

Inleiding

Zoals vermeld in het oorspronkelijke raadsvoorstel behorend bij de Jaarstukken 2023 was de accountantscontrole op de jaarstukken nog niet afgerond op het moment dat de stukken aan de gemeenteraad werden aangeboden.

Met de wetenschap dat er nog wijzigingen nodig waren is op 11 juni door de gecombineerde commissievergadering besloten om de jaarstukken nog niet te behandelen en is het verzoek gedaan aan de agendacommissie om een extra vergadering te beleggen in aanloop naar de behandeling tijdens de raadsvergadering van 2 juli 2024. De extra vergadering is gepland op woensdag 26 juni 2024.

U heeft eerder de concept jaarstukken ontvangen. Dit document is gewijzigd en vervangen door een nieuwe versie. In deze bijlage vindt u de doorgevoerde wijzigingen terug. De toelichting op deze wijzigingen staat in het raadsvoorstel.

De jaarstukken zijn gewijzigd op de volgende onderwerpen:

1. Rechtmatigheidsverantwoording
2. Winstneming grex Boschkens
3. Correctie projectbudgetten
4. SiSa-regelingen
5. Rente Schatkistbankieren 4^e kwartaal 2023

Ad 1. Rechtmatigheidsverantwoording

Het was en is ook voor accountants nog zoeken naar de wijze waarop dit nieuwe jaarrekeningonderdeel precies ingevuld moet worden. Tijdens de jaarrekeningcontrole heeft onze accountant meegegeven dat de toelichting op de onrechtmatigheden een duidelijker zogenaamde “audit trail” van jaarrekeningafwijkingen naar analyse dient te zijn.

De overeengekomen aanpassing van de concept-jaarstukken heeft geresulteerd in opsplitsing van de toelichting van onrechtmatigheden per programma. Hierdoor worden de toelichtingen niet alleen anders gerangschikt maar moeten ook per programma voldoende onrechtmatigheden worden toegelicht. Daarnaast was de aanbestedingsonrechtmatigheid te hoog opgenomen (€ 3,1 mln. moest € 1,1 mln. zijn) en waren ook aanpassingen nodig vanwege de correcties die we elders in de jaarstukken door moesten voeren (winstneming grex, projectbudgetten e.d.).

De aanpassingen van de rechtmatigheidsverantwoording werken op 2 plaatsen door in de jaarstukken:

1. Onderdeel H van de paragraaf Bedrijfsvoering op pagina 90-92 van het eerste concept werd vervangen;
2. Onderdeel Rechtmatigheidsverantwoording van de Jaarrekening op pagina 157-158 van het eerste concept werd vervangen.

Ad 2. Winstneming grex Boschkens

De boeking van € 489.724 meer winstneming bevat in de boekhouding slechts 2 regels en is snel gemaakt maar de impact op de jaarstukken van deze aanpassing is groot want dit werkt op heel veel plaatsen door:

- Hogere winst betekent groter jaarresultaat, leidt tot aanpassing financiële analyse in nota van aanbidding;
- Hogere winst betekent aanpassen cijfers programma 2, thema 2.1 én aanpassen verschillenverklaring;
- Niet alleen bij de Programmaverantwoording maar ook bij het onderdeel Jaarrekening;
- Groter jaarresultaat leidt tot aanpassing “Nog te bestemmen resultaat” op de balans en toelichting;
- Hogere winst leidt tot aanpassing Onderhanden werk (Voorraad) op de balans en toelichting;
- Hoger jaarresultaat betekent stijging Eigen vermogen, dit verhoogt de weerstandscapaciteit;
- Aanpassing weerstandscapaciteit en risico's werkt door op nagenoeg alle onderdelen van de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Aanpassing balans werkt door op de paragraaf Financiering;
- Aanpassing winstneming werkt door op de Rechtmatigheidsverantwoording;
- Hogere winstneming en schrappen risico's grex betekent aanpassing paragraaf Grondbeleid;
- Hogere winstneming leidt tot aanpassing overzicht van baten en lasten;

- Hogere winstneming leidt tot aanpassing overzicht van Incidentele baten en lasten;
- Hogere winstneming leidt tot aanpassing Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld;
- Schrappen van de risico's leidt tot aanpassing bijlage Risicokaart.

Kortom, de jaarstukken zijn op veel plaatsen aangepast. Het voert te ver om iedere aanpassing hier gedetailleerd uiteen te zetten. Om die reden verwijzen we korthedshalve naar het gewijzigde boekwerk Jaarstukken 2023 wat separaat is toegevoegd en wat in de plaats treedt van de eerder op 29 mei verstrekte versie.

Daarnaast leidt de hogere winstneming ook tot aanpassing van het raadsvoorstel bij de Jaarstukken 2023. Die aanpassingen zijn:

- Hogere winstneming grex Boschkens;
- Verhoging jaarresultaat 2023;
- Aanpassing voorstel resultaatbestemming door de hogere winstneming te storten in de algemene reserve grondexploitatie.

Ter aanvullende toelichting merken we nog op dat we in het gewijzigde raadsvoorstel bij de jaarstukken adviseren de aanvullende winstneming toe te voegen aan de algemene reserve grondexploitatie. Dan hebben we dat geld beschikbaar voor het geval de geschrapte risico's zich op een later moment toch zouden voordoen.

Ad. 3. Correctie projectbudget

De gevolgen hiervan zijn:

1. De restant-projectbudgetten, groot € 574.670 vallen vrij in het resultaat 2023;
2. Bij de resultaatbestemming adviseren we dit bedrag toe te voegen aan de Overhevelingsreserve;
3. Vervolgens verwerken we in de 2^e burap 2024 de onttrekking aan die Overhevelingsreserve zodat het geld alsnog in 2024 voor de beoogde doelen kan worden ingezet.

Ad.4. Correctie SiSa-regelingen

Tijdens de accountantscontrole kwam naar voren dat sommige baten en/of lasten teveel of te weinig waren verwerkt nog te ontvangen of vooruitontvangen rijksbijdragen. Concreet gaat het om de volgende bijstellingen van per saldo € 115.248:

1. H4 Compensatie BTW Sport – Verhoging balans-eindwaarde Nog te ontvangen subsidies met € 35.924,55 (resulteert in hoger jaarrekeningsaldo);
2. G10 Inburgering – Verhoging balans-eindwaarde Vooruitontvangen subsidies € 151.173 resulteert in lager jaarrekeningsaldo).

Dit leidt tot wijzigingen in de balans en in de toelichting daarop.

Ad.5 Rente Schatkistbankieren 4^e kwartaal 2023

We hadden in de verantwoording 2023 de rente 4e kwartaal 2022 tot en met 3e kwartaal 2023 opgenomen. Dit omdat de rente 4^e kwartaal 2022 verantwoord is in het boekjaar 2023.

Op aanwijzing van de accountant moest ook het 4e kwartaal 2023 als nog te ontvangen worden toegevoegd, zijnde € 81.870.