Corrigendum behorende bij de jaarstukken Leeuwarden 2024

Zaaknummer: 2025-168934

Ten opzichte van de op 22 mei aan de gemeenteraad gestuurde jaarstukken heeft nog een aantal correcties plaatsgevonden. De correcties zijn verwerkt in de definitieve versie van de jaarstukken. Om een vergelijking tussen de beide versies van de jaarstukken mogelijk te maken, is in het onderstaande een overzicht opgenomen van de aanpassingen. Typfouten, correctie tabelnummering en/of het verwijderen van regels uit tabellen waarvan het saldo nihil is zijn niet meegenomen in onderstaande overzicht.

2.12 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In bijlage E is de berekening van de kengetallen opgenomen. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing is hier een overzicht van opgenomen (pagina 123). Het ingevulde percentage van de **structurele exploitatieruimte** is aangepast bij de realisatie 2024 naar 2,54 (was 1,96) en bij de prognose 2024 naar 1,24 (was 1,71). Het onderstaande overzicht laat de juiste ontwikkeling van de financiële kengetallen zien.

in %

		Rekening 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Realisatie 31-12-2024
1a	Netto schuldquote	65,1	74,2	59,0
1b	Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte geldleningen	64,3	73,2	58,3
2	Solvabiliteit	16,9	14,4	18,9
3	Grondexploitatie	26,5	26,2	24,4
4	Structurele exploitatieruimte	1,99	1,24	2,54
5	Belastingcapaciteit	79,4	84,0	78,0

2.15 Bedrijfsvoering

De totale fout op het terrein van het **Voorwaardencriterium** (pagina 135) is € 1,5 mln (was € 2,7 mln). De accountantscontrole is inmiddels volledig afgerond. Qua samenstelling van de geconstateerde fout van € 1,5 mln betreft dit voor ca € 1 mln. het doorwerken van geconstateerde rechtmatigheidsfouten bij vorige controles. Het resterende deel van de fout van ca € 0,5 mln (was € 1,2 mln) wordt veroorzaakt door overschrijding van de contractwaarde.

2.18 Grondbeleid

Op pagina 177 is in de tabel met het **Meerjarenperspectief** het woord “afgesloten” verwijderd bij regel “Resultaat projecten”. Deze regel ziet namelijk ook toe op tussentijdse winstnemingen.

3.2.4 Overzicht incidentele lasten en baten

Allereerst zijn de hierna genoemde twee tabellen samengevoegd tot één tabel. Het totaal aantal pagina’s van de jaarstukken is daardoor minder geworden. De hierna genoemde paginanummers verwijzen naar de op 22 mei jongsleden ontvangen ontwerp-jaarstukken Leeuwarden 2024.

In tabel **Specificatie van de incidentele LASTEN per programma** en tabel **Specificatie van de incidentele BATEN per programma**, op pagina's 214 tot en met 217, zijn correcties verwerkt (alle bedragen x € 1.000):

Totaal incidentele lasten:	€ 97.751 (was € 77.906)
Totaal incidentele baten:	€ 98.208 (was € 77.934)

De correctie bij de incidentele LASTEN van 19.845 is naar aanleiding van:

1. SiSa uitkeringen met een einddatum	€ 24.858 (was € 26.271)
2. Incidentele overige subsidies	€ 3.509 (was € 3.572)
3. Investeringen	€ 444 (blijft € 444)
4. Overig	€ 33.888 (was € 14.648)
5. Mutaties reserves	€ 35.052 (was € 32.971)

De correctie bij de incidentele BATEN van € 20.274 is naar aanleiding van:

1. SiSa uitkeringen met een einddatum	€ 34.581 (was € 36.096)
2. Incidentele overige subsidies	€ 400 (was € 416)
3. Investeringen	€ 379 (was € 0)
4. Overig	€ 22.901 (was € 7.395)
5. Mutaties reserves	€ 39.947 (was € 34.027)

De wijzigingen zien met name toe op:

- SiSa uitkeringen met een einddatum: Dit betreft met name de SiSa regeling G10 Wet Inburgering binnen programma Meedoen welke op jaarbasis wordt toegekend door het Rijk. Gezien de structurele aard is deze niet meer als incidenteel aangemerkt.
- Incidentele overige subsidies: Binnen programma Bestaanszekerheid (€ 730), Cultuur (€ 265) en Ondersteuning (€ 161) betreft dit verschuivingen vanuit de categorie Overig. Bij programma Meedoen zijn per abuis € 1.419 jeugdhulp lasten aangemerkt als incidenteel.
- Investeringen: Dit betreft een verschuiving van de baten (faciliterend grondbeleid) binnen programma Milieu, volkshuisvesting, leefomgevingen en stedelijke vernieuwing vanuit de categorie Overig. De corresponderende lasten staan al op de categorie Investeringen.
- Overig: Grondexploitaties zijn naar de aard incidenteel. Deze lasten (€ 25.959) en baten (€ 19.576) zijn toegevoegd (programma Milieu, volkshuisvesting, leefomgevingen en stedelijke vernieuwing). Bij programma Meedoen zijn per abuis € 5.371 Wmo lasten aangemerkt als incidenteel. Bij programma Ondersteuning zijn per abuis lasten (€ 1.612) en baten (€ 5.135) voor werken voor derden geheel als incidenteel aangemerkt in plaats van enkel de afrekeningen voorgaand jaar. Tot slot waren afrekeningen voorgaand jaar bij programma Bestaanszekerheid (€ 278) en Onderwijs (€ 826) niet meegenomen.
- Mutaties reserves: Deze mutaties zijn naar aard incidenteel met uitzondering van de onttrekking aan de reserve afschrijvingen. Per abuis waren enkele reservemutaties als structureel aangemerkt. Dit verklaart de stijging voor zowel lasten als baten.

Voorgaande heeft er toe geleid dat in tabel **Structureel saldo (structurele baten minus structurele lasten)** op pagina 214 het "Structureel saldo" is aangepast in € 17.781 (was € 13.315).

3.3.2 Toelichting op de balans

In de **tabel Verloop vaste schulden** op pagina 248 is het totaalbedrag in kolom Vermeerdingen en in kolom Aflossingen aangepast in respectievelijk € 6.674 (was € 36.674) en € 55.521 (€ 85.521).

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Boek-waarde 01-01-24	Vermeer-deringen	Aflossing-en	Boek-waarde 31-12-24	Rentelast voor het jaar
- binnenl. banken en ov. financiële instellingen	344.293	6.674	53.915	297.052	7.202
- openbare lichamen	34.000	0	1.000	33.000	971
- overige binnenlandse sectoren	3.154	0	606	2.548	0
Waarborgsommen	18	0	0	18	0
Totaal vaste schulden	**381.465**	**6.674**	**55.521**	**332.618**	**8.173**

Onderaan de **tabel Netto-vlottende schulden, met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar** op pagina 248 is ter verduidelijking een tekst toegevoegd met betrekking tot de Banksaldi:

De gemeente beschikt over een kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten van € 50 miljoen. Van deze kredietfaciliteit is per ultimo 2024 € 37 mln. gebruikt.

In de **tabel Inkoopverplichtingen per ultimo 2024** op pagina 252 is het bedrag van nr. 17 Huur opvang Oekraïense vluchtelingen aangepast in € 6.868 (was € 5.791) en is één leverancier toegevoegd.

Bedragen x € 1.000

Volgnr	Leverancier naam	Begin-datum	Verval-datum	Overeenkomst	Verplich-ting	Opmerking
17	Hoekstra Vastgoed Beheer BV / Herberg Oer't Hout Grou B.V. / Woonunitverhuur BV	01-05-23	30-04-27	Huur opvang Oekraïense vluchtelingen	6.868	Restant-verplichting

Bijlage E. Berekening financiële kengetallen

De berekening van de kengetallen in bijlage E (pagina 321) zijn op een aantal onderdelen aangepast. Dit naar aanleiding van de gewijzigde incidentele lasten en baten en een dubbeltelling van de reservemutaties. De **structurele exploitatieruimte** gaat bij de primitieve begroting 2024 van 1,71 naar 1,24 en bij de realisatie 2024 van 1,96 naar 2,54. Onderstaande tabel is hierop aangepast.

Bedragen x € 1.000

			Jaarrekening 2023	Primitieve begroting 2024	Jaarrekening 2024
4	Structurele expl.ruimte				
	Structurele baten		655.950	654.128	700.170
	Structurele lasten		643.393	649.165	682.637
		verschil	12.557	4.963	17.533
	Struct. onttrekkingen aan reserves		466	3.149	248
	Struct. toevoegingen aan reserves		0	0	0
		verschil	466	3.149	248
A	Totaal verschil struct. baten/lasten		13.023	8.112	17.781
B	Totaal structurele baten		655.950	654.128	700.170
4	**Structurele exploitatieruimte**	**%**	**1,99**	**1,24**	**2,54**