexploitaties (inclusief balansmutaties), zie lasten		N2.946	N2.946		N2.946
2. Omgevingsvergunningen		V 752	V 752		V 752
3. Afwijkingen op winstnemingen grondexploitaties door aangepaste fasering		N 729	N 729		N 729
4. Mutaties voorziening Verliesgevende projecten op basis van nieuwe grondexploitatieberekening		V 132	V 132		V 132
5. Lagere lasten en lagere baten transformaties (zie lasten)		N 260	N 260		N 260
6. Aangepaste fasering Faciliterende projecten		N 69	N 69		N 69
7. Nacalculatie bedrijfsvoering (zie baten); mutatie reserve bedrijfsvoering		V 14	V 14	N 14	N 0
8. Overige verschillen		V 69	V 69	V 5	V 74
	N 0	N3.037	N3.037	N 9	N3.046
Totaal	V4.008	N3.037	V 971	N 600	V 371

Toelichting op de grootste verschillen

Nr 1. Aangepaste fasering grondexploitaties (inclusief balansmutaties)

Binnen de grondexploitaties worden sommige kosten of opbrengsten niet gerealiseerd binnen de aanvankelijk beoogde jaarschijf. Deze kosten en opbrengsten zijn vaak nog wel voorzien, maar schuiven dan door naar een andere jaarschijf. Door de gehanteerde, lage renteparameter binnen de grondexploitaties zijn de financiële verschillen niet geheel saldoneutraal. Een nadere toelichting wordt verstrekt bij de actualisatie van de grondexploitaties in het kader van de Voorjaarsnota 2020.

Nr 3 (lasten) en Nr. 5 (baten). Aangepaste fasering transformaties

Voor de transformatieprojecten (waaronder Roer) hebben we via de Voorjaarsnota 2019 budgettair neutraal budgetten beschikbaar gesteld. De lasten en de bijdragen van ontwikkelaars lopen vanwege een aangepaste fasering achter op de beschikbaar gestelde budgetten. De budgetten worden overgeheveld naar 2020 (via de Voorjaarsnota 2020)

Nr 4. Aangepaste fasering Landelijk Capelle; budget naar 2020 via reserve eenmalige uitgaven (V 187 / N 187)

Het uitvoeringsprogramma Landelijk Capelle is in 2019 geoptimaliseerd. Een aantal zaken is echter nog niet uitgevoerd en wordt doorgeschoven naar uitvoering in 2020. Het betreft daarbij vooral de aanpassingen van het wegprofiel aan de oostelijke deel van de Bermweg. Deze aanpassingen zullen pas eind 2020 worden uitgevoerd.

Nr 5. Lagere vergoeding voor beheer en onderhoud Hoven II (2018 en 2019) V 121

Met Havensteder hebben we - in het kadere van Hoven II-afspraken - de afspraak gemaakt dat wij het openbaar gebied nabij de Hoeken, de 747-buurt, de Wiekslag en de Florabuurt in eigendom, beheer en onderhoud overnemen van Havensteder. Onze kosten voor beheer en onderhoud zijn geraamd op basis van onze onderhoudscontracten voor Capels openbaar gebied. De formele overdracht van het openbaar gebied heeft nog niet plaatsgevonden. Voor het beheer en

onderhoud van het openbaar gebied ontvangt Havensteder een vergoeding tot het moment van overdracht. Die vergoeding is lager dan de werkelijke kosten.

Baten Nr 3. Afwijkingen op winstnemingen grondexploitaties door aangepaste fasering

Een aangepaste fasering van een grondexploitatie zorgt voor lagere lasten en lagere baten in het huidige jaar en veelal een verschuiving naar latere jaren. De Percentage of Completion-methode bepaalt de winstneming door het percentage gerealiseerde lasten te vermenigvuldigen met het percentage gerealiseerde baten. Die resultante wordt lager, waardoor ook de winstneming in het jaar lager wordt. Dit zegt niks over de winstneming van het project in zijn totaliteit.

Baten Nr 4. Mutaties voorziening Verliesgevende projecten op basis van nieuwe grondexploitatieberekening

Uit de herziene grondexploitaties voor de VJN2020 blijkt dat de verliesgevende complexen minder verliesgevend zijn. Voornaamste reden is dat we met een lagere renteomslag conform het BBV moeten rekenen.

Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen van de gemeente bestaan uit:

1. Algemene uitkering uit het gemeentefonds;
2. Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is;
3. Overige algemene dekkingsmiddelen;
4. Dividenden;
5. Saldo van de financieringsfunctie (rente).

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Algemeen dekkingsmiddel	Programma	Begroting 2019	Wijziging begroting 2019	Totale begroting 2019	Realisatie 2019	Verschil 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

Analyse van het verschil - Algemene dekkingsmiddelen

1. Algemene uitkering: Dit verschil wordt veroorzaakt door de decembercirculaire 2019 (V 521), waarvan we 162 reserveren voor klimaatmiddelen. Hiervoor volgt in de Voorjaarsnota 2020 een voorstel;
2. Gemeentelijke belastingen:
 - Dit verschil ontstaat vooral op de OZB niet-woningen;
 - Hogere logiesbelasting door verlate aangifte 2018 en toename overnachtingen.
3. De commerciële contracten hebben tot een extra inkomst over 2019 geresulteerd.

Kosten overhead

Lasten	Begroting 2019	Rekening 2019
Personeelskosten excl. inhuur	12.291	11.275
Personeel van derden	2.011	2.284
Overige goederen en diensten	3.745	5.020
Reserveringen / Dotatie voorzieningen	422	422
Kapitaallasten	444	332
Overige inkomensoverdrachten	4.698	4.703

Doorbelasting overhead aan grondexploitaties	-532	-561
Totaal lasten	23.079	23.475
Baten	Begroting 2019	Rekening 2019
Overige goederen en diensten	-2.201	-2.418
Totaal baten	-2.201	-2.418
Saldo Overhead	20.878	21.057

Heffing vennootschapsbelasting

	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

Onvoorzien

In de primitieve begroting is in programma 0 Bestuur een post voor onvoorziene uitgaven opgenomen voor een bedrag van 33. De raming van deze post is gebaseerd op een bedrag van 0,50 per inwoner. In het begrotingsjaar zijn de volgende begrotingswijzigingen ten laste van de onvoorziene uitgaven gebracht:

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.

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

Overzicht van incidentele baten en lasten in de begroting en rekening

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 Straatroven 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 Schollevaar; 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 verbeteren toegang inkomensondersteuning		V 50	V 50	V 50		N 50	N 50	N 50
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	Voorbereiding geluidsanering		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 Schollebaar	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								N 10

	reserve eenmalig (budget naar 2020)								
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 herstructureringsprojecte n; 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 / njin2018 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

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.

Soorten begrotingsafwijkingen

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
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
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
Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.	X*	

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*	
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
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.		
- Geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar		X
- Geconstateerd na verantwoordingsjaar	X	
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.		
- Jaar van investeren		X
- 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. Overeenkomstig het BADO is het dan niet de bedoeling dat de accountant deze overschrijding betreft bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden gegeven.

Bepaling in Kadernota Rechtmatigheid

In de Kadernota Rechtmatigheid 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 opneideregelingen.

Toelichting op overschrijding programma's

Uit het hierboven opgenomen overzicht valt op te maken, dat de lasten bij de volgende programma's hoger zijn dan begroot. Hieronder geven we een korte toelichting.

Begrotingsafwijking	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig en telt mee voor het oordeel	Motivering van de conclusie
Programma 0 Bestuur en Ondersteuning	N 789		Het nadeel op programma 0 (N 789 na mutaties reserves) ontstaat door een aanvullende dotatie aan de voorziening pensioenen wethouders op basis van de actuariële berekeningen (N 1.636). Aangezien de voorziening op basis van geldende wetgeving toereikend moet zijn en de actuariële waardeberekeningen pas in het nieuwe jaar berekend worden, kon deze aanvullende dotatie niet eerder worden verwerkt dan in de jaarrekening. De onrechtmatigheid hoeft niet in het accountantsoordeel te worden meegenomen, omdat de overschrijding is geconstateerd na het verantwoordingsjaar.
Programma 5A Vrijtijdsbesteding	N 67		Het tekort is ontstaan door een nacalculatie van de bedrijfsvoering en wordt volledig gedekt door een mutatie op de reserve bedrijfsvoering (V 148) en door hogere baten (V 48).
Programma 5B Openbaar groen en (openlucht) recreatie		N 247	Het tekort aan de lastenkant (N 247) wordt deels gedekt door reservemutaties (V 39) en door hogere baten (V 126). Resterend tekort bedraagt N 82.

			Het tekort vóór de reservemutaties ontstaat door deels een nacalculatie bedrijfsvoering (N 262) en kent een dekking uit de reserve bedrijfsvoering (V 262). Het resterende tekort is op de groenvoorziening, wat wordt veroorzaakt door de storm en extreme droogte. Hierdoor heeft een extra controle en kap van de bomen plaatsgevonden. Omdat de overschrijdingen passen binnen het bestaande beleid of worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, hoeft de onrechtmatigheid niet in het oordeel van de accountant te worden meegewogen. Voor de totale toelichting verwijzen wij naar de verschillenanalyse in de programmaverantwoording.
Programma 6A Sociale Infrastructuur	N 193		Het tekort aan de lastenkant (N 193) wordt deels gedekt door reservemutaties (V 75) en door hogere baten (V 78). Resterend tekort bedraagt N 40. Het tekort vóór de reservemutaties ontstaat o.a. door de nacalculatie bedrijfsvoering (N 259) en kent een dekking uit de reserve bedrijfsvoering (V 259). Het resterende tekort ontstaat door hogere kosten wijkcentra en kinderopvang (N 64).
Programma 6C Wet maatschappelijke ondersteuning	N 544		Het tekort aan de lastenkant (N 544) ontstaat vooral door hogere kosten begeleiding, huishoudelijke ondersteuning en nacalculatie bedrijfsvoering. De bedrijfsvoering wordt gedekt door reservemutaties (V 108). Op het programma kennen we hogere baten (V 144), vooral door hogere eigen bijdragen CAK. Het resterend tekort bedraagt N 292 en hoeft vanwege de openeindregeling niet mee in het oordeel van de accountant te worden meegewogen.
Programma 6D Jeugdhulp	N 572		Het tekort aan de lastenkant (N 572) wordt deels gedekt door reservemutaties (V 20) en door hogere baten (V 10). Resterend tekort bedraagt N 542. De overschrijdingen passen binnen het bestaande beleid en omdat er sprake is van een openeindregeling, omdat wij een wettelijke zorgplicht hebben, hoeft de onrechtmatigheid niet mee in het oordeel van de accountant te worden meegewogen.
Programma 7 Volksgezondheid en milieu	N 271	N 185	Het tekort aan de lastenkant (N 456) wordt deels vergroot door reservemutaties (N 199) en deels gedekt door hogere baten (V 470), te weten de onttrekking aan de voorziening middelen derden Riolerings. Resterend tekort bedraagt N 185. De hogere lasten op reiniging zijn veroorzaakt door een toename van de inzameling van grof huishoudelijk afval.

Toelichting op de overschrijding kredieten (overschrijdingen)

Naast de begrotingsrechtmatigheid bij de programma's moeten we ook de investeringen beoordelen op rechtmatigheid. De rechtmatigheid wordt getoetst op basis van de uitgaven tot en met 31 december 2020, toekomstige uitgaven worden niet meegenomen. Mochten toekomstige uitgaven leiden tot een overschrijding dan rapporteren we hierover in 2020 en verder.

Afwijking investeringskrediet	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig en telt mee voor het oordeel	Motivering van de conclusie
Aanschaf elektrische rolstoelen 2019	33		De uitvoering van de Wmo is een openeinderegeling d.w.z. is een begrotingsbesluit waardoor een financiële regeling geen budgettair plafond wordt toegekend. Aangezien hier sprake is van een kostenoverschrijding (onrechtmatigheid) bij een openeinderegeling, hoeft de onrechtmatigheid niet in het oordeel van de accountant te worden meegewogen
Aanschaf scootermobielen 2019	25		De uitvoering van de Wmo is een openeinderegeling d.w.z. is een begrotingsbesluit waardoor een financiële regeling geen budgettair plafond wordt toegekend. Aangezien hier sprake is van een kostenoverschrijding (onrechtmatigheid) bij een openeinderegeling, hoeft de onrechtmatigheid niet in het oordeel van de accountant te worden meegewogen
Zwerfers kleedkamers	9		Dit krediet moet in combinatie worden gelezen met het krediet kleedkamers SVS. Van oorsprong was er één krediet beschikbaar gesteld. Bij de VJN2018 is dit krediet verhoogd. Bij het krediet SVS is een onderschrijding.
Groenedijk - Nazorg	1		

Verandering voorrangssituaties rotondes	82	Direct gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten. Deze overschrijding is vorig jaar reeds in de rekening opgenomen. In 2019 waren er geen uitgaven en inkomsten. Het krediet wordt in 2019 afgesloten.
---	----	---

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

WNT-verantwoording 2019

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op gemeente Capelle aan den IJssel. Het voor gemeente Capelle aan den IJssel toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019: 195.

Bezoldiging topfunctionarissen

bedragen x € 1	Dhr. A de Baat	Mevr. T.A. de Mik
Functiegegevens 2019	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte, maximaal 1,0 fte)	1	1
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging 2019		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	139.799,75	105.489,37
Beloningen betaalbaar op termijn	20.316,48	18.712,56
Subtotaal	160.116,23	124.201,93
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000	194.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	160.116,23	124.201,93
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2018		
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte, maximaal 1,0 fte)	1	1
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging 2018		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	135.167,77	104.680,80
Beloningen betaalbaar op termijn	18.568,32	17.467,20
Subtotaal	153.736,09	122.148,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	189.000	189.000
Totale bezoldiging	153.736,09	122.148,00

De bezoldiging van de topfunctionarissen in 2019 hebben 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 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.