Oplegger bij jaarverantwoording 2023

Bij het opmaken van de jaarverantwoording zoals deze naar uw raad zijn verzonden was de accountantscontrole nog niet afgerond. De accountant heeft inmiddels haar controle afgerond en heeft haar controleverslag en -verklaring afgegeven. Tijdens deze laatste fase van de controle is nog een beperkt aantal aanpassingen doorgevoerd in de jaarverantwoording 2023. Deze staan hieronder weergegeven.

U treft deze gewijzigde versie aan bij de aangeleverde stukken ter vaststelling.

1. **Voorzieningen**

In het overzicht van de voorzieningen op pagina 206 is de volgorde van de voorzieningen aangepast zoals hieronder staat weergegeven.

4.1.3.8 Voorzieningen

In onderstaand overzicht wordt inzicht gegeven in de mutaties van de diverse voorzieningen.

Verloopoverzicht voorzieningen	31-12-2022	Storting	Onttrekking	Vrijval	31-12-2023	Doel van voorziening
Verplichtingen, verliezen en risico's						
Verwacht verlies grondexploitaties	531	47			578	Dekking verwacht verlies grondexploitaties.
Nog uit te voeren werken grondexploitaties	1.609		209	1	1.400	Dekking van nakomende kosten van afgesloten grondexploitaties.
Wethouderspensioen	311			239	72	Dekking voor toekomstige pensioenverplichtingen wethouders.
Bovenwettelijk verlof / verlofsparen	588	638			1.226	Dekking voor eventuele toekomstige verplichtingen uit hoofde van bovenwettelijk verlof / verlofsparen
Subtotaal verplichtingen	**3.039**	**684**	**209**	**239**	**3.275**	
Toekomstige vervangingsinvesteringen						
Riolering vervanging	5.642	6.251	3.171		8.722	Dekking voor toekomstige vervangingsinvesteringen.
Subtotaal toekomstige vervangingsinvesteringen	**5.642**	**6.251**	**3.171**		**8.722**	
Middelen van derden waarvan bestemming gebonden is						
Riolering egalisatie	5.698		420		5.278	Dekking voor egalisatie van rioleringskosten.
Afval egalisatie	2.756	320	22		3.054	Dekking voor egalisatie van kosten afvalinzameling.

Sociale recherche	296			296		Dekking van exploitatie lasten samenwerkingsverband Sociale Recherche Twente.
Subtotaal middelen van derden waarvan bestemming gebonden is	**8.750**	**320**	**441**	**296**	**8.333**	
Totaal voorzieningen	**17.431**	**7.255**	**3.821**	**535**	**20.329**	

Bedragen x 1.000 euro

2. Materiële vaste activa

Het overzicht van de materiële vast activa op pagina 196 is nader toegelicht voor gronden die bestemd zijn voor gebiedsontwikkeling. Zie gele tekst.

4.1.3.2 Materiële vaste activa

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met een economisch nut weer:

	31-12-2022	Investeren	Des - investeren	Af-schrijven	Bijdragen van derden	Af-waardering	Bijdrage voor-ziening	31-12-2023
Gronden en terreinen	27.053	723	558	-	-	-	-	27.218
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	113.027	8.374	251	5.349	658	131		115.012
Grond-, weg en waterbouwkundige werken	-	-	-	-	-	-	-	-
Vervoermiddelen	1.845	430	-	394	-	-	-	1.881
Machines, apparaten en installaties	4.506	1.680	-	1.037	130	-	-	5.019
Overige materiële vaste activa	2.754	1.557	-	299	335	-	-	3.677
Totaal	**149.185**	**12.764**	**809**	**7.079**	**1.123**	**131**	**-**	**152.807**

Bedragen x 1.000 euro

Onder categorie gronden en terreinen zijn voor 645.000 euro warme gronden opgenomen bestemd voor de gemeentelijke gebiedsontwikkeling.

Onder categorie bedrijfsgebouwen zijn panden opgenomen die per ultimo verslagjaar leeg staan ter voorbereiding voor verkoop. Totale boekwaarde per ultimo verslagjaar van deze panden bedraagt 2,650 miljoen euro. Actuele waarde per ultimo verslagjaar van deze panden bedraagt 3,550 miljoen euro.

3. Waarderingsgrondslagen

De waarderingsgrondslagen voor de jaarrekening staan opgenomen vanaf pagina 191. Deze zijn op een tweetal onderdelen aangevuld, te weten de 'Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling' en 'Warme gronden'. Verder is het onderdeel 'Voorzieningen' vervangen. Deze staan hieronder weergegeven.

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en
verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.
De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de gemeente.
Om de grondslagen en de regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de gemeente over de verschillende zaken zich een oordeel vormt en dat het college een schatting maakt die essentieel kan zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het op grond van het BBV vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Warme gronden

Gronden verworven met het oog op gebiedsontwikkeling, maar waarvoor nog geen operationele grondexploitatie is vastgesteld, worden in de regel geduid als 'warme gronden'.
Conform de notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken (2019) worden deze verantwoord onder materiële vaste activa (artikel 52 lid 1 onderdeel a BBV) tegen de verwervingskosten. Het toerekenen (activeren) van andere kosten is daarbij niet toegestaan.
In de bepaling of er bij deze 'warme gronden' sprake is van een duurzame waardevermindering, zoals bedoeld in artikel 65 BBV lid 1, kan onder de volgende cumulatieve voorwaarden uitgegaan worden van de waarde in toekomstige bestemming in plaats van de geldende bestemming:

- de gronden moeten deel uitmaken van een door de gemeenteraad vastgestelde visie of masterplan voor (een) concrete en binnen afzienbare tijd te starten grondexploitatie(s), waarin de gebiedsontwikkeling van totaalplan naar deelgrondexploitaties is vastgelegd;
- de gebiedsontwikkeling mag niet zodanig conflicteren met de uitkomst van de inventarisatie van bedreigingen die de ontwikkeling in de weg kunnen staan, bijvoorbeeld op het gebied van milieu of bereikbaarheid;
- de visie / het masterplan mag niet strijdig zijn met beleid van de provincie en/of rijk;
- er is een betrokkenheid bij de gebiedsontwikkeling van provincie of rijksoverheid;
- het mag alleen gaan om gebiedsontwikkeling voor de bouw van woningen en niet voor bedrijfsterreinen;
- periodiek (minimaal eens in de 2 jaar) worden de gronden getaxeerd tegen de waarde volgens de toekomstige woningbouwbestemming, met inachtneming van de inherente onzekerheden van de ontwikkelmogelijkheden.

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van de gemeente. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen.
Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies, met uitzondering van voorzieningen die tegen contante waarde zijn gewaardeerd (verwacht verlies grondexploitatie, pensioenvoorziening).
Voorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.

- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
- Bijdragen (spaarcomponent) aan toekomstige vervangingsinvesteringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing wordt geheven.
- Middelen verkregen van derden, die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen verkregen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendingen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.
Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

4. Sisa-bijlage

In de Sisa-bijlage (pagina 224) zijn de cijfers van twee regelingen gewijzigd.
De cijfers zijn gewijzigd van de regelingen A16 Bekostiging opvang ontheemden Oekraïne en van H32 Meerkosten energie openbare zwembaden.

5. Wet Normering Topinkomen

Het model voor de verantwoording van de WNT op pagina 263 is aangepast.