



Financiële verantwoording

Inleiding

Uw raad stelt de begroting vast op het niveau van de programma's. Uw raad stelt de budgetten voor 2023 voor de programma's vast op de bedragen, zoals genoemd in de tabellen in de programma's. Uw raad autoriseert daarmee ons om uitvoering te geven aan de begroting en de aangegeven budgetten te besteden. In onderstaande tabellen geven wij ook de realisatie op de budgetten weer.

Overzicht van baten en lasten

Onderstaand overzicht bevat een samenvatting van de in de programma's opgenomen rekeningcijfers.

Lasten

Programma	Rekening 2022	Begroting 2023	Wijziging Begroting 2023	Totaal begroting 2023	Rekening 2023	Verschil 2023
0. Bestuur en Ondersteuning	N31.389	N35.516	N1.659	N37.174	N38.806	N1.632
1. Integrale Veiligheid en Openbare Orde	N8.522	N9.586	N721	N10.307	N9.544	V763
2. Verkeer, Vervoer en Waterstaat	N8.271	N10.298	N1.133	N11.432	N10.740	V692
3. Economie	N1.058	N1.509	V64	N1.445	N1.386	V59
4. Onderwijs	N11.412	N9.335	N1.387	N10.721	N10.872	N151
5A. Vrije tijdsbesteding (Sport en Cultuur)	N13.371	N14.321	N816	N15.139	N15.193	N54
5B. Openbaar groen en (openlucht) recreatie	N6.837	N7.292	N486	N7.778	N7.792	N14
6A. Sociale Infrastructuur	N21.375	N18.655	N8.867	N27.523	N26.594	V929
6B. Werk en Inkomen (Participatiewet)	N56.423	N53.131	N6.108	N59.241	N58.438	V803
6C. Wet Maatschappelijke Ondersteuning	N17.727	N19.710	N59	N19.769	N20.717	N948
6D. Jeugdzorg	N27.239	N23.742	N4.570	N28.312	N28.256	V56
7. Volksgezondheid, Duurzaamheid en Milieu	N20.704	N21.727	N375	N22.102	N21.030	V1.072
8. Stadsontwikkeling	N24.790	N36.003	V18.397	N17.606	N17.682	N76
Afronding	N0	V1	V1	V1	N0	N1
Saldo van lasten	N249.118	N260.824	N7.719	N268.548	N267.050	V1.498

Baten

Programma	Rekening 2022	Begroting 2023	Wijziging Begroting 2023	Totaal begroting 2023	Rekening 2023	Verschil 2023
0. Bestuur en Ondersteuning	V170.937	V168.445	V4.456	V172.901	V172.929	V28
1. Integrale Veiligheid en Openbare Orde	V628	V693	V881	V1.575	V970	N605
2. Verkeer, Vervoer en Waterstaat	V1.107	V679	V885	V1.565	V1.642	V77
3. Economie	V793	V762	N0	V762	V834	V72
4. Onderwijs	V5.876	V4.633	V1.409	V6.042	V5.811	N231
5A. Vrije tijdsbesteding (Sport en Cultuur)	V4.327	V4.389	V624	V5.012	V5.205	V193
5B. Openbaar groen en (openlucht) recreatie	V828	V894	V17	V911	V788	N123
6A. Sociale Infrastructuur	V9.216	V3.544	V8.900	V12.443	V13.459	V1.016
6B. Werk en Inkomen (Participatiewet)	V32.599	V35.551	N1.846	V33.704	V33.944	V240
6C. Wet Maatschappelijke Ondersteuning	V418	V476	V103	V579	V632	V53
6D. Jeugdzorg	V710	N0	N0	N0	V35	V35
7. Volksgezondheid, Duurzaamheid en Milieu	V15.767	V15.739	V394	V16.133	V15.017	N1.116
8. Stadsontwikkeling	V15.271	V32.463	N16.804	V15.659	V12.582	N3.077
Afronding	N3	N0	N1	N2	N3	N1
Saldo van baten	V258.474	V268.268	N982	V267.284	V263.845	N3.439

Saldi

Programma	Rekening 2022	Begroting 2023	Wijziging Begroting 2023	Totaal begroting 2023	Rekening 2023	Vershil 2023
0. Bestuur en Ondersteuning	V139.548	V132.929	V2.797	V135.727	V134.123	N1.604
1. Integrale Veiligheid en Openbare Orde	N7.894	N8.893	V160	N8.732	N8.574	V158
2. Verkeer, Vervoer en Waterstaat	N7.164	N9.619	N248	N9.867	N9.098	V769
3. Economie	N265	N747	V64	N683	N552	V131
4. Onderwijs	N5.536	N4.702	V22	N4.679	N5.061	N382
5A. Vrije tijdsbesteding (Sport en Cultuur)	N9.044	N9.932	N192	N10.127	N9.988	V139
5B. Openbaar groen en (openlucht) recreatie	N6.009	N6.398	N469	N6.867	N7.004	N137
6A. Sociale Infrastructuur	N12.159	N15.111	V33	N15.080	N13.135	V1.945
6B. Werk en Inkomen (Participatiewet)	N23.824	N17.580	N7.954	N25.537	N24.494	V1.043
6C. Wet Maatschappelijke Ondersteuning	N17.309	N19.234	V44	N19.190	N20.085	N895
6D. Jeugdzorg	N26.529	N23.742	N4.570	N28.312	N28.221	V91
7. Volksgezondheid, Duurzaamheid en Milieu	N4.937	N5.988	V19	N5.969	N6.013	N44
8. Stadsontwikkeling	N9.519	N3.540	V1.593	N1.947	N5.100	N3.153
Afrondingen	N3	V1	N0	N1	N3	N2
Saldo van baten en lasten	V9.356	V7.444	N8.701	N1.264	N3.205	N1.941
Mutaties reserves:						
- Toevoegingen	N9.727	N178	N6.767	N6.945	N6.897	V48
- Onttrekkingen	V8.863	V501	V7.574	V8.075	V5.450	N2.625
Afrondingen	N0	N0	N0	V6	N0	N6
Resultaat	V8.492	V7.767	N7.894	N128	N4.652	N4.524

Reservemutaties per programma

Aangezien de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves formeel niet als lasten en baten worden gezien, wordt in de bijlage reserve en voorzieningen afzonderlijk het gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten (per programma) zichtbaar gemaakt. Hieronder geven wij de mutaties van en naar de reserves, gesaldeerd, weer. Het overzicht geeft aan op welk programma de mutaties in reserves betrekking hebben.

Resultaatverdeling		Begroting 2023	Wijziging Begroting 2023	Totaal begroting 2023	Rekening 2023	Vershil 2023
Saldo van baten en lasten		V7.444	N8.701	N1.264	N3.205	N1.941
Progr.	Mutaties in reserves					
0	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V27	V27	N43	N70
0	Reserve Doe Mee Fonds	N0	V1.238	V1.238	V376	N862
1	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V59	V59	V59	N0
2	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V257	V257	V69	N188
3	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V180	V180	V100	N80
4	Reserve eenmalige uitgaven	N150	V37	N113	N113	N0
5A	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V153	V153	V68	N85
5B	Reserve Water	V369	N30	V339	V231	N108
5B	Reserve eenmalige uitgaven	N0	V84	V84	V84	N0
6A	Reserve eenmalige uitgaven	V35	N232	N197	N993	N795
6B	Algemene reserve	N0	V1.809	V1.809	V795	N1.014

6B	Reserve eenmalige uitgaven	N0	N656	N656	N656	N0
6C	Reserve noodfonds	N0	V83	V83	V91	V8
6C	Reserve eenmalige uitgaven	N0	N89	N89	N89	N0
6D	Reserve eenmalige uitgaven	N0	N15	N15	V131	V146
7	Reserve eenmalige uitgaven	N0	N417	N417	V83	V500
8	Reserve eenmalige uitgaven	V69	N1.679	N1.610	N1.639	N29
Totaal mutaties in reserves		V323	V807	V1.130	N1.447	N2.577
Subtotaal		V7.767	N7.894	N134	N4.652	N4.518
Afrondingen		N0	N0	V6	N0	N4
Resultaat		V7.767	N7.894	N128	N4.652	N4.522

Incidentele baten en lasten

Om te bepalen of in de jaarrekening sprake is van een structureel evenwicht tussen de baten en lasten, schrijft de BBV voor dat in de jaarrekening het gerealiseerd resultaat wordt gecorrigeerd voor incidentele baten en lasten. Voor de Jaarrekening 2023 is het gerealiseerd jaarrekeningresultaat N 4.652. In dit jaarrekeningresultaat is per saldo een bedrag van N 5.103 bedrag opgenomen aan incidentele baten en lasten. Dit betekent dat over het jaar 2023 een structureel resultaat is gerealiseerd van V 451.

Voor een totaaloverzicht verwijzen wij naar de jaarrekening naar het hoofdstuk Overzicht van baten en lasten.

	Bedrag
Gerealiseerd resultaat 2023	N4.652
Af: incidentele baten en lasten 2023	N5.103
Structureel resultaat 2023	V451

Gedetailleerd overzicht Incidentele baten en lasten

Een gedetailleerd overzicht van de Incidentele baten en lasten is te vinden in het Overzicht van Baten en Lasten in de Jaarrekening 2023.

Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen van de gemeente bestaan uit:

1. Algemene uitkering uit het gemeentefonds;
2. Gemeentelijke belastingen;
3. Commerciële contracten;
4. Dividenden;
5. Saldo van de financieringsfunctie (rente).

Hieronder wordt toelichting per onderdeel gegeven.

1. Algemene uitkering uit het gemeentefonds

Het gemeentefonds is veruit de grootste inkomstenbron voor onze gemeente. In 2023 is de begroting hiervoor geactualiseerd in de Voorjaarsnota en Najaarsnota 2023. Het resultaat is N 424. Dit resultaat wordt veroorzaakt door de decembercirculaire. De decembercirculaire wordt te laat gepubliceerd om nog in een begrotingswijziging te verwerken, waardoor het resultaat in de jaarrekening valt.

2. Gemeentelijke belastingen

De opbrengsten van Onroerendzaakbelasting (Ozb) en logiesbelasting (voor toeristen) beschouwen

wij als algemene dekkingsmiddelen. Dit in tegenstelling tot bijvoorbeeld de afvalstoffenheffing of de rioolheffing, waarbij wij deze middelen voor het gerelateerde doel in moeten zetten. In de paragraaf Lokale heffingen leest u meer over de belastingen en heffingen.

3. Commerciële contracten

Dit betreft baten die worden verkregen uit reclame-uitingen langs de openbare weg. Er zijn voor V 53 meer inkomsten gerealiseerd dan begroot.

4. Dividenden

Dit betreft de opbrengsten van dividenden van Stedin NV, Evides NV, Irado NV, en BNG.

5. Saldo van de financieringsfunctie

Dit betreft het resultaat van rente over de lang- en kortlopende leningen. Het is het verschil tussen de toegerekende rekenrente aan de programma's en de werkelijk betaalde rente.

Algemeen dekkingsmiddel	Programma	Begroting 2023	Wijziging begroting 2023	Totale begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil begroting en realisatie
1. Algemene uitkering	0	V150.465	V5.295	V155.760	V155.336	N424
2. Gemeentelijke belastingen:						
- ozb	0	V12.924	N575	V12.349	V12.432	V83
- logiesbelasting	3	V75	N0	V75	V52	N23
3. Commerciële contracten	3	V330	N0	V330	V383	V53
4. Dividenden	0	V1.612	N390	V1.222	V1.253	V31
5. Saldo financieringsfunctie	0	N17	V202	V185	N22	N207
Totaal		V165.389	V4.532	V169.921	V169.433	N488

Post Onvoorzien

In de primitieve begroting is in programma 0 Bestuur en ondersteuning een post voor onvoorziene uitgaven opgenomen voor een bedrag van N 33. De raming van deze post is gebaseerd op een bedrag van € 0,50 per inwoner.

De post onvoorzien is een begrotingspost die per definitie niet leidt tot uitgaven. Het totaalbudget wat gereserveerd is in de begroting wordt ingezet door een begrotingswijziging, waardoor het budget wordt getransporteerd naar het programma waar de uitgaven worden gedaan. Het college is bevoegd tot besteding van de post onvoorzien.

In 2023 is de post onvoorzien 1 keer ingezet, namelijk voor de aardbeving in Turkije in februari 2023.

	Begroting 2023	Wijziging Begroting 2023	Totale Begroting 2023	Rekening 2023	Vrijval Rekening 2023
Post onvoorzien	N33	N0	N33	N0	V33

EMU-saldo

Het EMU-saldo geeft een indicatie van de feitelijke geldstromen van de gemeente. Zoals uit het EMU-saldo blijkt is er sprake van een negatief EMU-saldo. Dit komt erop neer, dat we meer hebben uitgeven dan dat er binnen is gekomen. Voor Capelle geldt een EMU-referentiewaarde van (negatief) € 9 miljoen. Dit is echter geen harde norm, maar een indicatie. Uit de tabel blijkt dat wij hier niet aan hebben voldaan in 2023. Wel is deze minder negatief dan de verwachting in de Najaarsnota 2023. Dit wordt onder andere veroorzaakt door hogere ontvangsten van subsidies in het laatste kwartaal, lagere verkoopopbrengsten gronden (contracten getekend in 2024), en het achterblijven van uitgaven op de investeringen.

EMU-saldo	Begroting 2023	Voorjaarsnota 2023	Najaarsnota 2023	Jaarrekening 2023
Jaar 2023	-10.355	-44.416	-13.804	-13.169

Kasstroomoverzicht

Een kasstroomoverzicht is een overzicht van de feitelijke geldmiddelen, waaruit de financieringsbehoefte blijkt. Het corrigeert het resultaat voor financiële posten die feitelijk geen geldstromen met zich meebrengen, namelijk de mutaties in reserves, dotaties in voorzieningen en afschrijvingslasten. Ook neemt het diverse posten mee die verrekend worden met de balans en daarom geen deel uit maken van het overzicht van baten en lasten, maar wel feitelijk geld kosten of opleveren. Vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording geldt er geen verplichting om een kasstroomoverzicht op te nemen, maar vanwege het belang om hier inzicht in te hebben, nemen wij dit wel op in de begroting en jaarrekening.

Uit dit kasstroomoverzicht blijkt dat wij in 2023 een financieringsoverschot van 5.751 hadden. Dit overschot is de som van de operationele en de investeringsactiviteiten. De operationele activiteiten laten een positief saldo zien van 30.057, ondanks het negatieve jaarrekeningresultaat. Dit positieve saldo wordt vooral veroorzaakt door ontvangen voorschotbedragen voor subsidies. Hiermee was in de primitieve begroting 2023 geen rekening gehouden. De netto investeringsactiviteiten bedragen 24.306 en zijn dus lager dan het positief saldo uit de operationele activiteiten.

Bij het onderdeel 'kasstroom uit financieringsactiviteiten' zien wij wat er in 2023 gedaan is met het financieringsoverschot. Er is in 2023 voor 5.692 aan leningen afgelost en 1.748 aan de schatkist van het Rijk toegevoegd. Per saldo resteert een mutatie van de geldmiddelen van 141 op de balansdatum 31-12-2023.

Kasstroom overzicht	Begroting 2023	Rekening 2023	Verschil
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Resultaat	1.903	-4.653	-6.556
Afschrijvingen, afwaarderingen	8.012	8.827	815
Mutatie werkkapitaal			
- Mutatie voorraden	-2.820	4.060	6.880
- Mutatie uitzettingen, overlopende activa	0	-4.036	-4.036
- Mutatie vlottende schuld, overlopende passiva	0	22.956	22.956
Mutatie reserves	-8.140	1.447	9.587
Mutatie voorzieningen	1.566	1.456	-110
Mutatie waarborgsommen, overige vaste schuld	0	0	0
Kasstroom uit operationele activiteiten	521	30.057	29.536
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Netto investeringen immateriële vaste activa	0	0	0
Desinvesteringen immateriële vaste activa	0	0	0
Netto investeringen materiële vaste activa	-50.247	-24.316	25.931
Desinvesteringen materiële vaste activa	0	10	10
Netto investeringen financiële activa - excl. verstr. leningen	0	0	0
Desinvesteringen financiële activa - excl. verstr. leningen	0	0	0
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-50.247	-24.306	25.941
Financieringsbehoefte (-) cq. overschot (+)	-49.726	5.751	55.477
Kasstroom uit financieringsactiviteiten > 1 jaar			
Toename verstrekte leningen	0	-1.948	-1.948
Aflossing verstrekte leningen	83	0	-83
Toename opgenomen leningen	36.394	0	-36.394
Aflossing opgenomen leningen	-5.092	-5.692	-600
Kasstroom uit financieringsactiviteiten > 1 jaar	31.385	-7.640	-39.024
Kasstroom uit financieringsactiviteiten < 1 jaar			
Mutatie uitzettingen in 's Rijks schatkist	6.249	1.748	-4.501
Mutatie opgenomen kasgeldleningen	11.763	0	-11.763
Kasstroom uit financieringsactiviteiten < 1 jaar	18.012	1.748	-16.264
Mutatie geldmiddelen	-330	-141	189

De mutatie in geldmiddelen is als volgt te specificeren			
Liquide middelen / bankschulden ultimo vorig dienstjaar:	330	269	-61
Liquide middelen / bankschulden ultimo dienstjaar:	0	127	127
Mutatie geldmiddelen	-330	-141	189

Reserves en voorzieningen

De stand en het verloop van de reserves en voorzieningen zien er als volgt uit. Wij onderscheiden Algemene reserves, Bestemmingsreserves en Voorzieningen. In de bijlage Reserve en voorzieningen hebben wij een gedetailleerd overzicht per reserves opgenomen.

Nr	Naam Reserve	Portefeuillehouder	Budgethouder	Boekwaarde per 1-1-2023	Toevoeging	Onttrekking	Resultaatbestemming vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde per 31-12-2023
A: Algemene reserves									
1	Minimum niveau 10 miljoen	Van Woudenberg	Fin.	10.000	0	0	0	0	10.000
2	Algemene reserve	Van Woudenberg	Fin.	143.223	0	795	8.492	0	150.919
Subtotaal rubriek A:				153.223	0	795	8.492	0	160.919
B: Bestemmingsreserves									
1	Eenmalige uitgaven	Van Woudenberg	Fin.	8.018	6.882	3.943	0	0	10.957
2	Sociaal Noodfonds	Westerdijk	SL	206	14	105	0	0	115
3	Reserve rekenkamer	Van Woudenberg	Griffie	10	0	0	0	0	10
4	Denk en Doe Meel-fonds	Faassen	BCO	1.738	0	376	0	0	1.362
5	Water	Wilson	SB	2.639	0	231	0	0	2.409
6	Besteding Eneco-gelden	Van Woudenberg	Fin.	20.000	0	0	0	0	20.000
Subtotaal rubriek B:				32.611	6.896	4.655	0	0	34.853
	Afronding			0	1	0	0	0	1
Totaal Reserves (Rubriek A+B)				185.834	6.897	5.450	8.492	0	195.773

Nr	Naam Voorziening	Portefeuillehouder	Budgethouder	Boekwaarde per 1-1-2023	Toevoeging	Aanwending	Vrijval	Boekwaarde per 31-12-2023
1	Onderhoud	Van Woudenberg	DV/ SL/ SB	6.440	2.576	1.665	0	7.351
2	Nog uit te voeren werken bouwgr.expl.	Van Woudenberg	SB	0	0	0	0	0
3	Diverse (verliesgevende) complexen	Van Woudenberg	SO	13.276	1.030	0	0	14.306
4	Dubieuze debiteuren	Van Woudenberg	Fin.	4.957	132	28	603	4.459
5	Alg.pensioenwet politieke ambtsdragers	Burgemeester	BCO	5.721	174	629	0	5.266
6	Rioolheffing middelen derden	Van Woudenberg	SB	2.602	0	153	0	2.449
7	Afvalstoffenheffing middelen derden	Van Woudenberg	SB	1.941	462	0	0	2.402
8	Omgevingsvergunningen	Van Woudenberg	SB	0	0	0	0	0
9	Gereed product	Van Woudenberg	SO	0	0	0	0	0
10	Verlofsparen	Faassen	BCO	74	142	0	0	216
	Afronding			-1	0	-1	0	1

Totaal Voorzieningen	35.010	4.516	2.474	603	36.450
----------------------	--------	-------	-------	-----	--------

Vennootschapsbelasting

In 2023 verwachten wij een winst op de buitenreclame van V 350 en hierop een aanslag Vennootschapsbelasting van afgerond N 80. Na vaststelling van de jaarstukken wordt de aangifte pas definitief. Voor dit bedrag is een voorlopige aanslag aangevraagd en betaald.