Technische vragen Gemeentebelangen Jaarstukken 2023

Vraag 1: Treasury

Op blz 1 van het raadsvoorstel en blz 5 van de jaarstukken staat bij Treasury 361 V vermeld:

Effecten in jaarrekening:		
Suppletie aangifte BTW - BCF 2018-2022	-196	N
Jeugdzorg	-382	N
Persoonsgebonden budget (PGB) jeugd	172	V
Personele lasten vs. inhuur derden	-540	N
Treasury	361	V

Op blz 59 staat een renteresultaat van 358 vermeld:

Schema rentetoerekening

Rentelasten	**Bedrag**
Externe rentelast over korte financiering	4
Externe rentelast over lange financiering	724
Externe rentebaten	-220
Totaal door te rekenen extra rente	**508**
Rente die aan grondexploitatie moet worden doorberekend	-39
Rente van projectfinanciering (niet van toepassing)	0
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	**469**
Rente over eigen vermogen en voorzieningen	0
Aan taakvelden toe te rekenen rente	469
Werkelijk aan taakvelden toegerekende rente (via renteomslag)	827
Renteresultaat, onderdeel van resultaat op taakveld treasury	**358**

In het overzicht baten en lasten per taakveld op blz 103 staan baten van 368 vermeld op de Treasury en een saldo van 427 V.

Overzicht baten en lasten per taakveld

	Omschrijving taakveld	Begroting			Begroting na wijziging			Werkelijk		
		lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
0.1	Bestuur	1.464	0	-1.464	1.398	0	-1.398	1.520	0	-1.520
0.10	Mutaties reserves	620	1.253	633	1.708	3.680	1.972	3.023	4.139	1.116
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	113	0	-113	255	0	-255	0	0	0
0.2	Burgerzaken	831	371	-460	877	348	-529	672	286	-386
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	32	6	-26	32	6	-26	32	-1	-33
0.4	Overhead	11.840	371	-11.469	13.571	355	-13.216	15.873	2.382	-13.491
0.5	Treasury	-295	160	455	104	160	56	-59	368	427

Vraag is dus: wat moet het nu zijn?

De genoemde getallen hebben wel te maken met hetzelfde onderwerp, maar gaan over verschillende zaken en lijken toevallig op elkaar. Taakveld treasury is breder dan enkel rentekosten- en opbrengsten. Hier worden ook bijvoorbeeld de dividenduitkeringen van BNG Bank verantwoord.

Is het getal 361 nog een uitkomst van getallen die ik niet terug zie in de jaarrekening?
Dit is de optelsom van de voordelen van 144 op de rentekosten (bladzijde 39) en 217 op de renteopbrengsten (bladzijde 41). Dit zijn voordelen ten opzichte van de gewijzigde begroting.

Op blz 59 staat een renteresultaat van 358 vermeld:

Dit is het gerealiseerde renteresultaat. Hier wordt gerekend met gerealiseerde getallen (en niet alleen met afwijkingen t.o.v. de begroting).

In het overzicht baten en lasten per taakveld op blz 103 staan baten van 368 vermeld op de Treasury Dit zijn de baten inclusief ontvangen dividenden (die geen onderdeel uitmaken van het renteresultaat).

Zo ja kan dit dan toegelicht worden?
Of had bij de effecten op de jaarrekening 358 of 368 of 427 moeten staan?

Nee 361 is juist. Op bladzijde 5 van de jaarstukken lichten we de belangrijkste afwijkingen t.o.v. de gewijzigde begroting toe.

En waarom staat er op blz 59 358 en op blz 103 368?

Het ene getal (358) is o.b.v. werkelijk renteresultaat en het andere getal (368) is o.b.v. gerealiseerde baten inclusief dividend (wat geen onderdeel is van het renteresultaat).

Vraag 2: Algemene uitkering

Het gaat hierbij om de verwisseling van 2 cijfers in een getal waarvan ik graag hoor wat het nu moet zijn.

Op blz 1 van het raadsvoorstel en blz 5 van de jaarstukken staat bij Algemene uitkering 1.091 V vermeld:

Omschrijving	Mutatie		Saldo	
Saldo primitieve begroting 2023			113	V
Begrotingswijzigingen:				
Raadsvoorstel budgetoverheveling en septembercirculaire	314	V		
1e bestuursrapportage	-2.130	N		
2e bestuursrapportage	1.962	V		
			146	V
Saldo begroting na wijzigingen			259	V
Effecten in jaarrekening:				
Suppletie aangifte BTW - BCF 2018-2022	-196	N		
Jeugdzorg	-382	N		
Persoonsgebonden budget (PGB) jeugd	172	V		
Personele lasten vs. inhuur derden	-540	N		
Treasury	361	V		
Openbaar groen	100	V		
Opvang Oekraïne	562	V		
Inburgering	253	V		
Algemene uitkering	1.091	V		
Bijzonder bijstand – Baanbrekers	-953	N		
Verkiezingen	46	V		
Overige afwijkingen	156	V		
			670	V
Resultaat jaarrekening 2023			**929**	**V**

5 / 111

In de optelling naar het resultaat jaarrekening wordt ook met dit getal gerekend:

-196
-382
172
-540
361
100
562
253
1091
-953
46
156
670

Op blz 39 van de jaarstukken staat:

Baten	Begroting	Gewijzigde begroting	Realisatie	Saldo	V/N
Algemene uitkeringen	40.727	43.157	44.176	1.019	V

En op blz 41 staat:

Toelichting baten

Omschrijving	I/S	V/N	Bedrag
Algemene uitkeringen			
Decembercirculaire 2023 In de raadsinformatiebrief over deze circulaire d.d. 21-12-2023 is toegelicht dat er voor 2023 een positief effect is van € 1.043.000. Dit heeft grotendeels te maken met de uitkering voor de energietoeslag (€ 1.048.000). Ook verwerkten we verrekeningen van voorgaande jaren.	I	V	1.019

Vraag is dus, wat moet het nu zijn, 1.091 of 1.019?

En als het 1.019 is, wil dit dan zeggen dat het eindresultaat niet 670 is maar 598?

-196
-382
172
-540
361
100
562
253
1019
-953
46
156
598

En dus het totale resultaat niet 929 maar 857?

-196
-382
172
-540
361
100
562
253
1019
-953
46
156
598
259
857

In de tabel financieel resultaat is een typefout ingeslopen. De algemene uitkering heeft een voordeel van 1.019. Door deze typefout verandert het bedrag bij overige afwijkingen, maar het resultaat muteert niet.

Vraag 3:

De toelichting over de algemene uitkering kan ik niet volgen.
Het is duidelijk dat er een typefout gemaakt is, alleen hoe kan dan de optelling (resultaat) met die typefout erin toch goed zijn?

Het bedrag moet 1019 zijn, ipv 1091.
In de optelling naar het resultaat jaarrekening wordt ook met 1091 gerekend:

-196
-382
172
-540
361
100
562
253
1091
-953
46
156
670

Als je er 1019 van maakt, wat het dus moet zijn, krijg je dit:

-196
-382
172
-540
361

100
562
253
1019
-953
46
156
598

En dan is het totale resultaat toch
598
259
857
?
Kun je me aangeven hoe rekenen met een bedrag van 1091 ipv 1019 toch op hetzelfde resultaat uit komt? Mis ik nog andere bedragen die niet in deze tabel staan?
Ik hoor het graag.

In die tabel lichten we op hoofdlijnen toe hoe het resultaat tot stand komt. Daarbij verzamelen we de grootste posten uit de verschillende vensters. Het is eigenlijk een samenvatting van alles wat in de vensters is toegelicht. De regel “overige afwijkingen” is daarbij de sluitpost, zodat we onderaan de streep het werkelijke resultaat hebben wat uit de staat van baten en lasten volgt. Door de typefout op de regel van de algemene uitkering verandert de regel van “overige afwijkingen”, die wordt dan € 72.000 hoger. De optelsom moet altijd op € 670.000 uitkomen (zodat de optelling in de rechtse kolom uitkomt op € 929.000, het werkelijk resultaat).