

Erratum jaarstukken Waalre 2016, 4 juli 2017

Op basis van de accountantscontrole zijn een aantal wijzigingen aangebracht in de jaarrekening. In dit erratum worden deze wijzigingen benoemd en toegelicht. Er wordt hierbij onderscheid gemaakt in één aanpassing met effect op het rekeningsaldo, vijf cijfermatige aanpassingen zonder effect op het rekeningsaldo en tekstuele aanpassingen.

Wijziging met effect op het rekeningsaldo

In 2017 is Waalre voor haar medewerkers overgegaan op het zogenaamde Individuele Keuzebudget (IKB). Daardoor krijgen de medewerkers niet meer standaard 8 % vakantiegeld uitbetaald in mei, maar mogen zij kiezen hoe zij dit bedrag willen aanwenden. Bijvoorbeeld extra verlofdagen kopen of een studie volgen. Zij dienen het volledige bedrag in het jaar waarin het wordt opgebouwd op te gebruiken of uit te laten betalen. Hierdoor wordt er in 2017 eenmalig zeven maanden extra vakantiegeld uitgekeerd, dat is opgebouwd in 2016. Het betreft een bedrag van € 193.920. Dit bedrag is gereserveerd in de reserve wettelijke bepalingen en was begroot als last voor 2017. Uit de accountantscontrole is echter gebleken dat deze lasten al in 2016 genomen moeten worden. Dit resulteert in een ophoging van de lasten van functie 960 van het Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien en in het overzicht van baten en lasten (pagina 7, 83, 84 (verschillenverklaring), 160 en 161).

De reserve mag niet zonder raadsbesluit worden aangewend, waardoor het bedrag van € 193.920 ten laste komt van het rekeningresultaat, dat nu uitkomt op € 589.081 (wijziging pagina 6). De reserve valt alsnog vrij in 2017, zoals vastgesteld in de begroting 2017. Dat resulteert in een éénmalig voordeel voor 2017, dat nog in een Turap zal worden meegenomen.

Het bedrag wordt pas uitbetaald in 2017 en is daarom ook opgenomen op pagina 173 (was 172) in "nog te betalen bedragen" onder "overlopende passiva". Het rekeningsaldo heeft effect op het eigen vermogen op pagina 165. Het eigen vermogen en de overlopende passiva worden tenslotte meegenomen in de berekening van financiële kengetallen op pagina 98 en 99 welke ook zijn aangepast.

Cijfermatige aanpassingen zonder effect op het rekeningsaldo

De Sociale Verzekeringsbank (SVB) draagt zorg voor de uitbetaling van de persoonsgebonden budgetten (pgb) voor jeugdzorg en wmo. Waalre betaalt hiervoor voorschotten aan de SVB. De afrekening van het verschil tussen het betaalde voorschot en de daadwerkelijke uitbetaling van pgb's volgt pas laat in het volgende boekjaar. Wij verwachten in 2017 € 145.414 terug te ontvangen van de SVB. Dit bedrag was opgenomen als negatieve crediteur onder "overlopende passiva" (pagina 165 en 170), maar moest volgens de accountant opgenomen worden als debiteur onder "overlopende activa" (pagina 164 en 173 (was 172)). Dit is aangepast. Deze wijziging heeft tot slot ook effect op de berekening van financiële kengetallen op pagina 98 en 99.

Er was een bedrag van 27.000 ten onrechte geboekt op functie 980 in plaats van functie 960 in "Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien". Dit was al gecorrigeerd, maar nog niet aangepast in de tabellen op pagina 83 en 160.

Er zat een formulefout in het rekenblad waarmee de tabel onder "wet normering topinkomens" (wnt) op pagina 163 tot stand is gekomen. Deze is gecorrigeerd.

In de tabel "voorraden" op pagina 169 was een bedrag van 713.276 vermeerderingen en verminderingen gesaldeerd (0) opgenomen. Dit bedrag moest echter bij zowel vermeerderingen als verminderingen worden opgeteld. Dit is aangepast. De eindstand van de tabel blijft ongewijzigd.

Op 27 juni is de "Controleverklaring Waalre Sociale Zekerheid" verstrekt door de accountant van de gemeente Eindhoven. De inhoud van deze controleverklaring is de basis voor de SiSa bijlage op pagina 185. De accountantscontrole heeft geleid tot aanpassingen van de bedragen G2/01, G2/02 en G2/10 in de eerdere concept SiSa bijlage. Deze zijn verwerkt.

Tekstuele aanpassingen

- Van de verbonden partijen zijn inmiddels de vermogenspositie en het resultaat 2016 bekend. Deze zijn aan de tabellen in paragraaf F toegevoegd (pagina 117-126).
- Er waren 3 thema's in het overzicht van baten en lasten buiten het afdrukbereik gevallen. Dit is hersteld (pagina 160).
- De toelichting op passiva is in overleg met de accountant aangepast (pagina 167).
- In de kop "toelichting op de balans" stond per abuis 2015 in plaats van 2016. Dit is gewijzigd (pagina 168).
- Voor de toelichting op voorraden werd verwezen naar paragraaf G. Dit moest vervangen worden door de feitelijke informatie. Daarnaast moest de waardecorrectie in de tabel worden toegelicht. (pagina 169 en 170).
- De teksten bij schatkistbankieren konden worden verwijderd, omdat alle informatie in de tabel staat (pagina 175, was 174).
- Aan de omschrijving van het doel van de voorziening vervanging riolering moest worden toegevoegd uit welke middelen deze voorziening bestaat (pagina 178).
- In de SiSa bijlage aangaande het NSL/BSL ontbrak de nihil-opgave van beschikking 1679977. Deze is toegevoegd (pagina 183 en 184).