



gemeente

Kapelle

Jaarstukken 2024

—> www.kapelle.nl

Inhoudsopgave

Jaarstukken 2024.....	1
Inleiding.....	4
Opbouw	5
Programma's	8
Programma Bestuur en veiligheid.....	8
Programma Wonen en voorzieningen	14
Programma Sociaal Domein	18
Programma Economische versnelling en toerisme.....	25
Programma Klimaat, energie en milieu.....	28
Programma Leefomgeving en mobiliteit	34
Overzicht Middelen	38
Paragrafen.....	42
Paragraaf Lokale heffingen.....	42
Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	46
Paragraaf Financiering.....	51
Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen	53
Paragraaf Bedrijfsvoering.....	60
Paragraaf Verbonden partijen.....	66
Paragraaf Grondbeleid.....	73
Jaarrekening	76
Balans.....	90

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.....	91
Rechtmatigheidsverantwoording door het college.....	117
Beleidsindicatoren	134

Inleiding

Met de jaarrekening en het jaarverslag leggen wij verantwoording af over het door ons gevoerde bestuur. Onder voorbehoud van later in rechte gebleken onregelmatigheden, ontlast de vaststelling van de jaarrekening ons voor het daarin verantwoorde financieel beheer. Na vaststelling dienen wij de jaarstukken voor 15 juli bij de Gedeputeerde Staten van Zeeland in. En versturen wij deze aan het Centraal Bureau voor Statistiek.

Leeswijzer

Jaarverslag: Programmaverantwoording en paragrafen

De programmaverantwoording geeft, naast kernpunten, inzicht in de inspanningen die wij hebben uitgevoerd om invulling te geven aan de door uw raad geformuleerde kernpunten. Ook wordt aangegeven wat de programma inspanningen hebben gekost.

De beleidsindicatoren zijn verplichte indicatoren, vastgesteld door de overheid. Veel gegevens over 2024 en sommige gegevens uit eerdere jaren zijn (nog) niet beschikbaar. De meeste actuele gegevens staan op www.waarstaatjegemeente.nl.

De paragrafen bevatten de verantwoording van wat in de overeenkomstige paragrafen in de begroting is opgenomen. Met de paragrafen wordt beoogd een dwarsdoorsnede te geven van onderwerpen die in meerdere programma's terugkomen. Ook wordt een paragraaf benut om een onderwerp extra te belichten.

Jaarrekening

De jaarrekening bestaat uit diverse overzichten:

- het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten met hierin de begrote baten en lasten en de gerealiseerde baten en lasten;
- mutaties reserves: de werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves;
- het gerealiseerde resultaat;
- toelichting op de voornaamste over- en onderschrijdingen die na de vastgestelde begrotingswijzigingen hebben plaatsgevonden en van de mutaties in de reserves;
- het overzicht van incidentele baten en lasten;
- het overzicht structurele onttrekking reserves;
- naast de cijfers per balansdatum worden tevens de cijfers van het vorige balansjaar opgenomen voorzien van een toelichting op de mutaties;
- realisatie per taakveld;
- verdeling programma/taakveld;
- rechtmatigheidsverantwoording.

Alle bedragen in tabellen zijn x € 1.000 (of anders aangegeven).

Opbouw

Deze jaarstukken zijn opgezet in de structuur van de begroting 2024, die op haar beurt weer is ontleend aan de raadscontourennota. Zo sluiten de ambities en de financiële vertaling logisch op elkaar aan.

Inspanningen

De kolom inspanningen is ongewijzigd overgenomen uit de vastgestelde begroting. Wel zijn er in sommige gevallen nieuwe inspanningen, of inspanningen uit het vorige begrotingsjaar via overheveling toegevoegd. Deze zijn te herkennen aan het uitroepteken.

Status: De kolom 'status' geeft per inspanning inzicht in de bereikte (tussen)resultaten en de geboekte voortgang. Daarbij ligt de nadruk op de beleidsmatige- en inhoudelijke aspecten van de inspanningen. Daarnaast wordt ook de voortgang gerapporteerd. De status wordt weergegeven met de volgende tekens:

-  De inspanning is gereed.
-  De inspanning wordt uitgevoerd, maar de planning loopt door in 2025.
-  De inspanning vergt een inhoudelijke heroverweging.
-  De inspanning is uitgesteld.
-  Een nieuwe inspanning die niet opgenomen was in de begroting 2024. Als deze inspanning is afgerond is hier ook  opgenomen.

Budget: De kolom 'budget' geeft de financiële stand van zaken per inspanning weer en wordt met de volgende tekens weergegeven:

-  De inspanning is binnen het budget gebleven met een kleine onder- of overschrijding van maximaal €15.000.
-  Inspanning heeft het budget overschreden met meer dan €15.000. De toelichting is te vinden in het onderdeel jaarrekening.
-  Inspanning heeft het budget onderschreden met meer dan €15.000. De toelichting is te vinden in het onderdeel jaarrekening.

Toelichting: De kolom 'toelichting' bevat een nadere uitleg over hetgeen in de kolommen 'status' en budget' is opgenomen.

Financieel resultaat

Resultaat 2024	Primaire begroting	Gewijzigde begroting	Jaarrekening
Bestuur en veiligheid	2.566	2.179	2.272
Wonen en voorzieningen	3.019	2.965	2.195
Sociaal Domein	12.892	14.284	14.771
Economische versnelling en toerisme	373	435	-1.666
Klimaat, energie en milieu	126	141	104
Leefomgeving en mobiliteit	4.144	3.787	3.259
Subtotaal programma's	23.119	23.791	20.936
Middelen	-27.753	-34.806	-34.561
Overhead	5.604	5.693	5.612
Vennootschapsbelasting	57	23	218
Totaal	1.028	-5.299	-7.794
Mutatie reserves	-1.469	-1.600	-1.458
Resultaat	-441	-6.898	-9.252

Resultaat

Het boekjaar sluit af met een positief saldo € 9.252.000, bij het vaststellen van de gewijzigde begroting was het positiefsaldo € 6.898.000.

Toelichtend overzicht met de grootste mee- en tegenvallers in de jaarrekening ten opzichte van de primaire begroting.

Saldo primitieve begroting 2024 (incl amendementen)

-441

Meevallers:

1. Bestuur en Veiligheid	Opvang vluchtelingen Oekraïne	764
2. Wonen en voorzieningen	Sluiting Isaac Beeckman	155
3. Sociaal Domein	Hogere BUIG-uitkering	265
6. Leefomgeving en mobiliteit	Legesopbrengsten Omgevingsvergunning	928
6. Leefomgeving en mobiliteit	Glasvezelkabelproject	140
6. Leefomgeving en mobiliteit	WBI-subsidie Zuidhoek IV	88
90. Middelen	Algemene uitkering	100
90. Middelen	Dividend ZEH	6.395
Meerdere programma's	Vrijval voorziening gemeentelijke gebouwen	131
Meerdere programma's	Minder lasten begrote incidentele lasten (algemene reserve)	337
Overig	Winstneming GREX	2.569

Totaal meevallers

11.872

Tegenvallers:

1. Bestuur en Veiligheid	College B&W - Voorziening APPA	252
3. Sociaal domein	BUIG/BBZ	127
3. Sociaal Domein	Jeugd	1.108
3. Sociaal Domein	Afrekening IJZ 2023	149
3. Sociaal domein	Lagere winstuitkering De Betho	98
6. Leefomgeving en mobiliteit	Meerkosten Vergunningverlening	160
6. Leefomgeving en mobiliteit	Vorbereidingskosten nieuwe bestemmingsplannen	235
90. Middelen	Sabewa Zeeland	114
Meerdere programma's	SWVO - begrotingswijziging	478
Mutaties Reserves	Lagere onttrekking uit algemene reserve door lager lasten begrote incidentele lasten (algemene reserve)	337
Overig	Saldo overige kleine mutaties	3

Totaal tegenvallers

3.061

Voordelig rekeningsaldo 2024

-9.252

Programma's

Programma Bestuur en veiligheid

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
Sterk bestuur				
1.1	We werken de resultaten uit de 'Quick Scan Lokale Democratie' verder uit. Op die manier blijft ruimte om door te ontwikkelen in het dualisme.	✓	€	De cursus Politieke effectiviteit is georganiseerd.
1.2	Naar aanleiding van het onderzoek GrifieFIT en het gesprek tussen de werkgeverscommissie en de gemeenteraad breiden we de formatie van de griffier uit met 4 uur.	✓	€	Gerealiseerd.
1.3	Gedragscode voor college en raad .	!	€	Er is een nieuwe gedragscode voor het college en uw raad opgesteld. Net als een protocol voor (integriteits)meldingen. Hierbij zijn bijbehorende trainingen georganiseerd.
Regionale samenwerking				
1.4	Zodra meer duidelijk is over de nieuwe wet gemeenschappelijke regelingen actualiseren we de nota verbonden partijen	Ⓟ	€	De geactualiseerde nota van de VZG is in januari op uw LIS geplaatst. Deze nota wordt gevolgd. Daarom is onze eigen Nota verbonden partijen niet geactualiseerd. In uw raadsvergadering van 2 juli 2024 is één integraal raadsadvies voor alle GR'en behandeld.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
1.5	We geven uitvoering aan de strategische agenda ter bevordering van de brede welvaart in regio de Bevelanden.		€	De strategische samenwerking via het Bestuurlijk Platform De Bevelanden richt zich structureel op de thema's Energie & Duurzaamheid, Recreëren, Werken en Wonen. - Binnen de actielijn Energie & Duurzaamheid heeft de inzet zich geconcentreerd op het opstellen van de Energievisie en het project Bestrijding energiearmoede, door de inzet van energiecoaches; - Via de actielijn Recreëren is aandacht besteed aan de promotie van de regio, onder meer via het subsidieproject (Be)leefbare Schelde. - De actielijn Economie (Werken) stond in het teken van deelname aan de Contacta, het ontwikkelen van een monitoringstool en één-loketfunctie en het herzien van het regionaal bedrijventerreinprogramma; - Door de samenwerking via de actielijn Wonen zijn met (financiële) ondersteuning van het rijk in 2024 in de regio 89 flexwoningen opgeleverd, waarvan 27 woonunits in Biezelingse. Via deze actielijn Wonen is ook de door uw raad vastgestelde regionale woon(zorg)visie voorbereid en gewerkt aan de nieuwe raamovereenkomst met Beveland Wonen, het onderzoeken van de inzet van woningmarktinstrumenten, het herzien van beleid voor de huisvesting van arbeidsmigranten en het afstemmen over de Zeeuwse woondeal. Naast deze vaste thema's wordt inmiddels ook structureel aandacht besteed aan nieuwe strategische ontwikkelingen of onderwerpen waarbij deze regionale samenwerking van toegevoegde waarde is, zoals de energietransitie, het ruimtelijk arrangement en de planvorming voor nieuwe kerncentrales nabij de kern Borssele. Om deze bestaande netwerksamenwerking door te ontwikkelen zijn de afspraken geëvalueerd en is een samenwerkingsconvenant opgesteld.
Burger- en overheidsparticipatie				
1.6	We geven uitvoering aan het participatiebeleid		€	Het participatieplatform 'Kapelle ParticiPEERT' is gelanceerd en in gebruik genomen. In 2024 zijn vier projecten gedeeld via het participatieplatform.
1.7	We zoeken naar mogelijkheden om als gemeenteraad en college nog meer zichtbaar te zijn in de samenleving.		€	De Nieuwsjaarswandeling in Schore is georganiseerd. Daarnaast hebben verschillende bedrijfsbezoeken plaatsgevonden.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
Dienstverlening en communicatie				
1.8	We stellen een nieuwe Nota Dienstverlening op en starten met de implementatie	☹️	€	Er is geen Adviseur Dienstverlening meer in dienst. Een trainee is gestart met dit traject en heeft de visie niet kunnen voltooien. Intern is een adviseur gevonden die in 2025 start met de visie op dienstverlening. Dit wordt hand in hand met de communicatievisie opgepakt.
1.9	We geven uitvoering aan de communicatienota. Dit doen we door:			
	- Verder te professionaliseren door o.a. het implementeren van de nieuwe huisstijl.	✓	€	De nieuwe huisstijl is grotendeels geïmplementeerd. Het uitgangspunt blijft: werk met werk combineren.
	- Duidelijke taal te gebruiken (Direct Duidelijk).	✓	€	Er is doorlopend aandacht voor duidelijke taal. In 2024 is o.a. het hulpmiddel 'Klinkende Taal' geïmplementeerd.
Digitalisering en datagedreven werken				
1.10	We geven uitvoering aan de iVisie, en geven daarbij prioriteit aan:			
	- Het versterken van het contact met de klant door te investeren in digitale vaardigheden en innovatie in digitale dienstverlening.	✓	€	- We zijn een pilot gestart met SafeGPT, een betrouwbare en veilige ai-tool. Er is continu aandacht voor het veilig werken met AI-tools. - De evaluatie portfoliomanagement met GR de Bevelanden is afgerond. - We zijn overgegaan op een nieuwe begraafplaatsadministratie. Deze biedt meer gemak voor de uitvaartorganisatie/ inwoner. - Er is bij aanbestedingen altijd aandacht voor het gebruiksgemak/ toegankelijkheid voor onze inwoners van onze digitale dienstverlening.
	- Het ontwikkelen van een toekomstgerichte, duurzame ICT-organisatie door het borgen van continuïteit en veiligheid van de virtuele werkomgeving.	☹️	€	- In de aanloop naar het inrichten van een nieuwe moderne werkplek zijn we met de mail overgegaan naar Exchange Online. - Het project M365 (moderne werkplek) is in volle gang. We hebben de marktverkenning afgerond. - Vorbereidingen voor de uitrol Intune (beveiliging mobiele apparaten) zijn getroffen.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
	- Gezamenlijk met de gemeente Borsele een data-analist in te huren voor het verder implementeren van datagedreven werken in onze organisatie. Deze data-analist houdt zich onder andere bezig met afval, monitor sociaal domein, ondermijning en duurzaamheid.	✓	€	• Bewustwording vergroot in de organisatie van de mogelijkheden van het datagedreven werken. • Start met Dashboard voor Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (VTH). • Dashboard voor informatiebeheer om inzicht te geven in de kwaliteit van de registraties in het zaakstelsel. • Wmo-vervoer is in kaart gebracht voor de plaatsing van nieuwe flexibele opstappunten.
Veiligheid				
1.11	We geven uitvoering aan het Integraal Veiligheidsbeleid Oosterscheldebekken 2023-2026 door;			
	- In te zetten op digitale criminaliteit, ondermijning, zorg en veiligheid, jeugd en veiligheid, veilige – en duurzame leefomgeving waaronder verkeersveiligheid	✓	€	We hebben eind van het jaar vooral ingezet op de voorbereiding van de jaarwisseling. Dit door o.a. het voeren van gesprekken met bewoners rondom het Dorpsplein, het opstellen van een gezamenlijk draaiboek en het starten van een publiekscampagne. Verder is het uitvoeringsprogramma voor 2025 opgesteld en is uitvoering gegeven aan het project domein overstijgend samenwerken zorg & veiligheid en de 7 deelprojecten die hierbij horen. We zijn gestart met het opstellen van nieuw evenementenbeleid met kaders waarlangs de vergunningverlener beter kan toetsen. Tot slot hebben we de nodige casuïstiek behandeld waarbij sprake was van verward gedrag, huiselijk geweld, stalking, ondermijning, vandalisme of overlast.
	- Dit beleid jaarlijks te monitoren op basis van data en dialooggesprekken te voeren om data te duiden en beleid waar nodig aan te passen.	✓	€	Gerealiseerd.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
1.12	We zetten in op tegengaan van overlast en excessen. Hierbij is onze informatiepositie van belang. Hiervoor is het belangrijk om op piekmomenten een beroep te kunnen doen op handhavingscapaciteit. Piekmomenten zijn de zomer en de jaarwisseling.	✓	€	We werken met buurgemeente Reimerswaal en Borsele samen in het handhavingsarrangementen. Dit is een doorlopend proces. Zie ook Programma Leefomgeving en mobiliteit 6.7.
Opvang vluchtelingen				
1.13	We realiseren opvang voor vluchtelingen uit Oekraïne.	✓	€	In de kern Kapelle is aan de Postweg/Oostambachtweg een gemeentelijke opvanglocatie gerealiseerd. Op dit moment voldoen we aan de inspanningsverplichting. Alle vluchtelingen uit de sloopwoningen zijn naar de nieuwe locatie verhuisd. Ook hebben we meerdere gezinnen uit gemeente Goes overgenomen. Vanwege een bezwaarschrift hebben we een advocaat moeten inschakelen en dit heeft de nodige kosten en capaciteit gevraagd.
1.14	Asielopvang	☹	€	De Spreidingswet met betrekking tot asielopvang is begin dit jaar aangenomen. Onze beoogde bijdrage is het realiseren van 81 opvangplekken voor de duur van 13 maanden en deze bijdrage is door de minister vastgesteld in het Verdeelbesluit Zeeland 2024. Bij de algemene uitkering in de december circulaire hebben we een bijdrage ontvangen voor de uitvoeringskosten van de spreidingswet. Er is intern een projectteam gevormd voor het onderzoek naar de mogelijkheden hoe en waar het COA dit kan realiseren. Dit onderzoek loopt door in 2025.

Bestuur en veiligheid	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Jaarrekening 2024
Sterk bestuur	1.020	1.160	1.404
Dienstverlening	58	63	62
Digitalisering en datagedreven werken	60	23	39
Veiligheid	2.563	3.470	3.388
Burger- en overheidsparticipatie	12	9	9
Regionale samenwerking	167	203	203
Burgerzaken	338	391	392
Lasten	4.218	5.318	5.497
Sterk bestuur	0	-8	-8
Dienstverlening	0	0	0
Veiligheid	-1.500	-2.892	-2.945
Burgerzaken	-152	-239	-272
Baten	-1.652	-3.139	-3.225
Saldo baten en lasten	2.566	2.179	2.272
Mutatie reserves	-27	-16	-8
Baten	-27	-16	-8
Mutatie reserves	-27	-16	-8
Totaal	2.540	2.164	2.264

Programma Wonen en voorzieningen

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
Wonen				
2.1	We stellen de nieuwe regionale woon(zorg)visie vast. In de visie worden de thema's nieuwbouw, (ouderen)zorg, aandachtsgroepen, bestaande bouw en toekomstbestendigheid en betaalbaarheid uitgewerkt.	✓	€	De Woon(zorg)visie is in april 2024 vastgesteld.
2.2	We geven uitvoering aan het in de nieuwe woon(zorg)visie opgenomen beleid. We doen dit aan de hand van het op te stellen uitvoeringsprogramma.	😊	€	We zijn gestart met een aantal onderzoeken.
2.3	We geven uitvoering aan de Zeeuwse Woondeal. We stimuleren de gemeentelijke projecten die hierin zijn opgenomen.	✓	€	De eisen uit de Zeeuwse Woondeal nemen we mee bij nieuwe woningbouwplannen, ook van derden. In 2024 zijn in Biezelinge 27 flexwoningen gerealiseerd. Hiervoor declareren we de Rijkssubsidie.
2.4	Initiatieven voor nieuwbouw zijn gericht op de doorstroming. We zetten daarom vooral in op de bouw van levensloopwoningen.	✓	€	Medewerking is toegezegd aan diverse initiatieven van derden voor de bouw van levensloopwoningen en -appartementen.
2.5	We onderzoeken welke instrumenten nodig zijn om de woningmarkt beschikbaar te krijgen en te houden voor alle doelgroepen.	😊	€	Dit onderzoek is met onze regionale partners in uitvoering.
Onderwijs				
2.6	We bereiden de nieuwbouw voor het IKC Wemeldinge voor.	😊	€	De architect heeft het definitief ontwerp voor het IKC en de gymzaal gemaakt. Inmiddels is de aanbestedingsprocedure voor de bouw gestart. Zie ook K.41 in de paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen.
2.7	We bereiden de (ver)nieuwbouw voor het IKC Juliana van Stolbergschool voor.	😊	€	De voorkeurslocatie is bepaald. We starten de voorbereiding voor de ontwikkeling van de locatie en de planvorming van het IKC op binnen het geraamde budget. Zie ook K.42 in de paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
2.8	We stellen een raadwerkgroep in, die door het college volledig wordt gefaciliteerd om te voorzien in de informatiebehoefte en informatiepositie over de locatie voor de nieuwbouw van het IKC Juliana van Stolbergschool (Motie 2024-005)	✓	€	De raadswerkgroep is gevormd en in oktober 2024 voor het eerst bijgepraat over de stand van zaken rondom de gebiedsontwikkeling aan de Dankerseweg en de nieuwbouw IKC Juliana van Stolbergschool.
2.9	We onderzoeken de mogelijkheid om schoolbegeleiding af te bouwen en op termijn af te schaffen	✓	€	De subsidie schoolbegeleiding wordt stapsgewijs afgebouwd tot en met 2027.
2.10	We slopen het voormalig schoolgebouw 't Honk.	✓	€	De sloop is opgedragen en in uitvoering. Zie ook K.56 in de paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen.
2.11	Stopzetten bekostiging Isaac Beeckman Academie	✓	€	De minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) heeft besloten om per 1 augustus 2024 de bekostiging van de Isaac Beeckman Academie in Kapelle te beëindigen.
Verenigingen				
2.12	We maken een beheer- en investeringsplan voor alle sportaccommodaties.	✓	€	Een nieuw meerjarig investeringsplan is gereed en opgenomen in de begroting 2025.
2.13	Verbouwingen accommodaties voetbalvereniging Kapelle en Wemeldinge	☹️	€	Voor voetbalvereniging Kapelle is € 250.000 subsidie verleend. De overige € 70.000 vanwege duurzaamheid zou worden verleend wanneer vv Kapelle akkoord zou krijgen van de landelijke BOSA-subsidie. Dit akkoord heeft vv Kapelle eind 2024 gekregen. Uitbetaling volgt in 2025. Voetbalvereniging Wemeldinge heeft haar subsidie à € 165.000 ontvangen.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
Aanpassing beleid				
2.14	We maken een plan om op termijn te stoppen met het gebruik van landbouwwater voor het sproeien van de voetbalvelden hierbij rekening houdend met de belangen van zowel tuinders die afhankelijk zijn van de landbouw watervoorziening als de (financiële) belangen van de voetbalverenigingen. De beoogde besparing hierdoor ook te schappen uit de financiële paragrafen. (Amendement: A2023-011)	😊	€	Het haalbaarheidsonderzoek is afgerond. De planvorming wordt verder uitgewerkt.

Wonen en voorzieningen	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Jaarrekening 2024
Sociale samenhang door passende voorzieningen	2.349	2.566	2.505
De beste onderwijskansen voor alle Kapelse kinderen	1.737	1.682	1.628
Wonen voor iedereen	446	480	324
Cultureel erfgoed	118	148	159
Accommodaties	69	69	74
GREX - woningbouw	2.098	3.166	3.641
Lasten	6.815	8.110	8.331
Sociale samenhang door passende voorzieningen	-904	-978	-996
De beste onderwijskansen voor alle Kapelse kinderen	-394	-524	-522
Wonen voor iedereen	-316	-343	-389
Cultureel erfgoed	-5	-12	-7
Accommodaties	-77	-119	-101
GREX - woningbouw	-2.100	-3.168	-4.121
Baten	-3.797	-5.145	-6.136
Saldo baten en lasten	3.019	2.965	2.195
Mutatie reserves	-781	-766	-670
Baten	-781	-766	-670
Mutatie reserves	-781	-766	-670
Totaal	2.237	2.199	1.525

Programma Sociaal Domein

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
Positieve gezondheid				
3.1	We geven uitvoering aan de lokale preventienota: Kapelle Gezond. Hierin staan positieve gezondheid, algemene voorzieningen (3.20) en een brede toeging (3.7) centraal. Dit is ook ons lokale Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA). Onder meer ons eenzaamheidsbeleid, Kansrijke Start, het Preventieakkoord, het herijkte Sportakkoord maar ook mentale gezondheid, sociale basis en de ondersteuning van mantelzorgers, verenigingen en vrijwilligers maken deel uit van positieve gezondheid.	✓	€	We voeren de lokale "Kadernota Preventie Sociaal Domein" uit, met de focus op positieve gezondheid, algemene voorzieningen en brede toegang. De Kadernota is vastgesteld door uw raad. Ook zijn er diverse activiteiten georganiseerd uit het uitvoeringsplan rondom gezondheid, eenzaamheid en positieve gezondheid. Denk hierbij aan het beter zichtbaar maken van het watertappunt, kletscorners, pilot fruit op school, de health check voor 70+ers en de QR fit route.
3.2	We geven uitvoering aan het Integraal Zorgakkoord (IZA).	!	€	Het IZA heeft als doel de zorg voor de toekomst goed, toegankelijk en betaalbaar te houden. In 2022 heeft de VNG voorwaardelijk ondertekend. In november 2024 heeft de VNG geconstateerd dat aan deze voorwaarden (gelijkwaardigheid, structurele middelen) grotendeels niet is voldaan. Er zou financiering beschikbaar zijn t/m 2026. Concreet gaat het voor de gemeente Kapelle om financiering voor de realisatie van een zelfregiecentrum. Op 1 november 2024 is het zelfregiecentrum WIJ Wemelding van start gegaan. Op 29 november 2024 is een resolutie door de VNG aangenomen om te stoppen met de gesprekken over het vervolg van het IZA. Er bestond toen onzekerheid over de middelen. Op dit moment is het zeker dat de middelen ook in 2025 beschikbaar zijn, 2026 is onzeker.
3.3	We betrekken jongeren bij kunst en cultuur.	✓	€	Kapelle Cultureel ontving subsidie voor het organiseren van evenementen gericht op jongeren. Er is in 2024 voor gekozen om workshops voor kinderen/jongeren te organiseren tijdens de Schildersdag. Daarnaast ondersteunen we structureel Cultuur met Kwaliteit dat zorgt voor een cultureel aanbod aan scholen en werken we samen met het centrum Kunst- en Cultuureducatie Oosterschelderegio om meer cultuur te integreren in activiteiten op scholen.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
3.4	We ontwikkelen subsidiekaders voor cultuur.	✓	€	De subsidieregeling Kapelle is op dit onderdeel aangepast. Er zijn regels opgesteld waarmee (de hoogte van) de subsidie bepaald wordt aan de hand van een aantal vooraf bepaalde criteria.
3.5	In het kader van het 25-jarig bestaan van de Kunst en Natuurroute co financieren we Havenfeesten Wemeldinge.	Ⓟ	€	De oorspronkelijke plannen voor de Havenfeesten ter gelegenheid van het 25-jarig bestaan van de Kunst en Natuurroute zijn niet doorgegaan. De jubileum editie van de Kunst en Natuurroute is een uitgebreidere versie geweest met o.a. ook straatartiesten en meer exposanten.
3.6	Memorial 40-45	!	€	Het ingediende subsidieverzoek is afgewezen.
Inclusieve samenleving				
3.7	We laten jongeren opgroeien in een omgeving die positief bijdraagt aan hun ontwikkeling en die uitnodigt om hier te blijven wonen. Om dat mogelijk te maken verstevigen we het jongerenwerk. (Motie: 2023-009) Dit maakt het o.a. mogelijk om: • Actief in gesprek met verschillende groepen jongeren te gaan. • Het jongerencentrum in Wemeldinge vaker open te stellen. • Deze locatie optimaal geschikt te maken voor het jongerenwerk door aanpassingen te realiseren. • Een vergelijkbaar initiatief in Kapelle te realiseren. • In te spelen op actuele ontwikkelingen en wensen en daarop te anticiperen.	✓	€	We continueerden de bestaande werkwijze waarin het jongerencentrum een belangrijke rol heeft. Daarmee sluiten we het best aan op de wens van de meerderheid van de jongeren: een plek waar zij activiteiten kunnen ontplooiën en hun talenten kunnen ontwikkelen. Een 2^e avondopenstelling per week van het jongerencentrum in Wemeldinge is gerealiseerd, evenals de make-over van de ruimte. Voor de kern Kapelle is er een gefaseerd plan m.b.t. het jongerencentrum gemaakt met één van de sportverenigingen. Zij willen het jongerenwerk graag van een thuisbasis voorzien. Via het jongerenwerk, gebruik van sociale media en het nieuwe online participatieplatform blijven we doorlopend in contact met de lokale jeugd. Op die manier kunnen we blijven inspelen op dat wat leeft onder onze jeugd.
	Jeugd Wemeldinge (Motie 2023-009)	✓	€	Aan de motie is invulling gegeven, daarover bent u in een eerder stadium geïnformeerd.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
3.8	We gaan inwoners op een andere wijze betrekken bij totstandkoming van beleid sociaal domein. Het mee laten denken van inwoners over beleid krijgt een plaats in de uitvoering van ons participatiebeleid (1.5) in een digitaal participatieplatform.	✓	€	Het online participatieplatform Kapelle ParticiPEERT is actief. Participatie blijft maatwerk en we bekijken per onderwerp welke vorm van participatie het beste past. Zie ook 1.5 in het Programma Bestuur en Veiligheid.
Ondersteunen van kwetsbare inwoners (Jeugdhulp, Wmo, Werk, Inkomen en Inburgering)				
3.9	We optimaliseren de lokale toegang Sociaal Domein. - Onder leiding van een coördinator continueren we de lokale toegang. Er vindt doorontwikkeling plaats door o.a. de naamsbekendheid verder uit te bouwen en werkprocessen te verfijnen. - Het nieuwe registratiesysteem van het buurtteam (onderdeel van de lokale toegang) wordt uitgebreid met functionaliteiten die op basis van praktijkervaring noodzakelijk zijn gebleken.	✓	€	De lokale toegang is onder leiding van een coördinator gecontinueerd. Een verdere doorontwikkeling vond in aangepaste vorm plaats, omdat we geconfronteerd bleven met minder beschikbare capaciteit dan beoogd. Toch hebben we de naamsbekendheid van LINK kunnen vergroten, het wijkgericht werken geïmplementeerd en werkprocessen verfijnd. Daarnaast zijn de plannen voor de doorontwikkeling naar een Sterk Lokaal Team (SLT) verder vormgegeven om verwerkt te worden in een lokale uitvoeringsagenda zodra de regionale uitvoeringsagenda van de regiovisie jeugd is vastgesteld en hierin eveneens verwerkt kan worden. Een aanpassing van het registratiesysteem is niet noodzakelijk gebleken.
3.10	Tafeltje Dekje	✓	€	Cederhof is per 1 juli 2024 gestopt met Tafeltje Dekje, de maaltijdvoorziening voor kwetsbare inwoners van onze gemeente. Cederhof blijft alleen maaltijden leveren aan thuiswonende ouderen met een Wlz (Wet langdurige zorg) indicatie en enkele van de meest kwetsbare ouderen. LINK begeleidt nu inwoners naar een maaltijdvoorziening en zet zo nodig vrijwilligers in om te helpen bij het opwarmen en opdienen van de maaltijd. Deze overgang is soepel verlopen en er zijn geen klachten.
3.11	We gaan de slag met de uitwerking op onderdelen en uitvoering van de regiovisie jeugd (mede gebaseerd op de Hervormingsagenda jeugd).	✓	€	Het college heeft de Bestuursopdracht Afbakening Jeugd vastgesteld om uitvoering te geven aan 14 beheersmaatregelen om te komen tot betere sturing en regie. Beheersmaatregelen die sturing geven via de zorgaanbieders worden meegenomen in het aanbestedingsproces en beheersmaatregelen die sturing geven via de toegangen

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
				worden ook in samenwerking met de regiogemeenten opgepakt. Het meerjarig uitvoeringsprogramma Zeeuwse Samenwerking Sociaal Domein (ZSSD) 2025, waarvan de uitvoeringsagenda van de regiovisie jeugd een onderdeel is, is vastgesteld. Onder andere op basis hiervan is een lokale uitvoeringsagenda geformuleerd. De ambities uit de regiovisie en de Hervormingsagenda zijn belangrijke kaders voor het aanbestedingsproces van de jeugdzorg. Aangezien de nieuwe contracten ingaan per 2026 is het aanbestedingsproces nu al belangrijk voor de uitvoering van de regiovisie. De belangrijkste opgaven zijn de ontwikkeling van Sterke Lokale Teams, het verbinden van jeugdhulp aan aanpalende domeinen (onderwijs, Wmo, Participatiewet), beweging van O uithuisplaatsingen en kinderbeschermingsmaatregelen, beperking van de reikwijdte jeugdhulp en het verbeteren van de effectiviteit van de jeugdzorg.
3.12	Door het verdwijnen van de specialistische Praktijk Ondersteuner Huisartsen (POH) voor jeugdigen gaat het CJG dit invulling geven. Zo blijft er vroeg gesignaleerd worden en indien nodig jeugdhulp ingezet worden. De zorgverzekering financierde voorheen het grootste deel van de POH-jeugd en heeft bepaald dat de specialisten op gebied van jeugd worden vervangen door een generalist.	😊	€	Door gebrek aan capaciteit bij het CJG hebben we dit nog niet optimaal invulling kunnen geven. In samenspraak met de huisartsen zijn afspraken gemaakt ter overbrugging. Zodra het CJG weer op volle kracht is, zal hier alsnog passend invulling aan gegeven worden: een invulling die toekomstbestendig is en dus past in een SLT. Ter voorbereiding is een netwerkbijeenkomst met de huisartsen en samenwerkingspartners georganiseerd om hier gezamenlijk uitwerking aan te geven en in het algemeen de samenwerking te verstevigen.
3.13	We treffen regionaal voorbereidingen voor een nieuwe aanbesteding jeugdhulp, waarbij de eisen continuïteit en kwalitatief goede hulp worden vastgelegd in onze aanbestedingsregels.	✓	€	De inkoopstrategie is vastgesteld door de bestuurscommissie Inkoop Jeugdzorg Zeeland (IJZ). De eisen continuïteit en kwalitatief goede hulp zijn verwerkt in de inkoopdoelstellingen. Om contracten voor de jeugdhulp per 1 januari 2026 beschikbaar te hebben, zijn we, in oktober, regionaal met het proces gestart. Uw raad is geïnformeerd over het vervolgproces via een raadsinformatiebrief.
3.14	Voor de Opplusregeling stellen we een subsidieplafond in van € 5.000 per jaar.	✓	€	Het subsidieplafond van € 5.000,- voor 2024 is door uw raad vastgesteld.
3.15	We treffen regionaal voorbereidingen voor nieuwe aanbestedingen huishoudelijke hulp,	✓	€	De nieuwe contracten voor huishoudelijke hulp, begeleiding en dagbesteding zijn per 1 mei 2024 ingegaan.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
	begeleiding en dagbesteding.			
3.16	We treffen voorbereidingen voor het afschaffen van het abonnementstarief Wmo en het herinvoeren van de inkomensafhankelijke eigen bijdrage Wmo vanaf 2026.			Eind december 2024 is bekendgemaakt dat de invoering van de inkomensafhankelijke eigen bijdrage Wmo opschuift naar 1 januari 2027. Het is nog onduidelijk hoe de nieuwe inkomensafhankelijke eigen bijdrage Wmo er precies uit komt te zien. Het CAK (Centraal Administratie Kantoor) is hierover continu in gesprek met onder andere de VNG, gemeenten, het ministerie van VWS en Ketenbureau i-Sociaal Domein. We volgen deze ontwikkelingen, zodat we deze tijdig kunnen implementeren.
3.17	We treffen voorbereidingen voor de doordecentralisatie van Beschermd Wonen van de centrumgemeenten naar de lokale gemeenten. De doordecentralisatie is uitgesteld.			Het wetsvoorstel woonplaatsbeginsel Beschermd Wonen en daarmee samenhangend de doordecentralisatie is nog steeds controversieel. De nieuwe streefdatum voor invoering van de wet is 1 januari 2026.
3.18	We geven uitvoering aan de Kadernota Armoede en Schulden en het daarbij behorende uitvoeringsplan.			We voerden het uitvoeringsplan uit. We hebben een plek met gratis menstruatieproducten voor jonge meiden. We sluiten aan bij de campagne 'Geldstress' gericht op jongeren met beginnende schulden.
3.19	We bereiden ons voor op de wijzigingen in de Participatiewet.			Mensen in de bijstand ervaren de Participatiewet soms als hard en ingewikkeld. Zij voelen zich benaderd vanuit wantrouwen in plaats van vertrouwen. En ook de uitvoering ervaart weinig ruimte om te doen wat nodig is. Met het Programmaplan Participatiewet in Balans wordt de wet de komende jaren stapsgewijs aangepast. GR de Bevelanden is in 2024 gestart met het project 'Simpel Switchen', waardoor mensen makkelijker de stap zetten van uitkering naar werk en andersom.
3.20	We onderzoeken de mogelijkheden om mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt naar werk te begeleiden. De kosten zijn mede afhankelijk van de uitkomst van het onderzoek naar de toekomst van de Betho.			Het rapport 'De Betho in ontwikkeling' is afgerond. We hebben een gedeelde visie vastgesteld. Hierdoor sluit De Betho beter aan bij de huidige praktijk en begeleiden ze een grotere doelgroep naar werk. Voor de toekomstige ontwikkelingen voor de sociaal ontwikkelbedrijven ontvangen gemeenten middelen.
3.21	We onderzoeken actief de mogelijkheden om statushouders te faciliteren en taalachterstanden te verminderen.			We hebben een nieuw contract voor inburgeringslessen. Er zijn meer instroommomenten, zodat sneller gestart kan worden. Ook is (digitaal) onderwijs in combinatie met werk mogelijk. Daarnaast zijn er informele taallessen via het Taalhuis Oosterschelderegio en het Taalpunt Kapelle.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
Monitoring en kostenbeïnvloeding				
3.22	We geven uitvoering aan de monitor Sociaal Domein a.d.h.v. de parameters gehanteerd in 2023. De monitor wordt verrijkt met informatie afkomstig uit de cliëntervaringsonderzoeken.	☹️	€	De volgende monitor is opgeleverd. In de regio is nog geen eensgezindheid over de invulling van een nieuwe opzet voor een cliëntervaringsonderzoek jeugd. Een lokale opzet was niet haalbaar qua personele inzet vanuit het CJG. Voor de cliëntervaringsonderzoeken Wmo is dit jaar een nieuwe partij gecontracteerd.
3.23	Indien nodig ontwikkelen we op basis van gewogen signalen algemene voorzieningen als alternatief voor maatwerkvoorzieningen en onderzoeken de mogelijkheden tot innovatie in de zorg. Een concreet voorbeeld is dat we onderzoeken in welke mate de buurthuizen de beoogde, maatschappelijke functie kunnen vervullen. Van daaruit proberen we dat evt. te verbeteren en/of verstevigen.	☹️	€	Per 1 maart is de indicatieloze dagbesteding bij Cederhof gestart. Om te blijven doorontwikkelen is de pilot een jaar verlengd. Het procesvoorstel 'Toekomstbestendige dorpshuizen Kapelle' is vastgesteld. Uw raad is per raadsinformatiebrief geïnformeerd over het proces en de uitvoering.
3.24	We creëren één digitale vindplaats voor het aanbod van zowel voorliggende en geïndiceerde voorzieningen. Kapelleleeft.nl wordt aangepast zodat het brede aanbod voor inwoners op één plek te vinden is; van laagdrempelige activiteiten tot specifieke hulpverlening.	☹️	€	Het opleveren van de website heeft meer tijd in beslag genomen dan verwacht.
3.25	Zorgfraude zorgt voor een ineffectieve besteding van gemeenschapsgeld. Om onrechtmatigheden in de zorg en zorgfraude zoveel mogelijk te voorkomen dan wel aan te pakken, stellen we gezamenlijk (Zeeuws) toezichthouders aan.	✅	€	In maart is de kwartiermaker/coördinator Zorgfraudebestrijding Zeeland gestart, in dienst van het CZW-bureau. Hij heeft de voorbereidingen getroffen voor de aanstelling van zes toezichthouders en wat zij nodig hebben om kwalitatief toezicht te leveren. De werving van de toezichthouders heeft plaatsgevonden in het vierde kwartaal van 2024.
3.26	Wasbare luiers (Motie: 2023-008)	✅	€	De afgelopen periode zijn de voorbereidingen voor het starten van de pilot getroffen en heeft de startbijeenkomst plaatsgevonden. Er doen 25 ouders mee aan de pilot wasbare

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
				luiers. De pilot is gestart met een uitleg en het uitdelen van de luierpakketten. Gedurende 8 weken blijft de branchevereniging de ouders coachen en na afloop vond er een slotbijeenkomst plaats om de periode te evalueren en ambtelijk te kijken hoe we het best een vervolg kunnen geven op deze pilot.
3.27	Zeeuwse Samenwerking Sociaal Domein			We hebben ingestemd met het vervolgproces 'pas op de plaats, maar niet stilstaan'. Het proces voor het oprichten van een nieuwe GR voor inkoop en toezicht van jeugdhulp, beschermd wonen en opvang wordt op dit moment niet vervolgd. Alle dertien gemeenten spannen zich in om tot gezamenlijke afspraken te komen over de samenwerking binnen het Sociaal Domein.

Sociaal Domein	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Jaarrekening 2024
Positieve gezondheid	2.875	2.873	2.900
Inclusieve samenleving	562	543	532
Ondersteunen kwetsbare inwoners	11.370	13.381	13.980
Lasten	14.807	16.797	17.412
Positieve gezondheid	-220	-387	-421
Inclusieve samenleving	-50	-33	-33
Ondersteunen kwetsbare inwoners	-1.645	-2.093	-2.186
Baten	-1.915	-2.513	-2.641
Saldo baten en lasten	12.892	14.284	14.771
Mutatie reserves	-103	-83	-66
Baten	-103	-83	-66
Mutatie reserves	-103	-83	-66
Totaal	12.789	14.201	14.706

Programma Economische versnelling en toerisme

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
Economische versnelling				
4.1	We geven uitvoering aan de detailhandelsvisie.	✓	€	De detailhandelsvisie en uitvoeringsagenda is aan uw raad voorgelegd en vastgesteld. Er is een parkeeronderzoek uitgevoerd in het centrum van Kapelle en een parkeeronderzoek in de omgeving van de Wilhelminastraat te Wemeldinge.
4.2	We leveren een bijdrage aan promotie zoals Contacta en we organiseren bijeenkomsten voor bedrijven	✓	€	Er heeft in het voorjaar een ondernemersavond plaatsgevonden waarbij ook de provincie, Impuls Zeeland en Dockwize betrokken waren. Verder heeft er in april een ondernemersdag plaats gevonden, georganiseerd door de Bevelandse gemeenten. In november heeft Contacta plaatsgevonden, waar we als Bevelandse gemeenten een gezamenlijke stand vorm en inhoud hebben gegeven. In afstemming met de ondernemersverenigingen van Kapelle en Wemeldinge en Dockwize is een 4-daagse training georganiseerd met de ondernemers.
4.3	We verhogen, in lijn met de Zeeuwse gemeenten, de bijdrage aan Zeeland in Stroomversnelling om de structuur van de Zeeuwse economie verder te versterken.	✓	€	Gemeente Kapelle draagt financieel bij aan de aanjaagregeling Zeeland in Stroomversnelling. Deze bijdrage is voortgezet voor de nieuwe openstelling vanaf 2024.
Toerisme en Recreatie				
4.4	We geven ondersteuning op het gebied van recreatie, toerisme en economie.	✓	€	Wij ondersteunen ondernemers door bijeenkomsten te organiseren, informatie met ondernemers te delen en bedrijfsbezoeken af te leggen aan ondernemers. In maart vond een bijeenkomst plaats voor ondernemers. Er is ook samen met Impuls Zeeland een bijeenkomst georganiseerd in oktober over het gebruik van innovatievouchers.
4.5	We geven uitvoering aan het Integraal Masterplan Wemeldinge en het uitvoeringsprogramma 2024.	✓	€	Wij geven uitvoering aan het Masterplan evenals de uitvoeringsagenda Boulevardvisie.
4.6	We begeleiden het project Interreg beleefbare Schelde in relatie tot Geopark	☹	€	De uitvoering van het project loopt vanaf september 2023 tot medio 2026. Wij zetten met name in op het realiseren van fysieke en digitale beleefroutes in de kernen Kapelle en Wemeldinge.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
4.7	We geven uitvoering aan de boulevardvisie Wemeldinge.	✓	€	De Boulevardvisie en uitvoeringsagenda in 2024 vastgesteld. Er zijn diverse voorzieningen gerealiseerd zoals hoogwaardige toiletten, VR kijker parlevinkers en een mindervalide opgang bij de dijk in Wemeldinge. Verder is een subsidieaanvraag voor LEADER voorbereid.
4.8	We maken een plan voor de locatie Binnendijk, Hoogeweg en 't Keldertje.	✓	€	Er is voor het gebied Binnendijk, Hoogeweg en 't Keldertje een kaderplan opgesteld.
4.9	We stimuleren recreatie en toerisme. We dragen bij aan het wandelnetwerk, uitvoeringsbudget voor voorzieningen, innovatievouchers en aan projecten in de Bevelanden.	✓	€	Wij geven uitvoering aan onder andere het optimaliseren van de wandelroutes in de gemeente in samenwerking met Stichting Landschapsbeheer Zeeland. Zij is ook de beheerder van het wandelnetwerk en fietsknooppuntsysteem. Twee recreatieondernemers hebben gebruik gemaakt van de innovatievouchers.
4.10	We participeren in de Regiodeal Zeeuws-Vlaanderen.	✓	€	Er is uitvoering gegeven aan de regiodeal. De acties gekoppeld aan de regiodeal, waaronder de realisatie van de getijdenbakken, een virtual reality verrekijker, een opgang en twee toiletvoorzieningen zijn gerealiseerd. De regiodealgelden komen vanuit het ministerie van BZK (voorheen LNV) en de gemeente Terneuzen is de penvoerder voor de regiodeal Zeeuws-Vlaanderen. De regiodeal is eind 2024 afgerond.
GREX				
1	Uitbreiden bedrijventerrein Smokkelhoek.	☹️	€	Voor het met 65 ha bruto uitbreiden van bedrijventerrein Smokkelhoek in de Willem-Annapolder wordt een ontwikkelstrategie opgesteld. Deze strategie voor Smokkelhoek II gaat richting geven aan de uitvoering en realisatie van minimaal 25 ha netto bedrijfsgrond. De strategie geeft ook inzicht in de keuzes bij de vervolgstappen zoals ruimtelijke inrichting, planprocedure, participatie, communicatie en een grondstrategie met perspectieven en oplossingsrichtingen voor eventuele knelpunten. Belangrijke thema's zoals netcongestie, stikstof en de mogelijkheid voor lokale aansluiting op toekomstig waterstofleidingennetwerk, de optie van het ontwikkelen van een duurzaam energielandschap en de voorwaarden voor de vestiging van typen bedrijven worden nu verder uitgezocht. De voorbereidingskosten van deze planvorming worden opgevangen binnen de nog op te stellen grondexploitatie. Op de percelen in de Willem-Annapolder is in 2021 een voorkeursrecht op grond van de Wet voorkeursrecht gemeenten gevestigd. Het voorkeursrecht geldt voor maximaal drie jaar. Het voorkeursrecht is per 20 oktober 2024 komen te vervallen.

Economische versnelling en toerisme	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Jaarrekening 2024
Economische versnelling	133	204	212
Toerisme en recreatie	239	235	224
GREX - bedrijfsterrein	266	4.376	4.600
Lasten	639	4.815	5.037
Economische versnelling	0	0	-9
Toerisme en recreatie	0	-4	-4
GREX - bedrijfsterrein	-266	-4.376	-6.689
Baten	-266	-4.380	-6.702
Saldo baten en lasten	373	435	-1.666
Mutatie reserves	0	15	15
Lasten	0	15	15
Mutatie reserves	-92	-172	-142
Baten	-92	-172	-142
Mutatie reserves	-92	-157	-127
Totaal	281	278	-1.793

Programma Klimaat, energie en milieu

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
Elektriciteit				
5.1	<u>Infrastructuur en opslag:</u> We stellen een energievisie en afwegingskaders voor (pMIEK).	✓	€	De Gedeputeerde Staten stelde de eerste versie van de pMIEK in 2023 vast. We nemen deel aan de regionale en Zeeuwse Werkgroep Integraal Programmeren (WIP). Daarnaast bereidden we samen met de andere overheden de Zeeuwse energievisie en het afwegingskader voor.
5.2	<u>Infrastructuur en opslag:</u> We werken nauw samen met stakeholders om ambities te kunnen realiseren ondanks netcongestie (vol raken van het net).	✓	€	We onderzochten de impact op het elektriciteitsnet door projecten van Gemeente Kapelle. Deze analyse stemden we af met de netbeheerder en een vertegenwoordiger van de regionale ontwikkelmaatschappij. Per project kijken we samen met de netbeheerder welke oplossingen er zijn.
5.3	<u>Infrastructuur en opslag:</u> We actualiseren de bouwsteen Elektriciteit deel 1 (n.a.v. raadscontourennota en beleid opslag en transport).	Ⓟ	€	We wachten met het actualiseren van de bouwsteen totdat de ontwikkelingen en beleidskaders die direct van invloed zijn op de beleidsruimte bekend zijn. Het gaat daarbij om congestiemanagementonderzoek, Netcode ACM, RES 2.0, Energievisie en de omgevingsverordening zon op land.
5.4	We promoten zon op dak d.m.v. het Zeeuws loket.	✓	€	We inventariseerden bij bedrijven of zij behoefte hebben aan hulp bij het realiseren van zon op dak.
5.5	We faciliteren onderzoek naar mogelijkheden duurzame opwek van initiatiefnemers.	✓	€	Er zijn nog geen initiatiefnemers die ondersteuning wensen bij een onderzoek voor duurzame opwek.
Warmte in de gebouwde omgeving				
5.6	We treffen maatregelen aanvullend aan de aanpak energiearmoede en het Nationaal Isolatie Programma voor inwoners die buiten de boot vallen.	✓	€	De regionale aanpak energiearmoede loopt. Tot en met 31 december 2024 zijn er regionaal meer dan 630 adressen bezocht, waarvan 84 in de gemeente Kapelle. Het isolatieteam voerde kleine energiebesparende maatregelen uit bij 30 huishoudens.
5.7	We ondersteunen inwoners bij de aanpak van verduurzaming van hun woning door inzicht en bewustwording (warmtescan, energiebespaarmanager, energie-advies).	✓	€	In december deelden we warmtescans, energieverbruiksmanagers en energiebespaarboxen uit. We bereikten met deze actie 93 huishoudens in de gemeente.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
5.8	We stellen uitvoeringsplannen op voor het aardgasvrij maken van 1 à 2 wijken.	😐	€	In augustus 2024 startte een nieuwe beleidsadviseur met het opstellen van wijkuitvoeringsplannen als één van zijn kerntaken. Een wijkselectie is gemaakt en een procesplanning is uitgewerkt. Het onderzoekswerk en de participatie vinden pas plaats in 2025, daarom zijn de bedragen overgeheveld.
5.9	We communiceren doorlopend over mogelijkheden van verduurzaming van woningen en bedrijven.	✓	€	We stelden het Zeeuws Isolatie Programma open voor de gemeente Kapelle. Bewoners van woningen die binnen de voorwaarden vallen ontvingen daarover een brief. Ook besteedden we aandacht aan het ZIP op de website, sociale media en de Scheldepost. Tot slot zijn er begin november inloopbijeenkomsten in de drie kernen geweest voor meer informatie over isolatie, daar was het ZIP aanwezig en een aantal isolatiebedrijven. Per 1-1-2025 waren er 162 subsidieaanvragen ontvangen, was er € 218.300,-- gereserveerd en € 70.300,-- aan subsidie toegekend. Daarnaast hebben we 76 woningeigenaren van een gratis isolatieadvies voorzien als extra ondersteuning in het aanvraagproces.
5.10	We zien toe (en handhaven indien nodig) op naleving van de energiebespaarplicht door bedrijven.	✓	€	De RUD Zeeland en Gemeente Kapelle trekken samen op bij de handhaving op de energiebespaarplicht. Bedrijven die gecontroleerd zijn door de RUD en na herhaald verzoek niet voldoen aan hun plicht, benaderen we eerst vanuit de gemeente nog een keer voordat we een handhavingstraject inzetten.
5.11	We stimuleren en ondersteunen bedrijven(terreinen) bij verduurzaming.	😐	€	We ronden het energiebespaaronderzoek bij 15 grootverbruikers binnen de gemeente bijna af. Het onderzoek richt zich op; energiebesparende maatregelen, maatregelen voor het jaarlijks produceren van hernieuwbare energie, maatregelen voor het vervangen van een energiedrager die leiden tot lagere emissies, mogelijkheden voor congestiemanagement en collectieve verduurzamingsmogelijkheden. In 2024 startten we met een eerste inventarisatie voor het vormen van een energy hub in de gemeente Kapelle.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
Klimaatbestendige leefomgeving				
5.12	<u>Onderzoek bij nieuwe ontwikkelingen:</u> Het treffen van klimaatbestendige maatregelen, zoals een grijswatersysteem, maximale hoeveelheid verharding of groene daken.	☹️	€	Bij nieuwe initiatieven, zoals de planvorming voor Zuidhoek 4 en Smokkelhoek 2, keken we naar de mogelijkheden voor het klimaatbestendig inrichten van deze locaties. Dit deden we met behulp van een online "klimaatatlas". Deze atlas is in samenwerking met de provincie en de andere Zeeuwse gemeentes gemaakt. Ook werkten we aan een checklist voor het klimaatadaptief inrichten van nieuwe omgevingsplannen. Deze checklist is gebaseerd op de doelen van de bouwsteen klimaatbestendige leefomgeving.
5.13	<u>Lokale acties en communicatie:</u> We nemen deel aan NK Tegelwippen en communiceren over acties en projecten.	✓	€	We namen deel aan het Nationaal Kampioenschap tegelwippen. We moedigden inwoners aan om hieraan mee te doen via communicatie en een zogenaamde "tegeltaxi". Er zijn uiteindelijk 1008 tegels in de gemeente gewipt.
5.14	<u>Lokale acties en communicatie:</u> We delen regentonnen (lokale maatregel) en boompjes (Zeeuws-brede campagne Plan Boom) uit aan onze inwoners.	Ⓟ	€	De regentonnenactie verzetten we naar 2025. In samenwerking met de Zeeuwse Milieufederatie is de campagne Plan Boom succesvol uitgevoerd.
Natuur en biodiversiteit				
5.15	We dragen bij aan de realisatie van groenstructuurplannen per kern en voor bedrijventerreinen.	☹️	€	Een adviesbureau werkt de groenstructuurplannen uit op basis van de Bouwsteen Natuur en biodiversiteit.
5.16	We nemen deel aan/ondersteunen (landelijke) projecten en initiatieven van inwoners en bedrijven die bijdragen aan de ambities en uitgangspunten van de bouwsteen natuur en biodiversiteit.	✓	€	Er hebben zich geen bedrijven of inwoners gemeld met een initiatief. Zie ook 5.13 en 5.14 van dit programma.
5.17	We motiveren en stimuleren inwoners en ondernemers om de tuin of bedrijfsterrein biodivers en natuurvriendelijk in te richten via communicatie.	☹️	€	We werken aan het vergroenen van de bedrijventerreinen via een "groen ommetje" voor Smokkelhoek. Ondernemers zijn geïnformeerd over vergroening van bedrijventerreinen. Zie ook 5.13 van dit programma.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
Duurzame mobiliteit				
5.18	We richten ons met name op de realisatie van een robuust laadnetwerk en de ontwikkeling van een waterstofketen. We faciliteren projecten van derden die bijdragen aan de ambities en uitgangspunten van de bouwsteen mobiliteit.	😊	€	We verleenden medewerking aan in totaal 46 laadpalen waarvan er 44 in gebruik zijn. Bij de bestaande laadpalen komt een verkeersbord voor het uitsluitend opladen van elektrische voertuigen. Dit gebeurt ook bij toekomstige te plaatsen laadpalen. We startten met een pilot voor het toestaan van Verlengde Private Aansluitingen (VPA's). Inwoners kunnen een kabelgoot aanvragen. Als de aanvraag voldoet aan de voorwaarden, legt onze aannemer de kabelgoot aan. We verleenden medewerking aan 9 kabelgoten waarvan er 5 in gebruik zijn.
5.19	We stimuleren onze inwoners en bedrijven gebruik te maken van duurzame mobiliteit door middel van communicatie	✓	€	We stimuleren en faciliteren deelmobiliteit binnen de gemeente Kapelle. We onderzoeken hoe de gemeente omgaat met deelauto's en wat voor rol de gemeente daarin neemt. We werken toe naar deelfiets hubs binnen de gemeente Kapelle in samenwerking met de provincie Zeeland. We hebben in november een enquête uitgezet bij directie en personeel van ondernemers om draagvlak te peilen voor het gebruik en plaatsing van deelfietsen.
Circulaire gemeente				
5.20	We ontwikkelen de bouwsteen circulaire gemeente	😊	€	Naar aanleiding van de Zeeuwsbrede Raadswebinar eind oktober, stelden we een reactienotitie op met de opgehaalde feedback. In deze reactienotitie is ook de input meegenomen die uw raad in maart 2024 bij de Raadswerkgroep+ sessie gaf. Aan de hand hiervan maakten we aanpassingen. Het definitieve conceptbeleidsplan Circulaire Economie en de reactienotitie met opgehaalde feedback van ambtenaren, raden en stakeholders heeft u ontvangen in december. In de raadsvergadering van 17 december stond het beleidsplan Circulaire Economie oordeelsvormend op de agenda.
5.21	<u>Circulaire werkwijze implementeren:</u> We leiden medewerkers op en faciliteren hen om circulariteit als vast onderdeel in het werk te integreren.	✓	€	Bij nieuwe of lopende initiatieven wegen we de opties voor circulariteit af. Voorbeelden hiervan zijn: • Smokkelhoek 2 • IKC Wemeldinge • De herziening van het begraafplaatsenbeleid
5.22	<u>Circulaire werkwijze implementeren:</u> We voeren pilots uit op diverse thema's (volgens Zeeuws-breed beleid).	✓	€	We werkten met sociaal domein aan het uitvoeren van de proef wasbare luiers. Daarnaast voeren we een proef uit met doneerringen op afvalbakken.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
5.23	We communiceren over afvalpreventie en circulariteit (ook via het MEC).	✓	€	We monitorden de uitvoering van het plan van aanpak voor het tegengaan van zwerfafval. We plaatsten een Mr. Fill afvalbak bij 't Saamdeel en bladkorven in de gemeente. Op de dag van de duurzaamheid is in samenwerking met de MEC voorgelezen op de Juliana van Stolbergsschool en de Speciale Scholen. Dit jaar vierden we het 10-jarig bestaan van het Repair Café door de vrijwilligers in het zonnetje te zetten.
Verduurzaming eigen organisatie				
5.24	We ontwikkelen de bouwsteen verduurzaming eigen organisatie.	☹	€	We maakten de opzet van de bouwsteen verduurzaming eigen organisatie. Intern inventariseerden we wat er al gedaan wordt en op welke thema's we nog ambities kunnen formuleren. Na consultering van de raadswerkgroep Duurzaamheid is besloten om de vaststelling van de bouwsteen Verduurzaming eigen organisatie te laten plaatsvinden, nadat de bouwsteen Circulariteit is vastgesteld.
5.25	We geven uitvoering aan de bouwsteen eigen organisatie. Als gemeentelijke organisatie geven we het goede voorbeeld in het verduurzamen van onze organisatie gebaseerd op de ambities en uitgangspunten van de bouwstenen van de duurzaamheidsagenda.	☹	€	Vooruitlopend op de bouwsteen Verduurzaming eigen organisatie, kijken we hoe we als gemeente het goede voorbeeld kunnen geven. We delen de CO2 footprint van onze gemeentelijke organisatie met onze inwoners.
Waterstof				
5.26	We dragen bij aan de ontwikkeling van de regionale waterstofketen.	☹	€	Op alle ketenonderdelen (productie, distributie en eindgebruik) is er voortgang geweest. We tekenden een aantal intentieovereenkomsten met verschillende stakeholders. De eerste contracten met de partij die de backbone aanlegt zijn getekend voor het realiseren van T-stuk en er zijn onderzoeken uitgevoerd bij de bedrijven voor het integreren van waterstof in de bedrijfsprocessen. Daarnaast is het eerste deel van de intentieovereenkomst met de netbeheerder, om te onderzoeken of waterstofdistributie in Kapelle haalbaar is, afgerond.
5.27	We laten onderzoek uitvoeren naar waterstofproductie.	☹	€	We onderzochten samen met een initiatiefnemer welke locaties in Kapelle geschikt zijn voor waterstofproductie, hier zijn voorkeurslocaties aangewezen.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
5.28	We stellen advies op ten behoeve van inspraak op de procedure waterstofbackbone.	✓	€	We dienden een inspraakreactie in op het voornemen van het ministerie van Economische Zaken en Klimaat om een waterstofnetwerk aan te leggen.

Klimaat, energie en milieu	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Jaarrekening 2024
Natuur en biodiversiteit	67	62	61
Afvalstoffenheffing	1.453	1.430	1.466
Circulaire gemeente	477	707	556
Elektriciteit	10	2	2
Duurzame mobiliteit	2	-6	2
Verduurzaming eigen organisatie	5	0	0
Klimaatbestendige leefomgeving	5	5	43
Warmte in gebouwde omgeving	539	81	109
Waterstof	0	-15	2
Lasten	2.557	2.266	2.242
Afvalstoffenheffing	-1.710	-1.681	-1.705
Circulaire gemeente	-272	-397	-394
Duurzame mobiliteit	0	0	-2
Klimaatbestendige leefomgeving	0	0	-4
Warmte in gebouwde omgeving	-449	-47	-33
Baten	-2.431	-2.125	-2.137
Saldo baten en lasten	126	141	104
Mutatie reserves	0	103	103
Lasten	0	103	103
Mutatie reserves	-4	-130	-40
Baten	-4	-130	-40
Mutatie reserves	-4	-27	63
Totaal	122	114	167

Programma Leefomgeving en mobiliteit

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
Begraafplaatsen				
6.1	We starten de voorbereiding op voor een nieuw beleidsplan begraafplaatsen inclusief kostendekking en verordening.	😊	€	De voorbereiding is gestart voor het nieuwe beleidsplan.
Omgevingsrecht				
6.2	We treffen voorbereidingen voor de uitvoering van een nieuw parkeerterrein op de voormalige Hubo locatie In Wemeldinge.	Ⓟ	€	Dit project start in 2025.
6.3	We voeren de extra en gewijzigde taken uit die voortkomen uit de Omgevingswet en de Wkb. We evalueren doorlopend wat goed gaat en wat aandacht behoeft om de dienstverlening aan onze inwoners en bedrijven op peil te houden.	✓	€	De evaluaties waren effectief. Er waren in 2024 geen noemenswaardige problemen in toetsing of uitvoering. Gaandeweg zijn de processen voor vergunningverlening en toezicht aangepast aan de nieuwe regels. Dit heeft niet geleid tot een lagere kwaliteit van dienstverlening.
6.4	We starten met het opstellen van een gebiedsdekkend omgevingsplan.	✓	€	Het casco van het omgevingsplan is gereed. Dit vormt de basis voor toekomstige wijzigingen van het omgevingsplan. Het maakt duidelijk wat de structuur wordt van het omgevingsplan. Dit is toegelicht in de raadswerkgroep Omgevingswet.
6.5	Waar nodig leiden we onze medewerkers verder op om te kunnen werken met de Omgevingswet en de Wkb.	✓	€	De medewerkers hebben de nodige webinars en trainingen gevolgd. Dit heeft geleid tot het kundig kunnen uitvoeren van hun taken.
6.6	We verschuiven onze inzet van toetsen naar handhaving in het kader van de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) op het gebied van gevolgklasse 1 (woningen en bedrijfshallen van maximaal 2 verdiepingen).	😊	€	Er zijn nog geen handhavingsszaken geweest als gevolg van de invoering van de Wkb. Het aantal Wabo-vergunningen waarop toezicht moest worden gehouden, was in 2024 nog erg groot. Hierdoor zien we in de praktijk nog geen noemenswaardige verschuiving in de toezichttaken. Ook de afname van het aantal aanvragen waarbij de gemeente de technische toetsing niet meer hoeft te doen, valt tegen. Er is nog geen duidelijke afname in het aantal uren voor de technische toetsing te zien.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
6.7	We zorgen voor een robuuste handhaving. Dat doen wij door op piekmomenten tijdens de zomer, evenementen en jaarwisseling extra capaciteit voor toezicht/handhaving in te huren. (Zie ook het programma Bestuur en Veiligheid)	✓	€	Inhuur is niet nodig geweest. Dit is het gevolg van regionale samenwerking, de eigen bezetting en er waren geen evenementen waarbij extra inzet nodig was.
6.8	We minimaliseren het gebruik van de strippenkaart van de RUD; advies over niet-basistaken wordt alleen gevraagd als we hier zelf geen kennis en uren beschikbaar voor hebben.	✓	€	Adviezen die niet tot de basistaken behoren, zijn binnen het budget gefinancierd.
6.9	We besteden de technische toets t.b.v. aanvragen alleen nog uit voor constructieve veiligheid, gevolgklassen 2 en 3. De andere technische onderdelen laten we risicogestuurd toetsen.	✓	€	Deze werkwijze is inmiddels praktijk geworden. Als gevolg van het grote aantal aanvragen hebben wij het geraamde budget overschreden en hebben wij ook een grote opbrengst aan leges. De overschrijding van de kosten kan volledig gedekt worden uit de legesopbrengsten.
Leefomgeving – Natuur en biodiversiteit				
6.10	We starten voor 2024 geen nieuwe aanbesteding onkruidbeheer op en stellen dit voor een jaar uit. In 2025, voor de begroting 2026-2029, maken we de afweging op kwaliteit in het nieuwe beleids- en beheersplan groen.	✓	€	We zijn gestart met het beleids- en beheerplan groen. Onkruidbestrijding maakt hier onderdeel vanuit. Het lopende contract onkruidbeheer is op basis van de huidige kwaliteit verlengd.
6.11	We starten voor 2024 geen nieuwe aanbesteding "maaien gras" op en stellen dit voor een jaar uit. In 2025, voor de begroting 2026-2029, maken we de afweging op kwaliteit in het nieuwe beleids- en beheersplan groen.	✓	€	We zijn gestart met het beleids- en beheerplan groen. De maaierwerkzaamheden maken hier onderdeel vanuit. Het lopende contract maaien lang gras is op basis van de huidige kwaliteit verlengd.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
Leefomgeving – Klimaatbestendige leefomgeving				
6.12	Verkeer wordt als onderwerp geïntegreerd in de duurzaamheidsagenda.	✓	€	Zie hiervoor 5.19 in het programma Energie en milieu.
Mobiliteit				
6.13	We werken verkeerskundige aanpassingen uit voor de Boulevard in relatie tot de Boulevardvisie Wemeldinge.	☹	€	Aanpassingen zijn opgenomen in de uitvoeringsagenda van de Boulevardvisie. Verkeerskundige aanpassingen worden gefaseerd uitgevoerd.
6.14	We zoeken oplossingen voor de groeiende parkeerdruk in relatie tot de Boulevardvisie Wemeldinge.	☹	€	Parkeeronderzoek is uitgevoerd bij de parkeerplaatsen van de voormalige bouwmarkt, de stranden en de horecavoorzieningen in de Wilhelminastraat.
6.15	We stellen een mobiliteitsvisie en -plan op.	☹	€	Een extern bureau is gecontracteerd en stelt in samenwerking met ons het plan op.
6.16	We realiseren fysiek vijf deelmobiliteitshubs bij de bus stopplaatsen en het treinstation	☹	€	Fysiek is bij het treinstation de eerste deelmobiliteitshub aangelegd. Voor de overige hubs is via Kapelle ParticiPEERt een groslijst samengesteld met potentiële locaties.
6.17	ProRail en NS-dienstregeling (Motie 2024-003)	✓	€	De inhoudelijke punten uit uw motie zijn op bestuurlijk niveau besproken met de NS, ProRail en de provincie Zeeland.

Leefomgeving en mobiliteit	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Jaarrekening 2024
Leefomgeving	2.747	2.935	2.819
Leefomgeving - Natuur en biodiversiteit	1.049	988	1.034
Leefomgeving - Klimaatbestendige			
leefomgeving	23	16	53
Mobiliteit	149	87	88
Omgevingsrecht	1.497	1.982	2.026
Riolering	1.563	1.582	1.538
Begraafplaatsen	336	365	410
Lasten	7.365	7.956	7.968
Leefomgeving	-308	-621	-733
Leefomgeving - Natuur en biodiversiteit	-13	-18	-20
Leefomgeving - Klimaatbestendige			
leefomgeving	0	0	-40
Mobiliteit	0	0	-1
Omgevingsrecht	-681	-1.292	-1.769
Riolering	-1.917	-1.936	-1.792
Begraafplaatsen	-302	-302	-354
Baten	-3.221	-4.169	-4.708
Saldo baten en lasten	4.144	3.787	3.259
Mutatie reserves	-229	-339	-262
Baten	-229	-339	-262
Mutatie reserves	-229	-339	-262
Totaal	3.915	3.447	2.997

Overzicht Middelen

Middelen	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Jaarrekening 2024
Algemene dekkingsmiddelen			
Belastingen en heffingen	105	248	263
Geldmiddelen	954	801	766
Mutatie reserves	0	6.457	0
Lasten	1.058	7.506	1.029
Belastingen en heffingen	-3.300	-3.721	-3.762
Geldmiddelen	-1.190	-7.833	-7.407
Algemene uitkering	-24.321	-24.301	-24.421
Baten	-28.811	-35.855	-35.590
Saldo baten en lasten	-27.753	-28.348	-34.561
Mutatie reserves	0	0	0
Overhead			
Kosten organisatie	3.532	3.651	3.667
Huisvesting gemeentehuis	464	508	471
ICT	82	95	87
P&O	135	116	123
Voorlichting en communicatie	70	65	59
Juridische zaken	18	35	36
Ondernemingsraad	7	7	5
GR de Bevelanden (excl. WIZ)	1.565	1.748	1.675
Lasten	5.871	6.224	6.123
Kosten organisatie	-266	-467	-451
Huisvesting gemeentehuis	-1	-51	-46
P&O	0	0	-2
Juridische zaken	0	-13	-13
Baten	-267	-531	-511
Saldo baten en lasten	5.604	5.693	5.612
Mutatie reserves	0	200	200
Lasten	0	200	200

Middelen	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Jaarrekening 2024
Mutatie reserves	-177	-389	-369
Baten	-177	-389	-369
Mutatie reserves	-177	-189	-169
Vennootschapsbelasting			
Vennootschapsbelasting	57	23	218
Lasten	57	23	218
Baten	0	0	0
Saldo baten en lasten	57	23	218
Mutatie reserves	-57	-23	-218
Baten	-57	-23	-218
Mutatie reserves	-57	-23	-218
Totaal	-22.326	-22.845	-29.118

Uitkering gemeentefonds

De berekening van de algemene uitkering is gebaseerd op de decembercirculaire 2024 en kan als volgt worden gespecificeerd.

Onderbouwing algemene uitkering	
Algemene uitkering	24.616
Decentralisatie uitkering	427
Integratie uitkering	493
Overige uitkeringen	-/- 1.076
Totale uitkering	24.463
Algemene uitkering voorgaande jaren	
2022	37
2023	-/- 79
Totaal	24.421

Onder de decentralisatie uitkeringen vallen onder meer de uitkering voor armoedebestrijding kinderen, extra capaciteit BOA's, invoeringskosten Omgevingswet en VTH provinciale taken.

Onder de integratie uitkering vallen de uitkering Participatie (WSW-bedrijf) en Voogdij 18+.

Onder de overige uitkering is opgenomen de suppletie-uitkering nieuwe verdeling Gemeentefonds.

Overhead percentage

Het overheadspercentage is lager dan bij de begroting aangenomen. Dat komt door het toegenomen niveau van lasten (en baten) in de exploitatie, exclusief de grondexploitaties.

Overhead	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Jaarrekening 2024
Lasten	43.388	52.876	54.174
af: lasten grondexploitaties taakveld 3.2	266	4.376	4.579
af: lasten grondexploitaties taakveld 8.2	2.098	3.166	3.641
Subtotaal lasten	41.024	45.334	45.954
0.4 Overhead	5.871	6.224	6.123
Totaal	14,3%	13,7%	13,3%

Heffing vennootschapsbelasting (VPB)

Met ingang van 2016 vallen de gemeenten onder de vennootschapsbelastingplicht. De belangrijkste belaste activiteiten betreffen de grondexploitaties. We hebben een doorrekening van de VPB-last uitgevoerd. De fiscale gevolgen voor de grondexploitaties worden gemuteerd in de reserve grondexploitaties. Voor de aanslagen over 2023/2024 is een bedrag van € 218.000 uit de reserve onttrokken.

Paragrafen

Paragraaf Lokale heffingen

Inleiding

Gemeente Kapelle streeft naar een evenwichtige ontwikkeling van de lastendruk. Uitgangspunt is dat de lokale heffingen de inflatie volgen. De leges zullen in het algemeen kostendekkend worden geheven. Bij de berekeningen van de kostendekking hanteerden we de "handreiking kostenonderbouwing lokale heffingen". Sabewa Zeeland verzorgt de heffing en invordering van de OZB, afvalstoffenheffing, rioolheffing, forensen- en toeristenbelasting en de waardebepaling op grond van de Wet WOZ. Ook verzorgt Sabewa Zeeland de kwijtschelding.

Woonlasten Kapelle ten opzichte van Nederland

Onder de gemeentelijke woonlasten verstaan we het gemiddelde bedrag dat een huishouden in een bepaalde gemeente betaalt aan onroerende- zaakbelasting, rioolheffing en afvalstoffenheffing, minus een eventuele korting. Op de website van coelo.nl staan alle gemeentelijke woonlasten per gemeente. De gemiddelde landelijke woonlasten liggen € 994 voor meerpersoonshuishoudens. Gemeente Kapelle staat op nummer 72 (vorig jaar 99) van alle gemeentes met de gemeentelijke woonlasten, voor éénpersoonshuishoudens € 770 en voor meerpersoonshuishoudens is dit € 894.

Belasting/heffing		Primitieve begroting	Na wijzigingen	Jaarrekening
Onroerende zaakbelasting	Eigenaren woningen	1.658	1.679	1.687
Onroerende zaakbelasting	Eigenaren niet-woningen	477	569	648
Onroerende zaakbelasting	Gebruikers niet-woningen	724	1.014	947
Totaal onroerende zaakbelasting		2.860	3.263	3.283
Totaal opbrengst rioolheffing		1.757	1.769	1.781
Totaal opbrengst afvalstoffenheffing	excl. bedrijfsafval	1.559	1.504	1.512
Lijkbezorgingsrechten		300	300	352
Forensenbelasting		140	133	134
Toeristenbelasting		288	316	316

Kostendekkendheid

Rioolheffing:

Berekening kostendekking riolering	Primitieve begroting	Jaarrekening
Kosten taakveld (incl. omslagrente)	1.586	1.550
Opbrengst taakveld	185	35
Netto kosten taakveld	1.401	1.515
Overhead	88	86
BTW	271	185
Totale kosten	1.760	1.786
Rioolheffing opbrengst	1.757	1.781
Kostendekking	100%	100%

Het saldo op de exploitatie riolering laat een tekort zien van € 89.000. Dit komt doordat de geraamde bijdrage uit de voorziening van € 160.000 is komen te vervallen. In plaats daarvan is een bedrag van € 33.000 aan de voorziening toegevoegd. In 2024 was er sprake van lagere kapitaallasten (rente en afschrijving) en doorgeschoven reinigingswerken naar 2025. Daarnaast zijn er minder investeringsprojecten opgestart. Hierdoor is minder BTW betaald. Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting hebben we wel iets meer rioolheffing binnengehaald.

Om de kostendekking op 100% te laten komen, zoals het uitgangspunt in de begroting 2024, moeten we een bedrag van € 33.000 aan de voorziening riolering toevoegen. Dit is onder de lasten taakveld verwerkt. Zonder de toevoeging aan de voorziening komt kostendekking uit op 102%. Het eindsaldo van de voorziening riolering per ultimo 2024 bedraagt € 437.000.

Afvalstoffenheffing:

Berekening kostendekking afvalstoffenheffing	Primitieve begroting	Jaarrekening
Kosten taakveld (incl. omslagrente)	1.452	1.460
Opbrengst taakveld	148	192
Netto kosten taakveld	1.304	1.268
Overhead	40	38
BTW	222	209
Totale kosten	1.566	1.515
Afvalstoffenheffing opbrengst (incl. bedrijfsafval)	1.565	1.517
Kostendekking	100%	100%

Het exploitatiesaldo op de afvalverwijdering komt uit op een nadelig saldo van € 11.000. Tegenover een meeropbrengst oud-papier/PMD (€ 37.000), staat een lagere opbrengst afvalstoffenheffing door een lager aantal ledigingen (€ 48.000).

Om de kostendekking op 100% te laten komen, zoals het uitgangspunt in de begroting 2024, moeten we een bedrag van € 28.000 toevoegen aan de voorziening afvalstoffenheffing. Deze toevoeging is onder de kosten taakveld verwerkt. Zonder de toevoeging aan de voorziening komt kostendekking uit op 102%. De stand van de voorziening afvalstoffenheffing per ultimo 2024 bedraagt € 429.000.

Lijkbezorgingsrechten:

Berekening kostendekking lijkbezorging	Primitieve begroting	Jaarrekening
Kosten taakveld (incl. omslagrente)	338	422
Opbrengst taakveld	48	33
Netto kosten taakveld	290	389
Overhead	116	119
Totale kosten	406	508
Opbrengst heffingen	300	352
Kostendekking	75%	69%

De toename in de kosten zit vooral in hogere externe inhuur, voor onderhoud en delven graven. Daar staat tegenover dat er meer begravingen zijn geweest. Hierdoor komt het kostendekkingspercentage in de jaarrekening vrijwel gelijk uit op die van de begroting.

Leges

De tarieven van de leges voor diverse diensten mogen maximaal 100% kostendekkend zijn, op basis van de begroting. Dit wordt bekeken op het niveau van de verordening in zijn geheel. In 2024 komen we dan uit op een begrote kostendekking van 66%. Met name bij de omgevingsvergunning is een toename in zowel de lasten als de baten. Dit komt door het afgeven van meerdere grote vergunningen.

Hoofdstuk Product	Begroting 2024			Jaarrekening 2024		
	Lasten	Baten	%	Lasten	Baten	%
Titel 1 Algemene dienstverlening	504	145	29%	520	266	51%
Burgerlijke stand	48	14	29%	43	11	25%
Reisdocument	230	65	28%	273	184	67%
Rijbewijzen	200	63	32%	148	55	37%
Verstrekingen BRP	27	4	15%	56	16	29%
Titel 2 Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving / omgevingsvergunning	747	682	91%	915	1.677	183%
Omgevingsvergunning	619	619	100%	844	1.545	183%
Bestemmingswijziging	128	63	49%	71	132	186%
Titel 3 Dienstverlening vallen onder Europese dienstenrichtlijn	22	15	68%	22	10	44%
Horeca	6	3	50%	5	2	34%
Vent- en straatvergunning	11	11	100%	11	7	67%
APV	6	1	17%	5	0	7%
Totaal	1.274	843	66%	1.456	1.953	134%

Kwijtscheldingsbeleid

Wanneer iemand een laag inkomen heeft kan kwijtschelding worden aangevraagd. Verzoeken om kwijtschelding worden getoetst aan landelijke normen (Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 en de Leidraad kwijtschelding gemeentelijk en waterschapsbelastingen). Kwijtschelding is mogelijk voor rioolheffing gebruik woningen en voor een gedeelte van de afvalstoffenheffing.

Jaar	Ontvangen	Afgehandeld	Aantal handmatige verzoeken (Deels) Toegewezen	Afgewezen	Automatisch kwijtschelding	Bedragen (x € 1.000)	
						Begroot	Realisatie
2021	79	73	onbekend	onbekend	93	35	47
2022	82	77	56	21	99	47	57
2023	69	62	42	20	94	47	50
2024	55	51	42	14	85	47	50

Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

Inleiding

Deze paragraaf geeft, in de lijn van de wet- en regelgeving (BBV), inzicht in de belangrijkste risico's in het verslagjaar en de beschikbare weerstandscapaciteit die aangewend kan worden als buffer voor het opvangen van een eventueel financieel nadeel.

Begrippen

- Weerstandsvermogen: de relatie tussen de weerstandscapaciteit en de risico's waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen of verzekeringen zijn afgesloten. Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in de ratio weerstandsvermogen (beschikbare weerstandscapaciteit/benodigde weerstandscapaciteit).
- Weerstandscapaciteit: middelen waarover de gemeente beschikt/kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Naast het eigen vermogen zijn dit onbenutte inkomstenbronnen en bezuinigingsmogelijkheden.
- Risico¹: kans op het optreden van een gebeurtenis met een bepaalde (financiële) impact. De risico's relevant voor het weerstandsvermogen zijn die risico's die niet op een andere manier zijn te ondervangen en die een financieel gevolg kunnen hebben.
- Kans: de mogelijkheid dat er schade wordt veroorzaakt door een gebeurtenis.
- Benodigde weerstandscapaciteit: kans vermenigvuldigd met de financiële impact van het risico.
- Financiële impact: de ernst van de financiële schade wanneer deze optreedt.

Beschikbare weerstandscapaciteit

Bij de beoordeling van het weerstandsvermogen wordt gekeken naar de structurele weerstandscapaciteit en de incidentele weerstandscapaciteit.

- Onder incidentele weerstandscapaciteit wordt verstaan de capaciteit die de gemeente heeft om éénmalige tegenvallers op te vangen.
- Onder structurele weerstandscapaciteit wordt verstaan de middelen die permanent inzetbaar zijn om tegenvallers op te vangen.

Weerstandscapaciteit	Incidenteel	Structureel
Algemene reserve (vrij aanwendbaar)	X	
Bestemmingsreserves (vrij aanwendbaar)	X	
Onbenutte belastingcapaciteit		X
Eventuele begrotingsruimte		X
Kostenreductie (bezuinigingen)		X

¹ Grote risico's die slechts in zeer zeldzame gevallen voordoen, zijn niet meegenomen in de inventarisatie. Dan moet bijvoorbeeld gedacht worden aan een grote ramp op de Westerschelde. Er zal dan direct opschaling naar minimaal het niveau van de provincie en de Veiligheidsregio plaatsvinden.

Incidentele weerstandscapaciteit

De incidentele weerstandscapaciteit per 31 december 2023 en per 31 december 2024, bestaat uit:

Weerstandsvermogen	31-12-2023	31-12-2024 Minimaal	31-12-2024 Maximaal
Algemene reserve, niet vrij besteedbaar	1.425	1.425	1.425
Algemene reserve, vrij besteedbaar, excl. verplichtingen	4.012	4.098	4.098
Bestemmingsreserves, excl. verplichtingen	100	60	60
Reserves exploitatie bouwgrond	794	576	576
Jaarrekeningresultaat 2024, nog te bestemmen	0	0	9.252
Onbenutte belastingcapaciteit	0	0	0
Begrotingsruimte	0	0	0
Kostenreductie (bezuinigingen)	0	0	0
Totaal	6.331	6.159	15.411

Manifest risico's

Risico's	Kans	Maximale financiële impact	Benodigde weerstands-capaciteit	Manifest risico in 2024	Toelichting manifest
Garantstellingen	Zeer laag/ laag	p.m.	p.m.	17	De garantie aan Cederhof is ingegaan in mei in plaats van januari. Daarom is eenmalig een lagere bijdrage ontvangen.
Leges omgevingswet	Laag	100	25	0	
Open einde regelingen	Middel	500	250	1.778	Het manifest is met name ontstaan door volume groei. Daarnaast is er een stijging van de CAO. Ook is er een woningaanpassing gerealiseerd. Het grootste deel van het manifest ligt bij de jeugdhulp.
Demografisch ontwikkeling Kapelle	Middel	100	50	0	
Gemeenschappelijke regelingen	Middel	200	100	0	
Bedrijfsvoering	Middel	200	100	457	Het manifest wordt met name veroorzaakt door inhuur, door onder meer inhuur bij ziekte. De inhuur wordt grotendeels opgevangen binnen de programma's. Maar ook is er dekking door budgetoverhevelingen, SPUK's, detachering, grondexploitaties en vergoeding vanuit het UWV voor zwangerschapsverlof.
Cybercrime, informatiebeveiliging	Middel	250	125	0	

en privacy					
Gemeentefonds	Middel	100	50	0	
Totaal			700	2.252	

Het manifest risico is gelijk aan de totale overschrijding t.o.v. de primaire begroting, voor de risico's is er dekking gevonden.

De belangrijkste risico's zijn in beeld en gekwantificeerd, waardoor een onderbouwing gegeven kan worden van de voor de gemeente benodigde omvang van de weerstandscapaciteit.

De benodigde weerstandscapaciteit kan afgezet worden tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt de ratio weerstandsvermogen.

Ratio weerstandsvermogen = $\frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}}$

Om het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen wordt gebruik gemaakt van onderstaande waarderingstabel die in samenwerking tussen het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement (NAR) en de Universiteit Twente is opgesteld.

Ratio weerstandsvermogen minimaal = € 6.159/€ 2.252 = 2,7 (2023: 8,7)

Ratio weerstandsvermogen maximaal = € 15.411/€ 2.252 = 6,8 (2023: 13,2)

Ratio weerstandsvermogen (begroting) = € 5.800/ € 700 = 8,3 (begroting 2023: 5,3)

Waarderings-cijfer	Ratio weerstands-vermogen	Betekenis
A	2,0	Uitstekend
B	$1,4 > x > 2,0$	Ruim voldoende
C	$1,0 < x < 1,4$	Voldoende
D	$0,8 < x < 1,0$	Matig
E	$0,6 < x < 0,8$	Onvoldoende
F	$< 0,6$	Ruim onvoldoende

Kengetallen

	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024	Toelichting jaarrekening 2024
Netto schuldquote	88%	120%	57%	De netto schuldquote is sterk gedaald door de hoge baten door het (super)dividend ZEH en winstneming Grondexploitatie.
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	84%	114%	55%	
Solvabiliteitsratio	35%	32%	40%	Door het positieve rekeningresultaat 2024 is de solvabiliteit gestegen.
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	6%	Door de hoge baten is het kengetal gestegen.
Grondexploitatie	9%	5%	-1%	Door negatieve balanswaarde is het kengetal ook negatief.
Belastingcapaciteit	94%	92%	90%	Landelijk zijn de woonlasten harder gestegen dan in Kapelle.

Toelichting

Netto schuldquote

$$\text{Netto schuldquote} = \frac{\text{Totale schulden} - \text{Financiële vaste activa}^* - \text{Vlottende activa excl. voorraden}}{\text{Totale baten}} * 100\%$$

* gecorrigeerd door leningen

Het kengetal "netto schuldquote", ook wel bekend als de netto-schuld als aandeel van de inkomsten, zegt het meest over de financiële vermogenspositie van een gemeente. De netto-schuldquote geeft aan of een gemeente investeringsruimte heeft of juist op zijn tellen moet passen. Daarnaast zegt het kengetal ook wat over de flexibiliteit van de begroting. Hoe hoger de schuld is, hoe meer kapitaallasten er zijn, waardoor een begroting minder flexibel wordt. Met name de investeringen in vastgoed zorgen voor een stijging van de netto schuldquote.

In de VNG-uitgave "Houdbare overheidsfinanciën" is aangegeven dat wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (<100%) dit als goed kan worden bestempeld. Boven de 130% is het onvoldoende.

Goed	Tot 90%
Matig	90% tot 130%
Onvoldoende	Hoger dan 130%

Solvabiliteitsratio

$$\text{Solvabiliteitsratio} = \frac{\text{Eigen vermogen}}{\text{Totaal vermogen}} * 100\%$$

De "solvabiliteitsratio" geeft de mate aan waarmee de gemeentelijke bezittingen zijn betaald met eigen middelen. Anders gezegd: het aandeel van het eigen vermogen in het totale vermogen. Hoe hoger de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen, hoe gezonder de gemeente.

Wanneer de helft of meer van het totaal vermogen uit eigen vermogen bestaat, dan is de solvabiliteit goed. Is het kengetal voor solvabiliteit kleiner dan 30%, dan is er veel vreemd vermogen aanwezig.

Goed	50% en hoger
Matig	Tussen 20% en 50%
Onvoldoende	Kleiner dan 20%

Structurele exploitatieruimte

$$\text{Structurele exploitatieruimte} = \frac{(\text{Struc. baten} - \text{struc. lasten}) + (\text{Struc. onttrekkingen aan reserve} - \text{struc. toevoegingen aan reserve})}{\text{Totale baten}}$$

Het kengetal "structurele exploitatieruimte" geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte is binnen de vastgestelde begroting. Daarnaast geeft dit kengetal ook aan of de gemeente in staat is om structurele tegenvallers op te vangen dan wel of er nog ruimte is voor nieuw beleid.

Goed	Structureel hoger dan 0,6%
Matig	Structureel tussen 0% en 0,6%
Onvoldoende	Structureel kleiner 0%

Grondexploitatie

$$\text{Grondexploitatie} = \frac{\text{Totaal aan bouwgronden}}{\text{Totale baten}}$$

Het kengetal "grondexploitatie" geeft aan hoe groot de grondpositie (boekwaarde) is ten opzichte van de jaarlijkse baten. Wanneer de gemeentegrond tegen de lagere prijs van landbouwgrond heeft aangekocht, loopt de gemeente veel minder risico dan wanneer er dure grond is aangekocht en de vraag naar bouwgrond stagneert. Een norm bepalen voor het kengetal grondexploitatie is lastig. De boekwaarde van de gronden en bezit zegt namelijk nog niets over de relatie tussen vraag en aanbod van woningbouw dan wel m²-bedrijventerrein. Maatwerk is hiervoor van toepassing, dat wil onder andere zeggen hoeveel woningen of m²-bedrijventerrein er zijn gepland. Daarnaast is het van wezenlijk belang wat de verwachte vraag zal zijn. De boekwaarde van de gronden geeft aan of een gemeente veel middelen heeft gestopt in haar grondexploitatie. Dit geld moet namelijk ook nog terugverdiend worden. Om bovenstaande redenen is geen norm verbonden aan het kengetal grondexploitatie.

Belastingcapaciteit

$$\text{Belastingcapaciteit} = \frac{\text{Totale woonlasten bij gemiddelde WOZ – waarde}}{\text{Woonlasten gemiddeld gezin}} * 100\%$$

De OZB is voor de gemeente de belangrijkste eigen belastinginkomst. Het kengetal "lokale lasten" wordt berekend aan de hand van de ozb-lasten en rioolheffing voor een gezin bij een gemiddelde woz-waarde plus de afvalstoffenheffing voor een gezin.

Paragraaf Financiering

In de paragraaf financiering kijken we hoe de verhouding van kort en lang vreemd vermogen ten opzichte van begroting is. Dit doen we door te kijken naar de kasgeldlimiet, daarbij mag niet meer dan 8,5% van de totale begroting in kort vreemd vermogen worden gefinancierd. Daarnaast kijken we ook naar het renterisico. Daarbij mag de totale aflossing van lang vreemd vermogen niet hoger zijn dan 20% van de totale begroting.

Kasgeldlimiet en renterisiconorm

De kasgeldlimiet betreft een plafond voor de kortlopende schuld van de gemeente. We hebben dit plafond om een te grote gevoeligheid voor rentefluctuaties op de kortlopende schuld te voorkomen. Hiervoor geldt een wettelijke norm van 8,5% van het begrotingstotaal. Door het aantrekken van de langlopende lening voor het sportcentrum in één keer voorkomen we renterisico's en maken we gebruik van de lage rente. De overvloedige liquide middelen staan op de rekening van het schatkistbankieren.

De gemeente Kapelle voldoet ruim aan de norm voor het renterisico.

Datum	Saldo liquiditeiten	Schatkistbankieren
Kwartaal 1	- € 899	€ 2.036
Kwartaal 2	- € 1.875	€ 10.839
Kwartaal 3	- € 1.560	€ 10.881
Kwartaal 4	- € 1.348	€ 9.112

Leningenportefeuille

Eind 2024 lopen er nog 10 leningen bij de BNG Bank, één bij Nationale Nederlanden Levensverzekering Maatschappij N.V., één bij de gemeente Borsele en één bij provincie Noord-Brabant. De leningen zijn niet vervroegd aflosbaar. De rentepercentages van de geldleningen variëren van 0,25% tot 6,11%. De gemiddelde rente in 2024 is 1,44%

Schatkistbankieren

Met ingang van 2013 is het zogenaamde schatkistbankieren in werking getreden. Dit houdt in dat o.a. gemeenten hun overvloedige middelen verplicht moeten aanhouden in de schatkist. Middelen kunnen worden aangehouden via een rekening-courant of in deposito's. Er is een deel van de middelen wat niet verplicht bij de schatkist hoeft te worden aangehouden. Dit zogenaamde drempelbedrag voor het jaar 2024 bedraagt € 1.000.000. Zodra het banksaldo boven dit bedrag uitkomt, wordt het meerdere automatisch afgeroomd naar de schatkist.

Kasgeldlimiet

✓	Omvang begroting	€ 43.388
✓	Limiet (8,5%)	€ 3.688
✓	Gemiddelde schuld	€ - 3.398
✓	Ruimte	€ 7.086

Renterisiconorm

✓	Omvang begroting	€ 43.388
✓	Norm 20%	€ 8.678
✓	Renteherziening	€ 0
✓	Aflossing	€ 2.301
✓	Ruimte	€ 6.377

Stand leningen

Leningen per 1 januari 2024	44.080
Aangetrokken leningen	0
Aflossingen	2.301
Leningen per 31 december 2024	41.779

EMU Saldo

De Nederlandse overheid moet voldoen aan Europese begrotingsregels; het begrotingstekort per deelnemend land moet beperkt blijven tot maximaal 3%. In dat kader dient het EMU-saldo (EMU: Economische en Monetaire Unie) van de Nederlandse overheid binnen de grenswaarde te blijven. Het aandeel van de decentrale overheden in het EMU-saldo is macro genormeerd. In het financieel akkoord van januari 2013 is opgenomen dat het kabinet geen sancties als gevolg van overschrijding van de norm toepast.

	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Begroting 2025
EMU saldo	€ 1.337	€ 2.347	€ 11.102
Over of tekort	Tekort	Tekort	Tekort

Rentelasten

De rentelasten worden aan de diverse taakvelden toegerekend op basis van de boekwaarden van de vaste activa per 1 januari van het jaar. De boekwaarde bedraagt aan het begin van het jaar ruim € 64 miljoen. In de begroting was het renteomslagpercentage berekend op 1,45 %. Voor de grondexploitaties rekenen we met 1% over de boekwaarde per 1 januari. Ten opzichte van de begroting was de daadwerkelijk boekwaarde lager. Gelet op onze liquiditeitspositie was het aantrekken van een langlopende lening niet noodzakelijk en de opbrengsten van de tegoeden op het schatkistrekening zijn hoger dan verwacht. Deze financiële meevallers zijn gemeld in de 2^e bestuursrapportage 2024. Doordat de financiële meevallers van dusdanige omvang zijn, is het renteomslagpercentage opnieuw berekend op 0,74 %. Hierdoor is de doorbelasting naar de taakvelden lager dan begroot.

Rente schema	Begroting 2024		Gewijzigde begroting 2024		Jaarrekening 2024	
Externe rentelasten (lang en kort)	€	813	€	660	€ 678	
Externe rentebaten (- = voordeel)	€	-	€	-270	€ -254	
Saldo rentelasten en rentebaten		€ 813		€ 390		€ 424
Rente doorberekend aan grondexploitaties en sportcentrum De Bloesem	€	-40	€	-40		€ -9
Aan taakvelden toe te rekenen rente		€ 853		€ 430		€ 411
Aan taakvelden toegerekende rente	€	853	€	853		€ 425
Renteresultaat taakveld Treasury (- = voordeel)		€ -		€ -423		€ -14
Renteomslag		1,45%				0,74%

Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen

Kapitaalgoederen zijn investeringsgoederen met een groot maatschappelijk nut die de gemeente nodig heeft om de diensten en goederen die zij aan haar inwoners levert te produceren. De kapitaalgoederen wegen, riolering, water, groen en gebouwen zijn vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) verplichte onderdelen van deze paragraaf. De gemeente Kapelle voegt daar civieltechnische kunstwerken, speeltoestellen, openbare verlichting en begraafplaatsen aan toe. Ook heeft de gemeenteraad een financiële verordening vastgesteld. In deze verordening zijn specifieke spelregels opgenomen over het begroting- en verantwoordingsproces, de rechtmatigheidsverantwoording, het financieel beleid, de paragrafen en de organisatie van het financiële beheer.

In de begroting zijn de beleidskaders per onderdeel toegevoegd. In de programma's zijn de financiële consequenties van de diverse kapitaalgoederen opgenomen.

De paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen is opgebouwd uit de genoemde onderdelen. Voor de onderdelen wegen en riolering is vastgelegd dat deze investeringen worden geautoriseerd op basis van het totale investeringsbedrag per jaar. Deze gemiddelde jaarlijkse investeringsbedragen zijn nodig om de goederen over de periode van de technische levensduur in stand te houden. Dit volgens de door uw raad vastgestelde kwaliteitscriteria van het betreffende beleid- en beheerplan. De paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen omvat inspanningen vanuit de verschillende programma's.

De voorbereidingstijd van civieltechnische projecten neemt de afgelopen jaren toe. Diverse maatschappelijke ontwikkelingen liggen hieraan ten grondslag. De planvorming van projecten vraagt om meer Interne afstemming door de verschillende duurzaamheidsopgaves, participatie van inwoners en bedrijven, afstemming met de nutsbedrijven over hun onderhoudsopgaves en duurzaamheidsambities in relatie tot de energietransitie. Afhankelijk van de complexiteit van projecten varieert de doorlooptijd van projecten. Netcongestie, krapte op de arbeidsmarkt, nieuwe niet voorziene projecten zorgen er geregeld voor dat de planning steeds meer een flexibel karakter krijgt.

De voorbereiding en uitvoering van projecten uit deze paragraaf worden vanuit de jaarlijks vastgestelde investeringsbegroting in uitvoering genomen. Om flexibiliteit te borgen, kan er binnen de programma's geschoven worden. Dit verantwoorden door de status en het budget bij de toelichting te motiveren.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
Wegen, straten en pleinen (programma Leefomgeving en Mobiliteit)				
K.1	Boomweidelaan incl. masterplan wateroverlast	☹️	€	Vorbereidende werkzaamheden zijn opgestart.
K.2	Wemeldinge Noordzijde NSCities2S (vervangen open verharding)	✓	€	Gereed.
K.3	Spoorlaan Brouwerijpad masterplan wateroverlast	☹️	€	Vorbereidende werkzaamheden zijn opgestart.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
K.4	Blaaspoort masterplan wateroverlast	☹️	€	Vorbereidende werkzaamheden zijn opgestart.
K.5	Schelpenweg masterplan wateroverlast	☹️	€	Vorbereidende werkzaamheden zijn opgestart.
K.6	Nieuwe Kerkstraat masterplan wateroverlast opp. afstroming	☹️	€	Vorbereidende werkzaamheden zijn opgestart. Uitvoering werkzaamheden na sloop en nieuwbouw van woningen woningstichting in de Waardekensstraat.
K.7	Dijkwelseweg (entree Vierwegen tot spoor incl. ontsluiting Zuidhoek 3)	☹️	€	Vorbereidende werkzaamheden met waterleidingbedrijf lopen op schema. Project is technisch en verkeerskundig complex en vraagt veel afstemming met inwoners, bedrijven en aangrenzende wegbeheerders. Communicatieplan is hiervoor opgesteld. Uitvoering (komgrens-fruitmuseum) is fase 1. Uitvoering (fruitmuseum-spoorwegovergang) is fase 2.
K.8	Dijkwelsestraat (tussen spoor en dorp)	✓	€	Gereed.
K.9	Vijverstraat masterplan wateroverlast	☹️	€	Door de werkzaamheden aan de Dijkwelsestraat is de uitvoering van de Vijverstraat i.v.m. de bereikbaarheid uitgesteld.
K.10	Jagtlust van der Biltlaan masterplan wateroverlast	☹️	€	Vorbereidende werkzaamheden zijn opgestart.
K.11	De Warretjes, Oude Bosstraat masterplan wateroverlast	☹️	€	Vertraging van de uitvoering door capaciteitsproblemen netwerkbedrijven.
K.12	Pronkenburg en Parklaan oppervlakkige en ondergronds afvoer masterplan wateroverlast	☹️	€	Vorbereiding loopt. Projectuitvoering was vertraagd door schuiven met planning nutsbedrijf vanwege prioriteit bij de realisatie van opvanglocaties. Ter voorbereiding van civieltechnische uitvoering starten de nutsbedrijven met de uitvoering. De civieltechnische uitvoering start aansluitend.
K.13	Asfaltwerken en projectmatig straatwerk	✓	€	Gereed.
K.14	Nieuwendijk herinrichting straat	☹️	€	Vorbereidende werkzaamheden zijn opgestart.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
K.15	Parkeervoorziening fietsen NS Station Kapelle Biezeling (Subsidieproject ProRail/Gemeente)	✓	€	Gereed. Subsidietoekenning volgt.
K.16	Vernieuwen Kom- en Welkomstborden gemeentegrenzen (meubilair)	☹	€	Het vervangen van de komborden is gestart.
K.17	Vernieuwen (half) verhardingen begraafplaatsen	✓	€	Gereed.
Openbare verlichting (programma Leefomgeving en Mobiliteit)				
K.18	Vervangen conventionele armaturen voor LED-armaturen. Projectmatig en planmatig	✓	€	Gereed.
Riolering (programma Leefomgeving en Mobiliteit)				
K.19	Spoorlaan Brouwerijpad masterplan wateroverlast	☹	€	Vorbereidende werkzaamheden zijn opgestart.
K.20	Blaaspoort masterplan wateroverlast	☹	€	Vorbereidende werkzaamheden zijn opgestart.
K.21	Schelpenweg masterplan wateroverlast	☹	€	Vorbereidende werkzaamheden zijn opgestart.
K.22	Nieuwe Kerkstraat masterplan wateroverlast opp. afstroming	☹	€	Vorbereidende werkzaamheden zijn opgestart. Uitvoering werkzaamheden na sloop en nieuwbouw van woningen woningstichting in de Waardekensstraat.
K.23	Dijkwelseweg (Vierwegen tot spoor)	☹	€	Vorbereidende werkzaamheden met waterleidingbedrijf lopen op schema. Project is technisch en verkeerskundig complex en vraagt veel afstemming met inwoners, bedrijven en aangrenzende wegbeheerders. Communicatieplan is hiervoor opgesteld. Uitvoering (komgrens-fruitmuseum) is fase 1. Uitvoering (fruitmuseum-spoorwegovergang) is fase 2.
K.24	Dijkwelsestraat (tussen spoor en dorp)	✓	€	Gereed.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
K.25	Vijverstraat masterplan wateroverlast	☹️	€	Door de werkzaamheden aan de Dijkwelsestraat is de uitvoering van de Vijverstraat i.v.m. de bereikbaarheid uitgesteld.
K.26	Jagtlust van der Biltlaan masterplan wateroverlast	☹️	€	Vorbereidende werkzaamheden zijn opgestart.
K.27	De Warretjes, Oude Bosstraat masterplan wateroverlast	☹️	€	Vertraging van de uitvoering door capaciteitsproblemen netwerkbedrijven.
K.28	Pronkenburg en Parklaan oppervlakkige en ondergronds afvoer masterplan wateroverlast	☹️	€	Vorbereiding loopt. Projectuitvoering was vertraagd door schuiven met planning nutsbedrijf vanwege prioriteit bij de realisatie van opvanglocaties. Ter voorbereiding van civieltechnische uitvoering starten de nutsbedrijven met de uitvoering. De civieltechnische uitvoering start aansluitend.
K.29	Persleidingen vervangen VGRP	✓	€	Budget ingezet bij de lopende rioleringsprojecten.
K.30	Gemalen bouwkundig vervangen VGRP	☹️	€	Project in uitvoering.
K.31	Gemalen Elek./mechanisch vervangen VGRP	☹️	€	Project in uitvoering.
K.32	Drukriolering putten vervangen VGRP	✓	€	Budget ingezet bij de lopende rioleringsprojecten.
K.33	Drukriolering/mechanisch vervangen VGRP	✓	€	Budget ingezet bij de lopende rioleringsprojecten.
Water (programma Leefomgeving en Mobiliteit)				
K.34	Afvoer & verwerken van baggerspecie	✓	€	Gereed.
Civieltechnische kunstwerken (programma Leefomgeving en Mobiliteit)				
K.35	Inspectie van civieltechnische kunstwerken	✓	€	Gereed.
Openbaar groen (programma Leefomgeving en Mobiliteit)				

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
K.36	Groen investeringen maken integraal deel uit van wegen projecten	✓	€	Bij alle civieltechnisch projecten zijn de vastgestelde duurzaamheidscriteria daar waar mogelijk uitgevoerd.
K.37	Herinrichting boomgaard Van der Havehof	☹	€	Ombuigvoorstel. Uitvoering binnen de bestaande middelen.
K.38	Herinrichting bosje Vierwegen	✓	€	Gereed.
Begraafplaatsen (programma Leefomgeving en Mobiliteit)				
K.39	Omvormen paden begraafplaatsen van half-verharding naar asfalt in Kapelle en Wemeldinge	✓	€	Gereed.
Speeltoestellen (programma Leefomgeving en Mobiliteit)				
K.40	Sterappelstraat, Conferencestraat, Goudrenettestraat	✓	€	Gereed.
Onderwijs, schoolgebouwen (programma Wonen en Voorzieningen)				
K.41	Integraal Kind Centrum Wemeldinge	☹	€	De architect heeft het definitief ontwerp voor het IKC en de gymzaal gemaakt. Inmiddels is de aanbestedingsprocedure voor de bouw gestart. (Zie ook 2.6 prog. Wonen en voorzieningen)
K.42	Integraal Kind Centrum Juliana van Stolbergsschool (planvorming)	☹	€	De voorkeurslocatie is bepaald. We starten de voorbereiding voor de ontwikkeling van de locatie en de planvorming van het IKC op binnen het geraamde budget. Het benodigde budget voor de aankoop percelen en de bouw wordt later gevraagd. (Zie ook 2.7 prog. Wonen en voorzieningen)
K.43	Speciale Scholen Kapelle (SBO Samuël en (V)SO Eben-Haëzer)	☹	€	Uw raad is 26 november 2024 tijdens een beeldvormende raadsvergadering bijgepraat over het onderzoek naar de huisvesting van de Speciale Scholen Kapelle.
Gebouwen en gemeentelijke monumenten (diverse programma's)				
K.44	Gemeentehuis	☹	€	De geraamde middelen zijn deels ingezet voor de herinrichting van de kamer van de burgemeester, de vergaderkamers en de raamdecoratie van de kantoren. Over de toekomst van het gemeentehuis is nog geen keuze gemaakt.

Nr.	Inspanningen	Status	Budget	Toelichting
K.45	Gemeentewerkplaats	☹️	€	Het onderzoek voor de gebiedsontwikkeling Dankerseweg is in uitvoering. Dit onderzoek richt zich op zowel de gemeentewerkplaats, IKC Juliana van Stolberg en milieustraat. (Zie ook 2.7 prog. Wonen en voorzieningen)
K.46	Dorpshuis de Vroone	☹️	€	Subsidie Gebiedsinvestering Netten op Zee is toegekend voor verdere verduurzaming.
K.47	Dorpshuis de Wemel	☹️	€	Subsidie Gebiedsinvestering Netten op Zee is toegekend voor verdere verduurzaming.
K.48	Dorpshuis Schore	☹️	€	Subsidie Gebiedsinvestering Netten op Zee is toegekend voor verdere verduurzaming.
K.49	Gymzalen Molenvate en Burgemeester van Sas	☹️	€	Sloop gymzaal Burgemeester van Sas in 2025, zie ook K41. De bestemming van gymzaal Molenvate wordt meegenomen in de plannen voor de ijsbaan nadat de locatiekeuze voor de Juliana van Stolbergschool en gemeentewerf definitief is.
K.50	Dicwale	✓	€	Gereed.
K.51	Peilhuis en praathuisje, Wemeldinge	✓	€	Gereed.
K.52	Brandweerkazernes	☹️	€	Oriënterend gesprek met Veiligheidsregio Zeeland is gevoerd om te komen tot huisvesting van beide kazernes. Verschillende onderzoeken voor de verschillende huisvestingsscenario's zijn hiervoor nodig.
K.53	Kinderdagopvang Prokino, Vroonlandseweg	✓	€	Gereed.
K.54	Voormalige basisschool De Tunnel, Schore	✓	€	Gereed.
K.55	Kinderdagopvang Kibeo, Wemeldinge	☹️	€	Zie K.41.
K.56	Van der Biltlaan 19a, Kapelle	✓	€	De sloop is gerealiseerd.

Overschrijdingen van investeringsbudgetten:

Ondanks kritische beoordeling bij de 2^e bestuursrapportage is er bij 7 projecten sprake geweest van een budgetoverschrijding. De totale overschrijding bedraagt € 177.000. De overschrijdingen variëren van een bedrag van € 2.000 tot € 121.000. De overschrijdingen groter dan €15.000 worden hieronder toegelicht.

Investering	Begroot	Werkelijk	Bedrag van overschrijding	Toelichting
Bouwgronden in erfpacht	0	121	121	Voor de post gronden in erfpacht nemen we geen budget op, omdat dit vooraf niet is in te schatten. In 2024 is er één kavel in erfpacht uitgegeven en is er één kavel omgezet van erfpacht in koop.
Brug Wemeldinge	0	16	16	Voor de brug in Wemeldinge hebben we, vooruitlopend op de werkzaamheden in 2025, een vooronderzoek laten uitvoeren. Deze kosten verrekenen we met het beschikbare budget 2025.
Startersleningen	0	25	25	De overschrijding bij de startersleningen wordt veroorzaakt door rentebaten die aan het startersfonds zijn toegevoegd. Deze post is vooraf moeilijk in te schatten. De rentebaten brengen we overigens ten gunste van het programma Leefomgeving.
Totale overschrijding			162	

Paragraaf Bedrijfsvoering

Om ervoor te zorgen dat beleid goed en flexibel wordt uitgevoerd, is de invulling van onze bedrijfsvoering van groot belang. Het doel is om een efficiënte, transparante en duurzame werkwijze te waarborgen, die bijdraagt aan het leveren van hoogwaardige diensten. Waarbij onze werkwijze in lijn is met de strategische doelstellingen en maatschappelijke verantwoordelijkheden.

Werken bij Gemeente Kapelle betekent actief zijn in een kleine, levendige gemeente, waar de korte lijnen een persoonlijke benadering mogelijk maken. De sterke betrokkenheid van inwoners creëert een hechte gemeenschap, waar samenwerking met zowel collega's als inwoners centraal staat.

We dragen zorg voor onze inwoners, ondernemers en maatschappelijke partners. Met die reden kent de gemeente een netwerkende en participerende rol. Daarom zijn we een benaderbare, betrokken en betrouwbare partner. Optimale en toegankelijke dienstverlening staat daarbij voorop.

We zetten in op een weerbare organisatie, die klaar is voor de toekomst. Dat betekent dat we werken vanuit de (maatschappelijke) opgaven, die steeds vaker domein overstijgend zijn. Dit vergt een meer strategische samenwerking in de regio en een geregelde bijstelling van de ambities en concrete doelstellingen. We participeren daarom steeds vaker in netwerksamenwerkingen, wat een bepaalde flexibiliteit, wendbaarheid en inzet van ons vraagt. Dit is ook van invloed op de samenstelling van onze ambtelijke organisatie. Veel medewerkers zijn in diverse opgaven werkzaam.

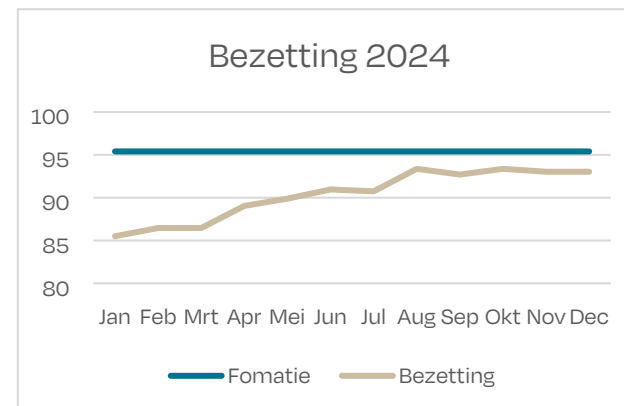
Personeel en organisatie

Deze organisatieontwikkeling vraagt om een nieuwe organisatiestructuur. Het afgelopen jaar is gekeken naar een structuur die past bij het opgavegericht en integraal werken. Deze structuur formaliseren we in 2025. We spelen proactief in op de uitdagingen van de krappe arbeidsmarkt en richten ons op het aantrekken, behouden en ontwikkelen van talent.

Formatie en inhuur

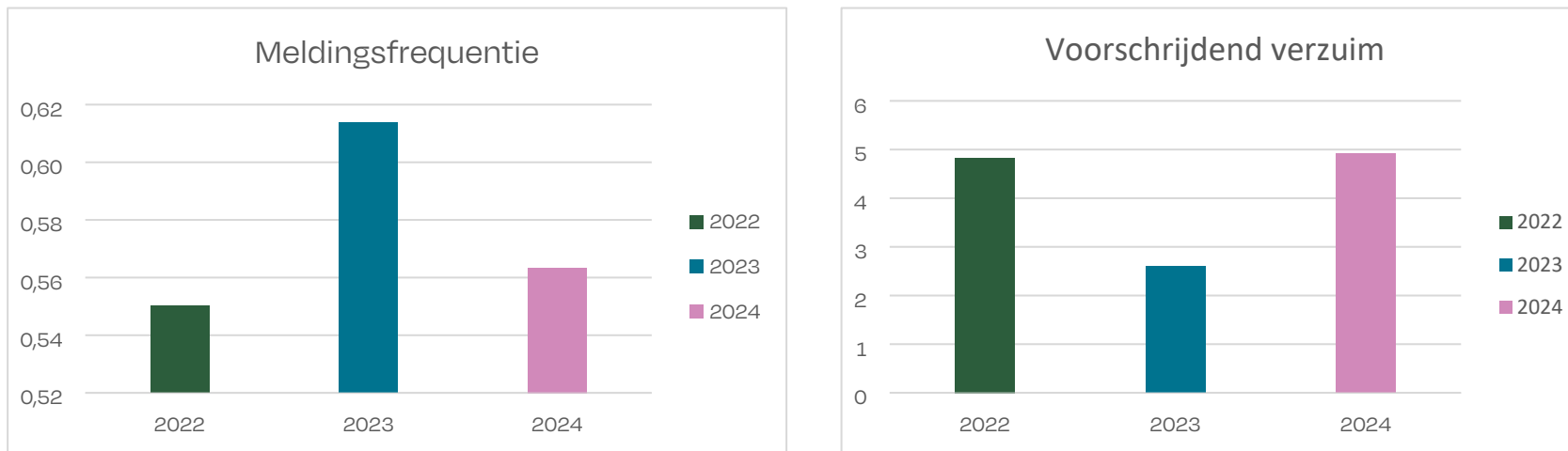
De krapte op de arbeidsmarkt zorgt ervoor dat een deel van de vacatures lastig is te vullen is. We profileren ons als een gemeente met aantrekkelijke arbeidsvoorwaarden, ontwikkelingsmogelijkheden, en veel ruimte en vertrouwen. Hierdoor is het gelukt om veel vacatures in te vullen, het natuurlijke verloop van personeel laag te houden en medewerkers te binden aan onze organisatie. Vanuit het Rijk komen steeds meer taken af op de gemeente. Uit oogpunt van continuïteit en kosten blijft gelden dat we structurele taken bij voorkeur opnemen in de vaste formatie. Ook in 2024 hebben we bij moeilijk vervulbare vacatures of specifieke deskundigheid formatie (tijdelijk) ingehuurd. Enkele voorbeelden hiervan zijn de projectleider civiel en domeinmanager Samenleving. In de begroting van 2024 is veel formatie-uitbreiding opgenomen. Onderstaande grafiek laat zien dat veel nieuwe medewerkers in het voorjaar en de zomer ingestroomd zijn. Dit is niet alleen een gevolg van de formatie-uitbreiding, maar ook doordat bestaande medewerkers zijn doorgestroomd naar andere functies in onze organisatie.

De totale formatie was in 2024 95,4 fte. Dit is een groei van 10,17% ten opzichte van de totale formatie van 2023 (86,6 fte).



Verzuim

In 2024 betrof de meldingsfrequentie 0,56. Dit is lager dan de landelijke meldingsfrequentie van 0,71. Het verzuimpercentage is gestegen van 2,6 (jaarrekening 2023) naar 4,9. De oorzaak van de toename ligt bij het lang verzuim van een aantal medewerkers door niet werk gerelateerde omstandigheden. We blijven streven naar een laag verzuim door een gezonde werkomgeving te creëren, met focus op zowel fysieke als mentale gezondheid. Over het algemeen zijn de medewerkers tevreden over de werksfeer, collegialiteit, uitdagingen en mogelijkheden tot persoonlijke ontwikkeling. Dit draagt bij aan werkplezier en een lager verzuim.



Opleidingen

In 2024 hebben we ook weer doorlopend geïnvesteerd in scholing en ontwikkeling van onze medewerkers. Dit heeft tot veel positieve resultaten geleid. Enerzijds om kennis en vaardigheden van het personeel continue te verbeteren en anderzijds omdat hierdoor een natuurlijke doorstroming van medewerkers ontstaat.

Informatie en data

De gemeentelijke informatievoorziening is onlosmakelijk verbonden met nieuwe ontwikkelingen, zoals het uitvoeren van de Omgevingswet en de Wet open overheid. De systemen moeten zo passend mogelijk zijn bij de wensen en behoeften van de samenleving. De kwaliteit, de juistheid en volledigheid van informatie is van groot belang. Daarnaast zijn we steeds meer afhankelijk van data en digitale middelen.

In 2024 is er ingezet op de beveiliging van onze gegevens en systemen. Het uitvoeren van de I-visie speelt hierbij een grote rol. Daarnaast volgen we de relevante wet- en regelgeving en investeren we in verbeteringen. Jaarlijks toetsen we dit onder meer via de landelijke ENSIA-verantwoordingsmethodiek. Ook is er geïnvesteerd in bewustwording en het kennisniveau van alle medewerkers over informatiebeveiliging.

Juridische zaken

WOO

De Wet open overheid (Woo) kent als doel een open overheid, die zorgdraagt voor een adequate en toegankelijke informatievoorziening. De wet ziet toe op passieve openbaarmaking, actieve openbaarmaking en het op orde brengen van de informatiehuishouding. Ten aanzien van de passieve openbaarmaking (Woo-verzoeken) is er in de Woo niet veel gewijzigd ten opzichte van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob).

In het afgelopen jaar hebben we voorbereidingen getroffen voor de implementatie van de actieve openbaarmaking. De Woo verplicht ons om informatiecategorieën actief te publiceren. Het is nog niet duidelijk welke informatiecategorie wanneer openbaar moet zijn. Wij volgen hierbij steeds de landelijke fasering. De uitvoering van de Woo vraagt een forse tijdsinvestering van onze medewerkers. Samen met de Bevelandse gemeenten proberen we meer inzicht te krijgen in de capaciteit en systemen die nodig zijn voor de uitvoering van de wet. Ook zijn er in 2024 maatregelen genomen om de informatiehuishouding verder op orde te brengen en voor te bereiden op de actieve openbaarmakingsplicht.

Communicatie, dienstverlening en participatie

Steeds vaker pakt de samenleving zelf maatschappelijke vraagstukken op, soms uit zichzelf, maar ook gestimuleerd door de overheid. De rol van de lokale overheid verschuift hierdoor van organiseren naar faciliteren. Gemeente Kapelle is facilitator en aanjager van samenwerking. We zetten ons in voor transparante, toegankelijke en proactieve communicatie. En investeren in de manier waarop inwoners, ondernemers en maatschappelijke partners kunnen meepraten, -denken en -doen. Hiervoor is in 2024 het participatieplatform Kapelle ParticiPEERt gelanceerd. De nieuwe huisstijl is in 2024 verder geïmplementeerd.

Doelmatigheid

Door personele wijzigingen zijn er in 2024 geen formele doelmatig- en doeltreffendheidsonderzoeken uitgevoerd.

Raad en college

Hier zijn de budgetten en realisaties voor de raad, de griffie, de rekenkamer, de accountant en het college B&W weergegeven.

	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Jaarrekening 2024
Raad	348	401	396
Griffie	130	137	137
Rekenkamer	10	30	20
Accountant	73	89	91
College (excl APPA)	442	477	480

Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding

Tot 2022 gaf de accountant naast de getrouwheid een oordeel over de rechtmatigheid van de gemeente. Met ingang van 2023 geeft het college van burgemeester en wethouders een rechtmatigheidsverantwoording af. De accountant blijft echter wel een oordeel geven over de getrouwheid van deze rechtmatigheidsverantwoording. De rechtmatigheidsverantwoording is terug te vinden in de jaarrekening. In de paragraaf bedrijfsvoering wordt een toelichting gegeven op hoe deze rechtmatigheidsverklaring tot stand is gekomen en welke beheersmaatregelen er genomen zullen worden.

Op 19 december 2023 heeft de raad de financiële verordening vastgesteld waarin de spelregels met betrekking tot deze rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen. In deze verordening is bepaald dat de verantwoordingsgrens wordt vastgesteld op 1% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves. De commissie BBV heeft gesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording de drie criteria moet ondervangen die niet onder de criteria van getrouwheid vallen. Dit zijn het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criteria. Hier wordt in de volgende alinea's nader op ingegaan.

Over het jaar 2024 zijn verschillende steekproeven genomen op mutaties in de financiële administratie. Hierbij is met name op het voorwaarden- en het misbruik en oneigenlijk gebruik criteria getoetst. Daarnaast zijn verschillende systeemgerichte analyses uitgevoerd om onderzoek te doen naar specifieke aspecten van het begrotingscriterium en het voorwaardencriterium. Op basis daarvan is de totale fout als volgt berekend:

Criterium	Fout	Waarvan acceptabel	Waarvan niet acceptabel
Begrotingscriterium	€ 1.298	€ 1.298	€ 0
Voorwaardencriterium	€ 468	€ 0	€ 468
M&O-criterium	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal	€ 1.766	€ 1.298	€ 468
Rechtmatigheidsgrens	€ 542 (€ 1.766/€ 542 = 3,25%)		€ 468/ €542 = 0,86%

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door de raad geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen.

In onderstaande tabellen geven een overzicht van de over- en onderschrijdingen per programma, uitgesplitst in lasten en baten. In beginsel zijn alle afwijkingen van de begroting onrechtmatig. Deze afwijkingen zijn terug te vinden in de regel "Afwijking begroting". De raad heeft in artikel 9.4 van de financiële verordening criteria vastgesteld welke afwijking van de begroting als acceptabel zijn te beschouwen.

Deze criteria zijn:

- 9.4.a: Er is sprake van een over- of overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
- 9.4.b: Er is sprake van een over- of overschrijding op een open-einde regeling.
- 9.4.c: De over-of overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
- 9.4.d: Als over- of overschrijdingen op het programma lager zijn dan € 50.000.

Nieuw in de rechtmatigheidsverantwoording 2024 is het expliciete onderscheid tussen niet-acceptabele en acceptabele fouten. Het oordeel over de rechtmatigheid wordt afgegeven op het niveau van de totale fout, maar de begrotingsrechtmatigheden die vanuit het beleid van de raad als acceptabel worden beschouwd worden expliciet genoemd. Belangrijk om op te merken is dat de afwijkingen tussen de gewijzigde begroting en de werkelijke realisatie in het geheel nader worden toegelicht in de *“toelichting overzicht baten en lasten jaarrekening”*. Hier wordt een verdiepingsslag gemaakt naar de waarom-vraag achter de afwijkingen, terwijl in dit onderdeel van de paragraaf bedrijfsvoering meer de focus legt op de rechtmatigheidsvraag.

<i>Lasten Afgerond in 1000</i>	<i>1 Bestuur en veiligheid</i>	<i>2 Wonen en voorzieningen</i>	<i>3 Sociaal Domein</i>	<i>4 Economische versnelling en toerisme</i>	<i>5 Klimaat, energie en milieu</i>	<i>6 Leefomgeving en mobiliteit</i>	<i>90 Middelen</i>	<i>91 Overhead</i>	<i>92 Vennootschapsbelasting</i>
Gewijzigde begroting 2024	€ 5.318	€ 8.110	€ 16.797	€ 4.830	€ 2.369	€ 7.956	€ 1.049	€ 6.424	€ 23
Jaarrekening 2024	€ 5.497	€ 8.331	€ 17.412	€ 5.052	€ 2.344	€ 7.968	€ 1.029	€ 6.323	€ 218
Afwijking van begroting	€ 179	€ 221	€ 615	€ 222	- € 25	€ 12	-€ 20	-€ 101	€ 195
Waarvan acceptabel	€ 179	€ 221	€ 615	€ 222	- € 25	€ 12	-€ 20	-€ 101	€ 195
Waarvan niet-acceptabel	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Baten Afgerond in 1000	1 Bestuur en veiligheid	2 Wonen en voorzieningen	3 Sociaal Domein	4 Economische versnelling en toerisme	5 Klimaat, energie en milieu	6 Leefomgeving en mobiliteit	90 Middelen	91 Overhead	92 Vennootschapsbelasting
Gewijzigde begroting 2024	€ 3.154	€ 5.911	€ 2.596	€ 4.552	€ 2.255	€ 4.508	€ 35.855	€ 920	€ 23
Jaarrekening 2024	€ 3.233	€ 6.806	€ 2.706	€ 6.845	€ 2.178	€ 4.970	€ 35.590	€ 880	€ 218
Afwijking van begroting	€ 79	€ 895	€ 110	€ 2.293	- € 77	€ 462	- € 265	- € 40	€ 195
Waarvan acceptabel	€ 79	€ 895	€ 110	€ 2.293	- € 77	€ 462	- € 265	- € 40	€ 195
Waarvan niet-acceptabel	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen of voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. Hiervoor heeft de raad in haar vergadering op 29 oktober 2024 het normenkader vastgesteld.

In zes gevallen heeft er onterecht geen Europese aanbesteding plaatsgevonden en is de aanbestedingsgrens van € 221.000 overschreden. Deze overschrijdingen spelen met name op inhuur op projecten bij leefomgeving en betreft veelal voortzetten van opdrachten uit voorgaande jaren. In het proces om te komen tot inhuur wordt een beoordeling van de opdracht uitgevoerd om te komen tot de juiste inkoopprocedure. Bij de inhuur voor deze opdrachten zijn de opgedane goede ervaringen en de specifieke kennis van de desbetreffende inhuurkrachten doorslaggevend bij de opdrachtverstrekking zonder meervoudige of Europese aanbestedingsprocedure. Tevens speelt hierbij de krappe arbeidsmarkt en de veranderende wet- en regelgeving, zoals de invoering van de Omgevingswet. De totale geconstateerde fout bedraagt afgerond € 468.000.

Ten aanzien van inhuur zien we, naast de aanbestedingsvereisten, ontwikkelingen zoals de verplichtingen en risico's uit de Wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties (Wet DBA) op basis waarvan we in de komende periode de werkwijze bij inhuur nader tegen het licht gaan houden en waar van toepassing aanscherpen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium is het onderdeel van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen. Deze criteria worden structureel meegenomen in de interne controles die gedurende het jaar worden uitgevoerd. Ook worden er specifieke sessies georganiseerd rond deze onderwerpen. In risicosessies rond projecten komt het onderwerp fraude ook structureel terug. In 2024 zijn er geen fouten geconstateerd binnen het M&O criteria.

Paragraaf Verbonden partijen

Inleiding

Deze paragraaf gaat over samenwerkingsvormen van de gemeente met andere partijen waarmee de gemeente een combinatie van financieel en bestuurlijke belang heeft. Onder bestuurlijk belang wordt verstaan: een zetel in het bestuur of het hebben van stemrecht. Met een financieel belang wordt bedoeld dat wij middelen ter beschikking stellen die wij kwijt zijn in geval van faillissement van de verbonden partij en/of als financiële problemen bij de verbonden partij verhaald kunnen worden op ons.

Algemeen

- Op 11 april 2017 heeft de raad de Nota Verbonden Partijen Gemeente Kapelle vastgesteld. Met deze nota is vastgelegd hoe in Kapelle raad en college met de verbonden partijen om willen gaan in lijn met het VZG-rapport 'Aanpak voor een goede samenwerking tussen gemeente en gemeenschappelijke regelingen'
- De geactualiseerde nota van de VZG is in januari 2024 op de Lijst Ingekomen Stukken geplaatst van de raadsvergadering.
- De begrotingen en jaarstukken van de verbonden partijen behandelen we in twee raadsvergaderingen en zijn samengevoegd in één integraal raadsadvies.

Informatie per verbonden partij

1. Gemeenschappelijke regelingen

Veiligheidsregio Zeeland (VRZ) – Programma 01. Bestuur en Veiligheid	
Doelstelling	De VRZ levert een maatschappelijke bijdrage aan een veilige woon-, werk- en recreatieomgeving op het gebied van brandbestrijding en (medische) hulpverlening.
Deelnemers	Alle 13 Zeeuwse gemeenten.
Risico's	De grootste risico's die in 2024 zijn opgetreden zijn: - Loonkostenstijgingen; - Grotere uitstroom van vrijwilligers dan instroom als gevolg van vergrijzing; - Uitval door ziekte; - Hogere onderhoudskosten van brandweermaterieel en materiaal.
Portefeuillehouder	Constantijn Jansen op de Haar, lid algemeen bestuur.

Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland (GGD) – Programma 03. Sociaal Domein	
Doelstelling	Samenwerken aan een gezond en veilig bestaan en sluitende zorg voor burgers in Zeeland.
Deelnemers	Alle 13 Zeeuwse gemeenten.
Risico's	De GGD Zeeland heeft flink geïnvesteerd om de basis op orde te krijgen. Daarnaast wordt in 2025 een besluit genomen over gezamenlijke huisvesting en gezamenlijke directievoering met de VRZ.
Portefeuillehouder	Annebeth Evertz, lid algemeen bestuur.

De Betho – Programma 03. Sociaal Domein	
Doelstelling	De Betho richt zich op het bieden van werk onder aangepaste omstandigheden aan de doelgroep van de sociale werkvoorziening (Wsw) en beschut werken en begeleidt werkzoekenden met een (grote) afstand tot de arbeidsmarkt, via maatwerktrajecten, naar – al dan niet gesubsidieerd – betaald werk.
Deelnemers	Borsele, Kapelle, Reimerswaal, Goes, Noord-Beveland en Tholen.
Risico's	Met de invoering van de participatiewet wordt huidige Wsw (Wet sociale werkvoorziening) afgebouwd en meer ingezet op andere re-integratie instrumenten zoals loonkostensubsidie. De huidige organisatie moet daarop worden aangepast. Hiervoor is met elkaar een toekomstscenario ontwikkeld. De Participatiewet is een open-eind-financiering.
Portefeuillehouder	Marco Kleppe, lid algemeen bestuur.

Samenwerkingsverband Welzijnzorg Oosterschelderegio (SWVO) – Programma 03. Sociaal Domein	
Doelstelling	De gezamenlijke belangen te behartigen en ondersteuning te geven op het terrein van welzijnzorg.
Deelnemers	Borsele, Kapelle, Reimerswaal, Tholen, Goes, Noord-Beveland en Schouwen-Duiveland.
Risico's	Het SWVO heeft slechts beperkte risico's. De uitgaven worden gedaan voor rekening en risico van de deelnemende gemeenten. De Wmo is een open-eind-financiering. Ook landelijke wetgeving en jurisprudentie draagt bij aan de financiële risico's van gemeenten.
Portefeuillehouder	Annebeth Evertz, lid algemeen bestuur.

Samenwerking de Bevelanden (GRdB) – Programma's 03. Sociaal Domein en 90. Middelen (overhead)	
Doelstelling	GR de Bevelanden bevordert een duurzame, robuuste samenwerking door het behartigen van de gemeenschappelijke belangen. Dit heeft betrekking op de domeinen ICT en informatievoorziening, HRM en personeels- en salarisadministratie en Werk, Inkomen en Zorg (WIZ). De doelstelling is het vergroten van de bestuurskracht, met behoud van de huidige bestuurlijke schaal, door bundeling van ambtelijke expertise op operationeel, tactisch en/of strategisch niveau met als resultaat: verhoogde kwaliteit, continuïteit en efficiëntie.
Deelnemers	Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland en Reimerswaal.
Risico's	• Verloop, ziekteverzuim en het aantrekken van goed gekwalificeerd personeel. • Het niet voldoen aan AVG (algemene verordening gegevensbescherming).

	- Afdeling ICT: Uitval computerapparatuur en datacommunicatieverbindingen. - Eigen risicodragerschap WW-rechten.
Portefeuillehouder	Constantijn Jansen op de Haar, lid algemeen bestuur en dagelijks bestuur en Jon Herselman, lid algemeen bestuur.

Omgevingsdienst Zeeland (voormalige Regionale Uitvoeringsdienst RUD) – Programma 06. Leefomgeving en Mobiliteit	
Doelstelling	Het uitvoeren van (milieu-)taken voor vergunningverlening, toezicht en handhaving bij bedrijven. Deze taken bestaan uit tenminste de zogenoemde basistaken milieu.
Deelnemers	Alle dertien Zeeuwse gemeenten en de provincie Zeeland.
Risico's	- De deelnemers kunnen de niet-wettelijke taken (de zogenoemde plustaken) terugnemen. - Het niet meer kunnen uitvoeren van de piketregeling. - Ontwikkelingen op de arbeidsmarkt zorgen voor niet ingevulde vacatures. - De integraliteit bij het opstellen van een omgevingsplan kan aan kwaliteit verliezen omdat de benodigde kennis niet -meer- aanwezig is bij de gemeenten (de kennis van de inhoud van het werk ligt bij de RUD). - Het niet doorgaan van het plan van aanpak voor een robuuste RUD.
Portefeuillehouder	Siwart Mackintosh, lid algemeen bestuur.

Sabewa Zeeland – Programma 90. Middelen	
Doelstelling	Heffing en invordering van lokale belastingen, kwijtschelding en de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken (WOZ).
Deelnemers	Borsele, Goes, Hulst, Kapelle, Reimerswaal, Sluis, Terneuzen, Tholen en het Waterschap Scheldestromen.
Risico's	Een risico welke Sabewa Zeeland zelf slechts beperkt kan beïnvloeden, zijn de proceskosten voor de no-cure-no-pay-bureaus met betrekking tot de bezwaarschriften.
Portefeuillehouder	Jon Herselman, lid dagelijks bestuur, lid algemeen bestuur.

Openbaar Lichaam Afvalstoffenverwijdering Zeeland (OLAZ) – Programma 05. Klimaat, energie en milieu	
Doelstelling	De behartiging van de belangen op het gebied van de afvalstoffenverwijdering. Hieronder wordt onder andere verstaan de verwerking van de huishoudelijke afvalstromen van de Zeeuwse gemeenten, de inzameling en verwerking van grof huishoudelijk afval via de regionale milieustraten en advisering en voorlichting over afvalpreventie en afvalverwerking. De uitvoeringsorganisatie is de Zeeuwse Reinigingsdienst BV (ZRD), welke 100% eigendom is van O.L.A.Z..
Deelnemers	Alle 13 Zeeuwse gemeenten.
Risico's	- De verplichtingen die aangegaan zijn in de contracten tussen OLAZ en verwerkers. - De ontwikkeling van de afvalstoffenbelasting, als mede een eventuele CO2-heffing kan in de toekomst een financieel risico geven. - Er vinden onderzoeken plaats over de toekomstbestendigheid van de regionale milieustraten in Zeeland. - In het kader van circulariteit worden hierbij ook de mogelijkheden naar enkele circulaire ambachtscentra in Zeeland onderzocht. Dit kan

	gevolgen hebben voor de milieustraat in Kapelle. Huurovereenkomsten van enkele overslaglocaties (voor restafval, PMD, papier en karton) lopen binnen enkele jaren af. Een nieuwe locatie is inmiddels aangekocht. De nodige procedures voor bouw nieuwe overslag zijn gestart.
Portefeuillehouder	Siwart Mackintosh, lid algemeen bestuur en dagelijks bestuur.

Regionaal Bureau Leerplicht (RBL) – Programma 02. Wonen en voorzieningen

Doelstelling	Het RBL voert de leerplichtfunctie uit en het Doorstroompunt (het voormalige regionale meld- en coördinatiefunctie (RMC) voortijdig schoolverlaten). Het belangrijkste doel van de leerplicht is het terugdringen van verzuim en voortijdig schooluitval van leerlingen van 5 tot 18 jaar. Het Doorstroompunt richt zich op jongeren tot 27 jaar die nog geen startkwalificatie hebben. Zij worden begeleid richting scholing en/of werk.
Deelnemers	Borsele, Kapelle, Reimerswaal, Tholen, Goes, Noord-Beveland en Schouwen-Duiveland.
Risico's	Geen specifieke risico's.
Portefeuillehouder	Marco Kleppe, lid algemeen bestuur.

Zeeuwse Muziekschool (ZMS) – Programma 02. Wonen en voorzieningen

Doelstelling	Het bevorderen van de participatie in kunst en cultuur met het doel een bijdrage te leveren aan de ontwikkeling van de identiteit burgers, voor kinderen, jongeren en andere doelgroepen (bv ouderen, vluchtelingen). De 3 pijlers van de muziekschool zijn: 1. Academie (vrije tijds onderwijs, talent academy) 2. MuziekFabriek (primair en voortgezet onderwijs) 3. Sociaal domein (o.a. ouderenparticipatie en zorg)
Deelnemers	Borsele, Kapelle, Reimerswaal, Goes, Noord-Beveland, Tholen, Middelburg, Hulst, Schouwen-Duiveland, Veere.
Risico's	De uittreding van gemeentes en de financiële situatie.
Portefeuillehouder	Annebeth Evertz, lid algemeen bestuur.

2. Vennootschappen en coöperaties

BNG Bank - Programma 90. Middelen

Doelstelling	BNG Bank is de bank voor overheden en instellingen. Met gespecialiseerde dienstverlening wordt getracht bij te dragen aan het zo laag mogelijk houden van de kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger.
Financieel belang	Gemeente Kapelle heeft 53.040 aandelen met een aankoopwaarde van € 2,50. De aandelen kunnen niet vrij verkocht worden.
Risico's	Kredietrisico, marktrisico, liquiditeitsrisico, operationeel risico en strategisch risico.

Portefeuillehouder	Jon Herselman, stemrecht via de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.
---------------------------	--

Zeeuwse Energie Houdstermaatschappij N.V. (ZEH) - Programma 90. Middelen	
Doelstelling	Het leveren van betrouwbare en concurrerend geprijsde producten.
Financieel belang	Gemeente Kapelle heeft 204 aandelen.
Risico's	Op de balans van Gemeente Kapelle zijn de aandelen ZEH N.V. gewaardeerd tegen een boekwaarde van € 93.000. Voor dit bedrag loopt de gemeente risico. Mochten de energieprijzen sterk dalen, is ZEH N.V. mogelijk financieel niet langer in staat om de kerncentrale te financieren. Vanwege het nationaal belang van de kerncentrale hebben de aandeelhouders aangegeven dat voor een oplossing van dit probleem het Rijk hier zijn verantwoordelijkheid moet nemen.
Portefeuillehouder	Jon Herselman, stemrecht via de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.

N.V. Economische Impuls Zeeland – Programma 04. Economische versnelling en toerisme	
Doelstelling	Het vergroten van de dynamiek van de Zeeuwse kenniseconomie en het bijdragen aan de ontwikkeling van Zeeland.
Financieel belang	Gemeente Kapelle heeft 788 aandelen, dit is 0,53% van het totaal uit te geven aandelen, met een prijs van € 1 per aandeel.
Risico's	Geen specifieke risico's.
Portefeuillehouder	Marco Kleppe, stemrecht via de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.

GBE AQUA B.V. – Programma 90. Middelen	
Doelstelling	Het houden en beheren van aandelen in drinkwaterbedrijf Evides en het uitoefenen van stemrecht daarop.
Financieel belang	Gemeente Kapelle heeft 1.341 aandelen, verkregen met een nominale waarde van € 10 per aandeel.
Risico's	De totale boekwaarde van de kapitaalstortingen bedraagt ruim 4,0 miljoen.
Portefeuillehouder	Jon Herselman, stemrecht via de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.

Stedin Holding B.V. – Programma 90. Middelen	
Doelstelling	Het borgen van de publieke belangen van een efficiënt en goed opererend netwerkbedrijf.
Financieel belang	Gemeente Kapelle heeft 191 aandelen met een aanschafwaarde van € 150.000.
Risico's	Geen specifieke risico's. De publieke belangen zijn geborgd door wet- en regelgeving en de ACM als onafhankelijk toezichthouder.
Portefeuillehouder	Jon Herselman, stemrecht via de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.

3. Stichtingen en verenigingen

Karel. – Programma 90. Middelen
--

Doelstelling	De stichting Wij zijn Karel. Biedt haar deelnemers dienstverlening aan die gericht is op inkoop- en contractmanagement.
Risico's	De behoefte aan flexibiliteit in inkoopondersteuning bij de deelnemers, beschikbaarheid van personeel, opzet van de financiën en de veranderende wet- en regelgeving.
Portefeuillehouder	Jon Herselman, lid algemeen bestuur.

Overzicht financiële gegevens verbonden partijen

bedragen *€ 1.000	(jaarrekening) resultaat	Eigen vermogen per 31-12		vreemd vermogen per 31-12		Bijdrage 2024	
Gemeenschappelijke regeling	2024	2023	2024	2023	2024	Begroot	Werkelijk
Veiligheidsregio Zeeland (VRZ)	686	1.709	1.718	29.032	28.230	993	1.005
GGD Zeeland (excl. Inkoop Jeugd)	1.064	7.423	6.516	33.613	32.018	748	818
De Betho	2.099	10.682	12.226	4.386	2.245	rijksbijdrage	rijksbijdrage
SWVO	317	1.205	1.243	7.277	16.775	3.802	4.050
GR Samenwerking de Bevelanden	54	2.180	1.846	6.057	5.349	1.719	2.224
Omgevingsdienst Zeeland	-661	541	110	3.578	7.783	322	331
Sabewa Zeeland	243	-263	2.884	12.464	14.994	240	383
O.L.A.Z.	130	638	1.653	12.407	20.523	662	663
Regionaal Bureau Leerplicht	-25	273	327	-	-	58	58
Zeeuwse muziekschool*	nnb	37	nnb	1.089	nnb	145	126
Totaal						8.689	9.658

Vennootschappen en coöperaties	2024	2023	2024	2023	2024
BNG Bank	294.000	4.721	4.777	111.000	123.000
Zeeuwse Energie Houdstermaatschappij (ZEH)	Onbekend	Onbekend	Onbekend	Onbekend	Onbekend
N.V. Economische Impuls Zeeland	Onbekend	11417	Onbekend	3.100	Onbekend
GBE AQUA	31.242	134.306	313.081	162.776	1.610
Stedin Holding	Onbekend	Onbekend	Onbekend	Onbekend	Onbekend

Stichtingen en verenigingen	2024	2023	2024	2023	2024
Karel.	Onbekend	Onbekend	Onbekend	Onbekend	Onbekend

*ZMS heeft nog geen jaarstukken 2024 ingediend

Paragraaf Grondbeleid

Visie

Het grondbeleid staat ten dienste van de andere gemeentelijke beleidsvelden. Het moet het mogelijk maken dat plannen voor volkshuisvesting, ruimtelijke en economische ontwikkeling en recreatie uitgevoerd kunnen worden.

Ontwikkelingen

Uw raad heeft in maart 2018 de Nota grondbeleid vastgesteld. De Nota is toegepast in deze jaarrekening.

Uitvoering van het grondbeleid

- Voor uitbreiding van woonkernen en bedrijventerreinen wordt een actief grondbeleid gevoerd met aandacht voor de financiële risico's.
- Faciliterend grondbeleid is aan de orde in situaties waarin de gemeente geen grondpositie heeft, bijvoorbeeld bij inbreidingslocaties. Bij faciliterend grondbeleid zal, als een initiatief niet past binnen het geldende bestemmingsplan, eventueel gefaciliteerd worden in de vorm van planologische medewerking. Het uitgangspunt blijft het aangaan van (privaatrechtelijke) exploitatieovereenkomsten met planontwikkelaars voor de realisatie van een plan en het verhaal van kosten.
- Het uitgangspunt van de gemeente Kapelle is dat verkoop van bouwgrond plaatsvindt tegen marktconforme prijzen. Hierbij wordt de grondprijs bepaald door wat men op de vrije markt bereid is daarvoor te betalen. De gemeente Kapelle kiest voor vaste grondprijzen met differentiatie naar locatie en woningtype. Voor elk afzonderlijk exploitatieplan worden de grondprijzen per m2 bepaald.

Winstneming

- Het voorzichtigheidsbeginsel leidt ertoe dat realisatie van winst wordt uitgesteld tot daarover voldoende zekerheid bestaat. Dat betekent niet dat winst pas bij afsluiten van de plannen moet worden genomen. Het BBV schrijft voor dat aan tussentijdse winstneming voorwaarden zijn verbonden:
Tussentijdse winstneming kan pas als er is voldaan aan de volgende voorwaarden:
 1. het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én
 2. de grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én
 3. de kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

Op basis van calculaties, inschattingen en verwachtingen komt per plan een geprognosticeerd resultaat tot stand. Onze plannen sluiten, met uitzondering van plan De Bieselinghe, met positieve resultaten. Met ingang van 2017 is, op grond van de BBV-voorschriften, een verplichte tussentijdse winstneming op de plannen doorgevoerd. Daarnaast is er met ingang van 2019 verplichte rentebijdrage op complexen met een negatieve boekwaarde.

In deze jaarrekening is een bedrag van € 2.569.000 aan winstnemingen verwerkt (cumulatief € 13.990.000). Verderop in deze paragraaf is de verdeling van de winstrealisatie van de verschillende plannen vermeld.

Hieronder het dashboard zoals deze in de nota Grondbeleid is opgenomen.

Plan	Tijd	Geld	Risico	Bijzonderheden en/of afwijkingen in ruimtelijke doelstellingen ja / nee
Zuidhoek fase 3	✓	€	Laag	Nee
Schore	✓	€	-	Plan moet feitelijk nog starten (2024)
Bedrijventerrein Smokkelhoek	✓	€	-	Afgesloten per 31-12-2024
Bedrijventerrein Choorhoek	✓	€	Laag	Winstsaldo neerwaarts bijgesteld

Voortgang afzonderlijke grondexploitaties

- Zuidhoek fase 3: In 2024 is het oostelijke deel verder woonrijp gemaakt (groenvoorzieningen). In het westelijk deel zijn 22 particuliere kavels geleverd en een kavel voor projectwoningen. De overige kavels worden naar verwachting in 2025 uitgegeven. Door indexering van de opbrengsten neemt voordelig saldo op dit plan toe.
- Schore: Dit plan is herzien, waarbij zowel de lasten als de baten zijn bijgesteld op basis van voor de nieuwe planopzet.
- Bedrijventerrein Smokkelhoek: Omdat in 2024 ook de laatste kavel is geleverd, sluiten we dit plan per ultimo 2024 af, waarbij we de nog te maken kosten in een voorziening hebben opgenomen.
- Bedrijventerrein Choorhoek: We starten de afrondende werkzaamheden aan dit plan in 2025.

Plan	Erfpacht Aantal m2	Grondverkopen	Koop Aantal m2	Totaal grondverkopen €	Totaal Aantal m2
Bedrijventerrein Smokkelhoek			37.064	4.157.000	37.064
Zuidhoek fase 3	480		12.433	3.402.000	12.913
Totaal	480		49497	7.559.000	49.977

Prognose van de verwachte resultaten

De verwachte uitkomsten van de plannen wijken af van die van de vorige herziening. Dit wordt onder meer veroorzaakt door het actualiseren van een aantal exploitatieplannen. Hieronder is een totaaloverzicht van de verwachte resultaten en de winstneming over de periode 2017-2024 opgenomen:

Winstnemingen (*1.000)	2017-2021	2022	2023	2024	Totaal
Smokkelhoek	5.251	1.600	450	2.089	9.390
Choorhoek	791	50	45	-	796
Zuidhoek fase 3	310	50	480	480	1.320
Schore	-	-	-	-	-
Reeds afgesloten projecten	2.371	113	-	-	2.484
Totaal	8.723	1.813	885	2.569	13.990

Er resteert nog een saldo van € 1,066 miljoen aan toekomstige winstnemingen.

Reserves en risico's

- De risico's op de huidige bouwgrondexploitaties in de gemeente Kapelle zijn relatief beperkt.
- Voor 2024 is in de jaarstukken rekening gehouden met de voorlopige aanslagen Vennootschapsbelasting 2024. Daarnaast hebben we een gecorrigeerde aanslag over 2023 verantwoord Per saldo bedraagt de VPB-last in 2024 € 218.000. Dit bedrag is aan de reserve grondexploitatie onttrokken.

Saldo reserves bouwgrondexploitatie ultimo 2024 bedraagt:

Omschrijving	Saldo begin	Saldo eind
Bouwgrond exploitatie reserves	794	576

Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Programma		Product	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Jaarrekening 2024	Verschil
1 Bestuur en veiligheid	Lasten	1 Sterk bestuur	1.020	1.160	1.404	-245
		2 Dienstverlening	58	63	62	1
		3 Digitalisering en datagedreven werken	60	23	39	-17
		4 Veiligheid	2.563	3.470	3.388	82
		5 Burger- en overheidsparticipatie	12	9	9	0
		6 Regionale samenwerking	167	203	203	-1
		7 Burgerzaken	338	391	392	-1
		Totaal Lasten	4.218	5.318	5.497	-180
	Baten	1 Sterk bestuur	0	-8	-8	0
		4 Veiligheid	-1.500	-2.892	-2.945	53
		7 Burgerzaken	-152	-239	-272	33
	Totaal Baten		-1.652	-3.139	-3.225	86
Totaal 1 Bestuur en veiligheid		2.566	2.179	2.272	-93	
2 Wonen en voorzieningen	Lasten	1 Sociale samenhang door passende voorzieningen	2.349	2.566	2.505	60
		2 De beste onderwijskansen voor alle Kapelse kinderen	1.737	1.682	1.628	54
		3 Wonen voor iedereen	446	480	324	156
		4 Cultureel erfgoed	118	148	159	-11
		5 Accommodaties	69	69	74	-5
		6 GREX - woningbouw	2.098	3.166	3.641	-475
	Totaal Lasten		6.815	8.110	8.331	-221
	Baten	1 Sociale samenhang door passende voorzieningen	-904	-978	-996	18
		2 De beste onderwijskansen voor alle Kapelse kinderen	-394	-524	-522	-2

Programma		Product	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Jaarrekening 2024	Vershil
Totaal 2 Wonen en voorzieningen 3 Sociaal Domein	Totaal Baten	3 Wonen voor iedereen	-316	-343	-389	46
		4 Cultureel erfgoed	-5	-12	-7	-5
		5 Accommodaties	-77	-119	-101	-18
		6 GREX - woningbouw	-2.100	-3.168	-4.121	953
		Totaal Baten	-3.797	-5.145	-6.136	991
	Lasten	1 Positieve gezondheid	2.875	2.873	2.900	-27
		2 Inclusieve samenleving	562	543	532	11
		3 Ondersteunen kwetsbare inwoners	11.370	13.381	13.980	-598
		Totaal Lasten	14.807	16.797	17.412	-615
		Baten	1	2	3	4
Totaal 3 Sociaal Domein 4 Economische versnelling en toerisme	Totaal Baten	1 Positieve gezondheid	-220	-387	-421	34
		2 Inclusieve samenleving	-50	-33	-33	0
		3 Ondersteunen kwetsbare inwoners	-1.645	-2.093	-2.186	93
		Totaal Baten	-1.915	-2.513	-2.641	127
		Totaal Lasten	12.892	14.284	14.771	-488
	Lasten	1 Economische versnelling	133	204	212	-8
		2 Toerisme en recreatie	239	235	224	11
		3 GREX - bedrijfsterrein	266	4.376	4.600	-224
		Totaal Lasten	639	4.815	5.037	-221
		Baten	1	2	3	4
Totaal 4 Economische versnelling en toerisme 5 Klimaat, energie en milieu	Totaal Baten	1 Economische versnelling	0	0	-9	9
		2 Toerisme en recreatie	0	-4	-4	0
		3 GREX - bedrijfsterrein	-266	-4.376	-6.689	2.313
		Totaal Baten	-266	-4.380	-6.702	2.322
		Totaal Lasten	373	435	-1.666	2.101
	Lasten	1 Natuur en biodiversiteit	67	62	61	1
		2 Afvalstoffenheffing	1.453	1.430	1.466	-35
		3 Circulaire gemeente	477	707	556	151
		4 Elektriciteit	10	2	2	0

Programma	Product	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Jaarrekening 2024	Vershil
Totaal 5 Klimaat, energie en milieu 6 Leefomgeving en mobiliteit	5 Duurzame mobiliteit	2	-6	2	-8
	6 Verduurzaming eigen organisatie	5	0	0	0
	7 Klimaatbestendige leefomgeving	5	5	43	-38
	8 Warmte in gebouwde omgeving	539	81	109	-29
	9 Waterstof	0	-15	2	-17
	Totaal Lasten	2.557	2.266	2.242	25
	Baten				
	2 Afvalstoffenheffing	-1.710	-1.681	-1.705	24
	3 Circulaire gemeente	-272	-397	-394	-3
	5 Duurzame mobiliteit	0	0	-2	2
	7 Klimaatbestendige leefomgeving	0	0	-4	4
	8 Warmte in gebouwde omgeving	-449	-47	-33	-14
	Totaal Baten	-2.431	-2.125	-2.137	12
		126	141	104	37
	Lasten				
	1 Leefomgeving	2.747	2.935	2.819	116
	2 Leefomgeving - Natuur en biodiversiteit	1.049	988	1.034	-46
	3 Leefomgeving - Klimaatbestendige leefomgeving	23	16	53	-37
	4 Mobiliteit	149	87	88	-1
	5 Omgevingsrecht	1.497	1.982	2.026	-43
	6 Riolering	1.563	1.582	1.538	44
	7 Begraafplaatsen	336	365	410	-45
	Totaal Lasten	7.365	7.956	7.968	-12
	Baten				
	1 Leefomgeving	-308	-621	-733	112
	2 Leefomgeving - Natuur en biodiversiteit	-13	-18	-20	2
	3 Leefomgeving - Klimaatbestendige leefomgeving	0	0	-40	40
	4 Mobiliteit	0	0	-1	1
	5 Omgevingsrecht	-681	-1.292	-1.769	476
	6 Riolering	-1.917	-1.936	-1.792	-145

Programma		Product	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Jaarrekening 2024	Vershil
Totaal 6 Leefomgeving en mobiliteit 90 Middelen		7 Begraafplaatsen	-302	-302	-354	53
	Totaal Baten		-3.221	-4.169	-4.708	539
			4.144	3.787	3.259	527
	Lasten	1 Belastingen en heffingen	105	248	263	-15
		2 Geldmiddelen	954	801	766	35
	Totaal Lasten		1.058	1.049	1.029	20
	Baten	1 Belastingen en heffingen	-3.300	-3.721	-3.762	41
		2 Geldmiddelen	-1.190	-7.833	-7.407	-426
		3 Algemene uitkering	-24.321	-24.301	-24.421	120
	Totaal Baten		-28.811	-35.855	-35.590	-265
Totaal 90 Middelen			-27.753	-34.806	-34.561	-244
91 Overhead	Lasten	1 Kosten organisatie	3.532	3.651	3.667	-16
		2 Huisvesting gemeentehuis	464	508	471	37
		3 ICT	82	95	87	7
		4 P&O	135	116	123	-7
		5 Voorlichting en communicatie	70	65	59	7
		6 Juridische zaken	18	35	36	-1
		7 Ondernemingsraad	7	7	5	2
		8 GR de Bevelanden (excl. WIZ)	1.565	1.748	1.675	73
	Totaal Lasten		5.871	6.224	6.123	101
	Baten	1 Kosten organisatie	-266	-467	-451	-17
		2 Huisvesting gemeentehuis	-1	-51	-46	-5
		4 P&O	0	0	-2	2
		6 Juridische zaken	0	-13	-13	0
	Totaal Baten		-267	-531	-511	-20
Totaal 91 Overhead			5.604	5.693	5.612	81
92 Vennootschapsbelasting	Lasten	1 Vennootschapsbelasting	57	23	218	-195
	Totaal Lasten		57	23	218	-195
	Totaal Baten		0	0	0	0
Totaal 92 Vennootschapsbelasting			57	23	218	-195
Gerealiseerd saldo baten en lasten			1.028	-5.299	-7.794	2.496

Overzicht mutaties reserves 2024

Programma		Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Jaarrekening 2024	Verschil
	Baten	-27	-16	-8	-7
Totaal 1 Bestuur en veiligheid		-27	-16	-8	-7
	Baten	-781	-766	-670	-97
Totaal 2 Wonen en voorzieningen		-781	-766	-670	-97
	Baten	-103	-83	-66	-17
Totaal 3 Sociaal Domein		-103	-83	-66	-17
4 Economische versnelling en toerisme	Lasten	0	15	15	0
	Baten	-92	-172	-142	-30
Totaal 4 Economische versnelling en toerisme		-92	-157	-127	-30
5 Klimaat, energie en milieu	Lasten	0	103	103	0
	Baten	-4	-130	-40	-89
Totaal 5 Klimaat, energie en milieu		-4	-27	63	-89
	Baten	-229	-339	-262	-77
Totaal 6 Leefomgeving en mobiliteit		-229	-339	-262	-77
Totaal 90 Middelen		0	0	0	0
91 Overhead	Lasten	0	200	200	0
	Baten	-177	-389	-369	-20
Totaal 91 Overhead		-177	-189	-169	-20
	Baten	-57	-23	-218	195
Totaal 92 Vennootschapsbelasting		-57	-23	-218	195
Totaal mutaties reserves		-1.469	-1.600	-1.458	-142

Resultaat 2024		Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Jaarrekening 2024	Verschil
Saldo baten en lasten		1.028	-5.299	-7.794	2.496
Mutaties reserves		-1.469	-1.600	-1.458	-142
Resultaat		-441	-6.898	-9.252	2.354

Voordelig rekeningsaldo gewijzigde begroting 2024

-6.898

Programma

1. Bestuur en Veiligheid
 2. Wonen en voorzieningen
 2. Wonen en voorzieningen
 2. Wonen en voorzieningen
 2. Wonen en voorzieningen
 2. Wonen en voorzieningen
 5. Klimaat, energie en milieu
 5. Klimaat, energie en milieu
 5. Klimaat, energie en milieu
 6. Leefomgeving en mobiliteit
 6. Leefomgeving en mobiliteit
 6. Leefomgeving en mobiliteit
 6. Leefomgeving en mobiliteit
 6. Leefomgeving en mobiliteit
 6. Leefomgeving en mobiliteit
 6. Leefomgeving en mobiliteit
 6. Leefomgeving en mobiliteit
 6. Leefomgeving en mobiliteit
 90. Middelen
 90. Middelen
 91. Overhead
 91. Overhead
 92. Vennootschapsbelasting
 Diversen

Totale meevallers

Meevallers

Opvang vluchtelingen Oekraïne 144
 Kapitaallasten buitenruimte Bloesem 62
 Verkoop perceel Kloosterweg 41
 Rentelasten gronden in erfpacht (omslagrente) 56
 Sloopkosten Honk (uit Algemene reserve) 81
 Rentelasten gebouw't Saamdeel (omslagrente) 56
 Duurzaamheidsagenda, subsidie TIK 40
 Klimaatgelden niet volledig benut (uit Algemene reserve) 53
 Begeleiding bewonersinitiatieven (uit Algemene reserve) 35
 Aanleg glasvezelkabel 100
 Omslagrente wegen en riolering 177
 Begrafenisrechten 53
 Leges omgevingswet 354
 WBI-subsidie Zuidhoek IV 88
 Meer bijdrage voor overige bestemmingsplannen 33
 Overdracht wegen naar Waterschap 20
 Openbare verlichting 16
 Budget implementatie omgevingswet niet volledig benut (uit Algemene reserve) 32
 Minder lasten mobiliteit en wegen (uit Algemene reserve) 40
 Algemene uitkering 120
 OZB 20
 Kapitaallasten Gemeentehuis 45
 GR de Bevelanden, afkoop leasecontract 115
 Hogere onttrekking reserve GREX ivm VPB-aanslag 2024 (budgetneutraal) 195
 Diverse kleinere posten 69

2045

Programma

Tegenvallers

1. Bestuur en Veiligheid	College B&W - Voorziening APPA	252	
2. Wonen en voorzieningen	MFC 't Saamdeel, servicekosten	38	
3. Sociaal domein	BUIG/BBZ	127	
3. Sociaal domein	Lagere winstuitkering De Betho	98	
3. Sociaal domein	Inkooporganisatie Jeugd 2024	406	
5. Klimaat, energie en milieu	Duurzaamheidsagenda, subsidiabele kosten TIK	40	
6. Leefomgeving en mobiliteit	Groenonderhoud	46	
6. Leefomgeving en mobiliteit	Bestemmingsplannen Zuihoek IV en Smokkelhoek II	48	
6. Leefomgeving en mobiliteit	Welstandsadviezen	25	
6. Leefomgeving en mobiliteit	Exploitatielasten begraafplaatsen	44	
6. Leefomgeving en mobiliteit	Voorziening riolering	193	
90. Middelen	Herberekening omslagrente	411	
92. Vennootschapsbelasting	Hogere voorlopige aanslag 2024 (budgetneutraal)	195	
Mutatie reserves	Minder onttrekking algemene reserve (begrote incidentele lasten)	337	
Totale tegenvallers			2260
Resultaat exploitatie			215
Voordelig resultaat uit winstneming GREX			-2569
Voordelig rekeningresultaat			-9.252

Toelichting overzicht baten en lasten in de jaarrekening ten opzichte van de gewijzigde begroting

De laatste begrotingswijziging is vastgesteld op 17 december 2024. Deze begrotingswijziging is opgesteld op basis van de 2^e bestuursrapportage.

1. Bestuur en veiligheid

College B&W - Voorziening APPA

Elk jaar verzorgt een externe partij de berekening van de benodigde middelen voor de APPA-voorziening. Aan de hand van deze gegevens wordt hoogte van de voorziening APPA vastgesteld. Deze voorziening is voor zowel de huidige wethouders als voor oud-wethouders.

Opvang vluchtelingen Oekraïne

Vanuit de bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne verwachten we voor 2024 een bedrag van € 2.102.000 te ontvangen. In 2024 is voor de opvang van ontheemden Oekraïne aan kosten gemaakt een bedrag van € 1.467.000. In totaal realiseren we een positief resultaat van € 635.000.

Bij de laatste begrotingswijziging hadden we al rekening gehouden met een bijdrage vanuit het Rijk van € 2.120.000 en een kostenniveau van € 1.508.000 (positief resultaat

€ 612.000). Nu realiseren we over 2024 dus nog een voordeel van € 23.000.

Daarnaast krijgen we voor het realiseren van de opvanglocatie in Kapelle alle gemaakte transitiekosten vergoed door het Rijk. Ten opzichte van de gewijzigde begroting realiseren we hier een voordeel van € 121.000 op.

Het totale voordeel opvang vluchtelingen Oekraïne komt hiermee nog op € 144.000.

2. Wonen en voorzieningen

Sociale samenhang door passende voorzieningen

Doordat in 2024 de investeringen in de buitenruimte bij de Bloesem nog niet helemaal waren afgerond, vallen de kapitaallasten € 62.000 lager uit.

Wonen voor iedereen

De sloop van het Honk is in 2024 nog niet afgerond. Van het beschikbaar gestelde budget van € 150.000 is € 81.000 niet gebruikt (overigens dekking via algemene reserve).

In december is een perceel aan de Kloosterweg verkocht, opbrengst € 41.000.

In verband met de lagere rentelasten is minder rente toegerekend aan de gronden in erfpacht (voordeel op dit product is € 56.000).

Grondexploitaties

De winstnemering op de grondexploitaties woningen over 2024 bedraagt € 480.000 en komt van plan Zuidhoek fase 3. In de begroting is hiermee geen rekening gehouden.

In de paragraaf Grondbeleid is een korte toelichting opgenomen.

Door verschuivingen in jaarschijven lopen de lasten en baten niet gelijk met de begroting. Hierdoor ontstaat verschil voor zowel lasten als baten van € 475.000.

MCF 't Saamdeel

In verband met de lagere rentelasten is minder rente toegerekend aan gebouw 't Saamdeel (voordeel op dit product is € 56.000).

Daarnaast zijn de servicekosten hoger.

3. Sociaal domein

BUIG/BBZ

De verstrekte bijstandsuitkeringen zijn € 127.000 hoger dan verwacht bij de gewijzigde begroting. Hiertegenover staat dat Kapelle vermoedelijk wederom in aanmerking komt voor een vangnetuitkering.

Winstuitkering De Betho

De winstuitkering van De Betho komt uit op € 27.000. Rekening gehouden was met een uitkering van € 125.000. Ten opzichte van de gewijzigde begroting realiseren we dus een nadeel van € 98.000.

Jeugd

Vanaf 2024 is de verantwoordingssystematiek veranderd voor de lasten van de inkooporganisatie. In 2023 hadden we nog verantwoording van de afrekening in jaar t+1. Dit is per 2024 gewijzigd en nu wordt de afrekening verantwoord in jaar t. Dat wil zeggen dat er in boekjaar 2024 een dubbele afrekening wordt verantwoord (zowel afrekening 2023 als afrekening 2024 zitten in de jaarrekening 2024). Vanuit de inkooporganisatie jeugdhulp zeeland is de verantwoording van de lasten jeugdhulp over 2024 ontvangen. De afrekening die hieruit voortvloeit bedraagt € 347.000 nadelig. Per abuis zijn de uitvoeringskosten en de kosten taskforce jeugd bij de laatste begrotingswijziging uit de begroting gehaald. Dit geeft nu een nadeel van € 59.000. Totale nadeel op de inkooporganisatie jeugd zeeland komt hiermee op € 406.000.

4. Economische versnelling en toerisme

Grondexploitaties

De winstneming op de grondexploitaties bedrijventerreinen over 2024 bedraagt € 2.089.000 en komt van plan Smokkelhoek. In de begroting is hiermee geen rekening gehouden. In de paragraaf Grondbeleid is een korte toelichting opgenomen.

Door verschuivingen in jaarschijven lopen de lasten en baten niet gelijk met de begroting. Hierdoor ontstaat verschil voor zowel lasten als baten van € 224.000.

5. Klimaat, energie en milieu

Duurzaamheidsagenda

Voor de Tijdelijke Impulsregeling Klimaatadaptatie 2021-2027 (TIK) ontvingen we middelen van de Provincie. In 2024 hebben we binnen de projecten Dijkwelsestraat en Vijverstraat € 40.000 aan subsidiabele kosten verantwoord. Deze kosten waren niet in de begroting opgenomen, de daartegenover staande TIK-subsidie evenmin (budgetneutraal in de begroting én jaarrekening). Op de overige klimaatgelden houden we € 53.000 over

6. Leefomgeving en mobiliteit

De lasten van dit programma zijn € 28.000 lager dan geraamd. De baten waren € 499.000 hoger. We noemen hier de grootste afwijkingen:

Meevallers zijn:

- Lagere rentelasten wegen (€ 97.000) in verband met lagere omslagrente.
- Overdracht wegen naar Waterschap heeft nog niet plaatsgevonden (€ 20.000).
- Lagere kosten onderhoud en energie Openbare verlichting (€ 16.000)
- Implementatie Omgevingswet voordeel € 32.000.
- Voor Zuidhoek IV brengen we de kosten ten laste van het WBI-subsidie € 88.000.
- Meer bijdrage voor overige bestemmingsplannen € 33.000
- Lagere rentelasten riolering € 80.000 in verband met lagere omslagrente
- Door meer begrafenissen dan geraamd, zijn de leges begrafenisrechten hoger uitgevallen (€ 53.000)
- Per saldo bracht het glasvezelproject nog eens een extra voordeel op van € 100.000.
- De leges omgevingswet vielen € 354.000 hoger uit dan de bijgestelde raming. In de laatste periode van het jaar zijn nog enkele grote vergunningen afgegeven (bouw zonnepark, appartementen, IKC).

Onder de tegenvallers kunnen we de volgende posten vermelden:

- Meerkosten groenonderhoud € 46.000 (o.a. onderhoudsbestek bomen, plantgoed)
- Bijdragen voor nieuwe bestemmingsplannen vielen € 48.000 hoger uit dan verwacht. Een deel daarvan brengen we ten laste van het WBI-subsidie.
- Er zijn meer adviezen welstand gevraagd, meerkosten € 25.000.
- Door de lagere rentelasten en doorgeschoven reinigingswerkzaamheden voegen we € 33.000 aan de voorziening riolering toe, in verband met de kostendekking (zie paragraaf lokale heffingen)
- Doordat er minder investeringen zijn uitgevoerd, is het verwachte tekort lager uitgevallen. Hierdoor vervalt de vrijval uit de voorziening riolering van € 160.000.
- De exploitatielasten van de begraafplaatsen vallen € 44.000 hoger uit in verband met duurder onderhoudscontract en meer begravingen.

90. Middelen

Algemene uitkering

Per saldo valt de algemene uitkering nog € 120.000 hoger uit dan begroot. Vanuit de decembercirculaire hebben we de mutaties toegelicht. Onder meer hebben we incidenteel geld ontvangen voor Oekraïne en de Spreidingswet.

Herberekening omslagrente

In de tweede bestuursrapportage 2024 hebben we een voordeel gemeld op de rente. Het voordeel is van dusdanige omvang dat we de omslagrente moesten aanpassen. Hierdoor is een nadeel bij het programma middelen. Een even groot voordeel wordt gerealiseerd verspreid over de diverse programma's.

OZB

Per saldo is op deze belasting nog een extra voordeel gerealiseerd van € 20.000.

91. Overhead

Gemeentehuis

De lagere lasten worden met name veroorzaakt door de lagere afschrijvingslasten en de omslagrente. De investeringen verduurzaming, interne verbouwing en meubilair waren eind 2023 nog niet (volledig) gerealiseerd. Hierdoor is de afschrijving niet gestart in 2024.

GR de Bevelanden

De toerekening van overhead-taken voor GR de Bevelanden valt lager uit doordat een verwachte bijdrage ICT voor de afkoop van het leasecontract bij de GR niet meer nodig is. De GR heeft deze kosten binnen hun eigen exploitatie op kunnen vangen.

92. Vennootschapsbelasting

VPB

Door de ontwikkeling in de grondverkoop hebben we de te betalen VPB-last aangepast ten opzichte van de voorlopige aanslag. Per saldo komt de aanslag 2024 op een bedrag van € 278.000. Daartegenover hebben we teruggave gekregen over 2023 van € 60.000. Per saldo bedraagt de VPB-last over 2024 € 218.000. In de begroting

hadden we hiervoor € 23.000 geraamd. De werkelijke kosten zijn € 195.000 hoger en dit bedrag halen we(extra) uit de reserve grondexploitatie.

Mutaties reserves (incidenteel)

Kapels gebruik is om bij het opstellen van de begroting de incidentele lasten te dekken uit de algemene reserve. Bij de jaarrekening wordt de realisatie van deze posten bekeken. Op basis hiervan wordt de onttrekking uit de algemene reserve bepaald. Minder onttrekking (€ 337.000) uit de algemene reserve door lagere uitvoeringslasten.

De grootste posten zijn:

- De werkzaamheden rondom de sloop van 't Honk zijn deels uitgevoerd in 2025 € 81.000
- De klimaatgelden 2022 (budgetoverheveling 2^e bestuursrapportage 2023) niet volledig benut € 53.000
- Begeleiding bewonersinitiatieven (duurzaamheid) € 35.000
- Minder lasten implementatie omgevingswet € 32.000
- Minder lasten mobiliteit en wegen € 40.000

Overzicht incidentele baten en lasten

INCIDENTEEL	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Jaarrekening 2024
1. Bestuur en veiligheid	1.416	1.017	2.574
2. Wonen en voorzieningen	368	83	419
3. Sociaal Domein	103	398	570
4. Economische versnelling en toerisme	90	92	163
5. Klimaat, energie en milieu	449	122	352
6. Leefomgeving en mobiliteit	153	602	872
90. Middelen	-	135	165
91. Overhead	172	208	173
92. Vennootschapsbelasting	-		-
Lasten	2.751	2.657	5.288
1. Bestuur en veiligheid	-1.527	-1.752	-2.951
2. Wonen en voorzieningen	-368	-394	-320
3. Sociaal Domein	-103	-169	-233
4. Economische versnelling en toerisme	-90	-90	-140
5. Klimaat, energie en milieu	-449	-45	-119
6. Leefomgeving en mobiliteit	-413	-1.283	-1.595
90. Middelen	-	-5.622	-5.635
91. Overhead	-172	-250	-321
92. Vennootschapsbelasting	-	-	-
Baten	-3.122	-9.605	-11.315
Totaal	-371	-6.948	-6.027

Incidentele baten en lasten per programma nader toegelicht (vanaf € 15.000):

Incidentele baten en lasten	Lasten	Baten
1. Bestuur en veiligheid		
College B&W - APPA	252	-
Meerkosten accountantstcontrole ivm SPUKs	16	-
Opvang ontheemden Oekraïne (BG24 1.13)	2.298	-2.933
2. Wonen en voorzieningen		
Aanbesteding en herzien MIP en onderhoudsbestek (uit AR)	22	-22
Aframing boekwaarde 't Honk (uit AR)	98	-98
Beheer en investeringsplan alle sportaccomodaties MJOP (uit AR) (BG24 2.12)	24	-24
Groot onderhoud Peilhuis	24	-
Noodlokalen Speciaal Onderwijs (deels uit AR)	82	-35
Sloop van het grote honk (uit AR) (BG24 2.10)	69	-69
Terras Dorpshuis Schore	21	-
Vrijval voorziening gemeentelijke gebouwen	-	-64
3. Sociaal Domein		
Afrekening IJZ 2023	149	-
Afrekening SWVO 2023	-43	-
Doorbetaling hogere uitkering PW	27	-
Extra subsidie ivm 25 jarig bestaan kunst en cultuuroute (uit AR) (BG24 3.5)	15	-15
Inhuur ivm ziekte	214	-
OZO besluit: Toezicht Zorgfraude (uit AR) (BG24 3.25)	28	-28
Positief resultaat 2023 GGD	-62	-
Woningaanpassingen	76	-
Zelfregiecentrum	47	-55
4. Economische versnelling en toerisme		
Detailhandelsvisie (uit AR) (BG24 4.1)	22	-22
Inhuur toerisme en recreatie (uit AR) (BG24 4.4)	81	-70
Kariger onderhoud webpagina (eenmalig investering nodig) (uit AR)	24	-20
Planvorming Binnendijk/ Hoogeweg/t Keldertje (uit AR) (BG24 4.8)	28	-28
5. Klimaat, energie en milieu		
Klimaatgelden 2022, doorgeschoven uit voorg jaar	-	-37
Klimaatgelden 2022, uit 2022	34	-

Incidentele baten en lasten	Lasten	Baten
6. Leefomgeving en mobiliteit		
Aanbesteding ruw gras, ondersteuning adviesbureau (uit AR)	22	-13
Extra bijdragen omgevingsplannen	-	-70
Glasvezelkavelproject	168	-403
Groot onderhoud historisch lijkhuysje begraafplaats Wemeldinge (uit AR)	29	-29
Herinrichting en grondverbetering bosje Vierwegen (uit AR)	32	-20
Hogere legesopbrengsten Omgevingsvergunningen	-	-926
Implementatie omgevingswet (uit AR)	58	-58
Implementatie omgevingswet	-	-40
Inhuur externe toezichthouder Beeldkwaliteit (uit AR)	19	-15
Installatieverantwoordelijkheid gemalen	15	-
Meerkosten vergunningverlening	162	-
Vorbereidingskosten nieuwe bestemmingsplannen	309	-
91. Overhead		
Digivaardigheid opleidingen personeel en aanbesteding Informatie Security Management Systeem (uit AR)	20	-14
Implementatie nieuwe huisstijl (BG24 1.8) (uit AR)	26	-25
Inhuur Data-analist (BG24 1.10) (uit AR)	32	-30
Internal Auditor (uit AR)	38	-37
Salarisexploitatie	-	-113
Taxatie gebouwen en inventaris (uit AR)	28	-15
Vrijval voorziening gemeentelijke gebouwen	-	-45
Ziektebudget	-	-29
90. Middelen		
Algemene uitkering	-	-58
Dividend BNG	-	150
Dividend ZEH	-	-5.727
Rente kortgeld	28	-
Sabewa begrotingswijzigingen	138	-

'uit AR' betekent "uit Algemene Reserve"

'BG24' betekent "Begroting 2024". Het nummer verwijst naar de inspanning.

Overzicht wet normering topinkomens

De WNT is van toepassing op Gemeente Kapelle. Het voor Gemeente Kapelle toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 en is het algemeen bezoldigingsmaximum.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

	Berge, A.J. van den	Leijnse, F.W.	H.J. Horden
1 Functie (functienaam)	Secretaris		Griffier
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-sep-82	1-aug-24	1-nov-16
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	1-aug-24	Heden	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	100%	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 79.744	€ 57.277	€ 105.322
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.031	€ 7.245	€ 17.359
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	€ 91.775	€ 64.522	€ 122.681
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 136.543	€ 97.083	€ 233.000

Vergelijkende cijfers 2023

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	88%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	115.819	91.021
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	17.531	13.784
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	133.349	104.805
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	223.000	198.470

Balans

ACTIVA	31 december 2024		1 januari 2024		31 december 2023	
Vaste activa						
<u>Immateriële vaste activa</u>		1.079		1.082		1.082
Bijdrage aan activa derden	1.079		1.082		1.082	
<u>Materiële vaste activa</u>		71.173		64.836		64.836
Investerings met een economisch nut:	53.434		47.802		47.802	
- Waarover heffing kan worden geheven	8.955		9.067		9.067	
- Overige investeringen met een economisch nut	44.479		38.735		38.735	
Overige investeringen met een economisch nut :	44.479		38.735		38.735	
- Gronden in erfpacht	8.289		8.255		8.255	
- Gronden en terreinen	6.789		1.356		1.356	
- Gebouwen etc.	27.735		28.087		28.087	
- Vervoermiddelen	32		48		48	
- Machines/apparaten/installaties	764		705		705	
- Overige materiele vaste activa	871		284		284	
Investerings met een maatschappelijk nut	17.738		17.034		17.034	
- Wegen	15.896		15.232		15.232	
- Overige materiele activa	1.842		1.802		1.802	
<u>Financiële vaste activa</u>		6.274		4.005		4.005
Overige langlopende leningen	1.505		1.491		1.491	
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	4.769		2.514		2.514	
Totaal vaste activa		78.526		69.923		69.923
Vlottende activa						
<u>Voorraden</u>		491-		3.976		3.976
Onderhanden werk	491-		3.976		3.976	
<u>Uitzettingen met een looptijd korter dan 1 jaar</u>		15.303		11.638		11.638
Vorderingen openbare lichamen	3.811		3.682		3.682	
Overige vorderingen	11.492		7.956		7.956	
<u>Liquide middelen</u>		28		21		21
Kas	28		3		3	
Bank	0-		18		18	
<u>Overlopende activa</u>		2.522		1.867		1.867
Vooruitbetaalde bedragen	409		-			
Nog te ontvangen bedragen	2.113		1.867		1.867	
Totaal vlottende activa		17.362		17.502		17.502
Totaal generaal		95.888		87.425		87.425
PASSIVA	31 december 2024		1 januari 2024		31 december 2023	
Eigen vermogen		38.002		30.208		30.982
Algemene reserve*	6.091		6.318		7.092	
Bestemmingsreserves	22.660		20.202		20.202	
Nog te bestemmen resultaat	9.252		3.688		3.688	
Voorzieningen*		4.894		4.232		3.458
Vaste schulden met een looptijd van 1 jr of langer		41.779		44.080		44.080
Binnenlandse banken en overige fin. instellingen	41.779		44.080		44.080	
Totaal vaste passiva		84.675		78.520		78.520
Vlottende passiva						
<u>Netto vlottende schulden korter dan 1 jaar</u>		5.820		5.131		5.131
Kortlopende schulden	4.472		3.043		3.043	
Kasgeldleningen o/g	-		-		-	
Bank	1.348		2.088		2.088	
<u>Overlopende passiva</u>		5.393		3.776		3.776
Nog te betalen bedragen	1.274		520		520	
Ontvangen voorschotbedragen met specifiek bestedingsdoel	4.119		3.253		3.253	
Overige vooruitontvangen bedragen	-		3		3	
Totaal vlottende passiva		11.213		8.906		8.906
Totaal generaal		95.888		87.425		87.425
Gewaarborgde geldleningen		24.096		21.229		21.229

*Toelichting fouterherstel:
Het saldo van de algemene reserve (vrij-bestedbaar) aan het begin van het jaar 2024 wijkt af van de gecontroleerde eindbalans 2023. De oorzaak hiervan is een correctie in de stand van de APPA-voorziening. Deze was in 2023 niet gebaseerd op de methode nFTK (nieuw Financieel ToezichtKader), waardoor er een te lage toevoeging aan de voorziening was doorgevoerd. Het effect (€ 774.000) hebben we gecorrigeerd in deze beginbalans onder de post Algemene reserve (vrij besteedbaar).

Het saldo van Voorziening APPA aan het begin van het jaar 2024 wijkt af van de gecontroleerde eindbalans 2023. De berekening van deze voorziening was in 2023 niet gebaseerd op de methode nFTK (nieuw Financieel ToezichtKader), waardoor er een te lage toevoeging aan de voorziening was doorgevoerd. Het effect (€ 774.000) hebben we gecorrigeerd in deze beginbalans ten laste van de Algemene Reserve (vrij-bestedbaar).

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

- De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.
 - Verrijingsprijs is de inkoopprijs en de bijkomende kosten.
 - Vervaardigingsprijs is de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend.
- De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Dit met uitzondering van de baten en lasten van het SWVO. Deze baten en lasten worden verantwoord op basis van de laatst goedgekeurde gewijzigde begroting van jaar t. De afrekeningen worden verantwoord in het jaar t+1.
- Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd.
- Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het eind van het begrotingsjaar, worden in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld conform het normenkader zoals vastgesteld door uw raad d.d 29 oktober 2024.

Vaste activa

Immateriële vaste activa

- Bijdragen activa van derden gewaardeerd zoals hierboven is aangegeven.

Materiële vaste activa

- Artikel 59 BBV maakt geen onderscheid tussen te activeren investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut en investeringen met een economisch nut. Alle investeringen worden geactiveerd.
- Investerings die op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut.
- Specifieke investeringsbijdragen van derden worden in mindering gebracht op de investering.

Materiële vaste activa met economisch nut

- De in erfpacht uitgegeven percelen zijn gewaardeerd tegen de eerste uitgifteprijs (de waarde die bij eerste uitgifte als basis voor de canonberekening in aanmerking is genomen).
- Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.
- De investeringen worden het eerste jaar na ingebruikname lineair afgeschreven in overeenstemming met de vastgestelde afschrijvingstermijn.
- Activa met een verkrijgingsprijs kleiner dan € 25.000 worden niet geactiveerd uitgezonderd gronden en terreinen.

- Bij investeringen in onderwijskundige vernieuwingen (schoolgebouwen) wordt een maximale afschrijvingstermijn gehanteerd. De maximale afschrijvingstermijn is gelijk aan de looptijd van de restant afschrijvingstermijn van de verschillende scholen.
- Met ingang van 2014 is er, cf. artikel 35 lid 1 van het BBV, een aparte subcategorie opgenomen voor investeringen met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.
- Vanaf 2015 worden bouwgronden in erfpacht uitgegeven. Met ingang van boekjaar 2018 worden deze gronden gerubriceerd onder de materiële vaste activa met economisch nut.

Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut

- De infrastructurele werken in de openbare ruimte, zoals bv. wegen, pleinen, bruggen, viaducten en parken worden geactiveerd in overeenstemming met de notitie activeren, waarderen en afschrijven.
- De ondergrond van deze werken wordt daarbij als integraal onderdeel beschouwd.

Financiële vaste activa

- Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen, andere instellingen en particulieren zijn opgenomen tegen kostprijs.
- Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.
- Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen structureel daalt tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken. De actuele waarde ligt ruim boven de verkrijgingsprijs.

Vlottende activa

Voorraden

- Zolang er nog geen door uw raad goedgekeurde grondexploitatiebegroting beschikbaar is en nog niet is gestart met het daadwerkelijk bouwrijp maken van de grond, worden gronden onder de MVA opgenomen.
- Als de gronden in exploitatie worden genomen, worden ze beschouwd als onderhanden werk en kan waardering plaatsvinden tegen vervaardigingsprijs (= verkrijgingsprijs plus additionele kosten van het transformatieproces, art. 63 BBV).
- Als de marktwaarde lager ligt, moet er worden afgeboekt tot deze lagere marktwaarde (art. 65 BBV).
- Voor exploitatieplannen met een verwacht negatief saldo dient direct een voorziening te worden getroffen. Deze voorziening zal worden gepresenteerd als een waarde correctie op de balanspost bouwgrond in exploitatie.
- Met ingang van 2017 wordt bij de grondexploitaties de zogenaamde PoC-methode toegepast, zie toelichting grondslagen resultaatbepaling.
- Met ingang van 2019 vindt rentebijbeschrijving plaats op complexen met een negatieve boekwaarde.

Uitzettingen korter dan één jaar

- De vorderingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

- Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening gevormd. De voorziening wordt bepaald op basis van de geschatte kansen op inning.

Liquide middelen en overlopende posten

- Deze activa worden tegen verkrijgingsprijs opgenomen.

Voorzieningen

- Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.
- De onderhoudsegalisatievoorzieningen stelen op een meerjarenraming van minimaal 10 jaar, van het uit te voeren (groot) onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen.
- De voorziening APPA is gewaardeerd tegen de contante waarde. In Nederland houdt de Nederlandse Bank (DNB) toezicht op pensioenfondsen. Dit toezicht houdt in dat pensioenfondsen altijd moeten voldoen aan de regelgeving uit het nieuw Financieel toetsingskader (nFTK). Verwacht wordt dat deze regelgeving ook van toepassing wordt verklaard op het APPA-fonds. Bij de totstandkoming van het APPA-fonds zal daarom waarschijnlijk door middel van een collectieve waardeoverdracht volgens nFTK-grondslagen, een overdracht van opgebouwde pensioenrechten moeten plaatsvinden. De overdrachtswaarde die berekend wordt volgens nFTK-grondslagen houdt nauwkeuriger rekening met leeftijd en levensverwachting van bestuurders dan de methode van het Ministerie van Binnenlandse Zaken (BZK) dit doet. De berekeningen volgens nFTK-grondslagen zijn gebaseerd op de rekenrente die gebruikt wordt bij de rentetermijnstructuur met een looptijd van 25 jaar die DNB publiceert op hun website en de prognose-sterftetabel van 2022 van het Actuarieel Genootschap.
- Voor jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume (bijv. verlof) wordt, conform het BBV, geen voorziening gevormd. Medewerkers kunnen echter vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren sparen. Deze verlofuren verjaren niet. Omdat bij dit verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en afbouw kennen, vormen we hiervoor een voorziening. De toevoeging is de opbouw van het spaarverlof, de onttrekking is de daadwerkelijke opname van het verlof. Als tarief hanteren we het uurloon van de medewerker.

Vaste schulden

- Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen.
- De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

- De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en Garantstellingen

- Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten telling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. In de toelichting op de balans is nadere informatie opgenomen.

Resultaatbepalingsgrondslagen

Rente: Aan reserves en de voorzieningen wordt geen rente toegevoegd. Er vindt wel een rente toerekening plaats aan bepaalde producten waar een kostprijs aan ten grondslag ligt en waar sprake is van een doorberekening aan derden (bijvoorbeeld afvalstoffenheffing, rioolheffing,

	bouwgrondexploitatie).
Afschrijvingen:	Activa worden lineair afgeschreven, tenzij er een raadsbesluit is genomen om de annuïtaire methode toe te passen.
Dividend:	Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt.
Personeelslasten:	Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen is geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen, met uitzondering van APPA-verplichtingen en van de wachtgelden voor voormalig gemeentesecretaris en wethouder.
Winstneming GREX:	Met ingang van 2017 wordt tussentijdse winstneming op de plannen doorgevoerd rekening op basis van de PoC-methode (Percentage of Completion). Hierbij gelden de volgende voorwaarden: 1. het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én 2. de grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én 3. de kosten zijn gerealiseerd. Winst wordt naar rato van de realisatie genomen.
Rentebijbeschrijving:	Met ingang van 2019 vindt rentebijbeschrijving plaats op bouwgrondcomplexen met een negatieve boekwaarde.

IMMATERIELE VASTE ACTIVA

Omschrijving	Stand 1-1-2024	Investerings	Bijdrage derden	Afschrijvingen /aflossing	Stand 31-12-2024
Immateriele vaste activa					
Bijdrage aan activa derden	1.082	44	-	46	1.079
Totaal immateriele vaste activa	1.082	44	-	46	1.079

Onder deze post worden de gemeentelijke bijdragen verantwoord aan restauratiesubsidies, aan kleedgebouwen VV Wemeldinge, VV Kapelle en de korfbalvereniging, aan de verbouw van de locatie kinderopvang en de speel-o-theek en bijdrage aan de padelbanen Tennisvereniging Kapelle.

MATERIELE VASTE ACTIVA

Omschrijving	Stand 1-1-2024	Investerings	Bijdrage derden	Afschrijvingen /aflossing	Stand 31-12- 2024
Materiele vaste activa economisch nut					
Gronden en terreinen	1.356	5.433	-	-	6.789
Gronden in erfpacht	8.255	121	88	-	8.289
Gebouwen	28.087	985	279	1.059	27.735
Vervoermiddelen	48	-	-	16	32
Machines/apparaten en installaties	705	138	-	78	764
Overige materiele activa	284	882	277	18	871
<i>Waarover heffing kan worden geheven:</i>				-	-
Riolering	8.571	16	15	225	8.347
Afvalstoffen	83	-	-	29	55
Begraven	413	156	-	17	553
Totaal materiele vaste activa economisch nut	47.802	7.731	659	1.441	53.434
Materiele vaste activa maatschappelijk nut					
Overige materiele activa	1.802	153	-	113	1.842
Grond- en weg- en waterbouwkundige werken	15.232	1.419	30	725	15.896
Totaal materiele vaste activa maatsch. nut	17.034	1.573	30	838	17.738
Totaal materiele vaste activa	64.836	9.303	688	2.279	71.172

Gronden en terreinen:

Voor de ontwikkeling van plan Zuidhoek fase IV heeft uw raad middelen ter beschikking gesteld om grondaankopen mogelijk te maken.

Gronden in erfpacht:

In 2024 is een kavel in erfpacht gegeven en is een kavel omgezet van erfpacht in koop.

In de lijst van Investerings zitten ook investeringen kleiner dan € 25.000. Dit zijn bijvoorbeeld investeringen die in 2024 zijn opgestart maar die nog doorlopen in 2025 en

dan de grens van € 25.000 over zullen gaan.

We vermelden hier de grootste investeringen in 2024:

• Aandelen Stedin	€ 150.000
• Aandelen GBE Aqua BV	€ 2.105.000
• Gronden Erfpacht	€ 121.000
• Strategische gronden (tbv Zuidhoek IV)	€ 5.433.000
• Wemeldinge Noord NSCiti2seas project wegen	€ 562.000
• Dijkwelsestraat (tussen spoor en dorp) wegen	€ 166.000
• Dijkwelsestraat (tussen spoor en dorp) riool*	€ 142.000
• Parkeervoorzieningen Stationsgebied Kapelle	€ 269.000
• Oude Havenstraat eo	€ 120.000
• IHP Wemeldinge (voorbereidingskosten)	€ 337.000
• Uitbreiding kleedaccomm. vvWemeldinge	€ 165.000
• Kleedkamers Voetbal Kapelle	€ 250.000
• Toilet en douche voorziening voor recreatie	€ 157.000
• Verduurzaming Vroone	€ 311.000
• Deelreparaties*	€ 141.000
• Omvormen half-verharding begraafplaatsen	€ 156.000
• Project flexwoningen	€ 467.000

*Deze bedragen zijn ten laste van de voorziening riolering gebracht.

Financiële vaste activa

Onder deze post zijn verantwoord de deelnemingen (kapitaalbelangen), de effecten en de verstrekte leningen aan personeel en instellingen.

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

Omschrijving	Stand 1-1-2024	Investerings	Bijdrage derden	Afschrijvingen /aflossing	Stand 31-12-2024
Financiële vaste activa					
Langlopende leningen	1.547	94	5	77	1.560
Voorziening Dubieuze debiteuren lening WIZ	55-	0	-	-	55-
Deelnemingen	2.514	2.255	-	-	4.769
Totaal financiële vaste activa	4.005	2.350	5	77	6.274

Langlopende leningen

Overige langlopende leningen

- In 2020 is een kavel grond geleverd welke deels onder de reikwijdte van Tennet staat. Afgesproken is dat voor een deel van de levering uitstel van betaling wordt verleend ter waarde van € 100.000 totdat de werkzaamheden door Tennet zijn afgerond. Het bedrag is in 2025 ontvangen.

Leningen WIZ

	1-1-2024	Verstrekt	Afwaarderingen	Aflossing / Verminderings	31-12-2024
B.B.Z. rentedragend *	48	30	48	2	28
B.B.Z. renteloos *	0	0	0	0	0
Krediethypotheek	74	0	0	4	70
Lening inrichting**	59	35	0	23	71
Voorziening dubieuze debiteuren	-55				-55
Totaal	126				114

* Op grond van het Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen

** Voor nieuwkomers in het kader van de Wet Inburgering zijn inrichtingskosten geactiveerd

Startersfonds:

- De boekwaarde ultimo 2024 bedraagt € 1.290.000.
- Dit fonds is bedoeld om starters meer kansen te bieden op de woningmarkt.
- In 2024 zijn er 1 startersleningen verstrekt voor € 35.000. De aflossing in 2024 bedroeg € 171.000. Inmiddels zijn 41 leningen volledig afgelost. Er lopen nog 48 leningen voor een bedrag van € 763.000.

Deelnemingen/effecten

- De gemeente heeft een kapitaalbelang van € 134.000 in de NV Bank Nederlandse Gemeenten. Hiervan bestaat € 133.000 uit 53.040 aandelen à € 2,50 en een bedrag van € 1.550 aan preferente aandelen.
- De gemeente heeft 204 aandelen PZEM N.V. met een verkrijgingsprijs van € 93.000.
- Eind 2010 is de gemeente toegetreden als aandeelhouder tot NV Economische Impuls Zeeland. Kapelle heeft 788 aandelen gekocht, dit is 0,53% van het totaal uit te geven aandelen, met een prijs van € 1 per aandeel.
- In 2022 heeft de gemeente 1341 aandelen GBE Aqua B.V. verkregen met een nominale waarde van € 10,00 per aandeel. In 2023 is het ontvangen dividend van ZEH (vm PZEM, € 1.187.000) doorgestort naar GBE Aqua voor aflossing van lening van laatstgenoemde. In 2024 is een bedrag van € 2.105.000 doorgestort naar GBE Aqua.
- In 2024 heeft de gemeente een belang in Stedin Holding B.V. genomen voor een bedrag van € 150.000. Hiervoor zijn 91 aandelen verkregen.

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

Onder deze post zijn verantwoord de boekwaarden van de in exploitatie zijnde uitbreidingsplannen.

	Stand 1-1-2024	Investerings	Verminderings/bijdragen derden	Stand 31-12-2024
Voorraden				
Onderhanden werk	3.976	3.172	7.639	-/- 491
Totaal voorraden	3.976	3.172	7.639	-/- 491

Onderhanden werk

- De boekwaarde per ultimo 2024 van alle in exploitatie genomen complexen bedraagt -/-€ 491.000. De verkregen opbrengsten zijn ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht.
- Met ingang van 2017 worden winstnemingen volgens de notitie Grondexploitaties van de commissie BBV toegepast. De winstnemingen van alle plannen samen bedraagt € 13,99 miljoen (voor 2024: € 2.569.000) en zijn in de boekwaarde per ultimo verwerkt. Er resteert nog een winstcapaciteit van € 1,066 miljoen binnen de lopende plannen.
- De toegerekende rente volgens berekende renteomslag.
- Met ingang van 2016 vallen de grondexploitaties onder de Vennootschapsbelasting (Vpb). De verschuldigde Vpb is niet in de afzonderlijke plannen verwerkt, maar is als last verantwoord onder de Algemene dekkingsmiddelen.
- Bij de nog te maken kosten is rekening gehouden met de, volgens de notitie Grondexploitaties van de Commissie BBV, toegestane kosten en een kostenstijging van 2% per jaar. Deze notitie sluit grotendeels aan bij de fiscale voorschriften in het kader van de Vennootschapsbelasting (Vpb).

Exploitatieplannen	Schore	Zuidhoek 3e fase	BT Choorhoek	BT Smokkel- hoek	totalen vóór winstneming	winst- nemingen	totalen
Boekwaarde 01-01-2024	58	1.816	1.307-	5.528-	4.961-	8.937	3.976
Vermeerderingen	23	213	7	359	602	2.569	3.171
Verminderingen	-	3.405-	14-	4.220-	7.638-	-	7.638-
Boekwaarde 31-12-2024	81	1.376-	1.314-	9.389-	11.997-	11.506	491-
Nog te maken kosten	251	1.746	431	-	2.428		2.428
Nog te realiseren opbrengsten	632-	2.342-	29-	-	3.003-		3.003-
Nog te verwachten resultaat (- is een overschot)	300-	1.972-	912-	9.389-	12.572-		1.066-
Nog te verwachten resultaat vorige herziening	236-	1.953-	929-	9.483-	12.601-	-	
Vershil (= voordeel)	63-	17-	17	93	30		

- De winstnemingen zijn als aparte post verwerkt.
- In 2024 is er in totaliteit 49.977m² uitgegeven met een waarde van € 7.559.000
- Op het plan Schore realiseren we een voordeliger resultaat als gevolg van een algehele herziening van het plan voor zowel de kosten als de opbrengsten. Plan Smokkelhoek sluiten we per ultimo 2024 af, rekening houdend met een post (voorziening) van € 240.000 aan nog te maken kosten voor Tennet en een aan te leggen waterberging.

Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar

Vorderingen openbare lichamen	2024	2023
Debiteuren openbare lichamen	3.048	3.593
Vordering belastingdienst	763	141
Voorziening dubieuze debiteuren Sabewa		-52
Totaal	3.810	3.682

Overige vorderingen	2024	2023
Debiteuren niet-overheid	2.056	1.565
Schatkistbankieren	9.112	6.011
Vorderingen WIZ	190	210

Overige vorderingen	2024	2023
Vorderingen lokale belastingen	307	293
Voorziening dubieuze debiteuren	-173	-123
Totaal overige vorderingen	11.492	7.956

De voorziening dubieuze debiteuren is als volgt opgebouwd:

Voorziening dubieuze debiteuren	2024	2023
Belastingen Sabewa Zeeland	-55	-52
WIZ	-41	-46
Niet-overheid	-76	-76
Totaal voorziening dubieuze debiteuren	-172	-174

Een splitsing naar ouderdom van de openstaande debiteuren per 14 maart:

Debiteuren	2024	2023
Vorderingen 2022	14	75
Vorderingen 2023	13	3.747
Vorderingen 2024	659	
Totaal	686	3.822

- De afloop van de openstaande vorderingen met betrekking tot debiteuren openbare lichamen en debiteuren niet-overheid ultimo 2024 verloopt normaal.

Liquide middelen

	2024	2023
Legeskas	6	3
Rabobank Rommeldam	20	0
Rabobank gemeente Kapelle	2	18
Totaal	28	21

Benutting drempelbedrag schatkistbankieren:

- Het drempelbedrag dat gemiddeld buiten de schatkist mag blijven bedroeg in 2024 € 1.000.000.
- Overtollige middelen boven het drempelbedrag worden automatisch overgeboekt naar de schatkist.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	48	73	26	14
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	952	927	974	986
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	43.388			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	43.388			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	4.357	6.676	2.410	1.251
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	48	73	26	14

Overlopende activa	2024	2023
Overlopende posten	2.522	1.866
Totaal	2.522	1.866

Vooruitbetaalde bedragen (€ 409):

- De huur van de units voor de opvang ontheemden Oekraïne is vooruitbetaald voor een bedrag van € 375.000.

Nog te ontvangen bedragen (€ 1.467):

- Van Sabewa ontvangen we nog een bedrag van € 783.000 voor nog op te leggen aanslagen.
- De winstuitkering en de bonus van de Betho zorgen voor een terugbetaling van € 103.000.
- Afrekening RUD € 58.000

Nog te ontvangen subsidies van overheden (€ 646):

- De vangnetuitkering over 2023 is de helft lager uitgevallen dan verwacht. Omdat er in 2024 wederom meer bijstandsuitkeringen zijn verstrekt dan in eerste instantie in het rijksbudget was opgenomen, hebben we weer recht op een vangnetuitkering.
- Voor de opvang van Oekraïners hadden we over het jaar 2023 nog een bedrag tegoed van € 280.000. Dit is met het Rijk afgerekend. Voor 2024 hebben we via de sisa-regeling een bedrag van € 2.932.000 geclaimd, waarvan een bedrag van € 2.787.000 is ontvangen. Per saldo hebben we over 2024 nog een bedrag van € 145.000 tegoed.
- Voor het project Flexwoningen hebben we bij gemeente Borsele (penvoerder voor de regio) een declaratie ingediend voor de 27 gerealiseerde flexwoningen in Biezellinge. De woningen in Wemeldinge worden in 2025 gerealiseerd.
- Via de provincie Zeeland ontvangen we in 2025 gelden voor de Specifieke Uitkering Gebiedsinvesteringen Netten op Zee (GNOZ) In 2024 hebben we al kosten gemaakt voor Waterberging sportvelden en de Vroone.
- Voor de SISA-regeling gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek ontvangen we nog € 12.000.

	01-01-2024	Te verrekenen	Ontvangen	31-12-2024
Flexwoningen	-	268	0	268
Netten op Zee	-	190	0	190
Vangnetuitkering bijstandsuitkeringen	32	-1	0	31
Opvang ontheemden Oekraïne	280	2.932	3.067	145
Gedupeerden toeslagenproblematiek	-	12	0	12
Totaal te verrekenen	312	3.401	3.067	646

PASSIVA

Staat van Reserves 2024

Omschrijving	Saldo begin dienstjaar	Toevoeging ten laste van exploitatie	Onttrekking ten gunste van exploitatie	Mutaties uit hoofde van bestemming resultaat vorig boekjaar	Overige mutaties	Saldo einde jaarrekening	Verplichtingen per einde van het jaar	Saldo na verwerking verplichtingen per einde van het jaar
Reserves algemene dienst								
Algemene reserve (niet vrij besteedbaar)	1.425	-	-	-	-	1.425	-	1.425
Algemene reserve (vrij besteedbaar)	4.892	118	1.033	688-	-	4.666	567	4.098
Resultaat 2023	3.688	-	-	3.688	-	-	-	-
Totaal algemene reserve	10.006	118	1.033	3.000	-	6.091	567	5.524
Bestemmingsreserves								
Afschrijvingen (geormerkt)	2.453	200	96	-	-	2.558	2.558	-
Reserve begraafplaatsen	100	-	25	-	-	75	15	60
Reserve Tunnel	1.384	-	44	-	-	1.340	1.340	-
Reserve Brede School	5.763	-	214	-	-	5.549	5.549	-
Reserve Sportcentrum	5.708	-	145	-	-	5.563	5.563	-
Reserve Onderwijshuisvesting	4.000	-	-	3.000-	-	7.000	7.000	-
Bestemmings reserves totaal	19.408	200	524	3.000-	-	22.084	22.024	60
Exploitatie bouwgrond	794	-	218	-	-	576	143	433
Bouwgrond exploitatie reserves	794	-	218	-	-	576	143	433
Reserves totaal	30.208	318	1.775	-	-	28.750	22.734	6.017

Het saldo van de algemene reserve (vrij-bestedbaar) aan het begin van het jaar 2024 wijkt af van de gecontroleerde eindbalans 2023. De oorzaak hiervan is een correctie in de stand van de APPA-voorziening. Deze was in 2023 niet gebaseerd op de methode nFTK (nieuw Financieel ToezichtKader), waardoor er een te lage toevoeging aan de voorziening is doorgevoerd. Het effect (€ 774.000) hebben we gecorrigeerd in deze beginbalans onder de post Algemene reserve (vrij besteedbaar).

Eigen vermogen

- Het eigen vermogen betreft het saldo van de bezittingen en de schulden.
- Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerde resultaat zoals dat volgt uit de programmarekening. Reserves zijn te onderscheiden in de algemene reserve en bestemmingsreserve(s).
- Een bestemmingsreserve is een reserve waar uw raad een bepaalde bestemming aan heeft gegeven.
- De mutaties hebben betrekking op de in de begroting en begrotingswijzigingen genoemde zaken, allen vastgesteld volgens raadsbesluiten.
- Hierna wordt verder ingegaan op de mutaties in 2024 en de op de reserve rustende claims.

Algemene reserve

Algemene reserve (niet vrij besteedbaar)

Algemene reserve niet vrij besteedbaar	
Functie	Buffer- en risicofunctie
Doel	Deze reserve is een verplicht genormeerde minimum buffer om algemene financiële tegenvallers op te kunnen vangen.
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Mutaties	Niet van toepassing.
Hoogte	De algemene reserve dient minimaal de artikel 12-norm (globaal 2% van de som van de algemene uitkering) te bedragen. Als streefwaarde behorend bij een financieel gezonde positie hanteren wij het vijfvoudige van de minimumnorm (globaal 5 x 2% van de algemene uitkering).
Toelichting	De algemene reserve niet vrij besteedbaar is onderdeel van het vermogen van de gemeente (beschikbare weerstandscapaciteit) om niet structurele tegenvallers op te kunnen vangen teneinde haar taken te kunnen voortzetten.

- De huidige omvang van de reserve bedraagt € 1.425.000.

Algemene reserve vrij besteedbaar

Algemene reserve vrij besteedbaar	
Functie	Buffer- en risicofunctie
Doel	Verantwoording van het eigen vermogen, waaraan nog een nadere bestemming moet worden gegeven.
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Mutaties	– Incidenteel of restant-overschot c.q. tekort op de jaarrekening. – Incidentele lasten en baten van de begroting.
Hoogte	Geen maximum.
Toelichting	De algemene reserve vrij besteedbaar is onderdeel van het vermogen van de gemeente (beschikbare weerstandscapaciteit) om niet structurele tegenvallers op te kunnen vangen teneinde haar taken te kunnen voortzetten.

- In de beginbalans is een correctie doorgevoerd van € 774.000 ten gunste van de voorziening APPA.

- Het saldo van de reserve bedraagt per ultimo 2024 € 4.666.000.
- Het rekeningresultaat 2023 is deels toegevoegd aan deze reserve.

Vanuit de 2^e bestuursrapportage hebben we een aantal niet-bestede budgetten doorgeschoven naar 2024 waarbij dekking uit deze reserve zal plaatsvinden. Door deze budgetten toe te voegen aan de algemene reserve wordt het rekeningssaldo over 2024 niet beïnvloed en is er in 2025 ruimte om de kosten uit de reserve te halen.

In totaliteit is een bedrag van € 1.033.000 aan deze reserve onttrokken. De belangrijkste onttrekkingen aan deze reserve zijn:

- | | |
|--|-----------|
| • Aframing boekwaarde 't Honk | € 98.000 |
| • Sloopkosten 't Honk (werkzaamheden uitgevoerd in 2024) | € 69.000 |
| • Inhuur toerisme en recreatie | € 70.000 |
| • Omgevingswet | € 98.000 |
| • Flexwonen | € 200.000 |

Op grond van de besluitvorming bij de 2e bestuursrapportage 2024 over de budgetoverhevelingen naar 2025 en besluitvorming bij de begroting 2025 liggen er nog diverse claims op deze reserve, totaal € 567.000. Dit betreft o.a.:

- | | |
|---|----------|
| • Opstellen wijkuitvoeringsplannen (duurzaamheid) | € 80.000 |
| • Mobiliteitsvisie en hubs | € 47.000 |
| • Personeelsfeest | € 28.000 |
| • Aframen boekwaarde OBS Wemeldingen en SG Burg van Sas | € 50.000 |
| • Verduurzamen bedrijfsterreinen en waterstof | € 78.500 |

BESTEMMINGSRESERVES

Geoormerkte reserve afschrijvingen	
Functie	Egalisatiefunctie
Doel	Op grond van het BBV moeten alle investeringen volledig worden geactiveerd. Dit wil zeggen dat reserves niet direct in mindering mogen worden gebracht op deze activa, maar dat tegenover de betreffende afschrijving een gelijk bedrag uit de reserve wordt onttrokken. Door deze wettelijk verplichte systematiek ligt er een claim op deze reserve voor de komende jaren.
Tijdsfactor	Geen maximale looptijd.
Mutaties	Geen toevoegingen, onttrekking jaarlijkse afschrijvingslast.
Hoogte	Geen maximale hoogte, aangezien de hoogte van deze reserve afhankelijk is van de bedragen die gemoeid zijn met investeringen met een economisch nut
Toelichting	Zie doel.

- De boekwaarde van de investeringen waarvan de dekking van de afschrijvingslasten via deze reserve lopen bedraagt € 2.558.000.

- De toevoeging aan de voorziening is ter dekking van de afschrijvingslasten voor flexwonen.

Reserve begraafplaatsen	
Functie	Buffer- en risicofunctie.
Doel	Verantwoording van de opbrengsten met betrekking tot de koopsommen eigen graven en columbarium-elementen en de afkoopsommen voor het onderhoud dienende voor het onderhoud van de begraafplaatsen en toekomstige investeringen.
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Mutaties	Overschot c.q. tekort bij de jaarrekening op de exploitatie van de begraafplaatsen.
Hoogte	De maximale hoogte is in de raad van 5 juli 2011 vastgesteld op € 100.000.
Toelichting	In de raad van 5 juli 2011 is het onderzoek begroting begraafplaatsen vastgesteld.

- De omvang van deze reserve per ultimo 2024 bedraagt € 75.000.
- Onttrekking was voornamelijk voor onderhoud Lijkhuisje begraafplaats Wemeldinge.

Reserve Tunnel Zuidhoek	
Functie	Egalisatiefunctie.
Doel	De reserve is bestemd voor de afschrijving van de tunnel Zuidhoek.
Tijdsfactor	Afschrijvingstermijn 40 jaar.
Mutaties	Geen toevoegingen, onttrekking jaarlijkse afschrijvingslast.
Hoogte	Kosten bouw tunnel.
Toelichting	Geoormerkte gelden voor afschrijving totale kosten bouw tunnel.

- Deze reserve is bestemd voor de dekking van de afschrijvingslasten van de tunnel van en naar het plan Zuidhoek.
- Het saldo van deze reserve ultimo 2024 bedraagt € 1.340.0000.
- Dit is gelijk aan de netto-investering (na aftrek van subsidies) minus de afschrijvingslasten.

Reserve MFA 't Saamdeel gebouw	
Functie	Egalisatiefunctie.
Doel	Een reserve is bestemd voor de afschrijving van de MFA 't Saamdeel.
Tijdsfactor	Afschrijvingstermijn van de MFA. De reserve wordt met ingang van 2018 gesplitst in een deel voor gebouw en een deel voor installaties in verband met verschillende afschrijvingstermijnen.
Mutaties	Geen toevoegingen, onttrekking een deel van de jaarlijkse afschrijvingslast.
Hoogte	€ 7.264.000 (max).
Toelichting	Geoormerkte gelden voor afschrijving MFA 't Saamdeel.

- Deze reserve is bestemd voor de dekking van de afschrijvingslasten van de brede school.

- Het saldo van de reserve ultimo 2024 bedraagt € 5.549.000.

Reserve Sportcentrum	
Functie	Spaarfunctie.
Doel	Een reserve voor de realisatie van een nieuw sportcentrum.
Tijdsfactor	Afschrijvingstermijn van een nieuw sportcentrum.
Mutaties	Aanvullende voeding afhankelijk van de eventuele realisatie en de daarbij behorende kosten.
Hoogte	Maximum kosten bouw van een nieuw sportcentrum.
Toelichting	De realisatie van een nieuw sportcentrum brengt financiële gevolgen met zich mee. Daarom is besloten om gelden te reserveren. Over de jaren 2015-2020 zal (een deel) van het rekeningoverschot aan de reserve worden toegevoegd. De jaarlijkse vrijval van de reserve vindt plaats ter dekking van de afschrijvingslasten welke een nieuw sportcentrum met zich meebrengt. Ook hier wordt na realisatie de componentenregeling toegepast ten behoeve van de afschrijvingstermijnen. Vanaf het jaar 2023 zetten we deze reserve in ter dekking van een deel van de afschrijvingslasten.

- Deze reserve is bestemd voor de dekking van de afschrijvingslasten van het sportcentrum.
- De reserve ultimo 2024 bedraagt € 5.563.000.

Reserve Onderwijshuisvesting	
Functie	Spaarfunctie
Doel	Een reserve voor de realisatie van nieuw onderwijshuisvesting.
Tijdsfactor	Afschrijvingstermijn van onderwijshuisvesting.
Mutaties	Aanvullende voeding afhankelijk van de eventuele realisatie en de daarbij behorende kosten.
Hoogte	ntb
Toelichting	De realisatie van een nieuw onderwijshuisvesting brengt financiële gevolgen met zich mee. Daarom is besloten om gelden te reserveren. Vanaf 2022 wordt (een deel) van het rekeningoverschot aan de reserve toegevoegd. De jaarlijkse vrijval van de reserve vindt plaats ter dekking van de afschrijvingslasten welke een nieuw onderwijshuisvesting met zich meebrengt.

- De reserve ultimo 2024 bedraagt € 7.000.000.

Reserve bouwgrondexploitatie	
Functie	Buffer- en risicofunctie
Doel	Voor onvoorzienbare algemene risico's die samenhangen met conjuncturele ontwikkelingen, waardoor de gronduitgifte over de hele linie stagneert.
Tijdsfactor	Zolang er bouwgrond exploitatieplannen zijn.
Mutaties	Vanaf 2016 wordt de reserve gemuteerd voor eventuele heffingen uit hoofde van de Vennootschapsbelasting en bij het afsluiten van complexen.
Hoogte	Minimale omvang van € 500.000 en een maximale omvang van € 750.000.
Toelichting	De risico's op de huidige bouwgrondexploitaties in de gemeente Kapelle zijn relatief beperkt. Waar een concreet risico of verlies is voorzien, zijn de

	financiële gevolgen direct verwerkt. De risico's schatten we vooralsnog als laag in. Elk jaar actualiseren we de exploitatieplannen. Doordat we de lasten vennootschapsbelasting uit deze reserve dekken, kan het saldo van deze reserve onder het minimumniveau zakken. Door toevoegen van (een deel van) de winstneming brengen we deze reserve dan weer op peil.
--	--

- In 2024 is een bedrag ontvangen over 2023 in verband met een lagere definitieve aanslag € 60.000).
- Voor 2024 is een schatting van de nog te betalen Vennootschapsbelasting gemaakt. Mede als gevolg van de hoeveelheid verkochte kavels in 2024 is de aanslag geschat op € 278.000.
- Per saldo is in 2024 een bedrag van € 218.000 uit de reserve onttrokken.

- **NOG TE BESTEMMEN RESULTAAT**

Dit is het nog te bestemmen positief exploitatiesaldo over 2024.

VOORZIENINGEN

Staat van Voorzieningen 2024							
Omschrijving	Saldo begin dienstjaar	Toevoeging ten laste van exploitatie	Onttrekking ten gunste van exploitatie	Overige mutaties	Saldo einde jaarrekening	Verplichtingen per einde van het jaar	Saldo na verwerking verplichtingen einde van het jaar
<u>Voorziening voor verplichtingen en risico's:</u>							
Voorziening Wachtgeld	0-	-	-	-	0-	0-	-
Voorziening Appa	1.962	252-	24	-	2.190	2.190	-
Voorziening Verlofsparen	13	14-	-	-	26	26	-
Voorziening Precario	1.004	-	-	-	1.004	1.004	-
Voorziening grondexploitaties	37	240-	-	-	277	277	-
Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen	245	102-	88	119	140	19	121
Voorziening onderhoud sportcentrum	105	207-	158	-	155	-	155
Voorziening Civieltechnische (kunst)werken	38	82-	47	-	74	-	74
Voorziening gemeentelijke monumenten	91	40-	19	11-	123	123	0
Voorziening strandjes	26	15-	-	-	41	-	41
<u>Voorziening voor derden bekleemde middelen:</u>							
Voorziening riolering	311	683-	557	-	437	-	437
Voorziening afvalstoffenheffing	401	28-	-	-	429	-	429
Voorzieningen totaal	4.232	1.662-	893	108	4.894	3.638	1.256

Het saldo van Voorziening APPA aan het begin van het jaar 2024 wijkt af van de gecontroleerde eindbalans 2023. Deze berekening van deze voorziening was in 2023 niet gebaseerd op de methode nFTK (nieuw Financieel ToezichtKader), waardoor er een te lage toevoeging aan de voorziening is doorgevoerd. Het effect (€ 774.000) hebben we gecorrigeerd in deze beginbalans ten laste van de Algemene Reserve (vrij-bestedbaar).

Voorziening wethouderspensioenen/Appa	
Doel	Opvangen van toekomstige pensioenuitgaven van (voormalige) wethouders.
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Toelichting	De voorziening is in 2012 gevormd om toekomstige pensioenuitgaven van wethouders te kunnen opvangen. Voor arbeidsgerelateerde kosten mogen volgens het BBV geen voorzieningen worden gevormd, maar voor de wethouderspensioenen is hiervoor een uitzondering gemaakt. De voorziening wordt gevoed door een jaarlijkse storting vanuit de exploitatie. Door een derde partij wordt jaarlijks een actuariële berekening gemaakt van de pensioenverplichtingen, op basis waarvan aanpassing van de voorziening nodig is. De voorziening is gebaseerd op het nFTK.

- In de beginbalans is een correctie doorgevoerd van € 774.000 ten laste van de Algemene reserve (vrij-bestedbaar).
- In verband met rente-ontwikkeling en toepassen sterftetabel volgens het nFTK moeten we een bedrag van € 252.000 aan de voorziening toevoegen.
- De berekening is opgesteld door een externe partij.
- De onttrekking heeft betrekking op het pensioen van voormalig wethouders.

Voorziening Verlofsparen	
Doel	Ter dekking van het gespaarde verlof (ambtelijke medewerkers)
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Toelichting	Medewerkers kunnen echter vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren sparen. Deze verlofuren verjaren niet. Omdat bij dit verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en afbouw kennen, vormen we hiervoor een voorziening. De toevoeging is de opbouw van het spaarverlof, de onttrekking is de daadwerkelijke opname van het verlof. Als tarief hanteren we het uurloon van de medewerker.

- In 2024 is € 13.500 toegevoegd aan de voorziening. Dit op basis van een opgave vanuit P&O.

Voorziening Precario	
Doel	Dekking risico voor lagere opbrengsten uit de precariobelasting. Enduris heeft procedure aangespannen tegen opgelegde aanslagen.
Tijdsfactor	Afwikkeling na uitspraak op cassatieverzoek.
Toelichting	100% betwiste vorderingen.

- In verband met een lopende procedure over de aanslagen precario met Enduris/Stedin zijn de betwiste bedragen opgenomen in een voorziening. Omdat Stedin in cassatie is gegaan is het wachten op een (nieuwe) uitspraak. De verwachting is dat deze medio 2025 beschikbaar komt.

Voorziening grondexploitaties	
Doel	Opvangen nog te maken kosten voor reeds afgesloten GREX-en.
Tijdsfactor	2023.
Toelichting	Bij het afsluiten van een plan kan het nodig zijn dat er nog bepaalde kosten moeten worden gemaakt. Deze kosten zijn beperkt van omvang, te overzien en binnen een niet al te lange periode uitgevoerd.

- In verband met afsluiten van complex Smokkelhoek hebben we € 240.000 aan deze voorziening toegevoegd voor nog te maken kosten (bodemonderzoek, waterberging).

Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen	
Doel	Egaliseren onderhoudskosten gemeentelijke gebouwen.
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Toelichting	Tot deze voorziening behoren de volgende gebouwen: gemeentehuis, sportgebouwen (exclusief sportcentrum Groene Woud), gebouwen voor cultuur, recreatie en welzijn, werkplaats en overige gemeentelijke gebouwen. Het meerjarenonderhoudsplan (MOP) gemeentelijke gebouwen is in 2024 herzien voor de jaren 2025-2033. Bij renovatiekosten vanaf een bedrag van € 25.000 worden de kosten geactiveerd.

- De toevoeging van € 101.500 is conform de begroting.
- De grootste onttrekking aan de voorziening is voor onderhoud aan het peilhuisje en schilderwerk Dicwale.

Voorziening onderhoud sportcentrum De Bloesem	
Doel	Egaliseren onderhoudskosten sportcentrum De Bloesem.
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Toelichting	Het groot-onderhoud is voor rekening van de gemeente. Bij de aanbesteding van de nieuwbouw zijn hierover afspraken gemaakt met de aannemer.

- De mutaties in de voorziening zijn gebaseerd op het meerjarenonderhoudsplan wat door de aannemer is ingediend.

Voorziening civieltechnische (kunst)werken	
Doel	Egaliseren onderhoudskosten civieltechnische (kunst)werken.
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Toelichting	Onder de onderhoudsposten voor deze voorziening vallen de bruggen, glooiingen, tunnel, steigers, damwand en railing van de boulevard en jachthaven. De voorziening is niet voor het onderhoud van de kademuren en het baggeren. De baggerplicht voor de haven behoort bij de jachthaven exploitant. Op basis van het meerjarenonderhoudsplan wordt jaarlijks een bedrag aan de voorziening gedoteerd.

- De toevoeging van € 82.000 is conform de begroting.
- In 2024 zijn werkzaamheden aan de havenlichten uitgevoerd en is betonschade aan de boulevard hersteld.

Voorziening gemeentelijke monumenten	
Doel	Egaliseren onderhoudskosten gemeentelijke monumenten.
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Toelichting	Tot deze voorziening behoren de monumenten (molens en torens). Hierin worden de incidentele onderhoudskosten van de monumenten verwerkt.

- De toevoeging van € 40.000 is conform de begroting.

- In 2024 zijn slechts beperkte werkzaamheden aan de monumenten uitgevoerd. Voor 2025 staat onderhoud aan de molens op de planning.
- Een ontvangen bedrag van € 11.000 aan instandhoudingssubsidie molens is aan de voorziening toegevoegd.

Voorziening strandjes	
Doel	Egaliseren van de kosten tot het ophogen van de strandjes.
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Toelichting	Zie doel.

- De toevoeging bedraagt € 15.000 per jaar conform de begroting. In 2025 worden de strandjes weer onderhanden genomen.

Voorziening riolering	
Doel	Via deze voorziening wordt gespaard voor de dekking van vervangingsinvesteringen om zo een geleidelijke overgang naar een situatie van directe afschrijving, waarbij investeringen ineens worden gedekt en geen rente verschuldigd is, te bereiken (ideaal-complex).
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Toelichting	In de raad van 5 juli 2011 is besloten deze voorziening in te stellen. Vanaf 2012 is gestart met een gecontroleerde tariefontwikkeling waarbij de tarieven rioolheffing zich geleidelijk naar een structureel niveau bewegen. Het gemiddeld investeringsniveau zoals opgenomen in het v-GRP is het uitgangspunt voor de berekeningen.

- Op grond van het BBV is de reserve riolering komen te vervallen en is deze in 2015 overgeheveld naar de voorziening riolering.
- De toevoeging aan de voorziening bedraagt, overeenkomstig de begroting, € 650.000.
- Het exploitatiesaldo riolering 2024 van € 33.000 (voordelig) is toegevoegd aan de voorziening.
- De aanwending van de voorziening ter dekking van de investeringsprojecten bedroeg € 557.000.

Voorziening afvalstoffenheffing	
Functie	Egalisatiefunctie.
Doel	Deze voorziening is bedoeld om ongewenste schommelingen in de tarieven op te vangen die aan derden in rekening worden gebracht.
Tijdsfactor	Onbepaalde tijd.
Mutaties	Overschot c.q. tekort bij de jaarrekening op de exploitatie van de afvalverwijdering en de OLAZ. Incidentele lasten (specifieke projecten) in begroting of begrotingswijzigingen.
Hoogte	Geen maximum.
Toelichting	In de begroting wordt de opbrengst van de afvalstoffenheffing kostendekkend geraamd. Bij het opstellen van de jaarrekening blijkt of er op het product afvalstoffenheffing een overschot of een tekort is. Het verschil wordt toegevoegd of onttrokken aan deze voorziening.

- Op grond van het BBV en overeenkomstig de systematiek bij de voorziening riolering is het saldo van de reserve afvalstoffenheffing in 2015 overgeheveld naar deze voorziening Afvalstoffenheffing.
- Het voordelige resultaat op de afvalverwijdering over 2024 van € 28.000 is ten laste van de exploitatie aan deze voorziening toegevoegd. Dit in verband met de

kostendekkendheid.

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	2024	2023
Stand leningen per 1 januari	44.080	41.226
Nieuwe lening	0	5.000
Reguliere aflossingen	2.301	2.146
Stand per 31 december	41.779	44.080

- Eind 2024 lopen er nog 10 leningen bij de BNG Bank, één bij Nationale Nederlanden Levensverzekering Maatschappij N.V., één bij de gemeente Borsele en één bij provincie Noord-Brabant.
- De leningen zijn niet vervroegd aflosbaar.
- De rentepercentages van de geldleningen variëren van 0,25% tot 6,11%. De gemiddelde rente in 2024 is 1,44%
- De rentelasten over 2024 voor de langlopende geldleningen bedroegen € 630.000.
- De aflossing in 2024 bedraagt € 2.301.000.

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een looptijd korter dan één jaar	2024	2023
Bank	1348	2.088
Kasgeldlening		0
Kortlopende schulden	4.472	3.043
Totaal	5.820	5.131

- De kortlopende schulden bestaan met name uit het crediteurensaldo.
- De afwikkeling van de kortlopende schulden verloopt normaal.

Overlopende passiva	2024	2023
Nog te betalen bedragen	1.274	520
Vooruit ontvangen bedragen	0	3
Subsidies overheden	4.234	3.252
Totaal	5.508	3.775

De nog te betalen bedragen bestaan met name uit:

- Afrekening IJZ jeugd 2024 € 347.000
- Afrekening bevoorschotting WIZ € 209.000
- Transitorische rente € 165.000.

- Geschatte Naheffing 2024 VPB € 195.000

De subsidies van overheden hebben het onderstaande verloop:

	01-01-2024	Ontvangen	Verrekend	31-12-2024
Opvang ontheemden Oekraïne (transitiekosten 2023)	88	0	88	0
Woningbouwimpuls	1.523	0	89	1.434
Aanpak energiearmoede	202	0	26	176
Regiodeals 3 ^e tranche	83	0	83	0
Informatiepunt Digitale Overheid	3	13	16	0
Verduurzaming van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties 2023	427	83	53	457
Verduurzaming van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties 2024	0	746	0	746
Onderwijsachterstandenbeleid	0	141	141	0
Inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	78	0	57	21
Lokale bibliotheekvoorzieningen	0	100	100	0
Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027	0	233	40	193
Stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	44	0	0	44
Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat en energiebeleid (CDOKE)	0	320	320	0
TOZO	18	0	8	10
Wet inburgering	31	266	234	63
Onderwijsroute	13	6	7	12
Regeling specifieke uitkering stimulering sport	485	242	93	634
Brede SPUK GALA	6	224	226	4
Meerkosten energie openbare zwembaden	249	0	0	249
IZA-doelen 2023 - 2026	0	55	55	0
Regioarrangement	3	0	3	0
Preventiebudget beschermd wonen en opvang 2024 - 2026	0	60	0	60
Subsidieregeling duurzaam maatschappelijk vastgoed	0	17	1	16
Totaal rijksregelingen	3.252	2.506	1.640	4.119

- In 2024 is de bijdrage transitiekosten 2023 van de regeling opvang ontheemden Oekraïne afgewikkeld.
- Op de regeling woningbouwimpuls hebben we een bedrag ontvangen dat in de komende jaren zal worden ingezet. De gemaakte kosten voor het bestemmingsplan Zuidhoek 4^e fase zijn als besteding ten laste van dit subsidie gebracht.
- Via de gemeente Terneuzen loopt het project Regiodeal Wemeldinge (Masterplan). Het ontvangen voorschot zal worden ingezet voor dit project.
- Voor de regeling verduurzaming van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties is een bedrag ontvangen dat in latere jaren zal worden ingezet.

- Het ontvangen budget voor onderwijsachterstandenbeleid is volledig benut.
- Voor het inhalen van Covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen is een bedrag ontvangen over de periode augustus 2021 t/m juli 2023. In 2024 is nog een bedrag van € 57.000 aan kosten gemaakt.
- Voor het verbeteren of doorontwikkelen van bibliotheekvoorzieningen is een bedrag ontvangen van € 100.000. In 2024 is het volledige bedrag ter beschikking gesteld aan de bibliotheek.
- Voor de specifieke uitkering Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021 – 2027 hebben we € 233.000 ontvangen. In 2024 hebben we werkzaamheden voor het vergroten van de afvoercapaciteit van de riolering Vijverstraat/Dijkwelsestraat uitgevoerd en ten laste van dit subsidie verantwoord.
- Voor de Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat en energiebeleid (CDOKE) zijn de ontvangen middelen ingezet ter dekking van een deel van de salariskosten en kosten inhuur met betrekking tot duurzaamheid.
- Voor de Wet inburgering hebben we in 2024 een bedrag van € 266.000 toegekend gekregen. Hierop zijn in 2024 uitgaven gedaan voor een bedrag van € 234.000.
- In het kader van de sport ontvangt de gemeente een bijdrage ter dekking van BTW-kosten. Het nog af te rekenen bedrag heeft betrekking op de vaststelling over de jaren 2022, 2023 en 2024.
- Voor de uitvoering van de regeling Brede SPUK GALA hebben we in 2024 een bedrag ontvangen van € 224.000. Dit bedrag is nagenoeg in zijn geheel uitgegeven.
- Voor de sisa-regeling Specifieke Uitkering Meerkosten energie Openbare Zwembaden hebben we een voorschot ontvangen van € 375.000. Dit voorschot was te hoog en moeten we voor een deel (€ 249.000) terugbetalen aan het Rijk. Het terug te betalen bedrag rekenen we door aan de exploitant van het zwembad. (zie toelichting overlopende activa). De afwikkeling vindt plaats in 2025.
- Via de Gemeente Goes hebben we € 55.000 ontvangen voor IZA-doelen 2023 – 2026. We hebben in 2024 dit bedrag volledig besteed.
- Voor preventiebudget beschermd wonen en opvang 2024 – 2026 hebben we in 2024 een bedrag van € 60.000 ontvangen. Deze middelen zullen in 2025 worden uitgegeven.

Garantstellingen

	Oorspronkelijk	%	01-01-2024	31-12-2024
Volkshuisvesting	21.770	50-100	21.185	24.055
Sport	50	100	44	41
Totaal	21.820		21.229	24.096

- Tot en met 1994 zijn er gemeentegaranties verstrekt voor de aankoop van woningen door particulieren.
- Met ingang van 1995 zijn deze garanties overgedragen aan de Stichting Eigen Woningen (Nationale Hypotheekgarantie) en is het risico afgekocht.
- Formeel kan de gemeente echter nog worden aangesproken, indien de Stichting niet meer aan zijn verplichtingen zou kunnen voldoen.
- Gelet op de waardeontwikkeling van de woningen in de afgelopen jaren is dit niet reëel te achten en zijn de nodige garanties komen te vervallen. Deze zijn derhalve niet opgenomen in het bovenstaande overzicht.
- De bedragen zijn gebaseerd op de opgave vanuit de BNG.
- Door investeringen in woningbouw is onze achtervang positie gegroeid. Vandaar een toename in 2024 van het saldo garantiestellingen.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

Er dient rekening te worden gehouden met de volgende verplichtingen:

- Niet opgenomen vakantie- en verlofdagen van 11.228 uur met een verplichting van circa € 332.000.
- Contract koffie automaten € 6.000
- Lease contract bedrijfsauto € 9.000.
- Contract drukapparatuur € 6.000.
- Contract met Optisport, voor de exploitatie van het sportcentrum De Bloesem, loopt tot 2025. Over deze periode ontvangen we ook een verhuuropbrengsten. Inmiddels is het contract met 5 jaar verlengd. Op basis van de huidige verplichting bedraagt de verplichting een bedrag van circa € 960.000, inclusief energie.
- Kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandse Gemeenten bedraagt € 1,5 miljoen.
- Afrekeningen van het SWVO vinden plaats in jaar t+1.
- Aangegane verplichtingen als gevolg van huisvesting vluchtelingen Oekraïne lopen tot augustus 2027 en bedragen € 1.753.000.
- In de procedure met Stedin (voormalig Enduris) vs gemeente Hulst inzake de aanslagen precario over de over de periode 2015-2021 is door de gemeente Hulst hoger beroep ingesteld tegen een eerder gedane uitspraak door de rechtbank. De gemeente Kapelle is, samen met de andere Zeeuwse gemeenten, aangehaakt bij deze procedure. Op 19 januari 2024 is uitspraak gedaan door het Gerechtshof in Den Bosch. De gemeente Hulst is in deze procedure in het gelijk gesteld. Tegen deze uitspraak kan nog in cassatie worden gegaan. Mede daarom en omdat er nog onduidelijkheid bestaat over de exacte gevolgen van de uitspraak voor gemeente Kapelle, houden wij de opgebouwde voorziening Precario nog in stand. We verwachten een uitspraak medio 2025.

Rechtmatigheidsverantwoording door het college

De baten en lasten en de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten en ook de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit zijn 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, en de balansmutaties deze criteria 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 uw raad op 29 oktober 2024 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 uw raad bepaald en bedraagt 1% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 542.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 1.766.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 542.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 1.298.000 acceptabel en € 468.000 niet acceptabel op basis van door uw raad vastgestelde afspraken.

De geconstateerde niet acceptabele afwijkingen hebben betrekking op onterecht niet-Europees aanbestede opdrachten:

- Inhuur € 383.000
- Aanschaf en implementatie software € 85.000

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad de aanvullende informatie opgenomen over financiële rechtmatigheid.

Overzicht (bedragen x € 1.000)

A. Begrotingscriterium	
1.a Overschrijding lasten programma's	€ 1.298
1.b Overschrijding investeringsbudgetten	€ 0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten die niet tijdig gemeld zijn aan de raad	€ 0

Totaal begrotingsonrechtmatigheden (1a+1b+2+3)	€ 1.298
4. Totaal van de begrotingsrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vastgestelde beleid.	€ 1.298
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (1+2+3-4)	€ 0
B. Voorwaardencriterium	
1. Opdrachten ten onrechte niet Europees aanbesteed	€ 468
Totaal onrechtmatigheden voorwaardencriterium (1+2)	€ 468
C. Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium	
1. Diversen	€ 0
Totaal criterium Misbruik en Oneigenlijk gebruik (1)	€ 0
Totaal (A+B+C)	
Totaal	€ 1.766 (3,25%)
Waarvan acceptabel	€ 1.298
Waarvan niet-acceptabel	€ 468 (0,86%)



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) Aard controle D2 Indicator: B2/01	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05	
			0	19	Ja	Ja	Ja	
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/06	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07				
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/08	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/09	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/10	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/12	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/13
			€0	€ 1.530			€0	€0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/14	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/15	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/16	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal PVA's (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/18	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PVA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/19
			€0	€7.220	€0	€17.340	€0	€2.244
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/20	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24	
			€12.348	€24.348	€0	€ 0	€12.348	
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen Aard controle R Indicator: C62/01	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02				
			€ 0	Ja				
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: C92/01	Bedrag doorgeschoven naar t+1 Aard controle R Indicator: C92/02	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04	Aantal gebruikte leermiddelen Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05	
			€ 15.842	€ 0	2	119	206	

lenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02	Aard controle R Indicator: E44B/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04	Aard controle R Indicator: E44B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06
			1 030009 Provincie Zeeland	212093	€ 39.941	€ 39.941	€ 0	€ 0
			2 030009 Provincie Zeeland	IENW/BSK-2023/43984	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3 030009 Provincie Zeeland	IENW/BSK-2024/59558	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09			
			1 030009 Provincie Zeeland	212093	Nee			
			2 030009 Provincie Zeeland	IENW/BSK-2023/43984	Ja			
			3 030009 Provincie Zeeland	IENW/BSK-2024/59558	Ja			
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13		
			1 030009 Provincie Zeeland	212093	4b; 4c	Ja		
			2 030009 Provincie Zeeland	IENW/BSK-2023/43984		0 Ja		
			3 030009 Provincie Zeeland	IENW/BSK-2024/59558		0 Ja		
lenW	E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)		
		Provincies en Gemeenten	Aard controle R Indicator: E84/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/02	Aard controle R Indicator: E84/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/04		
			€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08		
			1 337 Aanleg van een fietsstraat op een 30 km/h weg/aantal in Meters	Nee	0			
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2024	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Aard controle R Indicator: G2/01	Aard controle R Indicator: G2/02	Aard controle R Indicator: G2/03	Aard controle R Indicator: G2/04	Aard controle R Indicator: G2/05	Aard controle R Indicator: G2/06
			€ 1.674.923	€ 32.275	€ 55.876	€ 691	€ 26.092	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW)
			Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	
			Aard controle R Indicator: G2/07	Aard controle R Indicator: G2/08	Aard controle R Indicator: G2/09	Aard controle R Indicator: G2/10	Aard controle R Indicator: G2/11	Aard controle R Indicator: G2/12
			€ 26.567	€ 14.877	€ 0	€ 212.925	€ 274	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)				
			Aard controle D2 Indicator: G2/13	Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14				
			€ 0	Ja				

SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2024 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/01</i> € 30.368 BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/07</i> € 0	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/02</i> € 2.855 BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/08</i> € 0	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/03</i> € 0 BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/09</i> € 0	Besteding (jaar T) Bob Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/04</i> € 0 BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/10</i> € 0	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/05</i> € 0 Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11</i> Ja	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/06</i> € 11.150				
		SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2024 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Welke regeling betreft het? Gemeente <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01</i> 1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020) 2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020) 3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021) 4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021) 5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021) 6 Totaal	Kopie regeling <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07</i> 1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020) 2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020) 3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021) 4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021) 5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021) 6 Totaal	Kopie regeling <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11</i> 1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020) 2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020) 3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021) 4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021) 5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021) 6 Totaal	Kopie regeling <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16</i> 1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020) 2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020) 3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021) 4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021) 5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021) 6 Totaal	Kopie regeling <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/19</i> 1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020) 2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020) 3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021) 4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021) 5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021) 6 Totaal	Kopie regeling <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/18</i> 1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020) 2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020) 3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021) 4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021) 5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021) 6 Totaal	Kopie regeling <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/17</i> 1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020) 2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020) 3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021) 4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021) 5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021) 6 Totaal	Kopie regeling <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/15</i> 1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020) 2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020) 3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021) 4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021) 5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021) 6 Totaal
				Besteding (jaar T) levensonderhoud Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/02</i> € 0	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/03</i> € 0	Baten (jaar T) levensonderhoud Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/04</i> € 5.131	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/05</i> € 117	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/12</i> € 0	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/13</i> € 0	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/14</i> € 0	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/15</i> € 0	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G4/06</i> € 5

SZW	G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2024 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G10/01</i>	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G10/02</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G10/03</i>		
			€ 233.544	€ 0	Nee		
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G12/01</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G12/02</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G12/03</i>		
			€ 0	€ 0	Ja		
SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2024 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/01</i>	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/02</i>	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/03</i>	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/04</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G13/05</i>
			€ 7.138	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025 Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/01</i>	Totale werkelijke berekende uitkering <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/02</i>			
			€ 241.918	€ 35.060			
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende uitkering per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/06</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: H4/07</i>
			1 Renovatie	€ 2.502	€ 2.502	€ 0	€ 0
			2 Dienstverlening door derden	€ 32.558	€ 0	€ 0	€ 32.558

VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Naam onderdeel	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) per onderdeel	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) per onderdeel	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/02	Aard controle R Indicator: H30/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06
			1 Lokaal Sportakkoord	€ 9.834	€ 9.834	€ 19.254	Ja	N.v.t.
			2 Brede regeling combinatiefuncties	€ 67.321	€ 67.321	€ 132.329	Ja	N.v.t.
			3 Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 15.128	€ 15.128	€ 29.309	Ja	N.v.t.
			4 Kansrijke Start	€ 12.103	€ 13.180	€ 21.361	Ja	N.v.t.
			5 Mentale Gezondheid	€ 3.782	€ 3.783	€ 9.515	Ja	N.v.t.
			6 Aanpak overgewicht en obesitas	€ 13.237	€ 13.237	€ 26.044	Ja	N.v.t.
			7 Valpreventie	€ 35.930	€ 35.930	€ 69.780	Ja	N.v.t.
			8 Leefomgeving	€ 7.564	€ 7.564	€ 14.825	Ja	N.v.t.
			9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 1.891	€ 1.891	€ 4.417	Ja	N.v.t.
			10 Versterken sociale basis	€ 27.230	€ 27.754	€ 50.719	Ja	N.v.t.
			11 Mantelzorg	€ 7.564	€ 9.073	€ 13.737	Ja	N.v.t.
			12 Eén tegen eenzaamheid	€ 7.564	€ 7.862	€ 12.737	Ja	N.v.t.
			13 Welzijn op recept	€ 7.186	€ 7.186	€ 20.437	Ja	N.v.t.
			14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 1.891	€ 2.178	€ 2.475	Ja	N.v.t.
			15 Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 5.522	€ 5.522	€ 12.088	Ja	N.v.t.
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07					
			Nee					
VWS	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Besteding (jaar T)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01	Aard controle R Indicator: H35B/02				
			1 060678 Gemeente Kapelle	€ 55.361				
VRO	J9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls Tranche 1 t/m 6 Gemeenten	Projectnaam/nummer	Aantal woningen waarvan bouw is gestart in (jaar T) komt overeen met fasering uit de projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Algesproken datum van start bouw van de eerste woning uit de projectaanvraag binnen 3 jaar na toekenning gehaald? (Ja/Nee)	Aantal woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Aantal gerealiseerde woningen (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J9/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/02	Aard controle D1 Indicator: J9/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/04	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/06
			1 project Zuidhoek 4	Ja	Ja	0	0	0
			Kopie projectnaam/nummer	Uitvoering WBI-maatregelen verloopt conform fasering projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Opbrengsten (jaar T)	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J9/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/08	Aard controle R Indicator: J9/09	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/10	Aard controle R Indicator: J9/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/12
			1 project Zuidhoek 4	Ja	€ 88.908	€ 128.128	€ 0	€ 0
			Kopie projectnaam/nummer	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Toelichting afwijking(en)	Eindverantwoording/ project afgerond (ja/nee)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: J9/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/15	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/16		
			1 project Zuidhoek 4	Ja		Nee		

VRO	J55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01	Aard controle R Indicator: J55/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04	Aard controle R Indicator: J55/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06
			29	€ 12.674	€ 18.946	30	€ 13.112	€ 24.400
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07	Aard controle R Indicator: J55/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09			
			59	€ 25.786	€ 43.346			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15
			22	18	0	0	59	29
VRO	J75B	Regiodeals 3 ^e tranche	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Kenmerk/ beschikingsnummer	Betreft pijler	Besteding per pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cofinanciering per pijler (jaar T)	
			SiSa tussen medeoverheden		Een pijler per regel			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/03	Aard controle R Indicator: J75B/04	Aard controle R Indicator: J75B/05	
			1 060715 Gemeente Terneuzen	153643	pijler 2	€ 190.437	€ 19.748	
			Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator J75B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T)	Toelichting		
			Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/06	Aard controle R Indicator: J75B/07	Aard controle R Indicator: J75B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/09		
			1 060715 Gemeente Terneuzen	€ 242.891	€ 559.527			
			Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/10	Aard controle R Indicator: J75B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/12			
			1 € 0	€ 133.546	Ja			
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T), in C94/06 t/m C94/08 opgesplitst	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III besteed is aan de zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2).	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/01	Aard controle R Indicator: J94/02	Aard controle D1 Indicator: J94/03	Aard controle D1 Indicator: J94/04	Aard controle R Indicator: J94/05	Aard controle R Indicator: J94/06
			1 LA/23-03589435	€ 52.700	18	0	€ 0	€ 0
			2 LA/24-03755826	€ 0	0	0	€ 0	€ 0
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen.	Eindverantwoording (ja/nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09			
			1 € 19.627	€ 33.073	Nee			
			2 € 0	€ 0	Nee			

KGK	K2B	Specifieke uitkering gebiedsinvesteringen aanlandlocaties Net op Zee SiSa tussen medeoverheden	Hieronder één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen Aard controle n.v.t. Indicator: K2B/01	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T-1) Geldt alleen voor SiSa 2024 Aard controle R Indicator: K2B/02	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen Aard controle R Indicator: K2B/03	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: K2B/04	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: K2B/05	
			030009 Provincie Zeeland		€ 190.616	€ 190.616	Nee	
KGK	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel Aard controle R Indicator: K28/01	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel Aard controle R Indicator: K28/02	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten Aard controle R Indicator: K28/03	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten Aard controle R Indicator: K28/05	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06
			€ 146.457	€ 239.487	€ 0	€ 674.219	€ 0	€ 0
			Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07					
			Nee					
AenM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne Gemeenten	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T) Aard controle R Indicator: M16/01	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO) Aard controle R Indicator: M16/02	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO) Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten Aard controle R Indicator: M16/04	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie Aard controle R Indicator: M16/05	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO) Aard controle R Indicator: M16/06
			€ 2.033.618			€ 706.071	€ 121.806	€ 68.565
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T) Aard controle R Indicator: M16/07	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T) Aard controle R Indicator: M16/08	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T) Aard controle R Indicator: M16/09	Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09 Aard controle n.v.t. Indicator: M16/10	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: M16/11	
			€ 2.003	€ 276	€ 1.260	€ 2.931.079	€ 8.126.683	

Gerealiseerde baten en lasten per taakveld

	Lasten			Baten			Totaal		
	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaarrekening	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaarrekening	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaarrekening
0.1 Bestuur	1.206	1.394	1.639	0	-8	-8	1.206	1.387	1.631
0.2 Burgerzaken	378	422	422	-152	-239	-272	226	183	151
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	393	393	245	-307	-334	-376	87	60	-131
0.4 Overhead	5.871	6.224	6.123	-267	-531	-511	5.604	5.693	5.612
0.5 Treasury	954	801	766	-1.190	-7.833	-7.407	-236	-7.032	-6.640
0.61 OZB woningen	104	247	252	-2.383	-2.694	-2.635	-2.279	-2.446	-2.382
0.62 OZB niet-woningen	0	0	0	-477	-569	-648	-477	-569	-648
0.63 Parkeerbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0.64 Belastingen overig	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	0	0	0	-24.321	-24.301	-24.421	-24.321	-24.301	-24.421
0.8 Overige baten en lasten	0	0	10	0	0	-22	0	0	-11
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	57	23	218	0	0	0	57	23	218
0.10 Mutaties reserves	0	318	318	-1.469	-1.918	-1.775	-1.469	-1.600	-1.458
0. Bestuur en ondersteuning	8.963	9.823	9.994	-30.565	-38.426	-38.074	-21.602	-28.603	-28.080
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	1.013	1.025	1.024	0	-10	-10	1.013	1.015	1.014
1.2 Openbare orde en veiligheid	419	382	378	0	0	0	419	382	378
1. Veiligheid	1.432	1.407	1.402	0	-10	-10	1.432	1.397	1.392
2.1 Verkeer en Vervoer	2.632	2.751	2.570	-136	-485	-599	2.495	2.266	1.972
2.2 Parkeren	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3 Recreatieve havens	34	34	35	-69	-73	-73	-35	-39	-38
2.4 Economische havens en waterwegen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.5 Openbaar vervoer	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	2.665	2.785	2.606	-206	-559	-672	2.460	2.226	1.934
3.1 Economische ontwikkeling	73	153	159	0	-3	-13	73	150	146
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	270	4.404	4.629	-266	-4.376	-6.689	4	28	-2.060
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	60	54	59	-12	-9	-7	48	44	52
3.4 Economische promotie	240	236	224	-428	-453	-454	-188	-217	-230
3. Economie	644	4.847	5.071	-706	-4.841	-7.163	-62	6	-2.092
4.1 Openbaar basisonderwijs	28	18	18	0	0	0	28	18	18

	Begroting	Lasten		Begroting	Baten		Begroting	Totaal	
		Gewijzigde begroting	Jaarrekening		Gewijzigde begroting	Jaarrekening		Gewijzigde begroting	Jaarrekening
4.2 Onderwijshuisvesting	1.066	965	898	-295	-314	-310	771	650	588
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	579	653	670	-99	-210	-198	480	443	472
4. Onderwijs	1.673	1.636	1.586	-394	-524	-508	1.279	1.111	1.078
5.1 Sportbeleid en activering	483	422	430	-74	-114	-134	408	308	296
5.2 Sportaccommodaties	1.927	2.109	2.077	-783	-858	-884	1.144	1.251	1.193
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	203	215	212	-4	-3	-3	200	212	209
5.4 Musea	138	143	143	0	0	0	138	143	143
5.5 Cultureel erfgoed	118	148	159	-5	-12	-7	113	136	152
5.6 Media	382	523	535	0	-113	-116	382	410	419
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	1.330	1.311	1.348	-90	-95	-94	1.240	1.216	1.254
5. Sport, cultuur en recreatie	4.581	4.870	4.904	-956	-1.195	-1.238	3.626	3.675	3.667
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	2.935	3.906	3.817	-1.807	-3.225	-3.271	1.128	682	546
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	1.032	1.105	1.091	-1	-46	-60	1.031	1.059	1.031
6.21 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.3 Inkomensregelingen	2.219	2.650	2.756	-1.470	-1.790	-1.782	749	859	974
6.4 WSW en beschut werk	285	309	411	0	0	0	285	309	411
6.5 Arbeidsparticipatie	357	440	452	-84	-166	-241	274	274	212
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	633	785	782	0	0	0	633	785	782
6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.711 Huishoudelijke hulp (Wmo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.712 Begeleiding (Wmo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.71a Hulp bij het huishouden (WMO)	1.344	1.400	1.398	-80	-80	-95	1.264	1.320	1.303
6.713 Dagbesteding (Wmo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.71b Begeleiding (WMO)	1.497	1.208	1.203	0	0	0	1.497	1.208	1.203
6.71c Dagbesteding (WMO)	14	647	647	0	0	0	14	647	647
6.71d Overige maatwerkarrangementen (WMO)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.714 Overige maatwerkarrangementen (Wmo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	Lasten			Baten			Totaal		
	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaarrekening	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaarrekening	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaarrekening
6.72a Jeugdhulp begeleiding	681	795	850	0	0	0	681	795	850
6.72b Jeugdhulp behandeling	618	652	699	0	0	0	618	652	699
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	149	251	332	0	0	0	149	251	332
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	257	301	153	0	0	0	257	301	153
6.73a Pleegzorg	303	245	280	0	0	0	303	245	280
6.73b Gezinsgericht	24	-2	-23	0	0	0	24	-2	-23
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	475	199	222	0	0	0	475	199	222
6.74a Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	948	1.526	1.635	0	0	0	948	1.526	1.635
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	366	319	356	0	0	0	366	319	356
6.74c Gesloten plaatsing	93	256	410	0	0	0	93	256	410
6.751 Jeugdhulp ambulant lokaal	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.753 Jeugdhulp ambulant landelijk	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.761 Jeugdhulp met verblijf lokaal	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.791 PGB Wmo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.792 PGB Jeugd	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.811 Beschermd wonen (Wmo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.812 Maatschappelijke - en vrouwenopvang (Wmo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.81a Beschermd wonen (WMO)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.81b Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.82b Jeugdreclassering	75	75	55	0	0	0	75	75	55
6.82a Jeugdbescherming	201	297	352	0	0	0	201	297	352
6.821 Jeugdbescherming	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.822 Jeugdreclassering	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.91 Coördinatie en beleid Wmo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Sociaal domein	14.507	17.364	17.877	-3.441	-5.306	-5.449	11.065	12.057	12.428

		Lasten			Baten			Totaal		
		Begroting	Gewijzigde begroting	Jaarrekening	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaarrekening	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaarrekening
7.1	Volksgezondheid	1.082	1.024	1.050	-79	-82	-83	1.004	942	967
7.2	Riolering	1.611	1.603	1.568	-1.942	-1.941	-1.801	-331	-339	-233
7.3	Afval	1.453	1.430	1.466	-1.710	-1.681	-1.705	-257	-251	-239
7.4	Milieubeheer	823	436	408	-449	-125	-128	373	311	280
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	341	374	425	-302	-302	-355	40	73	70
7.	Volksgezondheid en milieu	5.310	4.868	4.917	-4.482	-4.131	-4.072	828	737	845
8.1	Ruimte en leefomgeving	291	562	620	-88	-125	-251	203	438	369
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	2.098	3.166	3.641	-2.100	-3.168	-4.121	-2	-2	-480
8.3	Wonen en bouwen	1.223	1.548	1.556	-891	-1.489	-1.868	333	59	-311
8.	Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	3.612	5.276	5.818	-3.079	-4.782	-6.240	534	494	-422
Totaal		43.388	52.876	54.174	-43.829	-59.775	-63.426	-441	-6.898	-9.252

Gerealiseerde baten en lasten per programma

	Lasten			Baten			Totaal		
	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaarrekening	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaarrekening	Begroting	Gewijzigde begroting	Jaarrekening
0.1 Bestuur	1.206	1.394	1.639	0	-8	-8	1.206	1.387	1.631
0.2 Burgerzaken	376	422	422	-152	-239	-272	225	183	150
0.10 Mutaties reserves	0	0	0	-27	-16	-8	-27	-16	-8
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	1.013	1.025	1.024	0	-10	-10	1.013	1.015	1.014
1.2 Openbare orde en veiligheid	46	46	52	0	0	0	46	46	52
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	1.512	2.400	2.307	-1.500	-2.882	-2.935	12	-482	-628
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	5	9	15	0	0	-1	5	9	14
8.1 Ruimte en leefomgeving	30	17	31	0	0	0	30	17	31
8.3 Wonen en bouwen	30	6	8	0	0	0	30	6	8
1. Bestuur en veiligheid	4.218	5.318	5.497	-1.678	-3.154	-3.233	2.540	2.164	2.264
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	393	393	245	-307	-334	-376	87	60	-131
0.10 Mutaties reserves	0	0	0	-781	-766	-670	-781	-766	-670
2.1 Verkeer en Vervoer	75	75	14	0	0	0	75	75	14
4.1 Openbaar basisonderwijs	28	18	18	0	0	0	28	18	18
4.2 Onderwijshuisvesting	1.066	965	898	-295	-314	-310	771	650	588
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	579	653	670	-99	-210	-198	480	443	472
5.2 Sportaccommodaties	1.927	2.109	2.077	-783	-858	-884	1.144	1.251	1.193
5.5 Cultureel erfgoed	118	148	159	-5	-12	-7	113	136	152
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	476	494	528	-183	-223	-210	294	271	318
8.1 Ruimte en leefomgeving	54	88	81	-25	-25	-30	29	63	51
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	2.098	3.166	3.641	-2.100	-3.168	-4.121	-2	-2	-480
8.3 Wonen en bouwen	0	0	0	0	0	-1	0	0	-1
2. Wonen en voorzieningen	6.815	8.110	8.331	-4.578	-5.911	-6.806	2.237	2.199	1.525
0.10 Mutaties reserves	0	0	0	-103	-83	-66	-103	-83	-66
5.1 Sportbeleid en activering	483	422	430	-74	-114	-134	408	308	296
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	203	215	212	-4	-3	-3	200	212	209
5.4 Musea	138	143	143	0	0	0	138	143	143
5.6 Media	382	523	535	0	-113	-116	382	410	419
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	946	1.013	982	-124	-120	-126	822	894	856
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	1.032	1.105	1.091	-1	-46	-60	1.031	1.059	1.031

	Begroting	Lasten		Begroting	Baten		Begroting	Totaal	
		Gewijzigde begroting	Jaarrekening		Gewijzigde begroting	Jaarrekening		Gewijzigde begroting	Jaarrekening
6.3 Inkomensregelingen	2.219	2.650	2.756	-1.470	-1.790	-1.782	749	859	974
6.4 WSW en beschut werk	285	309	411	0	0	0	285	309	411
6.5 Arbeidsparticipatie	357	440	452	-84	-166	-241	274	274	212
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	633	785	782	0	0	0	633	785	782
6.71a Hulp bij het huishouden (WMO)	1.344	1.400	1.398	-80	-80	-95	1.264	1.320	1.303
6.71b Begeleiding (WMO)	1.497	1.208	1.203	0	0	0	1.497	1.208	1.203
6.71c Dagbesteding (WMO)	14	647	647	0	0	0	14	647	647
6.72a Jeugdhulp begeleiding	681	795	850	0	0	0	681	795	850
6.72b Jeugdhulp behandeling	618	652	699	0	0	0	618	652	699
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	149	251	332	0	0	0	149	251	332
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	257	301	153	0	0	0	257	301	153
6.73a Pleegzorg	303	245	280	0	0	0	303	245	280
6.73b Gezinsgericht	24	-2	-23	0	0	0	24	-2	-23
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	475	199	222	0	0	0	475	199	222
6.74a Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	948	1.526	1.635	0	0	0	948	1.526	1.635
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	366	319	356	0	0	0	366	319	356
6.74c Gesloten plaatsing	93	256	410	0	0	0	93	256	410
6.82b Jeugdreclassering	75	75	55	0	0	0	75	75	55
6.82a Jeugdbescherming	201	297	352	0	0	0	201	297	352
7.1 Volksgezondheid	1.082	1.024	1.050	-79	-82	-83	1.004	942	967
3. Sociaal Domein	14.807	16.797	17.412	-2.018	-2.596	-2.706	12.789	14.201	14.706
0.10 Mutaties reserves	0	15	15	-92	-172	-142	-92	-157	-127
3.1 Economische ontwikkeling	73	150	154	0	0	-9	73	150	144
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	266	4.376	4.600	-266	-4.376	-6.689	0	0	-2.089
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	60	54	59	0	0	0	60	54	59
3.4 Economische promotie	239	235	224	0	-4	-4	239	231	220
4. Economische versnelling en toerisme	639	4.830	5.052	-358	-4.552	-6.845	281	278	-1.793
0.10 Mutaties reserves	0	103	103	-4	-130	-40	-4	-27	63
2.1 Verkeer en Vervoer	0	15	16	0	-20	-22	0	-5	-5
3.1 Economische ontwikkeling	0	3	5	0	-3	-4	0	0	2
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	4	28	29	0	0	0	4	28	29

	Begroting	Lasten		Begroting	Baten		Begroting	Totaal	
		Gewijzigde begroting	Jaarrekening		Gewijzigde begroting	Jaarrekening		Gewijzigde begroting	Jaarrekening
7.3 Afval	1.453	1.430	1.466	-1.710	-1.681	-1.705	-257	-251	-239
7.4 Milieubeheer	784	406	339	-449	-125	-88	335	280	252
8.3 Wonen en bouwen	316	384	386	-272	-296	-320	44	88	66
5. Klimaat, energie en milieu	2.557	2.369	2.344	-2.435	-2.255	-2.178	122	114	167
0.2 Burgerzaken	2	1	0	0	0	0	2	1	0
0.10 Mutaties reserves	0	0	0	-229	-339	-262	-229	-339	-262
1.2 Openbare orde en veiligheid	373	336	327	0	0	0	373	336	327
2.1 Verkeer en Vervoer	2.556	2.661	2.540	-136	-465	-577	2.420	2.195	1.963
2.3 Recreatieve havens	34	34	35	-69	-73	-73	-35	-39	-38
5.7 Openbaar groen en (openlucht)recreatie	1.330	1.311	1.348	-90	-95	-94	1.240	1.216	1.254
7.2 Riolering	1.611	1.603	1.568	-1.942	-1.941	-1.801	-331	-339	-233
7.4 Milieubeheer	39	31	69	0	0	-40	39	31	29
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	336	365	410	-302	-302	-354	35	64	56
8.1 Ruimte en leefomgeving	206	457	508	-63	-100	-221	144	358	287
8.3 Wonen en bouwen	877	1.157	1.162	-619	-1.193	-1.548	259	-35	-386
6. Leefomgeving en mobiliteit	7.365	7.956	7.968	-3.450	-4.508	-4.970	3.915	3.447	2.997
0.5 Treasury	954	801	766	-1.190	-7.833	-7.407	-236	-7.032	-6.640
0.61 OZB woningen	104	247	252	-2.383	-2.694	-2.635	-2.279	-2.446	-2.382
0.62 OZB niet-woningen	0	0	0	-477	-569	-648	-477	-569	-648
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	0	0	0	-24.321	-24.301	-24.421	-24.321	-24.301	-24.421
0.8 Overige baten en lasten	0	0	10	0	0	-22	0	0	-11
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	0	0	0	-12	-9	-7	-12	-9	-7
3.4 Economische promotie	1	1	0	-428	-449	-450	-427	-448	-450
90. Algemene dekkingsmiddelen	1.058	1.049	1.029	-28.811	-35.855	-35.590	-27.753	-34.806	-34.561
0.4 Overhead	5.871	6.224	6.123	-267	-531	-511	5.604	5.693	5.612
0.10 Mutaties reserves	0	200	200	-177	-389	-369	-177	-189	-169
91. Overhead	5.871	6.424	6.323	-444	-920	-880	5.427	5.504	5.443
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	57	23	218	0	0	0	57	23	218
0.10 Mutaties reserves	0	0	0	-57	-23	-218	-57	-23	-218
92. Vennootschapsbelasting	57	23	218	-57	-23	-218	0	0	0
Totaal	43.388	52.876	54.174	-43.829	-59.775	-63.426	-441	-6.898	-9.252

Beleidsindicatoren

De beleidsindicatoren zijn wettelijk voorgeschreven in de Regeling beleidsindicatoren gemeenten. De nummering en het taakveld is overeenkomstig deze regeling. Door het vervallen van indicatoren ontbreken enkele nummers. De indicator, eenheid, de omschrijving en de bron van de indicator is afkomstig van Waarstaatjegemeente.nl. De vermelde data zijn ontleend uit eigen gegevens, de eigen begroting of afkomstig van Waarstaatjegemeente.nl. De gegevens van dit dataplatform zijn op 17 maart 2025 overgenomen. Als er door de bronhouder geen gegevens zijn verstrekt, is dit met een * aangegeven. Er is overigens niet altijd een direct verband met de opgenomen activiteit binnen de programma's.

	Taakveld	Indicator	Eenheid	2021	2022	2023	2024
1.	0. Bestuur en ondersteuning	Formatie (begroting)	Fte per 1.000 inwoners	5,5	5,7	6,7	7,3
2.	0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting (begroting)	Fte per 1.000 inwoners	5,3	5,4	6,1	6,3
3.	0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten (begroting)	Kosten per inwoner	€ 330	€ 362	€ 393	€ 430
4.	0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur (begroting)	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	16 %	19 %	11%	9%
5.	0. Bestuur en ondersteuning	Overhead (begroting)	% van totale lasten	12 %	15 %	15 %	14%
6.	1. Veiligheid	Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	8	8	9	9
8.	1. Veiligheid	Winkeldiefstallen	per 1.000 inwoners	1,8	2,3	2,5	2,2
9.	1. Veiligheid	Geweldsmisdrijven	per 1.000 inwoners	4,4	4,5	4,2	4,3
10.	1. Veiligheid	Diefstallen uit woning	per 1.000 inwoners	1,4	1,4	1,3	1,2
11.	1. Veiligheid	Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	per 1.000 inwoners	6,1	6,0	5,8	5,7
14.	3. Economie	Functiemenging	%	53,3	53,8	54,2	*
16.	3. Economie	Vestigingen (van bedrijven)	per 1.000 inwoners van 15 t/m 64 jaar	164,5	173,3	181,8	*
17.	4. Onderwijs	Absoluut verzuim	per 1.000 leerlingen	2,7	4,2	6,3	*
18.	4. Onderwijs	Relatief verzuim	per 1.000 leerlingen	20	24	27	*
19.	4. Onderwijs	Voortijdige schoolverlaters zonder	%	1,9	2,4	2,4	*

	Taakveld	Indicator	Eenheid	2021	2022	2023	2024
		startkwalificatie (vsv-ers)					
20.	5. Sport, cultuur en recreatie	Niet-sporters	%	*	46,4	*	*
21.	6. Sociaal domein	Banen	aantal per 1.000 inwoners van 15-74 jaar	805,1	824,7	836,6	*
22.	6. Sociaal domein	Jongeren met een delict voor de rechter	%	1	1	1	*
23.	6. Sociaal domein	Kinderen in uitkeringsgezin	%	6	6	6	*
24.	6. Sociaal domein	Netto arbeidsparticipatie	%	70,4	72,2	73,1	73,2
26.	6. Sociaal domein	Werkloze jongeren	%	2	1	2	*
27.	6. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	per 10.000 inwoners	431,2	366,7	344,8	343,6
28.	6. Sociaal domein	Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners van 15 – 64 jaar	197,7	197,7	*	*
29.	6. Sociaal domein	Jongeren met jeugdhulp	%	13,2	13,5	13,9	11,5
30.	6. Sociaal domein	Jongeren met jeugdbescherming	%	1,2	1,2	1,1	0,9
31.	6. Sociaal domein	Jongeren met jeugdreclassering	%	0,3	0,3	0,3	0,3
32.	6. Sociaal domein	Cliënten met maatwerkarrangement WMO	per 10.000 inwoners	702	710	700	650
33.	7. Volksgezondheid en Milieu	Omvang huishoudelijk restafval	kg per inwoner	164	152	150	*
34.	7. Volksgezondheid en Milieu	Hernieuwbare elektriciteit	%	33,3	41	*	*
35.	8. Vhrosv	WOZ-waarde – Woningen totaal	x €1.000	290	317	368	379
36.	8. Vhrosv	Nieuw gebouwde woningen	per 1.000 woningen	8,9	9,3	9,1	*
37.	8. Vhrosv	Demografische druk	%	70,1	70,3	70,3	70,4
38.	8. Vhrosv	Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	€	694	740	759	*
39.	8. Vhrosv	Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	€	819	871	883	*