



Balans per 31 december 2023

Balans

Actiefzijde balans

Balans per 31 december 2023		
ACTIVA	31-12-2023	31-12-2022
I. Vaste activa	278.925	261.497
Immateriële vaste activa	0	0
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	0	0
Materiële vaste activa	257.016	241.536
Erfpacht	219	219
Investerings met economisch nut	130.818	133.544
Investerings met economisch nut heffingen, waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven	51.840	45.079
Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	74.139	62.695
Financiële vaste activa	21.909	19.961
Kapitaalverstrekking aan:		
- Deelnemingen	19.509	19.509
Leningen aan:		
- Overige verbonden partijen	2.400	452
II. Vlottende activa	45.781	47.694
Voorraden	314	4.373
- Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	314	4.373
- Voorraad gereed product	-	0
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	35.332	32.281
- Vorderingen op openbare lichamen	18.838	16.383
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd <1 jaar	9.004	10.752
- Overige vorderingen	7.490	5.145
Liquide middelen	127	269
- Kas	10	16
- Banken	117	252
Overlopende activa	10.008	10.771
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
- Het Rijk	2.652	3.597
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	68
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	7.356	7.107
Totaal generaal	324.706	309.191

Passiefzijde balans

Balans per 31 december 2023		
PASSIVA	31-12-2023	31-12-2022
III. Vaste passiva	270.230	277.670
Eigen vermogen	191.120	194.326

- Algemene reserve	160.919	153.223
- Overige bestemmingsreserves	34.853	32.611
Totaal reserves	195.773	185.834
-Gerealiseerd resultaat	-4.652	8.492
Voorzieningen	29.176	27.718
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	16.973	16.736
- Voorzieningen ter egalisering van kosten	7.351	6.440
- Voorziening middelen derden	4.851	4.543
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van een jaar of langer	49.934	55.626
- Overige kasgeldlening van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	46.220	51.745
- Onderhandse leningen van openbare lichamen	3.500	3.667
- Waarborgsommen	215	215
IV. Vlottende passiva	54.475	31.521
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd van korter dan een jaar	21.986	13.371
- Overige kasgeldleningen	0	0
- Overige schulden	21.986	13.371
Overlopende passiva	32.489	18.149
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		
- Het Rijk	23.140	7.030
- Overige Nederlandse overheidslichamen	0	
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, muv jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbare volume	9.158	11.062
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	192	57
Totaal generaal	324.706	309.191
Verstreckte waarborgstellingen	295.830	302.931

Vaste activa

Materiële vaste activa

Voor de gehanteerde afschrijvingsmethode van de materiële vaste activa verwijzen wij naar het overzicht afschrijvingstermijnen zoals is opgenomen in de Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
1. In erfpacht uitgegeven gronden	219	219
2a. Investerings met een economisch nut	130.818	133.544
2b. Investerings met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	51.840	45.079
3. Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	74.139	62.695
Totaal	257.016	241.536

1. Erfpachtgronden

De boekwaarde van de erfpachtgronden is in het boekjaar niet gemuteerd.

2a. Investerings met een economisch nut

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investerings met een economisch nut weer:

	Boekwaarde 1-1-2023	Investerings	Des-investerings	Afschrijvingen	Bijdragen derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2023
Bedrijfsgebouwen	94.497	-	10	2.715	-	-	91.771
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	12.192	1.031	-	808	-	-	12.416
Gronden en terreinen	15.112	-	-	-	-	-	15.112
Machines, apparaten en installaties	7.957	929	-	959	17	-	7.910
Overige materiële activa	3.504	310	-	401	-0	-	3.413
Vervoermiddelen	282	-	-	85	-	-	197
Totaal	133.543	2.270	10	4.969	17	-	130.817

2a. Belangrijkste investerings met een economisch nut

De belangrijkste in het boekjaar gedane investerings met een economisch nut staan in het hierna opgenomen overzicht vermeld.

	Totaal netto krediet	Netto uitgaven 2023	Netto totale uitgaven
Rolstoelen en scootermobielen	1.103	908	908
Vervanging toplagen sportvelden e.d.	583	513	513
Nieuwbouw onderwijs	32.541	449	4.602

2b. Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven weer:

	Boekwaarde 1-1-2023	Investerings	Des-investerings	Afschrijvingen	Bijdragen derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2023
Grond-weg- en waterbouwkundige werken	36.439	7.724	-	1.096	327	-	42.740

Machines, apparaten en installaties	865	-	-	86	-	-	780
Overige materiële vaste activa	7.775	1.131	-	586	-	-	8.320
Vervoersmiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	45.079	8.856	0	1.768	327	0	51.840

2b. Belangrijkste investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven staan in het hierna opgenomen overzicht vermeld.

	Totaal netto krediet	Netto uitgaven 2023	Netto totale uitgaven
Riolering 2012-2020	12.280	4.597	8.355
Riolering 2023	3.442	2.025	2.025
Containisering afval	1.718	1.178	1.178

3. Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

De boekwaarde van de investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut had het volgende verloop:

	Boekwaarde 1-1-2023	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2023
Grond-weg- en waterbouwkundige werken	61.855	15.412	-	2.043	1.883	-	73.340
Gronden en terreinen	246	-	-	2	-	-	244
Machines, apparaten en installaties	542	5	-	43	-	-	504
Overige materiële vaste activa	52	-	-	1	-	-	52
Totaal	62.695	15.417	0	2.089	1.883	0	74.139

3. Belangrijkste investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in het hierna opgenomen overzicht vermeld.

	Totaal netto krediet	Netto uitgaven 2023	Netto totale uitgaven
Verhardingen 2012-2023	27.512	5.610	10.405
Groen 2016-2023	7.004	2.061	3.333
Water t/m 2024	3.644	2.154	2.427

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar wordt in onderstaand overzicht weergegeven.

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
1. Kapitaalverstrekking aan:		
- deelnemingen	19.509	19.509
2. Leningen aan:		
- overige verbonden partijen	2.400	452
Totaal	21.909	19.961

Verloop van de financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2022	Investerings	Des investerings	Af lossingen	Bijdragen derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2023
1.Kapitaalverstrekking aan:							
- deelnemingen	19.509	0	0	0	0	0	19.509
2.Leningen aan:							
- overige verbonden partijen	452	1.948	0	0	0	0	2.400
Totaal	19.961	1.948	0	0	0	0	21.909

1. Kapitaalverstrekkingen

Deelnemingen	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Rijksmonument Dorpsstraat 164	18	18
B.V. Sport Capelle aan den IJssel	235	235
Aandelen B.N.G.	19	19
Aandelen N.V. Waterbedrijf Evides	3.295	3.295
Aandelen N.V. Stedin	10.026	10.026
Aandelen Isala Theater B.V.	18	18
Aandelen N.V. Irado	5.897	5.897
Totaal	19.509	19.509

2. Overige langlopende leningen

De overige langlopende leningen bestaan uit uitstaande leningen bij SVn. In 2023 zijn drie tranches van 750k overgemaakt, verder staat er nog 150k aan overige leningen uit per 31-12-2023.

Overige langlopende leningen	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Leningen (Blijversleningen/ Startersleningen)	2.400	452
Totaal	2.400	452

Vlottende activa

Vorraden

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Onderhanden werk; waaronder bouwgronden in exploitatie	3.129	6.709
minus Voorziening verliesgevende complexen	2.816	2.336
minus Voorziening gereed product	-	-
Totaal	314	4.373

Bouwgronden in exploitatie

Van de bouwgronden in exploitatie kan van het verloop in 2023 het volgende overzicht worden weergegeven:

Bouwgronden in exploitatie	Boek waarde 31-12-2022	Investe ringen	Op brengsten	Des investeringen / afwaarderingen	Percentage of Completion	Boek waarde 31-12-2023 bruto	Voorziening verliesgevende complexen	Boek waarde 31-12-2023 Netto
Oeverrijk	0	0	0	0	0	0	0	0
Tennispark 's-Gravenweg	-140	1	0	0	2	-136	0	-136
Blinkert	1.788	50	-2.475	0	232	-405	0	-405
Stadshart	894	235	-334	0	0	794	794	0
De Mient	86	13	-1.359	0	105	-1.155	0	-1.155
Amandelhof Zorg	13	120	0	0	0	134	134	0
ASVZ Floridaweg	0	0	0	0	0	0	0	0
's-Gravenweteringpark	-188	44	0	0	20	-123	0	-123
Fascinatio	1.756	375	-1.919	0	472	684	0	684
Meeuwensingel	1.329	612	-162	0	0	1.778	331	1.448
Florabuurt	1.170	398	-10	0	0	1.557	1.557	0
Totaal	6.708	1.848	-6.260	-	832	3.129	2.816	314

Geraamd resultaat Bouwgronden in exploitatie

Geraamd resultaat Bouwgronden in exploitatie	Boekwaarde 31-12-2023	Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat (nominale waarde)	Kostenindex en rente	Geraamd resultaat (eindwaarde)
Tennispark	-136	41	0	-95	0	-95
Blinkert	-406	356	0	-50	6	-44
Stadshart	794	5.120	0	5.914	12	5.926
De Mient	-1.155	1.079	0	-76	-2	-78
Amandelhof en -park	134	1.959	0	2.092	11	2.103
s Gravenweteringpark (IJsselpark)	-123	85	0	-38	1	-37
Fascinatio	684	2.187	-6.476	-3.604	95	-3.509
Meeuwensingel	1.779	2.679	-4.295	163	167	331
Florabuurt	1.557	10.483	-6.651	5.389	557	5.946
Totaal	3.129	23.989	-17.421	9.696	847	10.543

Voor een nadere toelichting op de financiële actualisatie van de grondexploitaties verwijzen wij naar 'de geheime bijlage' Actualisatie Grondexploitatie Voorjaarsnota 2024 bij de Capelle bouwt aan de stad monitor 2024.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
1. Vorderingen op openbare lichamen	18.838	16.383
2. Uiteenzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd <1 jaar	9.004	10.752
3. Overige vorderingen	11.949	10.102
minus Voorziening dubieuze debiteuren	4.459	4.957
Totaal	35.332	32.281

1. Vorderingen op openbare lichamen

Dit betreft onder andere vorderingen op de Belastingdienst. Dit betreffen met name de vordering van 16.226 op het BTW Compensatiefonds 2023 en suppleties over eerdere jaren.

2. Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Alle decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Op grond van artikel 52c van het wijzigingsbesluit BBV is het verplicht om een toelichting over het schatkistbankieren op te nemen. Voor de gemeente geldt een doelmatigheidsdrempel van 2% van het begrotingstotaal met een minimum van 1.000 en een maximum van 2.500. Per balansdatum was er een uitzetting in 's Rijks schatkist voor een bedrag van 9.004.

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	117	113	309	339
Drempelbedrag	4.939	4.939	4.939	4.939
Ruimte onder drempelbedrag	4.822	4.826	4.630	4.601
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Wij hebben het drempelbedrag niet overschreden.

Overige vorderingen

Dit betreft de nog van derden te ontvangen bedragen volgens onderstaande specificatie. In de tweede tabel wordt de voorziening voor dubieuze debiteuren in mindering gebracht op de verschillende soorten debiteuren.

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Belastingdebiteuren	1.949	1.888
Debiteuren SoZa	6.826	7.724
Overige debiteuren	3.175	490
Totaal overige vorderingen	11.949	10.102

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Belastingdebiteuren	1.949	1.888
Minus voorziening dubieuze belastingdebiteuren	1.052	1.071
Totaal belastingdebiteuren	897	817
Debiteuren SoZa	6.826	7.724
Minus voorziening dubieuze debiteuren Soza	3.259	3.711
Totaal debiteuren Soza	3.567	4.012
Overige debiteuren	3.175	490
Minus voorziening dubieuze overige debiteuren	148	174
Totaal overige debiteuren	3.027	316
Totaal	7.490	5.145

Belastingdebiteuren

Onder de post belastingdebiteuren zijn de vorderingen op belastingdebiteuren opgenomen.

Debiteuren Sociale Zaken

De vorderingen Sociale Zaken hebben betrekking op vorderingen die op cliënten bestaan bij diverse verstrekkingen.

Overige debiteuren

De vorderingen op overige debiteuren hebben betrekking op vorderingen die op privaatrechtelijke cliënten

Voorziening dubieuze debiteuren

Voor het risico op oninbaarheid is per balansdatum een voorziening gevormd (4.459). Het risico van oninbaarheid van belastingdebiteuren per balansdatum wordt afgedekt met een voorziening tot een bedrag van 1.052. Voor het feit dat niet alle vorderingen sociale zaken en overige debiteuren ook daadwerkelijk inbaar zijn is een voorziening getroffen voor een bedrag van in totaal 3.407. Hiervan heeft het grootste deel betrekking op de voorziening voor Sociale Zaken.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Kas Publiekszaken	10	16
Totaal Kas	10	16
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	80	215
Simplified Card	36	38
Totaal banken	117	252
Totaal	127	269

Overlopende activa

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel.	2.652	3.664
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	7.356	7.107
Totaal	10.008	10.771

Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen

Artikel 40a, onderdeel a, van het BBV schrijft voor dat in de toelichting op de balans per uitkering met een specifiek bestedingsdoel het verloop gedurende het jaar van de nog te ontvangen voorschotbedragen, wordt weergegeven. In 2023 is dat wel van toepassing.

Kosten die gemaakt zijn en die in het kader van faciliterend grondbeleid op basis van een overeenkomst kunnen worden verhaald op derden, zijn een vordering die opgenomen moet worden bij de balanspost 'overige nog te ontvangen' (artikel 40a lid 1 onderdeel b BBV). In de toelichting moeten deze worden gespecificeerd als zijnde 'verhaalbare kosten'. Voor nog te sluiten overeenkomsten moeten deze worden gespecificeerd als 'nog te verrekenen kosten'.

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Vooruitbetaalde bedragen	1.873	250
Nog te ontvangen inkomsten	7.453	9.967
Verhaalbare kosten faciliterende projecten	317	524
Nog te verrekenen kosten faciliterende projecten	364	31
Totaal	10.008	10.771

Verloopoverzicht van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel

Omschrijving	Saldo 31-12-2022	Toevoegingen	Ontvangen inkomsten	Saldo 31-12-2023
Verkeersonderneming - parkshuttle	24	-	24	-
Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	3.058	-	3.058	-
Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek (B2)	287	1.315	-	1.602
Regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw (C41B)	94	291	272	113
Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen (C62)	47	8	47	8
Integraal Zorg Akkoord	-	929	-	929
Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	111	-	111	-0
MRDH verkeerseducatie	44	-44	-	-
Totaal	3.664	2.499	3.512	2.652

Omschrijving	Saldo 31-12-2022	Toevoegingen	Ontvangen inkomsten	Saldo 31-12-2023
Het Rijk	3.597	2.543	3.488	2.652
Overige Nederlandse overheidslichamen	68	-44	24	-
Totaal	3.664	2.499	3.512	2.652

Vaste passiva

Eigen vermogen

Op grond van het BBV maken wij in de verdeling van de reserves een onderscheid in algemene reserves en bestemmingsreserves. Een bestemmingsreserve kan alleen aangewend worden voor het doel dat aan de reserve gekoppeld is. Dit in tegenstelling tot algemene reserves; deze reserves hebben meer het karakter van een "buffer" (ter dekking van onverwachte tegenvallers). Een reserve is geen geld op een bankrekening; het betreft een dekkingsmiddel en geen financieringsmiddel. Hieronder volgt de hoogte van de reserves per begin en eind van het jaar.

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Algemene reserve	160.919	153.223
Bestemmingsreserves	34.853	32.611
Gerealiseerd resultaat	-4.652	8.492
Totaal	191.120	194.326

Verloopoverzicht reserves

In de bijlage Reserves en Voorzieningen hebben wij een gedetailleerd overzicht per reserve opgenomen. Daar hebben wij ook de werkwijze van muteren opgenomen. De stand en het verloop van de reserves ziet er als volgt uit.

Reserve	Boekwaarde per 1-1-2023	Toevoeging	Onttrekking	Resultaatbestemming vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde per 31-12-2023
Minimum niveau 10 miljoen	10.000	0	0	0	0	10.000
Algemene reserve	143.223	0	795	8.492	0	150.919
Totaal Algemene Reserve	153.223	0	795	8.492	0	160.919
Eenmalige uitgaven	8.018	6.882	3.943	0	0	10.957
Sociaal Noodfonds	206	14	105	0	0	115
Reserve rekenkamer	10	0	0	0	0	10
Denk en Doe Mee!-fonds	1.738	0	376	0	0	1.362
Water	2.639	0	231	0	0	2.409
Besteding Eneco-gelden	20.000	0	0	0	0	20.000
Totaal bestemmingsreserve	32.611	6.896	4.655	0	0	34.853
Afronding	0	1	0	0	0	1
Totaal	185.834	6.897	5.450	8.492	0	195.773

Voorzieningen

Voorzieningen

Voorzieningen geven een schatting aan van de voorzienbare lasten in verband met risico's en verplichtingen, waarvan de omvang en/of het tijdstip van het optreden per balansdatum min of meer onzeker is. Op grond van het besluit BBV mag aan een voorziening geen rente worden toegevoegd, met uitzondering van de voorzieningen die zijn gebaseerd op een contante waarde. In de bijlage Reserves en Voorzieningen hebben wij een gedetailleerd overzicht per voorziening opgenomen.

Verloopoverzicht voorzieningen

Voorziening	Boekwaarde per 1-1-2023	Toevoeging	Aanwending	Vrijval	Boekwaarde per 31-12-2023
Diverse (verliesgevende) complexen	10.941	549	0	0	11.490
Alg.pensioenwet politieke ambtsdragers	5.721	174	629	0	5.266

Verlofsparen	74	142	0	0	216
Voorzieningen voor verplichting, verliezen en risico's	16.736	865	629	0	16.972
Onderhoud	6.440	2.576	1.665	0	7.351
Nog uit te voeren werken bouwgr.expl.	0	0	0	0	0
Egalisatievoorzieningen	6.440	2.576	1.665	0	7.351
Rioolheffing middelen derden	2.602	0	153	0	2.449
Afvalstoffenheffing middelen derden	1.941	462	0	0	2.402
Omgevingsvergunningen	0	0	0	0	0
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	4.543	462	153	0	4.851
Afronding	-1	0	-1	0	1
Totaal	27.718	3.903	2.446	0	29.175

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Onderhandse leningen:	46.220	51.745
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen		
- Provincie Noord-Brabant	3.500	3.667
Waarborgsommen	215	215
Totaal	49.934	55.626

Verloop vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

Onderhandse leningen	Boekwaarde 31-12-2022	Vermeerderingen	Aflossingen	Boekwaarde 31-12-2023
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	51.745	-	5.525	46.220
- Provincie Noord-Brabant (art. 46b lid 4 Wet fido)	3.667	-	167	3.500
Waarborgsommen	215	-	-	215
Totaal	55.626	-	5.692	49.934

Leningen

De "onderhandse leningen van binnenlandse banken" hebben betrekking op leningen zoals deze door de gemeente zijn aangegaan. In 2023 zijn er geen nieuwe leningen aangegaan. Op de "onderhandse leningen van binnenlandse banken" en de "Provincie Noord-Brabant" is voor een bedrag van 5.692 regulier afgelost. De totale rentelast voor het jaar 2023 met betrekking tot de langlopende leningen bedraagt 405.

De in 2024 te betalen aflossing (het kortlopende deel) maakt nog steeds deel uit van de hoofdsom onder de vaste schulden.

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd van korter dan één jaar

Onder de vlottende passiva zijn de netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar opgenomen. De specificatie hiervan is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Overige kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	-	-
Overige schulden	21.986	13.372
Totaal	21.986	13.372

Per balansdatum zijn er geen kasgeldleningen en banksaldi..

De post overige schulden bestaat hoofdzakelijk uit de post crediteuren. De crediteuren hebben betrekking op diverse leveringen en diensten van derden. Dit bedrag is gecorrigeerd in verband met (presentatie-) correctie van debetbedragen en voor disputen met enkele leveranciers. Bij het samenstellen van de jaarrekening is het belangrijkste deel van deze schulden voldaan. Verder bestaat de post uit de volgende verplichtingen: loonheffing, pensioenpremie, diverse verplichtingen Sociale Zaken en overige verplichtingen.

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Crediteuren algemeen	16.533	11.288
Loonheffing	2.354	2.091
Pensioenpremie	481	457
Diverse verplichtingen Sociale Zaken	302	-
Overig	2.316	-464
Totaal	21.986	13.372

Overlopende passiva

Overlopende passiva hebben onder meer betrekking op in 2023 ontvangen bedragen, die betrekking hebben op een volgend boekjaar en bedragen (of inschatting daarvan) die nog betaald moeten worden.

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	9.158	11.062
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.	23.140	7.030
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	192	57
Totaal	32.489	18.149

Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren

Uitkeringscode	Omschrijving	Totaal 1-1-2023	Bestedingen	Ontvangsten	Totaal 31-12-2023
A10	Regeling financiële impuls huisvesting grote gezinnen vergunninghouders	2	2	0	0
A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	0	8.853	9.455	602
B1/B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	0	0	0	0
C32	Specifieke uitkering ventilatie in scholen	1.960	0	0	1.960

C41B	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	0	0	13	13
C43	Regeling reductie energiegebruik woningen	20	14	0	6
C55	Aanpak energie armoede	1.093	521	678	1.250
C62	Regeling specifieke uitkering kwijschelding gemeentelijke belastingen	0	0	0	0
C94	Regeling specifieke uitkering verduurzaming slecht geïsoleerde woningen	0	0	491	491
C105	SPUK Startbouwimpuls (SBI)	0	0	1.208	1.208
D8	Specifieke uitkering Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022	1.331	766	0	565
D14	Middelen inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	516	338	340	518
D19	Specifieke uitkering tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden	58	31	90	117
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï	129	0	246	375
E104	Regeling specifieke uitkering woningbouw op korte termijn door bovenplanse infrastructuur	0	1.384	13.322	11.938
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	428	-241	-428	241
G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2022	264	443	709	530
G13	Regeling specifieke uitkering onderwijsroute	39	142	164	61
H4	Specifieke uitkering investering sport (SPUK Sport)	0	0	0	0
H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	83	0	0	83
H12	Regeling Lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	45	5	0	40
H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	50	50	0	0
H30	Brede SPUK GALA	0	0	359	359
H32	Specifieke uitkering Meerkosten energie openbare zwembaden	0	73	185	112
Geen SiSa	Snelfietsroute Algerabrug	0	0	972	972
Geen SiSa	FlorabuurtVCS	200	0	200	400
Geen SiSa	Subs. Spreiding sociale woningbouw Fascinatio	480	0	480	960
Geen SiSa	RIO/IPTA	274	311	304	267
Geen SiSa	DUMAVA	69	0	0	69
Afronding/overig	Overig	-12	-14	0	2
Totaal		7.030	12.678	28.787	23.138

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

Fiscaliteit (belastingen van de Belastingdienst)

De fiscaliteit is de afgelopen jaren binnen de publieke sector niet onopgemerkt gebleven. De fiscale functie is omvangrijker, dynamischer en complexer geworden. Meer specialistische kennis en expertise is nodig om alle fiscale aandachtspunten te monitoren en te beantwoorden. De fiscale werkzaamheden vinden plaats op strategisch, tactisch en operationeel niveau en zijn sterk gericht op "fiscale bewustwording", "risicomanagement", "inzichten en zekerheid vooraf" en "compliance". Doordat de Belastingdienst steeds verder automatiseert worden de controles-methodieken steeds efficiënter en kunnen Gemeenten frequenter geconfronteerd met onjuistheden die kunnen leiden tot naheffingen en boeten. De afgelopen jaren is een traject ingezet om de fiscale functie binnen de Gemeente verder door te ontwikkelen. Hierin zijn kennisoverdracht, het versterken van het fiscaal bewustzijn en fiscaal risicomanagement essentiële onderdelen. Naast de doorlopende fiscaal inhoudelijke advisering heeft de Gemeente ook het voornemen een Tax Control Framework (TCF) vorm te geven in het kader van een betere sturing en beheersing van de fiscale functie. Dit jaar zullen daar de eerste contouren voor worden ontworpen. Met de Belastingdienst is op gezette momenten contact waarin proces, inhoud en voortgang wordt besproken en afgestemd. De relatie met de Belastingdienst is constructief waarin openheid en wederzijds respect en vertrouwen leidend zijn.

BUIG

De gemeente heeft in 2016 bezwaar gemaakt tegen het voorlopig vastgestelde BUIG-budget over 2017. Het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft hierop negatief beschikt in 2020. De gemeente heeft tegen het besluit beroep ingesteld. Op 8 maart 2023 is de uitspraak in het openbaar uitgesproken. De rechtbank heeft het beroep ongegrond verklaard. De gemeente heeft hiertegen een (pro forma) hoger beroep ingesteld. In juli 2023 heeft de gemeente de aanvullende gronden van het hoger beroep ingediend. De praktijk leert dat zaken bij de CRvB pas na 2 jaar op zitting komen. Een (volledig) succesvol hoger beroep kan gevolgen hebben voor de hoogte van de vangnetuitkering. Het netto bedrag bedraagt ca. 900.

Rechten participatie golfbaan

In 1985 is er een overeenkomst met Capelse Golfbaan gemaakt. Hierbij is voor 1 miljoen gulden aandelenbezit verkregen. Deze zijn in 1990 omgezet in participatiebewijzen. In de administratie is geen bezitting cq recht opgenomen voor het gemeentelijk belang in de Capelse Golfbaan. Herwaarderden van een actief is conform regelgeving niet toegestaan.

Garanties

Door de gemeente worden borgstellingen gegeven voor de betaling van rente en aflossing van bepaalde geldleningen. Deze betreffen leningen, aangegaan door woningbouwverenigingen, instellingen in de gezondheidszorg en overige ten behoeve van financiering van vaste activa. Per ultimo 2023 is de stand van deze gewaarborgde geldleningen 295.830.

Met betrekking tot de woningbouwverenigingen is het risico overgeheveld naar het Waarborgfonds Sociale Woningbouw. De gemeente heeft hierbij nog wel een achtervangfunctie. Het gaat hierbij om een "borgstellingen" voor een bedrag van 288.540. In 2023 heeft geen betaling plaats gevonden als gevolg van een ingeroepen borgstelling. Pas als het waarborgfonds niet meer aan haar verplichtingen kan voldoen worden Rijk en gemeenten als borg aangesproken. Nadat de primaire zekerheid bij de corporatie zelf ligt, kan bij het niet nakomen van de financiële verplichtingen de corporatie onder voorwaarden (sanerings)steun krijgen van de Autoriteit woningbouwcorporaties (Aw). Wanneer de saneringssteun niet toereikend is, zal het WSW worden aangesproken. Wanneer de primaire zekerheid van het WSW ontoereikend is, zal de gemeente als borg fungeren voor 50% en het Rijk voor 50% (tertiaire achtervang). We staan voor sommige leningen 50% borg. We presenteren echter het hele bedrag, omdat we niet weten voor welk bedrag we daadwerkelijk aangesproken kunnen worden. Dit komt doordat het Waarborgfonds ertussen zit.

Huur- en leaseovereenkomsten

De gemeente Capelle aan den IJssel is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende huur- en leasecontracten. Hieronder vindt u een overzicht van de verplichtingen groter dan 100:

Leverancier	Omschrijving	Looptijd contract	Bedrag
Wouda Fascinatio B.V.	Fascinatio Boulevard 470 t/m 492	Unit 3 t/m 14: 31 juli 2028	1.077
SDLS Vastgoed	Fluiterlaan 427- 429	31 oktober 2024	168

Opportunity Vastgoed B.V. (vh Accres Real Estate N.V.)	Stationsplein 20	Lange Zijde: 31 mei 2026 Korte Zijde: 30 september 2026	421
Yulius Onderwijs	Huurcompensatie De Fjord aan de Poortmolen 121	31 december 2024	140
Roteb lease	Diverse leaseovereenkomsten auto	Diverse	536
Waterford Rive Oasis B.V.	Rivium Boulevard 122	31 maart 2024 (daarna verlenging met telkens 6 maanden)	1.229
Totaal			3.571

Onrechtmatig aangemerkte meerjarige inkoopcontracten

In lijn met de kadernota rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV maken wij hier melding van één als onrechtmatig aangemerkt meerjarig-inkoopcontract van Capelle aan den IJssel (€ x 1.000):

- Een huurcontract waarin de bij het servicecontract begrepen vergoeding voor bewaking, catering en schoonmaak als onrechtmatig is aangemerkt. De onrechtmatige servicecomponenten zijn onrechtmatig vanaf 1 april 2023. Voor 2023 is 3.606 opgenomen als onrechtmatig. Van dit bedrag heeft 2.719 betrekking op 2023 en 887 op 2024. De onrechtmatigheid is per 1 april 2024 beëindigd.
- Een inhuurcontract voor locatiemanagers voor de Oekraïne-opvang waar in 2023 een contract mee is aangegaan. De omvang bedraagt 105. De inhuur is per juli 2023 rechtmatig.
- Een verlenging van een verstrekte opdracht voor een architect is onrechtmatig verstrekt. De omvang bedraagt 74.
- Inhuur van een drietal personen overschrijdt in 2023 de aanbestedingsgrens met een omvang van 185. De contracten zijn in 2023 beëindigd.

Staat van gewaarborgde geldleningen en andere garantieverplichtingen

Gewaarborgde geldleningen en andere garantieverplichtingen waarbij de gemeente borg is per 31 december 2023

Nr.	WSW nr.	Oorspronkelijk bedrag van de geldlening	Doel van de geldlening	Naam van de geldnemer	Ander e borgen	Door de gemeent e geborgd	Rente %	Totaal 1-1-2023	Waarvan door de gemeente gewaarborg d	In de loop van het dienstjaar te waarborgen / gewaarborgd e geldleningen	Totaalbedrag van de gewone en buitengewone aflossing	Totaal 31-12-2023	Waarvan door de gemeente gewaarborg d	Herfinanciering s datum
73/122		6.806.703	voortfinanciering ziekenhuis	St. IJsselland Ziekenhuis		100	4,53	1.361	1.361	0	227	1.134	1.134	16-11-2028
74		9.075.604	voortfinanciering ziekenhuis	St. IJsselland Ziekenhuis		100	2,71	1.588	1.588	0	227	1.361	1.361	1-2-2029
78		9.075.604	voortfinanciering ziekenhuis	St. IJsselland Ziekenhuis		100	3,76	2.042	2.042	0	227	1.815	1.815	1-7-2031
79		4.537.802	voortfinanciering ziekenhuis	St. IJsselland Ziekenhuis		100	2,99	1.134	1.134	0	113	1.021	1.021	14-2-2032
94	23286	77.142.637	WSW projecten 27899/27901/27903/27905/27907/27913	Stichting Havensteder	WSW	100	5,48	26.463	26.463	0	3.844	22.619	22.619	1-9-2028
132		250.000	Restauratie Dorpsstraat 164	Rijksmonument Dorpsstraat 164		100	0,90	123	123	0	8	114	114	31-3-2037
133		2.250.000	Restauratie Dorpsstraat 164	Rijksmonument Dorpsstraat 164		100	4,70	1.869	1.869	0	25	1.844	1.844	1-10-2037
138	39462	8.768.000	Project woningen "Spinoza"	St. Woonzorg Nederland	WSW	100	4,89	8.768	8.768	0	0	8.768	8.768	13-7-2029
141	40248	25.000.000	Project "De Rondelen"	Stichting Havensteder	WSW	100	4,70	25.000	25.000	0	0	25.000	25.000	15-8-2058
142	40596	10.000.000	Project "De Hoven"	Stichting Havensteder	WSW	100	4,74	10.000	10.000	0	0	10.000	10.000	26-11-2048
143	40581	15.000.000	Project "Rozenburcht"	Stichting Havensteder	WSW	100	4,72	15.000	15.000	0	0	15.000	15.000	31-12-2048
146	12246	6.374.070	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	0,72	6.374	6.374	0	617	5.757	5.757	1-4-2032
147	12229	4.131.211	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	0,05	3.719	3.719	0	412	3.307	3.307	1-12-2031
148	32669	5.039.099	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	-0,04	4.534	4.534	0	505	4.030	4.030	1-8-2031
149	12233	3.548.232	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	0,72	3.548	3.548	0	344	3.205	3.205	1-4-2032
152	45612	2.359.657	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	2,79	2.360	2.360	0	0	2.360	2.360	1-2-2034

157	12247	10.071.042	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	1,83	5.998	5.998	0	552	5.446	5.446	1-10-2032
161	47474	5.000.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	4,10	5.000	5.000	0	0	5.000	5.000	30-6-2055
162	47465	25.000.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	4,34	25.000	25.000	0	0	25.000	25.000	1-5-2060
163	47481	15.000.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	3,91	15.000	15.000	0	0	15.000	15.000	1-4-2060
164	47468	15.000.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	4,13	15.000	15.000	0	0	15.000	15.000	1-6-2055
165	47467	20.000.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	4,42	20.000	20.000	0	0	20.000	20.000	1-4-2061
166	47925	10.000.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	2,00	10.000	10.000	0	0	10.000	10.000	1-10-2058
167	47926	9.000.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	2,02	9.000	9.000	0	0	9.000	9.000	2-2-2054
168	47924	10.000.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	2,20	10.000	10.000	0	0	10.000	10.000	1-11-2061
169	48303	18.250.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	1,61	18.250	18.250	0	0	18.250	18.250	14-12-2034
170	48297	20.000.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	1,90	20.000	20.000	0	0	20.000	20.000	12-12-2058
171	48894	12.500.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	3,83	12.500	12.500	0	0	12.500	12.500	3-3-2059
172	48896	5.000.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	3,35	5.000	5.000	0	0	5.000	5.000	1-12-2061
173	47985	18.300.000	Herfinanciering diverse projecten	Stichting Havensteder	WSW	100	-0,51	18.300	18.300	0	0	18.300	18.300	14-10-2025
Totaal geldleningen met gemeente als borg								302.931	302.931	0	7.102	295.830	295.830	

Toelichting verschil

De stand per 31-12-2023 bedraagt 295.830. De stand per 31-12-2022 is 302.931 Het verschil van 7.102 is te verklaren doordat er aflossingen hebben plaatsgevonden.

Vanaf augustus 2021 geldt een nieuwe achtervangovereenkomst voor gewaarborgde geldleningen van woningcorporaties waar het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW) medeborg is. In plaats van per lening als gemeente mee te tekenen, kunnen de corporaties leningen aantrekken tot het door het WSW de Autoriteit woningcorporaties (Aw) ingestelde kredietplafond.