Memo wijzigingen jaarstukken 2023

Van : Guido Kusters
Aan: :
Datum : 4 juni 2024
Onderwerp :
Zaaknummer : 514480

Aanleiding
Op 28 mei zijn de jaarstukken 2023 aan de gemeenteraad aangeboden. Daarbij is aangegeven dat door de vroege raadsplanning van 2024 de aanlevertermijn aan de raad eerder is dan de oplevering van het concept accountantsverslag. Het is gebruikelijk dat uit de accountantscontrole nog enkele correcties voortvloeien. Deze correcties verwerken wij doorgaans voordat een eerste versie van de jaarstukken aan de raad wordt aangeboden. Dit jaar is dat door de vroege planning niet gelukt. We hebben daarom op 28 mei een versie aangeboden zonder correcties, en we bieden op 7 juni de definitieve versie aan inclusief correcties naar aanleiding van de accountantscontrole. In deze memo geven wij aan welke wijzigingen zijn doorgevoerd ten opzichte van de eerste versie van 28 mei.

Onderhoud wegen:
De accountant heeft geconstateerd dat een factuur voor onderhoud wegen in 2024 is geboekt. De werkzaamheden hebben echter in 2023 hebben plaatsgevonden en dient daarom als last in 2023 te worden verantwoord.

Financieel effect: € 36.382,45 extra lasten en daarmee een lager rekeningresultaat.

Energietoeslag:
In het jaarrekeningtraject hebben we € 445.200 als 'nog te betalen' energietoeslag opgenomen. We verwachtten namelijk dat er nog aanvragen in 2024 volgen die vanuit deze middelen verstrekt moeten worden. De accountant is van mening dat hier nog geen concrete verplichting tegenover staat. De 'nog te betalen' post hoort daarom vrij te vallen in het rekeningresultaat (lagere lasten). We voeren het bedrag echter wél op als budgetoverheveling bij het voorstel voor de resultaatbestemming

Financieel effect: € 445.200 lagere lasten en daarmee een hoger rekeningresultaat.

Kapitaallasten
Na de boeking van de afschrijvingslasten heeft nog een overboeking plaatsgevonden van kosten van een investeringskrediet naar een exploitatiebudget. Daarbij had ook de afschrijvingslasten gecorrigeerd moeten worden. Dat is per abuis niet gebeurd. Het gaat om een bedrag van € 1.632,92

Financieel effect: € 1.632,92 lagere afschrijvingslasten en daarmee een hoger rekeningresultaat

Totaal effect op rekeningresultaat en resultaatbestemming
De genoemde correcties leiden per saldo tot een hoger rekeningresultaat van € 410.450,47. Dit heeft ook gevolgen voor de resultaatbestemming. We stellen voor om het gedeelte dat betrekking heeft op de energietoeslag (ad. € 445.200) toe te voegen aan de reserve budgetoverheveling. Het restant zal worden verminderd over de reserve Maatschappelijk vastgoed (1/3) en Bovenwijkse voorzieningen (2/3).

Resultaat en resultaatbestemming eerste versie (28 mei):

Voorstel resultaatbestemming 2023	
in € (+=storting reserve/-=onttrekking reserve)	
Algemene reserves	
Storting algemene reserve	0
Bestemmingsreserves	
Budgetoverheveling (nog uit te voeren werkzaamheden in volgend jaar)	1.014.679
Vluchtelingen	6.003.396
Maatschappelijk vastgoed (1/3)	86.392
Bovenwijkse voorzieningen (2/3)	172.783
Resultaatbestemming	**7.277.250**

Resultaat en resultaatbestemming ná correcties (definitieve versie):

Voorstel resultaatbestemming 2023	
in € (+=storting reserve/-=onttrekking reserve)	
Algemene reserves	
Storting algemene reserve	0
Bestemmingsreserves	
Budgetoverheveling (nog uit te voeren werkzaamheden in volgend jaar)	1.459.879
Vluchtelingen	6.003.396
Maatschappelijk vastgoed (1/3)	74.264
Bovenwijkse voorzieningen (2/3)	148.528
Resultaatbestemming	**7.686.067**

Tekstuele aanpassing rechtmatigheid

Op verzoek van de accountant zijn enkele passages toegevoegd:

- In de inleiding van de jaarstukken is een paragraaf toegevoegd over de verantwoordelijk van college van burgemeester en wethouders ten aanzien van rechtmatigheid.
- Binnen het hoofdstuk balans zijn bij de waarderingsgrondslagen ook grondslagen toegevoegd met betrekking tot rechtmatigheid
- Bij de paragraaf rechtmatigheid (onder hoofdstuk 'overzicht baten en lasten') is bij de overschrijdingen per programma onder het begrotingscriterium toegelicht waarom we vinden dat de overschrijding acceptabel is.

Financieel effect: geen