Memo van wijzigingen jaarstukken 2024

Datum : 25 juni 2025
Onderwerp : Wijzigingen definitieve versie jaarstukken 2024
Zaaknummer : 760923

Inleiding
Op 20 mei is de eerste versie van de jaarstukken aan de gemeenteraad aangeboden ter besluitvorming. Op dat moment was de accountantscontrole nog gaande. Het is gebruikelijk dat eventuele correcties die voortvloeien uit de controle ofwel 1. worden verwerkt voordat de jaarstukken aan de raad voor het eerst worden aangeboden of 2. worden opgenomen in een addendum die wordt nagezonden. Omdat de accountantscontrole nog gaande was op 20 mei is voorgesteld om, zoals voorgaande jaren, met een addendum te werken. Pas in een zeer late fase heeft de accountant medegedeeld dat deze werkwijze om vaktechnische redenen niet meer is toegestaan. Dat betekent dat de correcties in een nieuwe versie van de jaarrekening zijn gewerkt. Naast enkele tekstuele aanpassingen zijn er 3 inhoudelijke correcties. In deze memo wordt ingegaan op de inhoudelijke correcties. Daarbij wordt aangegeven in welke onderdelen van de jaarrekening tabellen/teksten/overzichten etc. zijn aangepast.

Correcties met impact op het resultaat

1. Grondexploitatie (grex)

De grondexploitaties Ecowieck en Den Elt zijn met de jaarrekening die uw raad op 20 mei heeft ontvangen financieel afgesloten. Voor beide grexen zouden begin 2025 nog enkele laatste werkzaamheden plaatsvinden. Om deze reden hadden we voor een bedrag van € 380.000 (Ecowieck) en € 393.000 (Den Elt) een voorziening ‘afgesloten complexen’ gevormd.
Het gevolg van het sluiten van de grex was voor Ecowieck een winst van € 465.000 en voor Den Elt een lager verlies van € 107.000. De accountant is echter van mening dat de beide grexen met de jaarrekening 2024 niet (financieel) afgesloten hadden mogen worden. Dit omdat de grex pas mag worden afgesloten indien de gehele grondexploitatie financieel is afgerond.
Hierdoor zijn in de nieuwe (definitieve) versie beide grexen nog actief. Wanneer een grex open blijft worden een aantal zaken opnieuw berekend: de kosten- en opbrengstenstijging, de rentelasten en de verdisconteringsvoet. Dit alles heeft impact op de tussentijdse winst (of lager verlies) die genomen mag worden. In de definitieve versie van de jaarstukken gaan we nu uit van een tussentijdse winst Ecowieck van € 386.000 (i.p.v. €465.000) en een lager verlies den Elt van € 121.000 (i.p.v. € 107.000).

Impact op jaarrekeningresultaat: € 65.324 nadelig

<u>Aanpassingen in de jaarstukken:</u>

<u>Inleiding</u>
-Jaarresultaat is aangepast en daarmee ook het voorstel voor bestemming van het resultaat.
-Toelichting van afwijking t.o.v. de begroting op programmaniveau is aangepast.
-Overzicht met incidentele en structurele baten en laten is aangepast.
-Verloop van eigen vermogen is aangepast a.g.v. lager jaarresultaat.

-Verkorte balans, onderdelen: voorraden, voorzieningen en resultaat gewijzigd, inclusief toelichting op de ontwikkelingen.

Jaarverslag
-Programma 9, onderdeel 'wat heeft het gekost': overzicht baten en lasten van product 'bouwgrondexploitatie' is gewijzigd.

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing
-Weerstandscapaciteit is gewijzigd a.g.v. lager jaarresultaat
-Weerstandsratio is gewijzigd a.g.v. lager jaarresultaat
-Financiële kengetallen: alleen het kengetal grondexploitatie is zichtbaar gewijzigd. Bij de overige kengetallen is de impact nihil.

Paragraaf grondbeleid
-Paragraaf Grondbeleid onderdeel: Projecten uitvoerend grondbeleid / actieve grondexploitaties is gewijzigd.
-De managementrapportages van beide grexen zijn aangepast.
-Portefeuille grondexploitaties de Supergrex, de tabellen resultaat (actieve grondexploitaties) 2024, potentiële opbrengsten en de voorzieningen zijn gewijzigd.

Jaarrekening
-Overzicht van baten en lasten is gewijzigd bij programma 9
-Toelichting op afwijking t.o.v. de begroting bij product 'bouwgrondexploitatie'.
-Balans onderdelen: voorraden, voorzieningen, en resultaat, inclusief de toelichting op deze balansposten

Bijlagen
-Overzicht van baten en lasten per taakveld is gewijzigd.

2. Factuur in boekjaar 2025

Uit een steekproef is gebleken dat een factuur in 2025 is geboekt voor kosten die betrekking hebben op het boekjaar 2024. De factuur bedraagt circa € 56.000. Omdat de accountant niet álle facturen kan controleren wordt gewerkt met een steekproef van de totale populatie van facturen. De steekproef is een afspiegeling van het geheel. Wanneer een fout wordt geconstateerd gaat men ervan uit dat de rest van de facturen (die niet zijn gecontroleerd) ook fouten bevatten. Dit is een statistische aanname. Daarom wordt de fout 'ge-extrapoleert' naar een hoger bedrag, in dit geval: € 334.500. Het gevolg is dat dit bedrag als nog ten laste komt van de jaarrekening 2024. Het verschil met de oorspronkelijke factuur komt vervolgens weer ten gunste van het jaarresultaat in 2025. Het is daarom niet zo dat er extra kosten zijn gemaakt n.a.v. deze geconstateerde fout. De factuur zelf heeft betrekking op de aanleg van Groen.

Impact op het resultaat: € 334.500 nadelig

Aanpassingen in de jaarstukken:

Inleiding
-Jaarresultaat is aangepast en daarmee ook het voorstel voor bestemming van het resultaat.
-Toelichting van afwijking t.o.v. de begroting op programmaniveau is aangepast.
-Overzicht met incidentele en structurele baten en laten is aangepast.
-Verloop van eigen vermogen is aangepast a.g.v. lager jaarresultaat.
-Verkorte balans: resultaat is gewijzigd inclusief toelichting op de ontwikkelingen.

Jaarverslag
-Programma 4, onderdeel 'wat heeft het gekost': overzicht baten en lasten van product 'openbaar groen/park/plantsoen' is gewijzigd.

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing
-Weerstandscapaciteit is gewijzigd a.g.v. lager jaarresultaat
-Weerstandsratio is gewijzigd a.g.v. lager jaarresultaat
-Financiële kengetallen: impact is nihil (niet zichtbaar in de afronding).

Jaarrekening
-Overzicht van baten en lasten is gewijzigd bij programma 4
-Toelichting op afwijking t.o.v. de begroting bij product 'openbaar groen/park/plantsoen'.
-Balans onderdeel: resultaat en het verloopstaat van het eigen vermogen in de toelichting balans

Bijlagen
-Overzicht van baten en lasten per taakveld is gewijzigd.

Balanscorrectie:

3. Reclassificatie balanspost debiteuren en crediteuren

In de eerste versie van de jaarrekening was onder de balanspost 'crediteuren' (9.2 Overige schulden) een bedrag van € 685.000 als vordering op leveranciers opgenomen. Echter, onder de crediteuren horen alleen verplichtingen (geen vorderingen) aan leveranciers te worden verantwoord. Hierdoor is het bedrag in de definitieve versie van de jaarrekening gecorrigeerd naar de balanspost 'debiteuren' (3.3 Overige vorderingen).

Impact op jaarrekeningresultaat: geen

Aanpassingen in de jaarstukken:

Inleiding
-Verkorte balans: de overige vorderingen en de overige schulden zijn gewijzigd inclusief toelichting op de ontwikkelingen.

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Kengetallen (Netto schuldquote en Solvabiliteitsratio) a.g.v wijziging balanstotaal en schuldpositie.
-

Jaarrekening
-Overzicht van baten en lasten is gewijzigd bij programma 4
-Toelichting op afwijking t.o.v. de begroting bij product 'openbaar groen/park/plantsoen'.
-Balans onderdeel: Overige vorderingen en overige schulden in de toelichting op deze balansposten

Voorziening onderhoud wegen

De accountant heeft geconstateerd dat er geen actueel beheerplan ligt onder de voorziening wegenonderhoud. Dat betekent dat de voorziening in beginsel zou moeten vrijvallen. De gemeenteraad kan echter expliciet en gemotiveerd besluiten om de huidige voorziening te handhaven. Omdat in het derde kwartaal van 2025 een nieuw beheerplan wordt vastgesteld, en de middelen in de voorziening nodig zijn, is een beslispunt toegevoegd aan het raadsvoorstel. Daarnaast is dit tekstueel toegelicht in de jaarstukken, in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen (onderdeel wegen).

Rechtmatigheidsverantwoording
Naar aanleiding van bovenstaande correcties is ook de rechtmatigheidsverantwoording opnieuw berekend. Het gaat hierbij om het onderdeel 'begrotingscriterium'. De overige onderdelen worden niet geraakt door de correcties. De rechtmatigheidsverantwoording is cijfermatig opgenomen in het onderdeel 'jaarrekening' en toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Aanpassingen in het raadsvoorstel
De beslispunten zijn aangepast naar aanleiding van het gewijzigde jaarresultaat. Daarmee verandert ook de resultaatbestemming (toevoeging aan algemene reserve wordt lager). Daarnaast is een beslispunt toegevoegd t.a.v. de voorziening wegenonderhoud. Onder het kopje financiën is het jaarresultaat en de weerstandsratio aangepast.