Was-wordt Jaarrekening 2025 na vragen accountant:

1. P 105: De benaming van Wet Open Overheid is gewijzigd naar Wet Openbaarheid in de paragraaf Wet Open Overheid.



2. P. 8: Het overzicht van baten en lasten in het totaaloverzicht onder ‘samenvatting’ is aangepast. Er is abusievelijk een ‘verborgen regel in Excel meegenomen in de totaal telling, maar niet in de regel van het saldo. Daarnaast is er een verschil ontdekt in programma 3. Hierin is een storting aan de reserves gecorrigeerd van €389.986. Dit was niet opgenomen in de jaarstukken, maar wel in onze financiële administratie. Er hebben dus wat wijzigingen in de lasten en baten plaatsgevonden, maar dit had geen resultaat impact.

Financiële Begroting A1-1

Programma (x €1.000,-)	Primaire Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Mutatie Jaarrekening		
	2025 Baten	2025 Lasten	2025 Saldo	2025 Baten	2025 Lasten	2025 Saldo	2025 Baten	2025 Lasten	2025 Saldo	2025 Baten	2025 Lasten	2025 Saldo
Prog. 1: Burger en Bestuur	760 V	-6.393 N	-5.633 N	765 V	-6.582 N	-5.817 N	1.241 V	-6.478 N	-5.237 N	476 V	104 V	580 V
Prog. 2: Openbare Ruimte	4.396 V	-11.727 N	-7.331 N	4.067 V	-11.972 N	-7.905 N	4.161 V	-11.263 N	-7.102 N	94 V	709 V	803 V
Prog. 3: Ruimte, Wonen & Econ.	8.337 V	-11.487 N	-3.150 N	9.010 V	-12.767 N	-3.756 N	11.996 V	-14.119 N	-2.122 N	2.986 V	-1.352 N	1.634 V
Prog. 4: Sociaal Domein	7.203 V	-36.796 N	-29.593 N	13.451 V	-44.345 N	-30.894 N	14.317 V	-43.583 N	-29.265 N	866 V	762 V	1.629 V
Subtotaal Programma's	**20.696 V**	**-66.403 N**	**-45.707 N**	**27.293 V**	**-75.666 N**	**-48.373 N**	**31.716 V**	**-75.442 N**	**-43.726 N**	**4.422 V**	**224 V**	**4.646 V**
Alg. Dekkingsmiddelen:												
Lokale heffingen	6.069 V	-505 N	5.564 V	6.069 V	-661 N	5.408 V	6.262 V	-599 N	5.663 V	193 V	62 V	255 V
Uitkeringen gemeentefonds	50.537 V	0 V	50.537 V	54.772 V	0 N	54.772 V	54.749 V	0 N	54.749 V	-23 N	0 N	-23 N
Dividend (beleggingen)	91 V	0 V	91 V	91 V	0 N	91 V	103 V	0 N	103 V	12 V	0 N	12 V
Saldo financieringsfunctie	120 V	-105 N	15 V	120 V	459 V	579 V	0 V	-50 N	-50 N	-120 N	-510 N	-629 N
Overige Alg. Dekkingsmiddelen	0 V	-313 N	-313 N	0 V	-313 N	-313 N	1.612 V	0 N	1.612 V	1.612 V	313 V	1.925 V
Subtotaal Alg. Dekkingsmiddelen	**56.817 V**	**-923 N**	**55.894 V**	**61.052 V**	**-515 N**	**60.537 V**	**62.726 V**	**-650 N**	**62.077 V**	**1.675 V**	**-135 N**	**1.540 V**
Overhead	43 V	-11.595 N	-11.552 N	43 V	-11.908 N	-11.865 N	227 V	-12.447 N	-12.220 N	184 V	-539 N	-355 N
Onvoorzien	0 V	-5 N	-5 N	0 V	-5 N	-5 N	0 V	-7 N	-7 N	0 V	-2 N	-2 N
Heffing VPB	0 V	-13 N	-13 N	0 V	110 V	110 V	0 V	96 V	96 V	0 V	-14 N	-14 N
Saldo van baten en lasten excl. mutaties reserves	**77.556 V**	**-78.939 N**	**-1.383 N**	**88.388 V**	**-87.984 N**	**404 V**	**94.669 V**	**-88.450 N**	**6.219 V**	**6.281 V**	**-466 N**	**5.815 V**
Prog. 1: Burger en Bestuur	V	V	0 V	90 V	-41 N	49 V	94 V	-41 N	53 V	4 V	0 N	4 V
Prog. 2: Openbare Ruimte	V	V	0 V	1.243 V	-370 N	873 V	996 V	-370 N	626 V	-247 N	0 N	-247 N
Prog. 3: Ruimte, Wonen & Econ.	V	V	0 V	169 V	-381 N	-212 N	295 V	-5 N	290 V	126 V	376 V	501 V
Prog. 4: Sociaal Domein	V	V	0 V	922 V	0 N	922 V	914 V	0 N	914 V	-8 N	0 N	-8 N
Overhead	V	V	0 V	0 V	0 N	0 V	0 V	0 N	0 V	0 V	0 N	0 V
Algemene dekkingsmiddelen	1.510 V	V	1.510 V	V	N	0 V	0 V	0 N	0 V	0 V	0 N	0 V
Saldo mutaties reserves	**1.510 V**	**0 V**	**1.510 V**	**2.423 V**	**-792 N**	**1.632 V**	**2.298 V**	**-416 N**	**1.882 V**	**-125 N**	**376 V**	**250 V**
Saldo van baten en lasten	**79.066 V**	**-78.939 N**	**127 V**	**90.812 V**	**-88.776 N**	**2.036 V**	**96.967 V**	**-88.866 N**	**8.101 V**	**6.156 V**	**-91 N**	**6.065 V**
Saldo incidentele baten en lasten			-90 N			-814 N	7.955	4.669	3.286 V			4.100 V
Saldo structurele baten en lasten			**217 V**			**2.850 V**			**4.815 V**			**1.965 V**

3. P. 110: Het overzicht onder ‘Overzicht van baten en lasten’ is aangepast naar de tabel ‘Financiële begroting A1-1’ in de bijlage. Zie het overzicht onder punt 2.

4. P112: In ‘Grondslagen van waardering en resultaatbepaling’ onder ‘Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording’ wordt er gesproken over de kadernota rechtmatigheid 2024. Dit moest zijn 2025 en is hiernaar aangepast.

- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid ~~2024~~2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:

5. P. 142: De rechtmatigheidsverantwoording is aangepast, zie bijlage voor de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast is de berekening van 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves aangepast.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.769.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

6. P132: In de tabel ‘niet uit de balans blijkende verplichtingen’ staat restant contractwaarde per 31-12-2024, dit is geworden 31-12-2025.

Overzicht langlopende contracten groter dan €100.000

Omschrijving (Bedragen x €1)	Contractwaarde (excl. BTW)	Startdatum overeenkomst	Einddatum overeenkomst	Restant contractwaarde per 31-12-2025
Levering energievoorziening (gecompenseerd gas en duurzame elektriciteit)	1.608.000	01/01/2026	31/12/2028	1.608.000
Vervoersvoorziening voor onderwijsdeelnemers	10.000.000	01/08/2024	30/07/2027	5.269.899
Onderhoudscontract openbare verlichting	1.700.000	17/10/2024	31/10/2027	1.025.518
Levering en plaatsing bebording openbare ruimte	1.250.000	01/03/2024	29/02/2028	676.370
Externe ondersteuning projectcommunicatie	221.000	01/07/2024	30/06/2028	138.049
Vervanging inzamelmiddelen voor afvalstromen	317.320	01/08/2024	31/07/2029	227.427
Licentie en onderhoud financieel softwaresysteem	1.351.989	01/07/2024	30/06/2031	1.255.154
Exploitatie zwembaden	1.350.000	01/01/2020	31/12/2029	540.074
Beheer- en exploitatieovereenkomst cultureel centrum “De Cour”	792.500	02/08/2024	02/08/2029	568.551
Licentie en onderhoud financieel softwaresysteem	660.000	01/07/2024	30/06/2031	518.442
Software buitenruimte	155.000	01/01/2025	31/12/2027	103.428
ICT Omgeving Partner	3.200.000	01/05/2025	30/04/2029	2.665.205
Beheer en onderhoud elektro technische installaties	322.845	01/01/2026	31/12/2030	322.845
Warme dranken automaten	200.000	01/01/2025	31/12/2029	160.110
Maaionderhoud	718.000	15/04/2025	31/12/2028	580.330
Software burgerzaken	630.000	01/01/2025	31/12/2028	472.932
Software P&C	126.000	01/08/2025	31/07/2028	108.510
Aanleg en onderhoud valondergronden (speelterreinen)	160.000	01/06/2025	31/05/2027	113.251
Software zaaksysteem	321.000	01/01/2026	31/12/2028	321.000
				16.675.096

7. P. 145: De SISA-bijlage is toegevoegd. Zie bijlage.
8. P. 124: Er is een administratieve correctie doorgevoerd van €480,-, in de balans onder het ‘eigen vermogen’. Het bedrag bij algemene reserve was €13.720.900. Dit is ook in het totaaloverzicht van de balans gewijzigd (P. 108).

PASSIVA		Ultimo 2024		Ultimo 2025
Vaste passiva				
8. Eigen vermogen voor resultaatbestemming		41.142.699		43.501.924
-Algemene reserve	9.668.422		13.720.419	
-Bestemmingsreserves	30.070.102		29.013.922	
-Reserves van het grondbedrijf	1.404.174		767.583	
Eigen vermogen na resultaatbestemming		45.384.001		51.603.394
-Gerealiseerde resultaat	4.241.302		8.101.470	

Verloop Reserves		Saldo per 31/12/2024	Resultaat	Stortingen	Onttrekkingen	Saldo per 31/12/2025
Vast kapitaal van de alg. dienst						
Algemene reserve	B. Reserves t.b.v. weerstandsvermogen	9.668.422	4.241.302	0	189.305	13.720.419
Totaal Algemene reserves		***9.668.422***	***4.241.302***	***0***	***189.305***	***13.720.419***
Reserve Kapitaallasten	A. Beklemde reserves (bestedingsverplichting)	29.162.383	0	411.000	1.467.180	28.106.203
Reserve Toerisme en recreatie	C. Structurele reserves (beleid)	167.797	0	0	0	167.797
Reserve Duurzaamheid	D. Tijd. reserves (projecten e.d.)	34.856	0	0	0	34.856
Reserve Kunst	D. Tijd. reserves (projecten e.d.)	51.403	0	0	0	51.403
Reserve Landschappelijke Inpassing	A. Beklemde reserves (bestedingsverplichting)	331.049	0	0	0	331.049
Reserve Herstel kunstwerken havens	D. Tijd. reserves (projecten e.d.)	57.614	0	0	0	57.614
Reserve Groenaanleg	A. Beklemde reserves (bestedingsverplichting)	265.000	0	0	0	265.000
Totaal Bestemmingsreserves		**30.070.102**	**0**	**411.000**	**1.467.180**	**29.013.922**
Algemene Bedrijfsreserve grondbedrijf	B. Reserves t.b.v. weerstandsvermogen	699.371	0	394.947	661.538	432.780
Reserve Bovenwijkse voorzieningen	A. Beklemde reserves (bestedingsverplichting)	704.804	0	0	370.000	334.804
Totaal reserves grondexploitatie		**1.404.175**	**0**	**394.947**	**1.031.538**	**767.584**
Totaal reserves		***41.142.699***	***4.241.302***	***805.947***	***2.688.023***	***43.501.925***

9. P. 113: Er is een toelichting toegevoegd voor afschrijvingen vast actief:

> De investeringen worden vanaf het jaar volgend op het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven. Dit is gewijzigd door de financiële verordening welke op 18 december 2025 is goedgekeurd door de raad, met terugwerkende kracht per 1 januari 2025. Voorheen was het gebruikelijk om in het jaar van ingebruikneming een half jaar afschrijving te hanteren.
>
> De afschrijvingstermijnen worden beschreven in de bijlage bij de begroting. Voor dekking van de kapitaallasten van sommige investeringen is de reserve kapitaallasten beschikbaar.
>
> Onderstaand overzicht geeft de afgesloten kredieten weer.

10. Pagina 21: Alternatief omranding Zilverlindes Markstraat Made. Hierbij staat dat het project in 2025 zal worden afgerond. Dit dient 2026 te zijn en is gewijzigd.

Tabel Prg. 2-2 Lopende kredieten programma 2 thema 1 (bedragen x € 1)

Lopende kredieten	Jaar van aanvang	Netto Raming	Totaal Inkomsten	Totaal Uitgaven	Restant Krediet	Projectfase	Planning afronding
Thema Natuur en Groen							
Alternatief omranding Zilverlindes Markstraat Made	2023	-40.000	0	-23.458	16.542	5. Realisatie	2026
Renovatie openbaar groen 2025	2025	-150.680	0	-5.464	145.216	4. Voorbereiding	2027
Totaal thema Natuur en Groen		-190.680	0	-28.922	161.758		
Totaal		**-190.680**	**0**	**-28.922**	**161.758**		

11. P. 69: De berekening van de onbenutte belastingcapaciteit is geüpdatet van € 3.434.172 naar €3.648.654.

Tabel Par. A-3

Beschikbare weerstandscapaciteit	Rekening 2024	Begroot 2025	Rekening 2025
Incidentele weerstandscapaciteit (in vermogen)	***15.313.899***	***12.144.780***	***22.589.473***
Algemene reserve	10.367.793	11.617.419	14.153.199
Algemene dienst	*9.668.422*	10.476.264	*13.720.419*
Grondbedrijf	*699.371*	*1.141.155*	*432.780*
Bestemmingsreserve			
Reserve bovenwijkse voorzieningen Grondbedrijf	*704.804*	*400.361*	*334.804*
Stille reserve (besloten te incasseren)	-		-
Resultaat	4.241.302	127.000	8.101.470
Structurele weerstandscapaciteit (in exploitatie)	***3.096.262***	***3.022.857***	***3.648.654***
Onbenutte belastingcapaciteit	3.096.262	3.022.857	3.648.654
Onvoorzien	-		-
Totale weerstandscapaciteit	**18.410.161**	**15.167.637**	**26.238.127**

Beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare middelen om de risico's op te vangen, noemen we de weerstandscapaciteit. Op basis van de jaarrekening 2025 bedraagt de weerstandscapaciteit € 26 miljoen (jaarrekening 2024: € 18,4 miljoen).

Tabel Par. A-3

Beschikbare weerstandscapaciteit	Rekening 2024	Begroot 2025	Rekening 2025
Incidentele weerstandscapaciteit (in vermogen)	***15.313.899***	***12.144.780***	***22.589.473***
Algemene reserve	10.367.793	11.617.419	14.153.199
Algemene dienst	*9.668.422*	10.476.264	*13.720.419*
Grondbedrijf	*699.371*	*1.141.155*	*432.780*
Bestemmingsreserve			
Reserve bovenwijkse voorzieningen Grondbedrijf	*704.804*	*400.361*	*334.804*
Stille reserve (besloten te incasseren)	-		-
Resultaat	4.241.302	127.000	8.101.470
Structurele weerstandscapaciteit (in exploitatie)	***3.096.262***	***3.022.857***	***3.434.174***
Onbenutte belastingcapaciteit	3.096.262	3.022.857	3.434.174
Onvoorzien	-		-
Totale weerstandscapaciteit	**18.410.161**	**15.167.637**	**26.023.647**

De beschikbare middelen om de risico's op te vangen, noemen we de weerstandscapaciteit. Op basis van de jaarrekening 2025 bedraagt de weerstandscapaciteit € 26,3 miljoen (jaarrekening 2024: € 18,4 miljoen).