

Memo

Van: College
Aan: Raad
Datum: 28 juni 2022
Onderwerp: Wijzigingen bij jaarstukken 2021

Conform toezegging van 24 juni jl. informeren wij de Raad met deze memo over de aangebrachte tekstuele wijzigingen op de jaarstukken 2021 versie 21-6-2022.

Pagina 57 (Voorziening SBO Wegen/Spelen):

De vorming van de voorziening SBO Wegen/Spelen is op verzoek van onze accountant ongedaan gemaakt. Deze correctie heeft geen invloed op het jaarrekeningresultaat. In de eerdere versie van de jaarrekening stonden op pagina 57 onder 0.10 Mutaties reserve de volgende onttrekkingen:

- € 491 K omzetting reserve spelen naar voorziening spelen *(zie ook taakveld 5.7 openbaar groen en recreatie)
- € 1.826 K omzetting reserve wegen naar voorziening wegen *(zie ook taakveld 2.1 verkeer en vervoer)

Als gevolg van deze aanpassing bedraagt de Reserve SBO Speelvoorziening op 31-12-2021 € 468.359 in plaats van € 0 en de Reserve SBO Wegen € 1.767.048 in plaats van € 0,-.

Daarnaast werkt deze correctie door in diverse overzichten op diverse overzichten en pagina's in de jaarrekening.

Pagina 100 (Solvabiliteitsratio):

Door het terugdraaien van de voorziening SBO Wegen/Spelen neemt het vreemd vermogen af ten gunste van het eigen vermogen. Hierdoor verandert de solvabiliteitsratio van 17% naar 19%.

De tekst aanpassing is als volgt:

“De solvabiliteitsratio is gelijk gebleven met het voorgaande jaar. Dit komt vooral door een hoger totaal vermogen per 31-12-2021. Nadere duiding is opgenomen in de paragraaf weerstandscapaciteit en weerstandsvermogen.”

De bovenstaande correctie betreft reserves waarvan de bestemming in beginsel niet gewijzigd kan worden. De risicoreserve en de daaruit volgende weerstandscapaciteit veranderen niet.

Pagina 136 (Begrotingsrechtmatigheid):

Programma 3 Gebiedsontwikkeling

Als gevolg van de correctie van de Voorziening SBO Wegen/Spelen is deze overschrijding op lastenniveau afgenomen naar € 1,3 miljoen. Deze was € 3,5 miljoen.

“Er is sprake van een overschrijding op lastenniveau ad € 1,3 miljoen. Deze overschrijding is het gevolg van hogere lasten die grotendeels gedekt worden door hogere baten van afgerond € 1,1 miljoen.”

Pagina 138 / 139 (tabel WNT, jaartallen aangepast):

bedragen x € 1	M. Kateman	N. Renkema-Holstein	H. Kettelerij
Gegevens 2021			
Functiegegevens	Griffier	Gemeentesecretaris	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	
Gegevens 2020			
Functiegegevens	Griffier	Gemeentesecretaris	Gemeentesecretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2019 2020	01/01 – 31/12	01/03 – 31/12	01/01 – 31/3

Pagina 108 / 109 (Paragraaf bedrijfsvoering, onderdeel Rechtmatigheidsverantwoording College):

Op moment van schrijven van de jaarstukken 2022 was nog niet bekend dat de rechtmatigheidsverantwoording uitgesteld zou worden naar boekjaar 2023. De tekst is op dit punt herzien.

“De rechtmatigheidsverantwoording is uitgesteld naar 2023, desondanks rapporteren we middels onderstaande tekst aan u over de rechtmatigheid. Het doel van deze toevoeging is om met u in gesprek te komen over de rechtmatigheid, en stappen te zetten in het bewust en zichtbaar “In Control” komen. Vanaf 2023 leest u deze tekst terug in de jaarrekening in plaats van in het jaarverslag (2e in plaats van 1e deel jaarstukken), vanaf dat moment maakt het ook onderdeel uit van de accountantscontrole.”

Pagina 144 (Grondslagen voorziening):

De tekst onder waarderingsgrondslagen vaste passiva is als volgt aangevuld:

“Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Met uitzondering van de Voorziening pensioen bestuur, deze is gewaardeerd tegen contante waarde. (...)”

Pagina 166 (Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen):

Volledigheidshave is de onrechtmatigheid benoemd bij het “onderdeel Rechtmatigheidsverantwoording College” tevens opgenomen onder de “Overige niet in de balans opgenomen rechten en plichten”.

“We hebben een onrechtmatigheid geconstateerd als gevolg van het niet voldoen aan de Europese aanbestedingsregels (€ 76.000,-). Deze overeenkomst loopt door in 2022.”