

## Memo mutaties ten opzichte van vorige versie Jaarrekening 2025 Gemeente Westervoort

**Aan:** College van burgemeester en wethouders / gemeenteraad

**Van:** Team Financiën en Belastingen

**Datum:** 15 juni 2026

**Betreft:** Toelichting afwijkingen ten opzichte van vorige versie Jaarrekening 2025

### 1. Aanleiding

Na het opstellen van de vorige versie van de Jaarstukken 2025 zijn in samenspraak met de accountant nog wijzigingen verwerkt. In dit memo worden de belangrijkste financiële afwijkingen ten opzichte van die eerdere versie toegelicht. In de bijlage is de toelichting per taakveld opgenomen.

Daarbij geldt:

- een **negatief bedrag** betekent een **voordeel**;
- een **positief bedrag** betekent een **nadeel**.

Alle bedragen zijn opgenomen in **€ 1.000**.

In dit memo zijn vooral de wijzigingen in de exploitatie toegelicht. De wijzigingen kunnen ook betrekking hebben gehad op balansposten.

### 2. Samenvattend financieel effect

De jaarrekening 2025 laat, vergeleken met de vorige versie en de nu voorliggende versie, inclusief de tussenliggende mutaties, het volgende beeld zien:

| Programma           | Rekening 2025<br>vorige versie | Rekening 2025<br>nieuwe versie | Mutaties      |
|---------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------|
| P1 Bestuur          | 31.166                         | 31.062                         | 103           |
| P2 Maatschappij     | -25.854                        | -25.812                        | -42           |
| P3 Omgeving         | -4.624                         | -2.735                         | -1.888        |
| Saldo per programma | <b>687</b>                     | <b>2.515</b>                   | <b>-1.828</b> |
| Mutaties reserves   | 1.401                          | 486                            | 915           |
| <b>Resultaat</b>    | <b>2.088</b>                   | <b>3.002</b>                   | <b>-913</b>   |

De mutaties binnen de drie programma's leiden gezamenlijk tot een verbetering van het resultaat **voor reservemutaties**. Na verwerking van de mutaties in de reserves resteert een verbetering van het resultaat **na reservemutaties**.

Per saldo van baten en lasten leiden de mutaties binnen de programma's tot een voordeel van **€ 1.828.000 vóór reservemutaties**. De aangepaste reservemutaties hebben een nadelig effect van **€ 915.000**. Daarmee bedraagt het voordeel **na reservemutaties € 913.000**.

### **3. Belangrijkste wijzigingen**

Grondontwikkeling Westervoort-Noord € 700.000 voordeel

De accountant heeft geadviseerd de ontwikkeling van de grondexploitatie en de realisatie van het sportcomplex als 2 aparte projecten in de jaarstukken op te nemen.

Deze aanpassing heeft tot gevolg dat er geen verliesvoorziening meer hoeft te worden gevormd voor de grondexploitatie. Dit leidt tot een voordeel van ruim 1,7 mln euro. Deze verliesvoorziening werd mede gedekt door onttrekkingen aan twee bestemmingsreserves voor een totaalbedrag van € 1.000.000. Deze onttrekking is nu niet meer nodig. Dit leidt tot een nadeel van 1 mln euro. Per saldo resteert een voordeel van € 0,7 mln.

Voor een verdere toelichting, zie taakveld 8.2 in de bijlage.

Sisa regelingen

Uit de controle van de Sisaregelingen zijn een aantal aanpassingen van de jaarrekening gevolgd. De belangrijkste hiervan zijn:

1. Realisatiebonus € 238.000 voordeel

De nog niet ontvangen maar wel aangevraagde realisatiebonus is nu als nog te ontvangen bedrag opgenomen. Zie verder de toelichting bij taakveld 8.1.

2. Subsidie nationaal isolatie programma € 95.000 nadeel

In de verantwoording van de NIP gelden was een voorschotbedrag meegenomen. Een betaling van een voorschot kan niet als besteding onder de Sisaregeling worden gezien. Alleen bestedingen die gerelateerd zijn aan werkelijke isolatiemaatregelen kunnen toegerekend worden aan deze subsidieregeling. De aanpassing heeft betrekking op taakveld 7.4.

### **4. Voorstel**

Voorgesteld wordt om kennis te nemen van de in dit memo opgenomen afwijkingen ten opzichte van de vorige versie van de Jaarrekening 2025 en deze toelichting te betrekken bij de behandeling van de definitieve Jaarrekening 2025.

## Bijlage: Overzicht per taakveld

| Nr.  | Programma | Taakveld                                 | Mutatie       | Voordeel / nadeel |
|------|-----------|------------------------------------------|---------------|-------------------|
| 0.1  | 1         | Bestuur                                  | 18            | Nadeel            |
| 0.3  | 1         | Beheer overige gebouwen en gronden       | -27           | Voordeel          |
| 0.8  | 1         | Overige baten en lasten                  | 67            | Nadeel            |
| 1.1  | 1         | Crisisbeheersing en brandweer            | 45            | Nadeel            |
| 4.1  | 2         | Openbaar basisonderwijs                  | 27            | Nadeel            |
| 4.3  | 2         | Onderwijsbeleid en leerlingzaken         | -28           | Voordeel          |
| 5.1  | 2         | Sportbeleid en activering                | -28           | Voordeel          |
| 6.1  | 2         | Samenkracht en burgerparticipatie        | 32            | Nadeel            |
| 7.1  | 2         | Volksgezondheid                          | -45           | Voordeel          |
| 7.4  | 3         | Milieubeheer                             | 95            | Nadeel            |
| 8.1  | 3         | Ruimte en leefomgeving                   | -238          | Voordeel          |
| 8.2  | 3         | Grondexploitatie niet-bedrijventerreinen | -1.745        | Voordeel          |
|      |           | <b>Resultaat vóór reservemutaties</b>    | <b>-1.828</b> | <b>Voordeel</b>   |
| 0.10 |           | Mutatie reserves                         | 915           | Nadeel            |
|      |           | <b>Resultaat ná reservemutaties</b>      | <b>-913</b>   | <b>Voordeel</b>   |

### 1. Overzicht per programma per taakveld

#### Programma 1

| Nr. | Taakveld                           | Mutatie    | Voordeel / nadeel |
|-----|------------------------------------|------------|-------------------|
| 0.1 | Bestuur                            | 18         | Nadeel            |
| 0.3 | Beheer overige gebouwen en gronden | -27        | Voordeel          |
| 0.8 | Overige baten en lasten            | 67         | Nadeel            |
| 1.1 | Crisisbeheersing en brandweer      | 45         | Nadeel            |
|     | <b>Totaal programma 1</b>          | <b>103</b> | <b>Nadeel</b>     |

#### Programma 2

| Nr. | Taakveld                | Mutatie | Voordeel / nadeel |
|-----|-------------------------|---------|-------------------|
| 4.1 | Openbaar basisonderwijs | 27      | Nadeel            |

| <b>Nr. Taakveld</b>                   | <b>Mutatie Voordeel / nadeel</b> |                 |
|---------------------------------------|----------------------------------|-----------------|
| 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken  | -28                              | Voordeel        |
| 5.1 Sportbeleid en activering         | -28                              | Voordeel        |
| 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie | 32                               | Nadeel          |
| 7.1 Volksgezondheid                   | -45                              | Voordeel        |
| <b>Totaal programma 2</b>             | <b>-42</b>                       | <b>Voordeel</b> |

### **Programma 3**

| <b>Nr. Taakveld</b>                          | <b>Mutatie Voordeel / nadeel</b> |                 |
|----------------------------------------------|----------------------------------|-----------------|
| 7.4 Milieubeheer                             | 95                               | Nadeel          |
| 8.1 Ruimte en leefomgeving                   | -238                             | Voordeel        |
| 8.2 Grondexploitatie niet-bedrijventerreinen | -1.745                           | Voordeel        |
| <b>Totaal programma 3</b>                    | <b>-1.888</b>                    | <b>Voordeel</b> |

### **Toelichting per programma en taakveld**

#### **1. Programma 1**

##### **0.1 Bestuur**

**Mutatie:** € 18.000 nadeel

##### **Toelichting aan college en raad:**

Niet alle uitgaven voor het onderzoek naar de fusie met andere gemeenten zijn declarabel bij de provincie Gelderland. De niet declarabele uitgaven zijn gecorrigeerd en onttrokken uit een hiervoor gevormde bestemmingsreserve. Zie ook de toelichting bij de mutaties op de reserves.

---

##### **0.3 Beheer overige gebouwen en gronden**

**Mutatie:** € 27.000 voordeel

##### **Toelichting aan college en raad:**

Het bedrag heeft betrekking op gronden die behoorden tot de voormalige school, deze waren buiten beeld bij het overbrengen van de grond naar de grondexploitatie, Dit is nu

alsnog achteraf gecorrigeerd en overgebracht van het materieel vast actief naar ontwikkeling de Flierefluiter.

---

## **0.8 Overige baten en lasten**

**Mutatie:** € 67.000 nadeel

### **Toelichting aan college en raad:**

Het overbrengen/vrijval van de Bestemmingsreserve groot onderhoud naar de voorziening groot onderhoud was nog niet juist verwerkt. Sinds 2025 hebben we een voorziening groot onderhoud gevormd, deze overboeking van de reserve naar de voorziening moest nog plaatsvinden.

---

## **1.1 Crisisbeheersing en brandweer**

**Mutatie:** € 45.000 nadeel

### **Toelichting aan college en raad:**

Dit betreft een correctie op de afrekening van de VGGM over het jaar 2025. Deze is per abuis geboekt op taakveld 1.1 in plaats van op taakveld 7.1 De verschuiving leidt tot een voordeel op taakveld 7.1 en een nadeel op taakveld 1.1. Dit heeft op totalen geen effect op het saldo en is budgetneutraal.

---

## **Totaal programma 1:**

Per saldo leidt programma 1 tot een nadeel van **€ 103.000** ten opzichte van de vorige versie van de jaarrekening.

---

## **2. Programma 2**

### **4.1 Openbaar basisonderwijs**

**Mutatie:** € 27.000 nadeel

### **Toelichting aan college en raad:**

Het nadeel is het gevolg van de verwerking van het juiste tarief voor gymonderwijs, wat leidt tot een negatieve bijstelling van het budget. Dit nadeel wordt gecompenseerd door hogere baten bij de sportlocaties (taakveld 0.3). Dit heeft op totalen geen effect op het saldo en is budgetneutraal.

---

#### 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken

**Mutatie:** € 28.000 voordeel

**Toelichting aan college en raad:**

Uit controle is gebleken dat er in voorgaande jaren een te hoog bedrag was opgenomen op de bekleemde middelen m.b.t. specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid. Dit bedrag is dit jaar vrijgevallen, waardoor het ten gunste van de exploitatie is gekomen

---

#### 5.1 Sportbeleid en activering

**Mutatie:** € 28.000 voordeel

**Toelichting aan college en raad:**

Uit controle is gebleken dat er in voorgaande jaren een te hoog bedrag was opgenomen op de bekleemde middelen m.b.t. specifieke uitkering stimulering Sport. Dit bedrag is dit jaar vrijgevallen, waardoor het ten gunste van de exploitatie is gekomen

---

#### 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie

**Mutatie:** € 32.000 nadeel

**Toelichting aan college en raad:**

Het nadeel wordt veroorzaakt doordat de definitieve vaststelling van de SPUK inburgering over 2025 lager uitvalt dan de voorlopige toekenning (ontvangen op eind april 2026). Dit nadeel wordt gedeeltelijk gecompenseerd door de inzet van SPUK-middelen voor de onderwijsroute.

---

#### 7.1 Volksgezondheid

**Mutatie:** € 45.000 voordeel

**Toelichting aan college en raad:**

Dit betreft een correctie op de afrekening van de VGGM over het jaar 2025. Deze is per abuis geboekt op taakveld 1.1 in plaats van op taakveld 7.1 De verschuiving leidt tot een voordeel op taakveld 7.1 en een nadeel op taakveld 1.1. Het effect is in totaal budgetneutraal.

---

**Totaal programma 2:**

Per saldo leidt programma 2 tot een voordeel van **€ 42.000** ten opzichte van de vorige versie van de jaarrekening.

---

### 3. Programma 3

## 7.4 Milieubeheer

**Mutatie:** € 95.000 nadeel

### **Toelichting aan college en raad:**

In de verantwoording van de NIP gelden was een voorschotbedrag meegenomen. Een betaling van een voorschot kan niet als besteding onder de Sisaregeling worden gezien. Alleen bestedingen die gerelateerd zijn aan werkelijke isolatiemaatregelen kunnen toegerekend worden aan deze subsidieregeling.

---

## 8.1 Ruimte en leefomgeving

**Mutatie:** € 238.000 voordeel

### **Toelichting aan college en raad:**

Het betreft hier het opnemen van de Realisatiestimulans van € 7.000 per woning. Deze subsidie is aangevraagd en wordt als dusdanig zeker gezien dat hij als opbrengst moet worden verantwoord. De subsidie is alsnog opgenomen als nog te ontvangen bedrag, de opbrengst is verantwoord onder taakveld 8.1.

Voorgesteld wordt bij de resultaatbestemming van de jaarrekening hier een bestemmingsreserve van te vormen voor het stimuleren van woningbouw in de komende jaren.

---

## 8.2 Grondexploitatie niet-bedrijventerreinen

**Mutatie:** € 1.745.000 voordeel

### **Toelichting aan college en raad:**

Het voordeel van **€ 1.745.000** ontstaat door de vrijval van de verliesvoorziening voor **Westervoort Noord**.

Op advies van de accountant en conform de BBV voorschriften is de gebiedsontwikkeling Westervoort Noord administratief gesplitst in 2 projecten. De ontwikkeling van het sportcomplex en de ontwikkeling van de grondexploitatie zijn uit elkaar gehaald. De realisatie van het sportcomplex Westervoort Noord blijft onderdeel van de totale gebiedsontwikkeling Westervoort Noord.

Voor de jaarrekening 2025 heeft dit de volgende gevolgen:

- de aankoop van de gronden voor het sportcomplex van **€ 4,232 miljoen** is uit de voorraad gehaald en overgebracht naar de **materiële vaste activa**;

- de subsidie van de Rijksoverheid van **€ 1,849 miljoen** is uit de voorraad gehaald en verantwoord als **vooruit ontvangen bekleemde middelen** onder de overlopende passiva op de balans;
- deze subsidiebijdrage wordt pas verrekend met de voorraad op het moment dat de te bouwen woningen in Westervoort Noord worden gerealiseerd.

Door deze boekingen is de boekwaarde van de grondexploitatie Westervoort Noord gedaald van **€ 3,510 miljoen** naar **€ 1,127 miljoen**.

De gebiedsontwikkeling Westervoort Noord ziet er, uitgesplitst naar de woningbouwontwikkeling en het sportcomplex, nu als volgt uit:

| <b>Complex</b>                 | <b>Boekwaarde 31-12-2025</b> | <b>Nog te realiseren kosten</b> | <b>Nog te realiseren opbrengsten</b> | <b>Eindwaarde</b> |
|--------------------------------|------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| Woningbouw Westervoort Noord   | 1.127                        | 18.231                          | 35.099                               | 15.742            |
| Sportcomplex Westervoort Noord | 4.232                        | 13.256                          | 0                                    | -17.487           |
| <b>Totaal</b>                  | <b>5.359</b>                 | <b>31.486</b>                   | <b>35.099</b>                        | <b>-1.745</b>     |

Uit dit overzicht blijkt dat de woningbouwontwikkeling zelfstandig een positieve eindwaarde heeft. Het sportcomplex leidt daarentegen tot een negatieve eindwaarde. Per saldo bedraagt het verwachte tekort op de totale gebiedsontwikkeling **€ 1.745.000**.

Als gevolg van deze aanpassing is met de accountant afgesproken dat de grondexploitatie wordt geactualiseerd. Het zorgvuldig uitzoeken en actualiseren hiervan vraagt meer tijd dan binnen de planning voor het tijdig gereed hebben van de jaarstukken 2025 beschikbaar is.

Daarom zullen wij u na de zomer nader informeren over de verwachte consequenties voor de grondexploitatie Westervoort Noord als ook de investering in het sportcomplex Westervoort Noord. Daarbij zal de raad tevens een actueel krediet worden gevraagd voor zowel de grondexploitatie als het sportcomplex. Ook worden de consequenties voor de begroting daarbij inzichtelijk gemaakt.

#### **Effect op resultaat:**

Door de her allocatie en de daaruit voortvloeiende verlaging van de boekwaarde van de

grondexploitatie valt de eerder gevormde verliesvoorziening Westervoort Noord vrij. Dit leidt in de jaarrekening 2025 tot een voordeel van **€ 1.745.000**.

---

### **Totaal programma 3:**

Per saldo leidt programma 3 tot een voordeel van **€ 1.888.000** ten opzichte van de vorige versie van de jaarrekening.

## **4. Toelichting mutatie reserves**

### **0.10 Mutatie reserves**

**Mutatie:** € 915.000 nadeel

#### **Toelichting aan college en raad:**

Bij de besluitvorming over het vaststellen van de grondexploitatie Westervoort Noord is een verliesvoorziening getroffen. Deze verliesvoorziening werd mede gedekt door onttrekkingen aan twee bestemmingsreserves voor een totaalbedrag van **€ 1.000.000**.

Als gevolg van de her allocatie binnen de gebiedsontwikkeling Westervoort Noord en de vrijval van de verliesvoorziening worden deze twee onttrekkingen aan de bestemmingsreserves teruggedraaid. Dit leidt tot een aanpassing (terugdraaiing) van **€ 1.000.000** binnen de mutaties reserves.

Het resterende voordeel van **€ 85.000** betreft de vrijval van de bestemmingsreserve onderhoud gebouwen voor een bedrag van € 67.000 en een budgetoverheveling voor € 18.000 (Liemerse herindeling). Zie ook de toelichting bij taakveld 0.1 Bestuur.

De mutatie in de reserves heeft een nadelig effect van **€ 915.000** op het resultaat ná reservemutaties.

## **5. Totaalbeeld en conclusie**

De wijzigingen ten opzichte van de vorige versie van de Jaarrekening 2025 leiden tot het volgende totaalbeeld:

| <b>Omschrijving</b>                   | <b>Mutatie Voordeel / nadeel</b> |                 |
|---------------------------------------|----------------------------------|-----------------|
| <b>Resultaat vóór reservemutaties</b> | <b>-1.828</b>                    | <b>Voordeel</b> |
| Mutatie reserves                      | 915                              | Nadeel          |
| <b>Resultaat ná reservemutaties</b>   | <b>-913</b>                      | <b>Voordeel</b> |

De belangrijkste afwijking betreft het taakveld **Grondexploitatie niet-bedrijventerreinen**, met een voordeel van **€ 1.745.000**. Deze mutatie verklaart het grootste deel van de verbetering van het resultaat vóór reservemutaties.

Na verwerking van de aangepaste reservemutaties resteert een voordeel van **€ 913.000** ten opzichte van de vorige versie van de jaarrekening.