



Overzicht van baten en lasten

Overzicht baten, lasten en saldi 2023

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

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	Verschil 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

Algemene dekkingsmiddelen, overhead en vennootschapsbelasting

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

Algemeen dekkingsmiddel	Programma	Begroting 2023	Wijziging begroting 2023	Totale begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil 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

De gerealiseerde kosten van de overhead is in 2023 N 27.806. Het voorlopige bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting is in 2023 is afgerond N 80.

Programma 0 - Bestuur en ondersteuning

Omschrijving	Begroting 2023	Wijziging Begroting 2023	Totaal Begroting 2023	Rekening 2023	Verschil 2023
Lasten	N35.516	N1.659	N37.174	N38.806	N1.632
Baten	V168.445	V4.456	V172.901	V172.929	V28
Saldo van baten en lasten*	V132.929	V2.797	V135.727	V134.123	N1.604
Mutaties reserves:					
Reserve eenmalige uitgaven	N0	V27	V27	N43	N70
Reserve Doe Mee Fonds	N0	V1.238	V1.238	V376	N862

Totaal mutaties reserves	N0	V1.265	V1.265	V333	N932
Resultaat	V132.929	V4.062	V136.992	V134.456	N2.536

* Taakveld 0.10 mutaties reserves zijn bij de tabellen per programma opgenomen. In bovenstaande tabel is het taakveld 0.10 geen onderdeel van het saldo van baten en lasten.

Exclusief taakveld 0.11 resultaat van de rekening baten en lasten; de som van het resultaat van alle programma's geeft het resultaat van de rekening.

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Nacalculatie bedrijfsvoering	N1.938	V172	N1.766		N1.766
2	Algemene uitkering Decembercirculaire		N424	N424		N424
3	Rente	N281		N281		N281
4	Aanvulling voorziening verlofsparen	N142		N142		N142
5	Reisdocumenten en rijbewijzen	N70	V163	V93		V93
6	Baten OZB gebruikers		V79	V79		V79
7	Resultaat 2023 GR IJsselgemeenten - ICT	N81		N81		N81
8	Denk- en Doe Mee Fonds	V862		V862	N862	N0
9	Social Return -via reserve eenmalig naar 2024-	V26	V9	V35	N35	N0
10	Overige verschillen	N8	V29	V21	N35	N14
	Totaal	N1.632	V28	N1.604	N932	N2.536

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Nacalculatie bedrijfsvoering: Bij de Najaarsnota 2023 was de verwachting dat we dit jaar konden afsluiten zonder grote afwijking op het resultaat van de bedrijfsvoering. In realisatie blijkt dat we meer hebben besteed. Met name op personeelskosten is een tegenvaller zichtbaar omdat in de prognoses ten onrechte onvoldoende rekening werd gehouden met diverse looncomponenten, waaronder de premie voor het arbeidsongeschiktheidsfonds (N 1.894). Hierdoor ontstond in eerdere instantie een positiever beeld op de salarislasten. Het totale nadeel op de bedrijfsvoering bedraagt N 2.285. Hiervan is 519 doorbelast naar programma 7 in het kader van taakvelden afval en riool, in programma 7 wordt dit nader toegelicht. Het effect in programma 0 is N 1.766.
2	Algemene uitkering Decembercirculaire: Het nadeel wordt voor een bedrag van N 313 veroorzaakt door de decembercirculaire 2023. Vanwege de actualisatie van de maatstaf "Huishoudens met een laag inkomen" daalt de uitkeringsfactor. Het overige nadeel wordt veroorzaakt door afrekeningen van vorige jaren.
3	Rente: Het verschil tussen de werkelijke rentelasten en de op begrotingsbasis toegerekende rentelasten (rente-omslag) bedraagt 273. Deze afwijking bedraagt meer dan 25% van de werkelijke lasten. In de begroting wordt vanaf taakveld Treasury dus teveel rente toegerekend aan de andere taakvelden. Als gemeente zijn we bij een afwijking > 25% conform de voorschriften van de Commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) verplicht tot correctie van de toegerekende rentelasten op taakvelden op basis van deze nacalculatie. Het herzien van de rente-omslag leidt binnen dit programma tot een nadeel ten opzichte van de begroting van N 281. Hier tegenover staat het voordeel van de lagere doorbelaste rentelasten op de andere taakvelden.
4	Aanvulling voorziening verlofsparen: Medewerkers kunnen met ingang van 2022 hun bovenwettelijke vakantie-uren omzetten in verlofsparen. Aangezien bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook een onvoorspelbare afbouw kennen dient hiervoor conform de voorschriften van de Commissie Begroting en Verantwoording (BBV) een voorziening worden ingesteld. In 2023 is aan deze voorziening een dotatie gedaan. Gezien het verlofsparen in 2022 is ingegaan is deze aanvulling niet begroot omdat er geen inschatting kon worden gemaakt van de hoogte van de voorziening, ervaringscijfers ontbreken. Met ingang van de begroting van 2025 zal een structurele dotatie worden toegevoegd aan de voorziening.
5	Reisdocumenten en rijbewijzen: Door het vervallen van alle beperkingen met betrekking tot het reizen zijn er in 2023 meer reisdocumenten verstrekt dan gepland, wat resulteert in hogere opbrengsten. Ook is er een hogere opbrengst leges rijbewijzen. In verband hiermee stijgt ook de afdracht aan het Rijk.
8	Denk- en Doe Mee Fonds: Dit betreft niet uitbetaald budget in 2023. Overheveling budget naar 2024 via de reserve Denk en Doe Mee Fonds om reeds aangevraagde subsidies mee te bekostigen.

Programma 1 - Integrale veiligheid en openbare orde

Omschrijving	Begroting 2023	Wijziging Begroting 2023	Totaal Begroting 2023	Rekening 2023	Vershil 2023
Lasten	N9.586	N721	N10.307	N9.544	V763
Baten	V693	V881	V1.575	V970	N605
Saldo van baten en lasten	N8.893	V160	N8.732	N8.574	V158
Mutaties reserves:					
Reserve eenmalige uitgaven	N0	V59	V59	V59	N0
Totaal mutaties reserves	N0	V59	V59	V59	N0
Resultaat	N8.893	V219	N8.673	N8.515	V158

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1 Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond	V150		V150		V150
2 Subsidie Jeugd	V295	N295	N0		N0
3 Subsidie Re-integratie officer / Integrale Persoonsgerichte Toeleiding naar Arbeid (RIO/IPTA)	V267	N267	N0		N0
4 Verhaal schades	V36	N75	N39		N39
5 Overige verschillen	V15	V32	V47		V47
Totaal	V763	N605	V158	N0	V158

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond: Op basis van de 2e begrotingswijziging 2023 was rekening gehouden met een nacalculatie van de gemeentelijke bijdrage. De werkelijke cijfers over 2023 zijn echter positief waardoor de nacalculatie niet plaats zal vinden.
2	Subsidie Jeugd: de subsidie High Impact Crime is in 2023 niet ontvangen, dit is doorgeschoven naar 2024 en leidt tot lagere lasten en baten in 2023.
3	Subsidie Re-integratie officer / Integrale Persoonsgerichte Toeleiding naar Arbeid (RIO/IPTA): het restant van de subsidie RIO/IPTA is overgeheveld naar 2024. Dit leidt tot lagere lasten en baten in 2023. De RIO richt zich op inwoners die vanwege een High Impact Crime (HIC)-feit in aanraking zijn gekomen met justitie. De aanpak bestaat uit het zo snel mogelijk contact maken met de doelgroep en het aanpakken van knelpunten die een terugkeer in de maatschappij bemoeilijken en zo voorkomen dat ex-gedetineerden opnieuw de criminaliteit ingaan. Met IPTA voorkomen wij, bijvoorbeeld door intensieve coaching, dat jongeren (verder) afglijden in criminaliteit.

Programma 2 - Verkeer, vervoer en waterstaat

Omschrijving	Begroting 2023	Wijziging Begroting 2023	Totaal Begroting 2023	Rekening 2023	Vershil 2023
Lasten	N10.298	N1.133	N11.432	N10.740	V692
Baten	V679	V885	V1.565	V1.642	V77
Saldo van baten en lasten	N9.619	N248	N9.867	N9.098	V769
Mutaties reserves:					
Reserve eenmalige uitgaven	N0	V257	V257	V69	N188
Totaal mutaties reserves	N0	V257	V257	V69	N188
Resultaat	N9.619	V9	N9.610	N9.029	V581

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1 Civieltechnische werken	V186		V186		V186
2 Onderhoud verhardingen	V169		V169		V169
3 Verkeersvoorzieningen	V139		V139		V139
4 Vervoersknooppunt Rivium	V94		V94	N94	N0
5 Algeracorrider	V58		V58	N58	N0
6 Werkgevers- en bewoners aanpak	V30		V30	N30	N0
7 Nieuwe mobiliteit	V25		V25	N25	N0
8 Voorbereiding MIRT	N19		N19	V19	N0
9 Overige verschillen	V10	V77	V87		V87
Totaal	V692	V77	V769	N188	V581

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Civieltechnische werken: Lagere lasten op klein onderhoud voor civieltechnische werken vanwege bezettingsproblemen. Dit valt binnen de marge van regulier onderhoud en heeft geen veiligheidsproblemen tot gevolg.
2	Onderhoud verhardingen: Lagere lasten op klein onderhoud voor verhardingen vanwege bezettingsproblemen. Dit valt binnen de marge van regulier onderhoud en heeft geen veiligheidsproblemen tot gevolg.
3	Verkeersvoorzieningen: Lagere lasten op verkeersvoorzieningen doordat door de vele neerslag minder belijning kon worden aangebracht en minder onderhoud nodig was dan verwacht.

Programma 3 - Economie

Omschrijving	Begroting 2023	Wijziging Begroting 2023	Totaal Begroting 2023	Rekening 2023	Verschil 2023
Lasten	N1.509	V64	N1.445	N1.386	V59
Baten	V762	N0	V762	V834	V72
Saldo van baten en lasten	N747	V64	N683	N552	V131
Mutaties reserves:					
Reserve eenmalige uitgaven	N0	V180	V180	V100	N80
Totaal mutaties reserves	N0	V180	V180	V100	N80
Resultaat	N747	V244	N503	N452	V51

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Projectplan Capelle XL	V40		V40	N40	N0
2	Lokale Economie	V37		V37	N40	N3
3	Overige verschillen	N18	V72	V54		V54
	Totaal	V59	V72	V131	N80	V51

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Projectplan Capelle XL: De niet bestede middelen van het projectplan worden overgeheveld naar 2024. Dit leidt tot lagere lasten in 2023 en een toevoeging aan de Reserve eenmalige uitgaven.
2	Lokale Economie: Het beschikbare budget voor acties op het gebied van "Wees loyaal, koop lokaal" is niet volledig aangewend. We hevelen de nog niet bestede middelen via de Reserve eenmalige uitgaven over naar 2024.

Programma 4 - Onderwijs

Omschrijving	Begroting 2023	Wijziging Begroting 2023	Totaal Begroting 2023	Rekening 2023	Verschil 2023
Lasten	N9.335	N1.387	N10.721	N10.872	N151
Baten	V4.633	V1.409	V6.042	V5.811	N231
Saldo van baten en lasten	N4.702	V22	N4.679	N5.061	N382
Mutaties reserves:					
Reserve eenmalige uitgaven	N150	V37	N113	N113	N0
Totaal mutaties reserves	N150	V37	N113	N113	N0
Resultaat	N4.852	V59	N4.792	N5.174	N382

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Onderwijshuisvesting	N146		N146		N146
2	Leerlingenvervoer	N94		N94		N94
3	Tijdelijke huisvesting basisschool Pieter Bas	N54		N54		N54
4	Onderwijsachterstandenbeleid	V359	N359	N0		N0
5	Nationaal Programma Onderwijs (NPO)	N114	V114	N0		N0
6	Overige verschillen	N102	V14	N88		N88
	Totaal	N151	N231	N382	N0	N382

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Onderwijshuisvesting: In 2023 zijn meer meldingen voor klachtenonderhoud ontvangen, daardoor is meer correctief onderhoud uitgevoerd dan begroot. Ook was voor één van de panden (Educatusstraat 10) geen budget begroot voor onderhoud in verband met de op handen zijnde eigendomsoverdracht. De overdracht zal plaatsvinden in 2024 in plaats van in 2023 maar in 2023 zijn wel kosten gemaakt. Ook vallen de aanslagen gemeentelijke belastingen hoger uit door stijgende WOZ-waarden, tezamen met de verzekeringspremies.
2	Leerlingenvervoer: Een leerling bezoekt een school ver buiten de regio. Deze hoge vervoerskosten (N 52) vallen buiten de prijsafspraken maar zijn noodzakelijk om leerling de wettelijke schoolgang te bieden. Naar verwachting zijn deze kosten voor solovervoer niet meer nodig. Opgemerkt moet worden dat het een open- einde regeling betreft. Toename in de uitgaven zijn ook ingegeven door de indexatie op prijsafspraken. In 2025 wordt het leerlingenvervoer opnieuw aanbesteed en wordt onderzocht welke financiële sturingsmogelijkheden in relatie tot de kwaliteitseisen kunnen worden toegepast.

4	Onderwijsachterstandenbeleid: In 2023 is minder besteed vanwege een laag bereik van doelgroeppeuters en het achterlopen in de kwaliteit van de VVE. Hier staat een lagere Rijksbijdrage tegenover in 2023. Wij gaan de komende tijd herstelacties uitvoeren. Het verschil wordt uitgegeven over de periode van 2024 t/m 2026.
5	Nationaal Programma Onderwijs (NPO): Het Rijk heeft in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs middelen beschikbaar gesteld. Tijdens de coronapandemie hebben kinderen en jongeren op onderwijs en sociaal-emotioneel vlak achterstanden opgelopen, deze middelen worden hiervoor ingezet. Deze gelden kunnen wij uitgeven tot en met schooljaar 2024 - 2025. In 2023 is meer besteed dan begroot voor dit boekjaar. Het nog resterende bedrag wordt gedurende de resterende (school)jaren besteed.

Programma 5A - Vrije tijdsbesteding (Sport en cultuur)

Omschrijving	Begroting 2023	Wijziging Begroting 2023	Totaal Begroting 2023	Rekening 2023	Vershil 2023
Lasten	N14.321	N816	N15.139	N15.193	N54
Baten	V4.389	V624	V5.012	V5.205	V193
Saldo van baten en lasten	N9.932	N192	N10.127	N9.988	V139
Mutaties reserves:					
Reserve eenmalige uitgaven	N0	V153	V153	V68	N85
Totaal mutaties reserves	N0	V153	V153	V68	N85
Resultaat	N9.932	N39	N9.974	N9.920	V54

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Noodfonds energie amateursportverenigingen	N22	V22	N0		N0
2	Meerkosten energie openbare zwembaden	N73	V73	N0		N0
3	Specifieke uitkering Brede-regeling	N119	V119	N0		N0
4	Stadsfeest	V85		V85	N85	N0
5	Overige verschillen	V75	N21	V54		V54
	Totaal	N54	V193	V139	N85	V54

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Noodfonds energie amateursportverenigingen: De uitgaven van deze specifieke uitkering worden gedekt uit Rijksinkomsten.
2	Meerkosten energie openbare zwembaden: De uitgaven van deze specifieke uitkering worden gedekt uit Rijksinkomsten.
3	Specifieke uitkering Brede-regeling: Deze regeling is begrotingstechnisch verwerkt over meerdere programma's. In realisatie zijn de uitgaven in programma 5A hoger uitgevallen vanwege onder andere een aanvullende opdracht. Hier tegenover staan lagere uitgaven binnen programma 6 en 7 voor hetzelfde onderdeel.
4	Stadsfeest: Deze activiteit vindt (mogelijk) plaats in 2024 waardoor het budget is overgeheveld via de reserve eenmalig.

Programma 5B - Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Omschrijving	Begroting 2023	Wijziging Begroting 2023	Totaal Begroting 2023	Rekening 2023	Vershil 2023
Lasten	N7.292	N486	N7.778	N7.792	N14
Baten	V894	V17	V911	V788	N123
Saldo van baten en lasten	N6.398	N469	N6.867	N7.004	N137
Mutaties reserves:					
Reserve Water	V369	N30	V339	V231	N108
Reserve eenmalige uitgaven	N0	V84	V84	V84	N0
Totaal mutaties reserves	V369	V54	V423	V315	N108
Resultaat	N6.029	N415	N6.445	N6.689	N245

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Verkopen/verhuur gemeentelijke grond	N35	N133	N168		N168
2	Speelplaatsen (sportzone Schollebos)	N47		N47		N47
3	Bewatering en nieuwe aanplant (hogere lasten vanwege warmte en natheid)	N44		N44		N44
4	Singelgemalen en baggeren	V127		V127	N108	V19
5	Overige verschillen	N15	V10	N5		N5

Totaal	N14	N123	N137	N108	N245
---------------	------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Verkopen/verhuur gemeentelijke grond: De opbrengst van verkopen van gemeentelijke grond is in 2023 lager dan begroot. Door klimaatverandering kijken wij kritisch naar het (definitief) vervreemden van gemeentegrond ten behoeve van tuinuitbreidingen. De totale jaarlijkse uitgifte van gemeentegrond is grillig en laat zich lastig voorspellen. Bij het opstellen van de begroting 2025 beoordelen we dit nader.
4	Singelgemalen en baggeren: Doordat er minder onderhoud nodig is geweest vanwege vervangingen van duikers en beschoeiingen is er een onderschrijding op de lasten. Tevens is er minder uitgegeven aan baggerwerkzaamheden. Hiertegenover staat een lagere onttrekking aan de Reserve water.

Programma 6A - Sociale infrastructuur

Omschrijving	Begroting 2023	Wijziging Begroting 2023	Totaal Begroting 2023	Rekening 2023	Vershil 2023
Lasten	N18.655	N8.867	N27.523	N26.594	V929
Baten	V3.544	V8.900	V12.443	V13.459	V1.016
Saldo van baten en lasten	N15.111	V33	N15.080	N13.135	V1.945
Mutaties reserves:					
Reserve eenmalige uitgaven	V35	N232	N197	N993	N795
Totaal mutaties reserves	V35	N232	N197	N993	N795
Resultaat	N15.076	N199	N15.277	N14.128	V1.150

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1 Ontvangen bijdrage Integraal Zorgakkoord		V623	V623		V623
2 Onderwijszorgarrangementen	V281		V281		V281
3 Opvang ontheemden Oekraïne	V429	V485	V914	N660	V254
4 Toeslagenproblematiek	V148	N148	N0		N0
5 Wijk Overleg Platforms	V95		V95	N95	N0
6 Overige verschillen	N24	V56	V32	N40	N8
Totaal	V929	V1.016	V1.945	N795	V1.150

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Ontvangen bijdrage Integraal Zorgakkoord: Op basis van de regionale uitwerking van het Integraal Zorgakkoord door Rotterdam, Krimpen en Capelle in het regioplan 'Samen zorgen voor morgen' hebben wij middelen SPUK IZA voor 2023 aangevraagd bij de regionale regiehouder Rotterdam. Ten behoeve van 2023 heeft Capelle daarvoor middelen ontvangen ten behoeve van preventie, welzijn en zorg. In 2023 mogen we deze middelen nog inzetten voor de dekking van reeds in onze begroting geraamde uitgaven die passen binnen de doelstellingen van deze regeling SPUK IZA 2023. Deze inkomsten zijn incidenteel en zorgen voor een onderschrijding in de begroting. Deze baten zijn niet eerder in de NJN verwerkt, omdat het regioplan toen niet definitief was.
2	Onderwijszorgarrangementen: De uitvoering van het beleid voor deze arrangementen verloopt minder snel dan was gepland, waardoor er middelen zijn overgebleven. Deels betreft dit ook middelen die bij de jaarrekening 2022 waren doorgeschoven naar 2023, maar waarvoor geen kosten zijn gekomen in 2023.
3	Opvang ontheemden Oekraïne: De onderschrijding wordt verklaard door lagere lasten dan de ontvangen normvergoeding. Ook viel de exploitatievergoeding hoger uit dan begroot. Van dit voordeel is 660K via de reserve eenmalig doorgeschoven naar 2024 voor kosten die in 2024 gemaakt gaan worden. Daarnaast is besloten om de derde verdieping van de opvanglocatie in het Rivium om te bouwen voor de opvang van ontheemden. Voor de kosten wordt een aanvullende uitkering van het Rijk ontvangen. Aangezien het besluit tot verbouw van de 3e verdiepingen na de opstelling van de Najaarsnota 2023 is genomen is dit niet begroot.
4	Toeslagenproblematiek: De maatwerkvoorziening is lager uitgevallen dan waar in de begroting rekening mee is gehouden. De aanvragen en de omvang daarvan zijn lastig in te schatten. Het betreft een open einde regeling, dat wil zeggen dat er geen budgetplafond tegenover staat. Tegenover de lagere uitgaven staan dan ook de lagere inkomsten vanuit het Rijk.
5	Wijk Overleg Platforms: De begroting voor de Wijk Overleg Platforms (WOP) is gebaseerd op een vast bedrag per inwoner. Dit budget wordt bij de VJN en NJN niet aangepast omdat de WOP's hier recht op hebben. Pas aan het einde van het boekjaar is bekend wat exact is besteed. Niet besteed budget in 2023 wordt voor maximaal 50% van het totale budget overgeheveld naar het volgende jaar via de reserve eenmalige uitgaven.

Programma 6B - Werk en inkomen (participatiewet)

Omschrijving	Begroting 2023	Wijziging Begroting 2023	Totaal Begroting 2023	Rekening 2023	Vershil 2023
--------------	----------------	-----------------------------	--------------------------	---------------	--------------

Lasten	N53.131	N6.108	N59.241	N58.438	V803
Baten	V35.551	N1.846	V33.704	V33.944	V240
Saldo van baten en lasten	N17.580	N7.954	N25.537	N24.494	V1.043
Mutaties reserves:					
Algemene reserve	N0	V1.809	V1.809	V795	N1.014
Reserve eenmalige uitgaven	N0	N656	N656	N656	N0
Totaal mutaties reserves	N0	V1.153	V1.153	V139	N1.014
Resultaat	N17.580	N6.801	N24.384	N24.355	V29

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Uitgaven BUIG	N706	N62	N768		N768
2	Besteding armoedebeleid en JSF/JCF IZA Spuk		V309	V309		V309
3	Resultaat 2023 GR IJsselgemeenten - SoZa	V233		V233		V233
4	BTW re-integratiegelden	V164		V164		V164
5	Arbeidsparticipatie	V142		V142		V142
6	Inburgering		N94	N94		N94
7	Promen	N93		N93		N93
8	Kwijtscheldingen		V86	V86		V86
9	Kringloop	V83		V83		V83
10	Armoedebeleid / Energietoeslag minima	V949	V3	V952	N1.014	N62
11	Overige verschillen	V31	N2	V29		V29
	Totaal	V803	V240	V1.043	N1.014	V29

Toelichting op de grootste verschillen	
1	In de begroting 2023 is er een tekort op de uitgaven voor bijstandsuitkeringen, ondanks dat onze gemeente net als voorgaande jaren een substantieel overschot heeft op het BUIG-budget dat zij ontvangt van het Rijk. Het verwachte voordeel is lager door een stijging van 1% van de uitkeringsdossiers en een verhoging van het uitkeringsbedrag. Het gemiddelde bedrag per uitkering is gestegen door hogere bijstandsnormen als gevolg van de verhoging van het wettelijk minimumloon en de uitstroom van klanten met parttimebanen en een kleine aanvullende uitkering doordat zij meer uren werken.
2	Besteding armoedebeleid en JSF/JCF IZA Spuk: Er is in 2023 via de Gemeente Rotterdam de SPUK IZA ontvangen, deze is bestemd en ingezet om de gezondheid van jongeren geestelijke en lichamelijke te bevorderen.
3	Resultaat 2023 GR IJsselgemeenten - SoZa: De lagere lasten van het onderdeel SoZa worden vooral veroorzaakt door een saldo van lagere personeelskosten en hogere algemene kosten.
4	Btw teruggave re-integratiegelden: Op re-integratietrajecten kan de BTW volledig teruggevraagd worden. In de tussentijdse prognoses was hiermee geen rekening gehouden, dit levert een voordeel op in realisatie.
5	Arbeidsparticipatie: De lasten voor WIW dienstbetrekkingen waren in realisatie lager dan begroot. De WIW is een oude regeling waar al jaren alleen maar uitstroom op is, de begroting 2023 was nog niet volledig aangepast op het lager aantal gebruikers.
10	Armoedebeleid / Energietoeslag minima: In 2023 zijn de aanvragen Energietoeslag ingediend waarop de toekenning en uitbetalingen in 2024 plaats vinden

Programma 6C - Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo)

Omschrijving	Begroting 2023	Wijziging Begroting 2023	Totaal Begroting 2023	Rekening 2023	Verschil 2023
Lasten	N19.710	N59	N19.769	N20.717	N948
Baten	V476	V103	V579	V632	V53
Saldo van baten en lasten	N19.234	V44	N19.190	N20.085	N895
Mutaties reserves:					
Reserve schuldhelpverlening	N0	V83	V83	V91	V8
Reserve eenmalige uitgaven	N0	N89	N89	N89	N0
Totaal mutaties reserves	N0	N6	N6	V2	V8
Resultaat	N19.234	V38	N19.196	N20.083	N887

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Woon- en vervoersvoorzieningen	N724	V2	N722		N722
2	Wmo-diensten	N412	V41	N371		N371

3	Begeleiding	V263		V263		V263
4	Dagbesteding	N98		N98		N98
5	Overige verschillen	V23	V10	V33	V8	V41
	Totaal	N948	V53	N895	V8	N887

Toelichting op de grootste verschillen						
1	Woon- en vervoersvoorzieningen: De uitgaven zijn gestegen, voornamelijk als gevolg van prijsstijgingen bij de leveranciers en een groter aantal verstrekkingen vergeleken met 2022. Een aantal van deze verstrekkingen was niet bekend bij de najaarsnota. Zo zijn in het vierde kwartaal bijzondere woningaanpassingen (o.a. woonhuislift, douchebrandcard) van in totaal 100 verstrekt. Inzet van deze kostbare voorzieningen was noodzakelijk vanwege een complexe casus. De combinatie van deze factoren heeft geleid tot een toename van de totale uitgaven.					
2	Wmo-diensten: verhoogde verzilvering. De stijging in uitgaven voor begeleiding en huishoudelijke ondersteuning komt door een verhoogde verzilvering van de verstrekkingen (2,5% hoger dan 2022), wat op zijn beurt voortkomt uit een afname van de wachtlijsten bij zorgaanbieders. Onze inwoners zijn eerder dan verwacht geholpen. Deze vermindering in wachtlijsten bij de zorgaanbieders op het gebied van begeleiding en huishoudelijke ondersteuning is tegen de verwachting in, omdat in algemene zin nog steeds sprake is van een landelijke arbeidsmarktkrapte binnen dit werktein. Het heeft geresulteerd in een toename van de uitgaven op dit terrein. De toename in verzilvering heeft met name plaatsgevonden in het 4e kwartaal, een ontwikkeling die niet werd voorzien in de najaarsnota.					
3	Begeleiding: Er zijn in 2023 minder indicaties geweest voor individuele begeleiding en PGB aanvragen					

Programma 6D - Jeugdzorg

Omschrijving	Begroting 2023	Wijziging Begroting 2023	Totaal Begroting 2023	Rekening 2023	Verschil 2023
Lasten	N23.742	N4.570	N28.312	N28.256	V56
Baten	N0	N0	N0	V35	V35
Saldo van baten en lasten	N23.742	N4.570	N28.312	N28.221	V91
Mutaties reserves:					
Reserve eenmalige uitgaven	N0	N15	N15	V131	V146
Totaal mutaties reserves	N0	N15	N15	V131	V146
Resultaat	N23.742	N4.585	N28.327	N28.090	V237

	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1	Transitorische (= overlopende) posten	V202		V202		V202
2	SPUK IZA middelen voor Jeugd GGZ		V35	V35		V35
3	GRJR	N146		N146	V146	N0
	Totaal	V56	V35	V91	V146	V237

Toelichting op de grootste verschillen						
1	Transitorische (= overlopende) posten: In de jaarrekening 2022 was rekening gehouden met een aantal posten voor het jaar 2022, waarvoor in 2023 nog een rekening zou komen. De benodigde middelen zijn toen overgeheveld naar 2023. Voor een deel van deze posten was het bedrag echter te hoog ingeschat. Dit leidt er toe dat de betreffende kosten lager uitvallen in 2023 en dat geeft een voordeel in de jaarrekening 2023.					
2	SPUK IZA middelen voor Jeugd GGZ: Van de SPUK IZA middelen kan een bedrag van 35 worden benut als dekking voor Jeugd GGZ, dit vormt een niet begrote baat.					
3	GRJR: Bij de NJN 2023 is voorgesteld om 164 over te hevelen naar 2024 (NjN 2023 6D.2) en beschikbaar te houden voor de finale uitwerking en implementatie van kostenbesparende maatregelen. Een groot gedeelte van deze middelen is in 2023 besteed, waardoor er minder wordt overgeheveld naar 2024.					

Programma 7 - Volksgezondheid, duurzaamheid en milieu

Omschrijving	Begroting 2023	Wijziging Begroting 2023	Totaal Begroting 2023	Rekening 2023	Verschil 2023
Lasten	N21.727	N375	N22.102	N21.030	V1.072
Baten	V15.739	V394	V16.133	V15.017	N1.116
Saldo van baten en lasten	N5.988	V19	N5.969	N6.013	N44
Mutaties reserves:					

Reserve eenmalige uitgaven	N0	N417	N417	V83	V500
Totaal mutaties reserves	N0	N417	N417	V83	V500
Resultaat	N5.988	N398	N6.386	N5.930	V456

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1 Bedrijfsvoering	N499	N20	N519		N519
2 Vrijval reserve eenmalig Energiearmoede	N177	N0	N177	V500	V323
3 Verwerkingskosten op reiniging		V247	V247		V247
4 Hogere baten Afval en Riool		V194	V194		V194
5 Lagere onderzoekskosten riolering	V101		V101		V101
6 Voorziening Riolering middelen derden	V373	N324	V49		V49
7 Voorziening afvalstoffenheffing middelen derden	V247	N296	N49		N49
8 Uitv. geluidsanering wegverkeer	V195	N195	N0		N0
9 SPUK GALA	V133	N133	N0		N0
10 Energiearmoede - SPUK C55	V573	N573	N0		N0
11 Overige verschillen	V126	N16	V110		V110
Totaal	V1.072	N1.116	N44	V500	V456

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Bedrijfsvoering: Aan de taakvelden riool en afval zijn meer kosten van bedrijfsvoering toegerekend dan waar in de begroting rekening mee werd gehouden. Met name op personeelskosten is een tegenvaller zichtbaar door (duurdere) inzet van inhuur en omdat in de prognoses ten onrechte niet voldoende rekening werd gehouden met diverse looncomponenten, waaronder de premie voor het arbeidsongeschiktheidsfonds. Hierdoor ontstond ten onrechte een te positief beeld op de salarislasten wat heeft geleid tot een nadeel in de realisatie. Het nadeel op de bedrijfsvoering voor de taakvelden riool en afval gaat mee in de berekening van het jaarresultaat op riool en afval hoeveel over 2023 onttrokken uit of gedoteerd dient te worden aan de Voorziening riool en de Voorziening afvalstoffenheffing middelen derden.
2	Vrijval reserve eenmalig Energiearmoede: In 2022 werden de lasten voor energiearmoede via de reserve eenmalig overgeheveld naar 2023. Bij de Najaarsnota 2023 zijn deze opnieuw doorgeschoven naar 2024. Aangezien deze werkwijze onjuist is omdat de lasten subsidiabel zijn onder SPUK C55 (Aanpak Energiearmoede), vallen de middelen die oorspronkelijk bedoeld waren voor 2022 nu eenmalig vrij. Er wordt niets doorgeschoven naar 2024. De niet-gebruikte subsidie-middelen (verschil #10) worden via een saldo neutraal voorstel in de Voorjaarsnota 2024 weer toegevoegd aan de begroting.
3	Verwerkingskosten op reiniging: Lagere lasten voor reiniging doordat er minder afval is aangeboden en de verwerkingstarieven lager zijn uitgevallen als gevolg van hogere verkoopprijzen van energie bij de afvalverwerker.
4	Hogere baten Afval en Riool: De baten voor riool- en afvalstoffenheffing vielen in realisatie ruim 1% hoger uit dan begroot (resp. V 69 en V 125). De mee- en tegenvallers op de taakvelden riolering en afval worden overigens geëgaliseerd via de voorzieningen derdengelden Riolering en Afvalstoffenheffing.
5	Lagere onderzoekskosten riolering: Door bezettingsproblemen is er minder onderzoek uitgevoerd.
6	Voorziening Riolering middelen derden: Mee- en tegenvallers op het taakveld riolering worden geëgaliseerd via de voorziening derdengelden Riolering. Begrotingstechnisch werd zowel gedoteerd als onttrokken aan deze voorziening. In realisatie is het saldo van de mee- en tegenvallers onttrokken. Ten opzichte van de begroting verklaart dit de afwijking in lasten en baten.
7	Voorziening afvalstoffenheffing middelen derden: Mee- en tegenvallers op het taakveld afval worden geëgaliseerd via de voorziening derdengelden Afvalstoffenheffing. Begrotingstechnisch werd zowel gedoteerd als onttrokken aan deze voorziening. In realisatie is het saldo van de mee- en tegenvallers gedoteerd. Ten opzichte van de begroting verklaart dit de afwijking in lasten en baten.
8	Uitv. geluidsanering wegverkeer: De werkzaamheden zijn doorgeschoven naar 2024 (en verder). Voor de uitvoering hebben wij reeds subsidie ontvangen, deze middelen schuiven ook door.
9	SPUK GALA: Lagere uitgaven op het onderdeel Brede Regeling Combinatiefuncties. Hier staan hogere uitgaven op programma 5A tegenover voor hetzelfde onderdeel.
10	Energiearmoede - SPUK C55: Voor de aanpak van energiearmoede hebben we vanuit het Ministerie van BZK middelen ontvangen om energiearmoede tegen te gaan met energiebesparende maatregelen. Een deel van de middelen die begroot waren om in 2023 uit te geven zijn nog niet besteed. Deze middelen worden doorgeschoven naar 2024 en via de VJN 2024 toegevoegd aan de jaarschijf 2024 (saldo neutraal N/V).

Programma 8 - Stadsontwikkeling

Omschrijving	Begroting 2023	Wijziging Begroting 2023	Totaal Begroting 2023	Rekening 2023	Verschil 2023
Lasten	N36.003	V18.397	N17.606	N17.682	N76
Baten	V32.463	N16.804	V15.659	V12.582	N3.077
Saldo van baten en lasten	N3.540	V1.593	N1.947	N5.100	N3.153
Mutaties reserves:					

Reserve eenmalige uitgaven	V69	N1.679	N1.610	N1.639	N29
Totaal mutaties reserves	V69	N1.679	N1.610	N1.639	N29
Resultaat	N3.471	N86	N3.557	N6.739	N3.182

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Mutatie Reserves	Resultaat
1 Grondexploitatie	N459	N2.447	N2.906		N2.906
2 Rivium district	V413	N493	N80		N80
3 Hogere lasten omgevingswet	N241		N241	V241	N0
4 Faciliterende projecten	V44	N44	N0		N0
5 Voorbereidingsbudget	V88	N88	N0		N0
6 Q team Rivium	V103		V103	N103	N0
7 Hoven II	V115		V115	N115	N0
8 Overige verschillen	N139	N5	N144	N52	N196
Totaal	N76	N3.077	N3.153	N29	N3.182

Toelichting op de grootste verschillen	
1	Grondexploitatie: Naast diverse (technische) mutaties tussen exploitatie en balans (V 571/N 572) zijn er met name twee posten die de afwijking verklaren. Vanwege nieuwe fasering zijn (tussentijdse) winstnemingen naar achteren geschoven (N 1.875). Daarnaast is de voorziening verliesgevende complexen verhoogd (N 1.030). Deze mutaties resulteren in een incidenteel nadeel voor 2023. In de geheime bijlage Actualisatie Grondexploitatie bij de Capelle bouwt aan de stad monitor 2024 beschrijven wij de voornaamste ontwikkelingen. Voor verdere toelichting verwijzen wij naar de paragraaf grondbeleid en de toelichting op de balans.
2	Rivium district: Een deel van de begrote voorfinanciering is door vertraging in het project in 2023 niet gebruikt. Bij de VJN 2024 zal de resterende ruimte tot de € 4,5 mln. maximale voorfinanciering worden toegevoegd aan Jaarschijf 2024. Daarnaast zijn er ook kosten gemaakt (N 80) die niet op de coalitie van ontwikkelaars verhaald kunnen worden.
3	Hogere lasten omgevingswet: We bereiden ons voor op de Omgevingswet, tegenover de hogere lasten voor omgevingswet staat een hogere onttrekking aan de reserve eenmalige uitgaven.
6	Q team Rivium: De onderbesteding van het Q-team Rivium komt voort uit de wijziging die in de aanpak van het Rivium District heeft plaatsgevonden. Het eerst opstellen van een Omgevingsplan en daarna pas met plannen komen is een andere werkwijze dan eerder voorgestaan. Tegenover de lagere lasten staat een lagere onttrekking aan de reserve eenmalige uitgaven (saldo neutraal N/V).
7	Hoven II: In de business case voor de tweede fase van de Hoven is een incidenteel budget opgenomen voor een bijdrage aan het gereed maken van het woongebied. Deze werkzaamheden zijn in 2023 aangevangen, het merendeel van de openbare ruimte zal naar verwachting in 2024 worden opgeleverd, het restantbudget wordt overgeheveld naar 2024 via de reserve eenmalige uitgaven.

Incidentele baten en lasten

Onderstaand overzicht geeft die posten aan die het jaarrekeningresultaat incidenteel beïnvloeden. Het gaat om eenmalige zaken en om (meerjarige) projecten of subsidies als deze eveneens het karakter van tijdelijkheid c.q. eindig doel hebben. De grijze cellen zijn mutaties in de reserves.

Prog	Omschrijving		Lasten	Baten	Toelichting
Programma 0					
0	0.2	Opleidingsplan burgerzaken via reserve eenmalig (NJN22 0.16)	N67	V60	
	0.4	Implementatie Proactis via reserve eenmalig (NJN23 0.13)	N198	V198	Door de processen contractmanagement en bestellingen-verplichtingen te verbeteren met het project Implementatie ProActis ontstaat kwalitatief betere vastlegging die data-analyses mogelijk maakt. Dit project wordt naar verwachting in 2024 afgerond, het projectbudget wordt doorgeschoven naar 2024.
	0.4	Social Return via reserve eenmalig (VJN23 0.6)	N49	V49	
	0.4	Camerasysteem, waardegericht werken, digitalisering (NJN22 0.16, VJN22 0.21)	N81	V81	
	0.4	Onderzoek gemeentewerf	N35		
	0.7	Energietoeslag minima via Algemene uitkering (NJN22 6B.7 / VJN23 0.4 / NJN23 6B.8)		V4.700	Incidenteel zijn middelen beschikbaar gesteld voor het verstrekken van een eenmalige energietoeslag van € 800,- aan huishoudens met een inkomen tot 120% van het wettelijk sociaal minimum.
	0.8	Denk- en Doe Mee fonds via reserve Denk en Doe mee (NJN23 0.6)	N376	V376	In 2018 is een fonds gevormd waarmee initiatieven van Capellenaren (bewoners, ondernemers en organisaties) voor verbetering van het woon- en werkklimaat in Capelle aan den IJssel worden ondersteund. Deze incidentele uitgaven worden gedekt vanuit de reserve Denk & Doe mee! Fonds.
	Totaal		N806	V5.464	
	Waarvan reservemutaties		N233	V566	
Programma 1					
1	1.1	Taxatie verzekering Slotlaan via reserve eenmalig (VJN22 0.17)	N4	V4	
	1.2	Subsidie RIO en IPTA	N280	V280	De Subsidie Re-integratie Officier (RIO) richt zich op inwoners die vanwege een High Impact Crime (HIC)-feit in aanraking zijn gekomen met justitie. De aanpak bestaat uit het zo snel mogelijk contact maken met de doelgroep en het aanpakken van knelpunten die een terugkeer in de maatschappij bemoeilijken, en zo voorkomen dat ex-gedetineerden opnieuw de criminaliteit ingaan. Met Integrale Persoonsgerichte Toedeling naar Arbeid (IPTA) voorkomen wij dat jongeren (verder) afglijden in criminaliteit
	1.2	Impuls weerbaar bestuur via reserve eenmalig (NJN22 1.3)	N94	V55	
	Totaal		N378	V339	

Waarvan reservemutaties			N0	V59	
Programma 2					
2	2.1	Nieuwe mobiliteit via reserve eenmalig (VJN23 0.6)	N56	V56	
	2.1	Vorbereidingsbudget MIRT Mobiliteit via reserve eenmalig (VJN23 2.4)	N164	V169	Voor voorbereidingen van de lange termijn maatregelen vanuit het Meerjarenprogramma Infrastructuur Ruimte en Transport (MIRT) Verkenning Oeververbindingen regio Rotterdam is een incidenteel budget beschikbaar gesteld. Dekking vindt plaats vanuit de reserve eenmalige uitgaven.
	2.1	Verkeersveiligheid via reserve eenmalig (VJN23 0.6)	N52	V52	
	2.1	Verkeerseducatie (BG21 2.1)	N34	V40	
	2.1	KTA Capelseplein (VJN21 2.3)	N115	V115	De binnenste linksaffer op de zuidelijke tak van het Capelseplein wordt verlengd om de doorstroming vanaf de Algerabrug richting Rotterdam te bevorderen. Het verbreden van het kunstwerk Algeraweg – Schönberglaan biedt een mogelijkheid om deze ruimte te creëren. Ter hoogte van het kunstwerk komt naast de autostrook een fietspad of een aparte fietsbrug. Hierdoor hoeft het fietsverkeer van en naar Alexander het gemotoriseerde verkeer op de Schönberglaan niet meer te kruisen. Hiervoor is incidenteel projectbudget beschikbaar gesteld. Dekking vindt plaats vanuit de reserve eenmalige uitgaven.
	2.1	KTA + i-VRI's (VJN21 2.3)	N32	V30	
	2.1	Verkeersbeleid - Meten is weten (VJN21 2.5)	N56	V50	
	2.1	Corona actieplan via reserve eenmalig (NJN22 0.1)		V15	
	2.1	Verkeersstudie Kralingseweg (VJN23 2.5, NJN23 2.6)	N75	V75	
	2.1	Fietsbeleid (VJN21 2.4)	N105	V70	
	2.1	Werkgevers- en bewonersaanpak (BG21 2.1)	N6	V6	
	2.1	Wegcategorisering weg en fiets (BG22 2.1)	N22	V70	
	2.1	Landelijk Capelle via reserve eenmalig (NJN23 8.8)	N377	V377	In het uitvoeringsprogramma van de gebiedsvisie Landelijk Capelle zijn 20 uitvoeringsprojecten benoemd. Een deel van de projecten staat inmiddels op eigen benen zoals Capelseweg/Bermweg en IJsselpark. In het programma zitten ook onderdelen die eerder zijn blijven liggen in afwachting van de visie Schollebos en programma Buitenruimte. Deze incidentele middelen zijn toegevoegd aan de reserve eenmalig en worden in 2023 en 2024 opgepakt.
	2.1	Vervoersknooppunt (BG23 2.5)	N94		
	2.1	MIRT Kwart. Algera (VJN23.2.4)	N58		
Totaal			N1.246	V1.125	
Waarvan reservemutaties			N604	V673	
Programma 3					
3	3.1	Programma Economie via reserve eenmalig (NJN21 3.4 / NJN22 3.1)	N23	V30	

	3.1	Lokaal (BG23 3.2)	N40		
	3.2	Hoofdweg vak A via reserve eenmalig (NJN16 5.4.2 / NJN18 3.4.1 / NJN22 3.1)	N180	V180	In het Hoofdweggebied werken we al langere tijd samen om de ontsluiting en daarmee de verkeersveiligheid binnen vak A te verbeteren. Er zijn inmiddels concrete plannen met een ontwikkelaar om een verbinding te realiseren. Het incidentele projectbudget is via de reserve eenmalig overgeheveld naar 2023 en 2024.
	3.2	Gebiedsinrichtingsplan bedrijventerrein Capelle-west (BG23 3.1)	N250		Voor het maken van een gebiedsinrichtingsplan bedrijventerrein Capelle West en het instellen van een voorterreinen- en voorgeveelfonds zijn incidentele middelen beschikbaar gesteld.
	3.3	BIZ Capelle-West via reserve eenmalig (VJN18 3.4.4 / VJN21 3.2 / NJN22 3.1)	N35	V45	
	3.3	Projectplan BIZ deel via reserve eenmalig (BG21 3.1 - VJN23 0.6)	N135	V135	De gemeente levert een incidentele bijdrage aan het projectplan BIZ, waarin de ambitie is opgenomen het gebied nieuw elan te geven. Het incidentele projectbudget is via de reserve eenmalig overgeheveld naar 2023 en wordt daar nu aan onttrokken ter dekking van de uitgaven.
	Totaal		N663	V390	
	Waarvan reservemutaties		N290	V390	
Programma 4					
4	4.2	Verhuiskosten Comenius College (VJN22 4.2) via reserve eenmalig	N150		De gemeente investeert fors in goede huisvesting van scholen, dit in vervolg op de vaststelling van het Strategisch Huisvestingsplan Onderwijs (SHO). Hieruit vloeit voort dat diverse scholen zullen verhuizen en de lasten van voor deze verhuizingen worden door de gemeente gedragen. In 2026 zijn de verhuiskosten van de scholen aan de Florabuurt te verwachten. De verhuiskosten worden gedekt vanuit de reserve eenmalig, in 2023 heeft de dotatie plaats gevonden.
	4.2	Onderzoeksopdracht onderwijs via reserve eenmalig (NJN22 4.1)	N25	V25	
	4.2	Taxatie Berliozstraat etc via reserve eenmalig (VJN23 0.6)		V12	
	Totaal		N175	V37	
	Waarvan reservemutaties		N150	V37	
Programma 5A					
5A	5.2	Taxatie Lijstersingel 20 via reserve eenmalig (VJN21 0.5 / VJN23 0.6)		V6	
	5.3	Stadsfeest (BG23 5A.3)	N85		De wens is om te komen tot een jaarlijks Stadsfeest aan den IJssel. De gewenste vorm en (financiële) haalbaarheid wordt onderzocht. Om in de tussentijd de Capellenaren wel een stadsfeest te bieden, worden de mogelijkheden voor wederom een SMAACK XL verkend. Voor het onderzoek en SMAACK XL zijn incidentele middelen beschikbaar gesteld.
	5.3	Overheveling budget Ijsbaan via reserve eenmalig (NJN22 5A.5)		V147	In november 2021 is het 'Actieplan Corona: Samen Sterker' vastgesteld. Eén van de actiepunten was het onderzoeken van de mogelijkheden om een tijdelijke ijsbaan te organiseren in december 2022. Dat was vanwege de werkzaamheden op het Stadsplein niet mogelijk, de incidentele middelen zijn via de reserve eenmalig overgeheveld naar 2023.
	Totaal		N85	V153	
	Waarvan reservemutaties		N85	V153	
Programma 5B					

5B	5.7	Hogere lasten ontwatering met dekking reserve water (NJN23 5B.3)	N231	V231	Op basis van het definitieve baggerplan van HHSK is in 2023 gestart met het baggeren van de Capelse watergangen. De volgende baggercyclus zal zich over enkele jaren weer voordoen. Vooralsnog wordt 2027, 2028 en 2031 als uitgangspunt genomen. De incidenteel (hogere) uitgaven in deze jaren van uitvoering worden gedekt vanuit de Reserve Water.
	5.7	Verkopen gemeentelijke grond		V139	Verkoopopbrengst gemeentelijke gronden, het betreft met name snippergroen.
	5.7	Actieplan corona; Herdenkingslaantje (NJN22 0.1)	N45	V84	
	Totaal		N276	V454	
	Waarvan reservemutaties			V315	
Programma 6A					
6A	6.1	Jongerenwerk Veilige Scholen (BG21 6A.8 - NJN21 6A.7)	N35	V35	
	6.1	Actieplan corona; Ontmoetingsactiviteiten via reserve eenmalig (NJN22 0.1)	N4	V67	
	6.1	Verlengen pilot toezichthouder WMO/Jeugd via reserve eenmalig (NJN21 6A.5 / VJN23 0.6)	N50	V50	
	6.1	POK middelen via reserve eenmalig (VJN22 6A.1 / VJN23 0.6)	N356	V68	In reactie op het rapport Ongekend onrecht van de Parlementaire ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag (POK) heeft het kabinet tot en met 2027 € 150 miljoen per jaar beschikbaar gesteld voor het verbeteren van dienstverlening van gemeenten voor alle mensen. De middelen worden herverdeeld via het gemeentefonds. Voor robuust rechtssysteem, versterking ondersteuning wijkteams en impuls integraal werken/systeem leren zijn middelen beschikbaar gesteld. Niet bestede middelen worden via de reserve eenmalig beschikbaar gesteld in het volgende jaar.
			N68		
	6.1	Kinderlab Oostgaarde (BG23 6A.5)	N200		Voor het (openen van een) KinderLab in 2024 in Oostgaarde is via de reserve eenmalig incidenteel budget beschikbaar gesteld.
	6.1	WOP's via reserve eenmalig (JRRK21 / VJN23 0.6)	N95	V99	
	6.1	Opvang Asielzoekers	N97	V97	
	6.1	Opvang vluchtelingen Oekraïne (BG23 6A.1)	N7.469	V8.129	Ook in 2023 is sprake van opvang van vluchtelingen Oekraïne. Het uitgangspunt van het kabinet is dat van rijkswege de kosten die gemaakt zullen worden door de gemeenten integraal vergoed worden.
			N660		
	Totaal		N9.034	V8.545	
	Waarvan reservemutaties		N1.408	V416	
Programma 6B					
6B	6.3	Energietoeslag minima via Algemene uitkering en algemene reserve (NJN22 6B.7 / VJN23 0.4 / NJN23 6B.8)	N5.056	V795	Incidenteel zijn middelen beschikbaar gesteld voor het verstrekken van een eenmalige energietoeslag van € 800,- aan huishoudens met een inkomen tot 120% van het wettelijk sociaal minimum.

6.3	Actieplan Energiearmoede via reserve eenmalig (NJN21 / VJN23 0.6)		V413	Voor de uitvoering van het Actieplan Energiearmoede zijn voor 2023 middelen beschikbaar gesteld via de reserve eenmalig.	
6.3	Overheveling incidenteel budget brede schuldenaankpak via reserve eenmalig (NJN22 6B.8)	N84	V84		
6.3	Jeugdfonds Sport & Cultuur 2022 via reserve eenmalig (NJN22 6B.9, VJN23 6B.4)	N100 N40	V100	Bij de Najaarsnota 2022 is budget via de reserve eenmalig overgeheveld van 2022 naar 2023 voor extra sport- en cultuuractiviteiten in de buurt voor kinderen en jongeren uit huishoudens met een laag inkomen.	
6.3	Budget armoedebeleid (NJN23 6B.6)	N287		Voor de aanpak van armoede is via de Algemene uitkering budget beschikbaar gesteld. De lasten zijn hiervoor incidenteel bijgesteld. Een gedeelte van de middelen zijn middels de reserve eenmalig overgeheveld naar 2024 en 2025.	
6.3	Bestaanszekerheid (VJN23/raadsbesluit 1041421)	N941		Het aantal aanmeldingen en hulptrajecten voor financiële problematiek bij Stichting Welzijn Capelle laten voor 2023 een forse toename zien. Daarom wordt inzet van budgetcoaches in 2024 en 2025 incidenteel voortgezet. In 2023 worden hiervoor middelen beschikbaar gesteld door een toevoeging aan de reserve eenmalig.	
6.5	Stichting Capelle Werkt (afwikkeling liquidatie SCW) via reserve eenmalig (NJN21 6B.5 / VJN23 0.6)	N15	V15		
Totaal		N6.523	V1.407		
Waarvan reservemutaties		N1.268	V1.407		
Programma 6C					
6C	6.6	Onderzoeksopdracht Wmo via reserve eenmalige uitgaven (NJN22 6C.3)	N85	V85	Bureau Berenschot heeft een onderzoek gedaan naar de kostenbeheersing van de Wmo. Berenschot heeft hiervoor concrete maatregelen met besparingen voorgesteld. In 2023 is gestart met het uitvoeren van de maatregelen, dit wordt in 2024 voortgezet. Budget hiervoor wordt via de reserve eenmalige uitgaven overgeheveld naar 2024.
	6.71D		N110		
	6.71 D	Dotaties/onttrekkingen reserve sociaal noodfonds	N14	V8	
	6.71 D	Bestaanszekerheid reserve noodfonds Capelle (VJN23 6B)	N97	V97	
	6.81 B	DUVO middelen via reserve eenmalige uitgaven (NJN23 6C)	N64		
Totaal		N370	V190		
Waarvan reservemutaties		N188	V190		
Programma 6D					
6D	6.72B	Onderzoeksopdracht Jeugd via reserve eenmalig (VJN23 0.6)		V110	Een van de onderzoeksopdrachten betreft Jeugdhulp. Budget dat hiervoor beschikbaar is gesteld, is via de reserve eenmalig overgeheveld naar 2023.
	6.72B	Project Taakstelling GRJR	N18		De realisatie van de kostenbesparende maatregelen uit de Hervormingsagenda Jeugd vereist een lokale projectmatige aanpak. Via de reserve eenmalig is incidenteel budget overgeheveld naar 2024 voor de finale uitwerking en implementatie van de kostenbesparende maatregelen.

6.82A	Decentralisatie uitkering vrouwenopvang (NJN22 6D.1) via reserve eenmalig	N39	V39		
Totaal		N57	V149		
Waarvan reservemutaties		N18	V149		
Programma 7					
7	7.1	Actieplan corona; Bewegen stimuleren via reserve eenmalig (NJN21 0.17, NJN22 0.1)	N24	V24	
	7.1	Overheveling budget seksuele gezondheid jongeren via reserve eenmalig (VJN22 0.17 / NJN22 .1)	N50	V50	
	7.1	AED's via reserve eenmalig (VJN23 0.6)	N16	V16	
	7.1	Bevorderen en beschermen van de gezondheid van Capellenaren (BG22 7.2)	N30		
	7.2	Taxatie Spoorlaan 18 via reserve eenmalig (VJN22 0.17 en VJN23 0.6)		V4	
	7.4	Overhevelen budget Bodemkwaliteitsplan via reserve eenmalig (NJN22 7.2, VJN23 0.6)	N19	V19	
	7.4	Duurzaamheid Voorbereiden aanvraag Nationaal Isolatieprogramma (VJN23 7.2)	N190	V190	Voor het voorbereiden van aanvragen voor het Nationaal Isolatieprogramma is subsidie ontvangen en incidenteel besteed in 2023. binnen programma 7.
Totaal		N329	V303		
Waarvan reservemutaties		N30	V113		
Programma 8					
8	8.1	Eenmalige budgetten Omgevingswet / Omgevingsvisie (BG21 8.1), deels dekking via reserve eenmalige uitgaven	N1.209	V428	Sinds eind 2016 bereiden we ons voor op de Omgevingswet. Voor voorbereiding en transitie (implementatiekosten) zijn incidentele middelen beschikbaar gesteld.
	8.1	Omgevingswet/omgevingsvisie (NJN23 8.6)	N59		Het incidentele budget voor de invoering van de Omgevingswet en opstellen van de Omgevingsagenda is in 2023 niet volledig benut en via de reserve eenmalige uitgaven overgeheveld naar 2024.
	8.1	Hoofdweg Vak A Middellange termijn	N150		In het Hoofdweggebied werken we al langere tijd samen om de ontsluiting en daarmee de verkeersveiligheid binnen vak A te verbeteren. Er zijn inmiddels concrete plannen met een ontwikkelaar om een verbinding te realiseren. Het incidentele projectbudget is

8.1	Capelseweg/Bermweg inclusief plandeel B6 (VJN23 8.6)	N150		Bij het project Capelseweg/Bermweg inclusief plandeel B6 is is het noodzakelijk om bestaande ondernemingen in het plangebied te verplaatsen. Er is incidenteel budget beschikbaar gesteld voor de plankosten.
8.1	Capelle Barbizon (VJN23 8.3)	N274	V124	Het Capelle Office Park kamp met leegstand en teloorgang. Onderdeel van de gebiedsaanpak is de ontsluiting. Voor het onderzoek naar en de realisatie van de verkeersmaatregelen is een incidenteel projectbudget beschikbaar gesteld.
8.1	Faciliterende projecten locatieontwikkeling	N467	V467	Faciliterend grondbeleid houdt in dat de gemeente het particulieren mogelijk maakt grond te exploiteren. Gemeentelijke kosten verbonden aan de desbetreffende grondexploitatie kan zij op de particuliere exploitant verhalen. De gemeente koopt dus zelf geen grond aan. Diverse projecten zijn faciliterend, de kosten worden hierbij verhaald op derden.
8.2	Winstnemingen grondexploitaties (VJN23 8.8)		V832	Een groot deel van de incidentele baten en lasten heeft betrekking op projecten binnen het grondbedrijf. De opbrengsten (winstnemingen) komen ten gunste van het incidentele saldo. Voor verliesgevende complexen wordt een voorziening gevormd.
	Mutatie verliesgevende complexen (VJN23 8.8)	N1.030		
	Actualisatie grondexploitaties (VJN23 8.8)	N1.848	V6.028	
	Balansmutaties (VJN23 8.8)	N5.415	V1.235	
8.3	Gebiedsvisie Centraal Capelle 2.0 (NJN23 8.6)	N125		Het incidentele projectbudget voor de ontwikkeling van een ruimtelijk kader voor het stadshart is in 2023 niet volledig benut en wordt overgeheveld via de reserve eenmalige uitgaven naar 2024.
8.3	Kanaalweg-West incl. Park Oeverrijk (VJN23 8.5)	N125		Het incidentele projectbudget voor de uitvoering van een ruimtelijke verkenning en de ontwikkeling van een ruimtelijk kader voor de Kanaalweg en Park Oeverrijk is in 2023 niet volledig aangewend en wordt via de reserve eenmalige uitgaven overgeheveld naar 2024.
8.3	Doorschuiven budget Centrum via reserve eenmalig (VJN23 8.1)	N250	V250	Voor de ontwikkeling van het Centrum is een incidenteel projectbudget beschikbaar gesteld. We zitten in de fase van definitief ontwerp, zoals aangegeven in de VJN 2023 is dit jaar gestart met de uitvoering hiervan.
8.3	De Hoven II fase 2 (VJN21 8.4 en NJN22 8.1)	N40	V40	In de business case voor de tweede fase van de Hoven is een incidenteel budget opgenomen voor een bijdrage aan het gereed maken van het woongebied. Deze werkzaamheden zijn in 2023 aangevangen, het merendeel van de openbare ruimte zal naar verwachting in 2024 worden opgeleverd.
8.3	De Hoven II	N1.927		
8.3	Landelijk Capelle via reserve eenmalig (VJN22 0.17, VJN23 0.6, NJN23 8.8)	N44	V44	
8.3	Gebiedsaanpak Capelseweg via reserve eenmalig (VJN22 0.17)	N69	V69	
8.3	Budget Q-team Rivium via reserve eenmalig (NJN20 8.4 en NJN22 8.1)	N47	V47	
8.3	Wet Kwaliteitsborging bouw via reserve eenmalig (NJN22 8.10)	N70	V70	
8.3	Kinderboerderij (NJN23.8.6)	N52		
Totaal		N13.351	V9.634	
Waarvan reservemutaties		N2.588	V948	
Totaal incidentele lasten en baten		N33.293	V28.190	
Incidenteel resultaat			N5.103	

Resultaat JS 2023		N4.652
Structureel resultaat		V451

Structurele mutaties reserves

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

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

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 financiële verordening Capelle aan den IJssel 2023.

In de rechtmatigheidsverantwoording hoeft niet te worden toegelicht als:

1. De kostenoverschrijding geheel of grotendeels wordt gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.
2. De kostenoverschrijding een open einde (subsidie)regelingen betreft. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.
3. De kostenoverschrijding geconstateerd wordt na het verantwoordingsjaar 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.
4. De kostenoverschrijding op het (deel)programma kleiner is dan de rapportagegrens van € 100.000 en € 25.000 bij investeringskredieten (verordening art. 5 lid 7).
5. De kostenoverschrijding past binnen het door de gemeenteraad geaccordeerde beleid. Het gaat dan om:
 - o Faillissement debiteur/vorderingen die niet meer geïnd kunnen worden;
 - o Wijzigingen landelijke wet- en regelgeving met financiële consequenties;
 - o Aanpassingen algemene uitkering gemeentefonds;
 - o Uitgaven van gemeenschappelijke regelingen/verbonden partijen;
 - o Renteontwikkelingen;
 - o Noodzakelijke afwaardering onroerend goed door marktomstandigheden;
 - o Uitgaven die naar hun aard onvoorzien, onvermijdbaar en onuitstelbaar zijn.
6. De batenonderschrijding geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde lagere kosten ten laste van bijvoorbeeld subsidie.
7. De in sub 2, 3, 4, en 5 genoemde voorwaarden voor het niet toelichten van de kostenoverschrijding zijn ook van toepassing wanneer het een batenonderschrijding betreft.

Toelichting op overschrijding programma's

Uit het overzicht van baten en lasten valt op te maken dat bij enkele programma's de lasten hoger zijn dan begroot en de baten lager. Hieronder geven wij een korte toelichting. In de toelichting is soms een hoger bedrag genoemd dan de totale afwijking op de onrechtmatigheid die meetelt voor het oordeel. Dit komt omdat er dan sprake is van (kleine) voordelen binnen het programma op de lasten.

Begrotingsafwijking	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig en telt mee voor het oordeel	Motivering van de conclusie
0. Bestuur en ondersteuning		N1.632	Bedrijfsvoering: In realisatie blijkt dat meer is besteed aan Bedrijfsvoering. Met name op personeelskosten is een tegenvaller zichtbaar omdat in de prognoses ten onrechte niet voldoende rekening werd gehouden met diverse looncomponenten, waaronder de premie voor het arbeidsongeschiktheidsfonds

			(N 1.894). Hierdoor ontstond tussentijds een te positief beeld op de salarislasten.
1. Integrale veiligheid en openbare orde	N605		Een subsidie voor Jeugd (High Impact Crime) en een subsidie voor Re-integratie is niet ontvangen in 2023 maar doorgeschoven naar 2024. Hier staat een overschrijding op de lasten tegenover, omdat de (subsidie) uitgaven ook niet zijn gemaakt, maar eveneens doorschuiven.
4. Onderwijs	N231	N151	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel: Op Onderwijsachterstandenbeleid zijn (subsidie) uitgaven gerealiseerd, waardoor ook minder inkomsten zijn ontvangen (N 359). Onrechtmatig, maar telt mee voor het oordeel: Op leerlingenvervoer is een kostenstijging niet voorzien in de begroting. Aan onderwijshuisvesting is meer onderhoud uitgevoerd dan begroot en vielen de aanslagen gemeentelijke belastingen hoger uit door stijgende WOZ-waarden en verzekeringspremies. Dit was eveneens niet voorzien in de begroting.
5a. Vrijtijdsbesteding (Sport en cultuur)	N54		Binnen dit programma zijn hogere lasten gerealiseerd, waar inkomsten vanuit een specifieke uitkering tegenover staan. De overschrijding valt daarnaast binnen de rapportagegrens.
5b. Openbaar groen en (openlucht) recreatie	N123	N14	Verkopen/verhuur gemeentelijke grond is de gerealiseerde opbrengst van verkopen van gemeentelijke grond lager dan begroot. Waar wij voorheen sneller akkoord gingen met het verkopen/verhuren van gronden kiezen wij er nu eerder voor gronden te behouden en bewoners niet tegemoet te komen in hun wens tot uitbreiding van de tuin. Een andere oorzaak is dat er gemiddeld één per jaar wel een grote verkoop tussen zit, die hebben wij afgelopen jaar niet gehad (per saldo N 123). Het nadeel van N 14 betreft diverse overige mutaties, per saldo.
6c. Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo)	N948		Hogere uitgaven aan Woon- en vervoersvoorzieningen (prijsstijgingen en meer verstrekkingen) en Wmo-diensten (verhoogde verzilvering). De begroting is hierop niet aangepast. De uitvoering van de Wmo is een openeinderegeling waardoor een financiële regeling geen budgettair plafond wordt toegekend.
7. Volksgezondheid en milieu	N1.116		Energiearmoede - SPUK C55: Voor de aanpak van energiearmoede hebben we vanuit het Ministerie van BZK middelen ontvangen om energiearmoede tegen te gaan, een deel van de middelen die begroot waren om in 2023 uit te geven zijn nog niet besteed (N 573). SPUK GALA: Tegenover de lagere inkomsten staan lagere (subsidie) uitgaven op het onderdeel Brede Regeling Combinatiefuncties.
8. Stadsontwikkeling	N3.077	N76	Grondexploitaties: Vanwege nieuwe fasering zijn (tussentijdse) winstnemingen naar achteren geschoven. Ook is een subsidie-inkomst doorgeschoven naar 2024. Deze mutaties resulteren in een incidenteel nadeel voor 2023 van N 2.906. Rivium district: Een deel van de begrote voorfinanciering is door vertraging in het project in 2023 niet gebruikt. Tegenover dit nadeel op de inkomsten staan lagere uitgaven. De overschrijding op de lasten (N 76) telt wel mee voor het oordeel.
Totale begrotingsafwijking	N6.154	N1.873	

Toelichting op overschrijding kredieten

Naast de begrotingsrechtmatigheid bij de programma's moeten wij ook de investeringen beoordelen op rechtmatigheid. De rechtmatigheid wordt getoetst op basis van de uitgaven tot en met 31 december 2023, toekomstige uitgaven worden niet meegenomen. Mochten toekomstige uitgaven leiden tot een overschrijding dan rapporteren wij hierover in begrotingsjaar 2024 en verder.

Afwijking investeringskrediet	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig en telt mee voor het oordeel	Motivering van de conclusie
Speelplaatsen 2021		N89	Onvoorziene vervanging van een geluidsoverlast gevend hekwerk bij een voetbalkooi heeft geleid tot een overschrijding op de kredieten speelplaatsen 2021

Toelichting op inkooponrechtmatigheid

Met betrekking tot aanbestedingen zijn onrechtmatigheden vastgesteld voor een bedrag van 3.971. Onderstaande tabel bevat een gedetailleerd overzicht.

Alle inkooponrechtmatigheden hebben betrekking op het proces van aanbesteden. De onrechtmatigheid inzake de opvang van Oekraïners werd veroorzaakt doordat het proces van opvang gedurende het eerste jaar spoedeisend was en veelvuldig wijzigde qua omvang. Hierdoor was het niet

mogelijk een goede aanbesteding op de markt te plaatsen. In 2023 zijn de inhuurcontracten rechtmatig omgezet en zijn de servicediensten die onder de huurovereenkomst vielen Europees aanbesteed of op een andere wijze rechtmatig ingevuld.

De onrechtmatigheid voor de inhuur van een architect is tot stand gekomen omdat een vervolgopdracht noodzakelijk was. Het was hierbij niet mogelijk een andere architect in te schakelen. De units Interne Controle en Inkoop hebben in 2024 maandelijks overleg ter voorkoming van onrechtmatigheden en maandelijks overleg over de realisatie van de inkopen. Inkopen die niet via het vastgestelde proces verlopen kunnen daardoor eerder geconstateerd worden.

Voor de overige inhuuronrechtmatigheden geldt dat de contracten nog voortkomen uit de periode voor de broker is aangesteld. De contracten zijn inmiddels stopgezet of omgezet naar de broker. Ook voor deze categorie geldt dat de units Interne Controle en Inkoop in 2024 maandelijks overleg hebben.

Daarnaast geeft de Unit Inkoop in 2024 voor alle afdelingen presentaties over het wettelijke kader en het inkoopproces van de gemeente.

Omschrijving	Onrechtmatigheid (x € 1.000)
Opvang Oekraïne	3.609
Opvang Oekraïne - inhuur	105
Onrechtmatige opdrachtverstrekking architect	73
Onrechtmatige inhuur	114
Onrechtmatige inhuur	71
Totale inkooponrechtmatigheid	3.971

Toelichting op Misbruik en Oneigenlijk gebruik

Binnen het criterium Misbruik en Oneigenlijk gebruik is sprake van onrechtmatigheid. De omvang van het bedrag is 152 en het betreft fraudedebiteuren.

Rechtmatigheidsverantwoording 2023 door het college

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, en ook de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders, zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 3 juli 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 1% van de gerealiseerde totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.739.470.

Bevinding

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium		
1A	Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door het bestuur vastgesteld autorisatieniveau)	8.027
1B	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	89
2	Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling etc.)	0

Totaal begrotingsonrechtmatigheden		8.116
4	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid op basis van de Financiële Verordening vermelden en de daaruit volgende informatieplicht	6.154
5	Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering)	1.873
Voorwaardencriterium		
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering)		3.971
- Servicecomponenten voor Oekraïne-opvang 2023 2.720		
- Servicecomponenten voor Oekraïne-opvang 2024 887		
- Inhuur locatiemanager Oekraïne-opvang 105		
- Vervolgopdracht dienst 74		
- Verlening inhuur (3x) 185		
M&O criterium		
- Toename fraudevordering		152
Totale onrechtmatigheden 2023		12.239

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

WNT-verantwoording 2023

De WNT is van toepassing op gemeente Capelle aan den IJssel. Het voor gemeente Capelle aan den IJssel toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023: € 223.000.

Bezoldiging topfunctionarissen			
Gegevens 2023			
bedragen x € 1	Dhr. A.L. Duijmaer van Twist	Mevr. T.A. de Mik	
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte, maximaal 1,0 fte)	1,0	1,0	
Dienstbetrekking	Ja	Ja	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	146.444	118.931	
Beloningen betaalbaar op termijn	22.544	19.651	
Subtotaal	168.988	138.582	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	223.000	
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	
Totale bezoldiging	168.988	138.582	
Het bedrag van de overschrijding en de 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 2022			
bedragen x € 1	Dhr. A.L. Duijmaer van Twist	Mevr. T.A. de Mik	Dhr. A de Baat
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier	Strategisch adviseur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 24/08
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte, maximaal 1,0 fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	142.882	118.857	98.344
Beloningen betaalbaar op termijn	22.568	20.957	14.861
Subtotaal	165.450	139.814	113.205

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000	139.660
Totale bezoldiging	165.450	139.814	113.205

De bezoldiging van de topfunctionarissen in 2023 heeft de maximaal toegestane WNT-bezoldiging niet overschreden.

Bezoldiging niet-topfunctionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.