

Informatienota

Onderwerp

Aanvullende informatie Jaarstukken 2025

Datum

9 juni 2026

Zaaknummer

018492895

Aan

Gemeenteraad gemeente Urk

Van

College van burgemeester en wethouders

Informatienota

Onlangs zijn de jaarstukken 2025 ter vaststelling aan uw gemeenteraad aangeboden. Deze jaarstukken zijn u toegezonden onder voorbehoud van goedkeuring door de accountant. De accountant heeft haar werkzaamheden afgerond en is voornemens een goedkeurende accountantsverklaring af te geven. Bij de controle van de SISA-verantwoordingen heeft de accountant een opmerking gemaakt over subsidierekening L38 (Regeling specifieke uitkering convenant visserijontwikkelplan).

Technische aanpassing van de jaarrekening

Overeenkomstig de controlerichtlijnen rondom de verantwoordingvereisten van deze specifieke uitkering moet onze accountant de richtlijnen vanuit de ADR (Auditdienst Rijk) volgen. Deze richtlijnen hebben als aanvullend kenmerk dat geconstateerd moet worden of de subsidie ook daadwerkelijk door de ontvangende partij besteed is. Dit was ten tijde van de jaarrekening 2025 nog niet het geval.

Bij het opstellen van de jaarrekening is uitgegaan van de algemene richtlijnen en niet van bovengenoemde specifieke richtlijn. Daarom moeten wij een correctie uitvoeren op de jaarrekening. Deze is in overleg met de accountant doorgevoerd. Het gevolg van deze wijziging is dat in het boekwerk van de jaarstukken op verschillende plekken aanpassingen zijn opgenomen.

Wij reiken u een nieuwe versie van de jaarstukken aan, waarbij alle wijzigingen geel gearceerd zijn. Hierbij hebben wij ook de tabel van verbonden partijen aangepast, omdat in de oude versie 2 verbonden partijen in de tabel waren weggevalen.

De jaarstukken zijn in het bijzijn van de accountant in de auditcommissie van 3 juni 2026 besproken. Hierbij heeft de accountant ook de wijziging inhoudelijk toegelicht. Daarnaast is met de auditcommissie afgestemd op welke wijze de gemeenteraadsleden worden geïnformeerd over deze wijziging.

Essentie van de wijziging

Met deze wijziging worden gelden die wij hadden opgenomen in de resultatenrekening voorlopig op de balans opgenomen. Dit heeft gevolgen voor de totale omvang van de begrotingsrealisatie. Deze daalt. Tegelijkertijd neemt de balansomvang toe. De aanpassingen van de balanstotaal heeft gevolgen voor de kengetallen en de verlaging van de begrotingsrealisatie heeft gevolgen voor de grens rondom rechtmatigheid.

Gevolgen van deze aanpassing.

1. De gemaakte aanpassing heeft **geen** gevolgen voor het resultaat van de gemeente Urk over 2025.
2. De gemaakte aanpassing heeft **geen** gevolgen voor het accountantsoordeel en verslag.

3. In de jaarstukken nemen wij kengetallen op. Omdat de balansomvang is aangepast heeft dit gevolgen voor de genoemde kengetallen (met uitzondering van belastingcapaciteit). Over het algemeen heeft de wijziging een negatief effect op deze kengetallen.
4. Het college is verantwoordelijk voor het afgeven van een rechtmatigheidsverklaring. De gemaakte aanpassingen / verlagingen hebben gevolgen voor de rechtmatigheidsverklaring. De aangebrachte verlaging van de totale lasten en baten leidt ertoe dat de grens voor toegestane onrechtmatigheden daalt. Er doen zich **geen** nieuwe onrechtmatigheden voor. De verandering / verlaging van de grenswaarde leidt ertoe dat er een andere conclusie moet worden getrokken rondom rechtmatigheid. De grenswaarde daalt met € 150.000 wat ertoe leidt dat we nu de grens van rechtmatigheid wordt overschreden met € 103.000.