Addendum bij Jaarstukken 2023

Made, 17 juni 2024 Registratienr.: 20240156272024015627

Onderwerp:	Addendum bij de jaarstukken 2023
Portefeuillehouder: **Ambtelijke coördinatie:** **Steller:**	H.T.M. Bakker Middelen G. van der Lienden

Aanleiding:
In het raadsvoorstel over de jaarrekening 2023 is aangegeven dat de accountantscontrole van de jaarstukken 2023 nog niet geheel was afgerond. Afgelopen dagen hebben wij van de accountant nog enkele wijzigingen ontvangen die in de bijgevoegde versie zijn verwerkt. Het betreft wijzigingen in de presentatie. De wijzigingen hebben geen invloed op het resultaat. Hieronder geven wij een overzicht.

Wijzingen Jaarstukken 2023

Op pagina 135,152, 153 en 201 (nieuw 202): De bedragen van de verantwoordingsgrens en de rapporteringsgrens zijn gewijzigd. De verantwoordingsgrens was € 2.378.430 en de rapporteringsgrens was € 237.843. Dit is op verzoek van de accountant verhoogd naar respectievelijk € 2.608.800 en € 260.880.

Op pagina 164 (nieuw 165) is de tabel, die de benutting van het drempelbedrag weergeeft, aangepast op basis van onderstaand tabel met de berekening van de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren. Deze tabel is op verzoek van de accountant toegevoegd.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1390**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**307**	**284**	**288**	**295**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.083	1.106	1.102	1.095
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	69.514			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	69.514			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1390			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	27.630	25.844	26.496	27.140
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	**307**	**284**	**288**	**295**

Op pagina 201 (nieuw 202) is na overleg met de accountant de conclusie omtrent de rechtmatigheid gewijzigd. In de oorspronkelijke versie van de jaarstukken 2023 was vermeld dat het college van mening is dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutatie rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens. De accountant is van mening dat de juiste interpretatie van de toelichting van de commissie BBV is dat ondanks dat de overschrijdingen acceptabel zijn deze als onrechtmatig moeten worden beschouwd. De hoeveelheid overschrijdingen wijzigt daarmee niet, slechts het oordeel.

Op verzoek van de accountant is de verklaring gewijzigd in:

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens.

In onderstaande tabel zijn de onrechtmatigheden opgenomen. In het totaal van € 4,1 mln. aan onrechtmatigheden zit een bedrag begrepen van € 2,5 mln. aan onrechtmatigheden die als acceptabel worden beschouwd. Dit betreffen lastenoverschrijdingen de passen binnen het beleid zoals opgenomen in de Financiële Verordening van de gemeente Drimmelen.

Conform de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV zijn lastenoverschrijdingen op programmaniveau per definitie onrechtmatig.

De overschrijding van de lasten die veroorzaakt zijn door het afboeken van de ICT kredieten van € 824.000 wordt door middel van het raadsvoorstel bij de jaarrekening gecorrigeerd. Het bedrag is wel tijdig gemeld bij de raad maar hier is geen begrotingswijzing van gemaakt.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Wijzingen in het raadsvoorstel:
Het raadsvoorstel is op bovenstaande aangepast.
Ook is het bedrag aangepast voor de inkopen die niet correct zijn aan besteed. Het genoemde bedrag van € 244.474 is gewijzigd in € 818.500. Dit is ook gemeld in de Financiële Commissie.

Communicatie:
Nvt

Volgend informatiemoment:
nvt