Mede naar aanleiding van de bevindingen uit de accountantscontrole is de jaarrekening op een groot aantal onderwerpen gewijzigd. In dit document proberen we deze wijzigingen in beeld te brengen op een zodanige wijze dat u niet het hele document hoeft door te nemen.

Bevindingen en inzichten met financieel effect in detail

1. Na opstellen van de jaarrekening hebben we een laatste afrekening van WBO Jeugd ontvangen over 2024. Dit leidt tot een last (exploitatie) en nog te betalen post (balans) van € 55.000.
2. De afrekeningen van WBO Jeugd worden verdeeld naar deelonderwerp. Dat leidt op het ene onderwerp tot een vordering en op het andere onderwerp tot een schuld. In de eerdere versie hebben we die afzonderlijk gepresenteerd. Nu hebben wie die bij elkaar opgenomen in de schulden. Dit leidt tot een lagere vordering (balans) en een lagere schuld (balans) van € 404.000.
3. Voor verlieslatende grondexploitaties hebben we verliesvoorziening. In principe staan deze onder de voorzieningen, maar moet voor de boekwaarde van de verlieslatende projecten in mindering worden gebracht op de voorraad. Deze posities geactualiseerd hetgeen een verschuiving van voorraad naar voorziening betekent.
4. De (tussentijdse) winstneming op Dega-terrein (€ 68.000) en E-Veld (€12.000) was te laag verantwoord. Tegelijkertijd was ook de verliesvoorziening op Dorpshart te hoog verantwoord (€ 46.000). Geen van deze zaken heeft resultaateffect, maar leidt tot een verschuiving binnen de reserves. Resultaten grondexploitatie komen in basis ten laste of ten gunste van algemene reserve grondbedrijf. Deze algemene reserve grondbedrijf moet toereikend zijn om de risico's grondbedrijf te dekken. Over- of onderdekkingen worden verrekend met de algemene reserve. Dit leidt dus tot een hogere voorraad (€ 127.000) en een hogere algemene reserve.
5. Voor projecten De Ligne-Hoogerheide Made en Hooge Zwaluwe Zuid is nog geen grondexploitatie vastgesteld door de raad. Daarom niet onder de voorraad, maar als materieel vast actief (gronden economisch nut) gepresenteerd. Zijnde voorbereidingskosten voor toekomstig grondexploitatie. Dat levert een verschuiving van €251.000 van voorraad naar materiële vaste activa op.
6. Vorderingen of schuldposities die we hebben op Nederlandse of Europese overheden moeten we afzonderlijk presenteren (denk aan spuk's). In de vorige versie was deze herrubricering nog niet volledig doorgevoerd. De vorderingen bedragen € 591.000 (Oekraine), de schulden/vooruitontvangen bedragen € 4.556.000 (overige sisa's). Dit heeft geen resultaat effect.
7. We hadden meer afschrijvingen kunnen onttrekken aan de reserve kapitaallasten. Dat leidt tot een lagere reserve (€ 116.000), maar een hoger resultaat.
8. Er was een grondtransactie die onjuist was afgeletterd en zowel debet als credit op de balans stond. Dit is gecorrigeerd. Dat verlaagt het balanstotaal met € 597.000.
9. De nog aan het rijk terug te betalen BBZ oud (wanneer de gelden door ontvangers aan ons worden terugbetaald) was ten onrechte niet geactualiseerd. Dit bedrag had € 26.000 lager moeten zijn, wat een voordeel in programma 4 oplevert.

10. Er is een grondverkoop geweest waarbij het op basis van eerder taxaties aannemelijk lijkt dat er een boekverlies van € 116.000 is opgetreden, maar die niet verantwoord was. We hebben deze nu opgenomen en dat betekent ook een hogere afwaardering van de grondpositie. Omdat dit onderdeel uitmaakt van een reeks transacties, wordt dit wanneer de resterende gronden worden ingebracht in grondexploitatie weer teniet gedaan.
11. Na opstellen van de jaarrekening hebben we de vaststelling van de spuk sport ontvangen. De volledige aanvraag (241.000) stond als nog te betalen op de balans. Met realisatie blijkt dat we € 52.000 moeten terugbetalen en dat er een voordeel is van € 189.000.
12. Naar aanleiding van de controle is gebleken dat er te veel kosten op afval zijn verantwoord (€ 109.000) én dat nog niet alle opbrengsten in rekening zijn gebracht (€ 488.000). Oftewel uitgaven afval waren te hoog en daarmee de onttrekking aan de voorziening afval ook. Dit is gecorrigeerd en dat leidt ertoe dat niet € 622.000 is onttrokken, maar €124.000 had onttrokken moeten worden. Dat betekent eveneens dat de voorziening niet 0 is, maar € 499.000.
13. Reclassificatie van negatief banksaldo van activazijde naar passivazijde.

Samengevat

Het totaal van deze aanpassingen heeft een voordelig resultaat effect van de € 148.997. Het resultaat wordt daarmee €4.241.302. Het balanstotaal gaat van € 108.718.830 naar €109.337.122. Deze effecten lopen door verschillende programma's en balansposten. We duiden dat hieronder.

Inhoudelijke wijzigingen per programma

Programma 1
Ongewijzigd ten opzichte van de eerdere versie

Programma 2 van 196.000 N naar 324.000 N na reservemutaties

- Lasten 2.1 Natuur en groen. Uitgaven onderhoud bermen waren op afval (programma 3) verantwoord. Dit hebben we gecorrigeerd. Dit leidt tot een lager voordeel van 109.000. Toelichting aangepast op juiste bedragen. *(12)*
- Saldo mutaties reserves 2.2 Verkeer en inrichting openbare ruimte. We hebben een te hoge onttrekking reserve kapitaallasten gecorrigeerd. Dit leidt tot een lager voordelig saldo mutaties reserves van 19.000. Bestaande toelichting aangepast op juiste bedragen. *(7)*

Programma 3 van 816.000 V naar 799.000 V na reservemutaties

- Lasten 3.1 Woningbouw en ruimte. De storting verliesvoorziening grondexploitatie is 46.000 lager. Dit leidt tot een lager nadeel. Bestaande toelichting aangepast op juiste bedragen. *(4)*
- Lasten 3.2 Duurzaamheid. Door het overhevelen van uitgaven onderhoud bermen op 2.1 Natuur en groen, zijn de lasten 109.000 lager. Bestaande toelichting aangepast op juiste bedragen. *(12)*
- Lasten 3.3 Economie, Toerisme en recreatie. Door een correctie op de boekwaarde van verkochte percelen ontstaat er een nadeel van 116.000. Toelichting toegevoegd. *(10)*
- Baten 3.1 Woningbouw en ruimte. Door afsluiten van grondexploitaties en geactualiseerde winstneming nemen de baten met 81.000 toe. Bestaande toelichting aangepast op juiste bedragen. *(4)*
- Baten 3.2 Duurzaamheid. Niet alle opbrengsten voor de afvalstromen waren in rekening gebracht en ook niet alsnog te ontvangen verantwoord. Dat is hersteld. Dat leidt ertoe dat de baten met 488.000 toenemen. Echter dit leidt er, in combinatie met het verkeerd verantwoorden van uitgaven onderhoud bermen, dat de storting vanuit de voorziening afval 499.000 lager is (124.000 in plaats van 622.000). Per saldo een verslechtering op de baten van dit thema van 11.000. Bestaande toelichting aangepast op juiste bedragen. *(12)*
- Saldo mutaties reserves 3.1. De lagere verliesvoorziening en hogere tussentijdse winstnemingen van in totaal 127.000 leiden ook tot een lagere storting vanuit reserve. Bestaande toelichting aangepast op juiste bedragen. *(4)*
- Tevens hebben we geconstateerd dat de bijgestelde begroting in dit programma niet juist was weergegeven. Hierdoor veranderen de baten en lasten, maar het saldo niet. Dit heeft te maken met administratieve verwerking van sommige zaken die we per saldo resultaatneutraal hebben begroot, maar met gelijke kosten en opbrengsten (bijvoorbeeld spuk's). Dit is niet van invloed op het saldo en dus op verklaringen.

Programma 4 van 1.350 V naar 1.620 V na reservemutaties

- Lasten 4.1 Onderwijs, Jeugd en gezondheid. Het opnemen van de laatste afrekening 2024 WBO Jeugd leidt tot een extra last van 55.000. Bestaande toelichting aangepast op juiste bedragen. *(1)*
- Baten 4.2 Participatie en schuldenproblematiek. Door actualisatie terugbetaalverplichting inzake BBZ aan het rijk, is de verantwoorde schuld 26.000 lager. Bestaande toelichting aangepast op juiste bedragen. *(9)*

- Baten 4.3 Sociale structuur, sport en zorg. Door het verwerken van de nagekomen vaststelling van de bestedingen SPUK sport zijn de baten 165.000 hoger. Bestaande toelichting aangepast op juiste bedragen. *(11)*
- Saldo mutaties reserves 4.3. Door corrigeren van de eerder niet opgenomen vrijval reserve kapitaallasten ontstaat er een voordeel van 135.000. Bestaande toelichting aangepast (het nadeel wat gepresenteerd werd, bestaat niet meer). *(7)*
- Tevens hebben we geconstateerd dat de bijgestelde begroting in dit programma niet juist was weergegeven. Hierdoor veranderen de baten en lasten, maar het saldo niet. Dit heeft te maken met administratieve verwerking van sommige zaken die we per saldo resultaatneutraal hebben begroot, maar met gelijke kosten en opbrengsten (bijvoorbeeld spuk's). Dit is niet van invloed op het saldo en dus op verklaringen.

Programma Algemene dekkingsmiddelen
Ongewijzigd ten opzichte van de eerdere versie.

Programma Overhead van 666N naar 643N na reservemutaties

- Baten huisvesting. Door het verwerken van de nagekomen vaststelling van de bestedingen SPUK sport zijn de baten 24.000 hoger, dat de toerekeningseffecten verbetert. Bestaande toelichting aangepast op juiste bedragen. *(7)*

Wijzigingen paragrafen

Paragraaf A - Weerstandsvermogen
Als gevolg van de doorgevoerde correcties zijn tabellen voor de financiële kengetallen aangepast.

- De netto schuldquote is licht gedaald, van 33% naar 32%. Deze daling komt doordat het saldo van de liquide middelen is aangepast, als gevolg van het her-rubriceren van de schuld aan de BNG als kortlopende schuld.
- De structurele exploitatieruimte is gedaald van 2% naar 1%. Deze wijziging is het gevolg van een correctie in de berekeningswijze, waarmee de indicator nauwkeuriger aansluit op de onderliggende cijfers.
- De belastingcapaciteit is afgenomen van 97% naar 89%. Deze daling is het gevolg van bijgestelde gegevens in de jaarrekening over de lokale lastendruk, waardoor de verhouding ten opzichte van het landelijke gemiddeld is gewijzigd.

Paragraaf B – Lokale heffingen
De paragraaf lokale heffingen is gewijzigd als gevolg van de correctie op kosten afval. Dit is aangepast in de tekst bij afvalstoffenheffing en in de tabel B3 Overzicht heffingen.

Paragraaf C – Onderhoud kapitaalgoederen
De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen is gewijzigd als gevolg van de correctie op kosten afval naar groen – onderhoud bermen. Dit is aangepast in de tabel C2 Onderhoudkapitaalgoederen.

Paragraaf D - Financiering
De paragraaf financiering was op aantal plekken onvolledig. Paragraaf herschreven en voorzien van de juiste tabellen.

Paragraaf E - Bedrijfsvoering
Door de diverse correcties is de rechtmatigheidsverantwoording aangepast en daarmee ook de toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in deze paragraaf.

Paragraaf F – Verbonden partijen
Geen wijzigingen.
Geen wijzigingen

Paragraaf G – Grondbeleid
Met de doorgevoerde correcties zijn resultaatnemingen en boekwaardes gewijzigd. De tabellen en toelichtingen hierop aangepast.

Paragraaf H – Wet openbare overheid
Geen wijzigingen.

Wijzigingen jaarrekening

Balans
De balans is door de doorgevoerde correcties op meerdere plekken aangepast.

Immateriële vaste activa
- Beginbalans is aangepast naar jaarrekening 2023. Dit heeft te maken met een reclassificatie van een activum dat tijdens conversie naar nieuw pakket is uitgevoerd. U ziet dit nu terug in de kolom herrubricering.

Materiële vaste activa
- Beginbalans is aangepast. Zie immateriële vaste activa.
- *(5)* Overheveling van voorraad naar gronden met economisch nut (251.000)
- *(10)* Afwaardering verkochte percelen in gronden met econ. nut (-116.000)

Voorraden
- *(3)* Correctie presentatie voorziening actief-passief (-151.000)
- *(4)* Winstneming Dega en E-Veld (+ 80.000)
- *(5)* Overheveling van voorraad naar gronden met economisch nut (-251.000)

Uitkeringen met rentetypische looptijd van korter dan een jaar
- *(8)* Afletteren transacties debet-credit (-103.000)
- *(6)* Herrubriceren posities overheden (+18.000)

Liquide middelen
- *(13)* Reclassificatie negatief saldo (€ 1.172.000)

Overlopende activa
- *(2)* Reclassificatie WBO Jeugd (€-404.000)
- *(6)* Herrubriceren posities overheden (+127.000 en – 127.000)
- *(8)* Afletteren transacties debet-credit (-494.000)
- *(12)* Nog te ontvangen opbrengsten afval (+488.000)

Eigen vermogen
- *(4)* Effecten winstnemingen ea (+127.000)
- *(7)* Verhoogde onttrekking reserve kapitaallasten (-116.000)
- Resultaateffect (+149.000)

Voorzieningen
- *(3)* Correctie presentatie voorziening actief-passief (+151.000)
- *(4)* Lagere verliesvoorziening (-46.000)
- *(12)* lagere onttrekking voorziening afval (+499.000)

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd van korter dan een jaar
- *(13)* Reclassificatie negatief saldo (€ 1.172.000)
- *(9)* Lagere terugbetalingsverplichting BBZ (-26.000)

Overlopende passiva

- *(1)* Nog te betalen Jeugdzorg (55.000)
- *(2)* Reclassificatie WBO Jeugd (€-404.000)
- *(6)* Herrubriceren posities overheden (-1.096.000 en + 1.096.000)
- *(8)* Afletteren transacties debet-credit (-597.000)
- *(11)* Verwerking spuk sport (-189.000)

Gewaarborgde geldleningen en garantstellingen.

- Overeenkomstig voorschriften de bedragen onder de balans opgenomen.

Overzicht van de baten en lasten
Is gewijzigd in opstelling en in de programma's zijn de effecten van de correcties verwerkt.

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling
Algemene grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording verantwoordingsgrens en tolerantie?
Belangrijkse afschrijvingstermijnen materiële vaste activa zijn toegevoegd aan de toelichting op de grondslagen.

Toelichting balans
De toelichtingen zijn aangepast op de doorgevoerde correcties, zoals ook bij de paragraaf balans zijn toegelicht.

- Tabel gronden in exploitaties is aangepast voor betere informatiewaarde
- Vorderingen sisa zijn gecorrigeerd
- De verloopstaat van de reserves is eveneens geactualiseerd
- De verloopstaat van de voorziening is geactualiseerd en we hebben de voorzieningen toegelicht
- Vaste schulden met rentetypische looptijd van een jaar of langer is aangepast. We hebben de totale rentelast toegelicht.
- Sisa verloop is vervallen en gesplitst in activa en passiva deel.

Toelichting op de baten & lasten
Er is een toelichting op hoofdlijnen van de verschillen in de baten en lasten ten opzichte van de bijgestelde begroting toegevoegd.

Rechtmatigheidsverantwoording
De rechtmatigheidsverantwoording is op meerdere punten aangepast ten opzichte van de concept jaarrekening.

- De grensbedragen voor de beoordeling van de rechtmatigheid zijn her-berekend op basis van het gewijzigde saldo van de totale lasten.
- Voor een beter inzicht in de onderbouwing van de rechtmatigheidsbevindingen zijn aanvullende tabellen opgenomen. Deze laten zien hoe de overschrijdingen per criterium zijn berekend en welke afwegingen daarbij zijn gemaakt.
- De toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording in de paragraaf Bedrijfsvoering is verder uitgebreid. Deze bevat nu per criterium meer gedetailleerde informatie over de aard en omvang van de bevindingen. Ook is een toelichting opgenomen op het deel van de begrotingsonrechtmatigheden dat als niet-acceptabel is beoordeeld.

In de conceptversie was de bijgestelde begroting voor programma 3 en programma 4 nog niet juist verwerkt. Hierdoor zijn in die versie foutieve begrotingsonrechtmatigheden gerapporteerd. In de definitieve versie zijn deze bevindingen gecorrigeerd op basis van de juiste begrotingscijfers.