Memo

Aan : Gemeenteraad

Van : College

Datum : 25 juni 2026

Betreft : Verklaring mutaties gewijzigde Jaarrekening 2025

Geachte raad,

Hierbij op verzoek van de Auditcommissie een verklaring op de mutaties in de gewijzigde jaarrekening.

- *Een verlaging van de baten Wonen en bouwen (programmaonderdeel 1.03) met € 60.000*

De correctie op een nota met betrekking tot 2025 was per abuis geboekt in 2026, dit is hersteld.

- *Een verhoging van de baten Wonen en bouwen (programmaonderdeel 1.03) met € 745.000*

Deze verhoging bestaat uit meerdere componenten:

1. De plankosten 2023 en 2024 m.b.t. Gouwhaven zijn met terugwerkende kracht in het project verantwoord.
   Ook de winstneming is geactualiseerd. Dit leidt tot een totale baat van € 472.000.
2. Van een aantal afgesloten woningbouwprojecten is het resultaat geboekt. Dit leidt per saldo tot een totale baat van € 273.000.

- *Een verhoging van de lasten Wonen en bouwen (programmaonderdeel 1.03) met € 570.000*

Tijdens de accountantscontrole is geconstateerd dat de financiële administratie nog niet is aangepast aan BTW suppleties. Hierdoor stond nog een vordering op de balans van € 570.000 die niet onderbouwd kon worden. Deze vordering bestaat uit een groot aantal boekingen met een beperkte waarde over de gehele periode 2021-2025.
Omdat alle suppleties al zijn ingediend, is deze vordering echter onzeker. Daarom is deze vordering in 2025 volledig afgeboekt in het resultaat. Op advies van de account is de correctie van € 570.000 op programmaonderdeel 1.03 geboekt, dit omdat daar nog voldoende ruimte was en we dan onder de tolerantiegrens blijven.

- *Een verhoging van de baten Overhead (programmaonderdeel 6.01) met € 206.000*

De suppletie van het BTW compensatiefonds 2025 is geboekt.

- *Een verhoging van de lasten Sport, cultuur en recreatie (programmaonderdeel 2.02) met € 195.000;*
  Een verhoging van de lasten Onderwijshuisvesting (programmaonderdeel 3.01) met € 110.000;
  Een verhoging van de lasten Sociale voorzieningen (programmaonderdeel 3.02) met € 443.000 en
  Een verhoging van de baten Reserves (programmaonderdeel 9.01) met € 51.000.

Bij de jaarafsluiting heeft met terugwerkende kracht een correctie plaatsgevonden op de afschrijvingskosten van activa die reeds in gebruik zijn genomen. Daarnaast is ook geconstateerd dat de restwaarde van € 2 mln die was toegekend aan de containerwoningen die in 2022 zijn geplaatst voor de

opvang van ontheemden, niet langer van toepassing is. In 2022 was de veronderstelling dat de containerwoningen binnen drie jaar teruggekocht zouden worden door de leverancier voor een bedrag van € 2 mln. Inmiddels is duidelijk dat de woningen langer nodig zijn, waardoor de terugkoop in 2025 niet mogelijk was. Op grond van de financiële verordening (afschrijvingstermijn tijdelijke gebouwen 15 jaar) is de restwaarde van de containerwoningen in 2025 met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2023 afgeschreven.