GEMEENTE
Gulpen-Wittem

Ons kenmerk:
G.24.03328
Dossiercode:

Memo

Aan:	Gemeenteraad Gulpen-Wittem
Van:	Portefeuillehouder Last
Datum:	18 juni 2024
Onderwerp	Toelichting aangepaste Jaarstukken 2023
Inhoud:	

Inleiding
Op maandag 27 mei is het concept accountantsverslag 2023 ambtelijk met RSM besproken. Op dat moment was er geen sprake van materiële afwijkingen. Op donderdag 13 juni jl. zijn wij echter door RSM geïnformeerd dat er bij een laatste check op de Jaarstukken 2023 toch nog een tweetal afwijkingen zijn geconstateerd die gezamenlijk de materialiteit overstegen. Vanwege de impact van deze constateringen op de controleverklaring is er in onderling overleg met RSM besloten de Jaarstukken 2023 op deze punten te corrigeren. Gevolg hiervan is echter wel dat er voor het boekjaar 2023 sprake is van een ander jaarrekeningresultaat dan in het oorspronkelijke raadsvoorstel (G.24.03143) en raadsbesluit (G.24.03144) opgenomen. Onderstaand volgt een nadere toelichting en de afwikkeling van deze aanpassingen.

Toelichting
De geconstateerde afwijkingen betreffen de vordering BsGW en de geactiveerde kosten voor SaaS (“Software as a Service”) applicaties.

Vordering BsGW
Deze afwijking wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door het feit dat de kwijtscheldingen en posten aangemerkt als oninbaar in de vordering zijn begrepen, waar deze niet meer ontvangen gaan worden. In totaal gaat het om een bedrag van € 249.175 over de periode van 2019 t/m 2023. De geconstateerde afwijking dient ten laste van het jaarrekeningresultaat 2023 te worden gebracht.

Activering SaaS applicaties
In lijn met de bepalingen van de notitie materiële vaste activa van de commissie BBV betreffen implementatiekosten voor SaaS applicaties lasten en geen investeringen. Dit betekent dat kosten voor deze applicaties in het betreffende jaar ten laste van het jaarrekeningresultaat dienen te worden gebracht. De boekwaarde per 31-12-2023 van deze applicaties bedroeg € 301.519 en heeft betrekking op een applicatie t.b.v. het Sociaal Domein en een applicatie t.b.v. de Omgevingswet. In plaats van afschrijven van deze boekwaardes in de komende jaren, dienen deze direct ten laste van het jaarrekeningresultaat 2023 te worden gebracht.
Aanvullend dient bij dit punt opgemerkt te worden dat deze wijze van verwerking (lasten en geen investering) ook doorwerking zal hebben voor het huidige boekjaar en de begroting. Via de bestuursrapportage 2024 en de begroting 2025 – 2028 zult u hierover nader geïnformeerd worden.

Ten aanzien van de geconstateerde afwijkingen wordt nog opgemerkt dat de vermelde bedragen voor een deel afkomstig zijn uit voorgaande jaren en een doorwerking hebben in 2023.

Conclusie en afwikkeling
De totale impact van de geconstateerde afwijkingen bedraagt € 550.694. Dit bedrag is aanvullend ten laste van het jaarrekeningresultaat 2023 gebracht.

Als gevolg van bovenstaande impact is er voor de Jaarstukken 2023 een nieuw raadsvoorstel (G.24.03320) en raadsbesluit (G.24.03327) opgesteld. Deze zijn beiden bijgevoegd bij dit memo. Daarnaast werken de afwijkingen ook door in de gepresenteerde tabellen en enkele toelichtingen in de Jaarstukken 2023. U ontvangt voor de Raadsvergadering van 4 juli as. een addendum met de aangepaste Jaarstukken 2023. Hierbij zal overigens het grootste deel van het boekwerk ongewijzigd blijven, maar zullen de tabellen waarin exploitatie lasten, jaarrekeningresultaten en activa zijn opgenomen of een doorwerking in hebben, wijzigen.

Tijdens de commissievergadering van 20 juni as. kan e.e.a. nog nader worden toegelicht indien gewenst.