

WAS blz.	WORDT blz.	Omschrijving	Erratum Jaarrekening 2022 TD	WAS	WORDT
126	126	Ventilatie-/ brandveiligheidsproblematiek Tekst aangepast; was dubbele tekst van ander onderwerp		Wat wilden we? Wij hebben we een Europese aanbesteding uitgevoerd voor Microsoft-licenties. Het resultaat van deze aanbesteding is dat de goedkoopste inschrijving duurder uitvalt dan het huidige contract. De oorzaak ervan zit hem vooral in het feit dat de functionaliteit van de voor ons benodigde licenties is uitgebreid en dat deze licenties duurder zijn geworden. Ook voorwaarden die vanuit de VNG zijn gesteld aan deze licenties en die ons onder meer betere juridische voorwaarden voor opslag van gegevens in de Cloud geven spelen, daarbij een rol. De extra kosten bedragen structureel € 15.000 per jaar.	Wat wilden we? Er is eerder een aantal bouwtechnische en installatietechnische gebreken geconstateerd aan het gemeentehuis in Burgum. Een tweetal gebreken hebben betrekking op wettelijke verplichtingen en er zijn een aantal gebreken aan het licht gekomen die te maken hebben met het welzijn van de medewerkers (arbo). We willen de gebreken oplossen zodat we voldoen aan wet- en regelgeving en een veilig en gezond klimaat scheppen voor de medewerkers.
Andere rubricering drie grootboekrekeningen					
Toelichting: Op basis van de accountantscontrole zijn drie grootboekrekening anders gerubriceerd en verplaatst van de activa kant naar de passiva kant van de Deze wijzigingen hebben geen invloed op het resultaat. Het betreft de volgende rekeningnummers: Grootboek 2430060; Loonheffing uitkeringen Sociaal Domein; - € 247.000; van vorderingen op openbare lichamen naar overige schulden. Grootboek 2430090; Betaalbaar gestelde uitkeringen SZ; - € 73.000; van vorderingen op openbare lichamen naar overige schulden. Grootboek 2430380 Leningen en voorschotten SD - € 204.000; van vorderingen op openbare lichamen naar overige schulden. Daarnaast heeft deze herrubricering eveneens effect op het overzicht vorderingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar, het overzicht vlottende passiva en het overzicht netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar. Onderstaand de hiermee corresponderende wijzigingen in de balans en toelichting op de balans.					
180/181	181/182	Balans activa			
		Vorderingen op openbare lichamen		6.965	6.441
		Totaal uitzettingen met rentetypische looptijd < 1 jaar		19.812	19.288
		Totaal vlottende activa		28.057	27.533
		Totaal activa		84.780	84.256
182/183	182/183	Balans passiva			
		Overige schulden		2.908	2.384
		Totaal netto vlottende schulden met rentetyp looptijd < 1 jaar		2.908	2.384
		Totaal vlottende passiva		11.609	11.085
		Totaal passiva		84.780	84.256
198	199	Vorderingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar			
		Vorderingen op openbare lichamen		6.965	6.441
		Overige vorderingen		11.905	11.905
		Overige uitzettingen		942	942
207	207	Vlottende passiva			
		Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar		2.908	2.384
208	208	Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar			
		Overige schulden		2.908	2.384
Herrubricering overlopende activa					
Toelichting: In de tabel van de specificatie van de overlopende activa heeft een herrubricering plaatsgevonden. Deze wijzigingen hebben geen invloed op het resultaat.					
200	201	Specificatie overlopende activa			
		het Rijk (voorschotbedragen)		-	3.934
		Overige nog te ontvangen bedragen		-	1.849
		Vooruitbetaalde bedragen ten laste van volgende jaren		6.910	1.127
				6.910	6.910

WAS blz.	WORDT blz.	Erratum Jaarrekening 2022 TD Omschrijving	WAS	WORDT
		Aanpassingen SiSa bijlage Toelichting: Op basis van de accountantscontrole zijn er nog aanpassingen in de SiSa bijlage verwerkt. Deze wijzigingen hebben geen invloed op het resultaat.		
219 t/m 222	217 t/m 222	SiSa bijlage Nieuwe bijlage is opgenomen		
		Overzicht van niet-gecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening 2022 Toelichting: De jaarrekening 2022 is conform planning op 2 juni 2023 verstrekt aan de raad. Op dat moment waren nog niet alle controle werkzaamheden van de accountant afgerond. Dit is besproken en toegelicht in de vergadering van de accountantscommissie van 6 juni 2023. Hierbij is tevens afgesproken dat de nog eventueel geconstateerde fouten en onzekerheden in de rapportage van de accountant zouden worden meegenomen, maar niet meer verwerkt in de jaarrekening 2022 mits de fouten binnen de tolerantiegrenzen zouden blijven, zodat één en ander geen gevolgen voor de strekking van de accountantsverklaring zou hebben. Door de accountant zijn drie niet-gecorrigeerde afwijkingen geconstateerd: <i>Verplichting opgenomen waarvoor de prestatie nog niet is geleverd</i> In de jaarrekening is onder de overlopende passiva een verplichting verantwoord van € 100.000 met betrekking tot een nog te realiseren fietsontsluiting bij de Nije Westermar in Burgum. Omdat de prestatie nog niet is geleverd vindt de accountant het onterecht dat deze kosten in de jaarrekening 2022 zijn verantwoord. Op basis van de discussies in de raad hierover heeft het college dit bedrag wel als een verplichting meegenomen, zodat in 2023 hier uitvoering aan kan worden gegeven op basis van de beschikbare middelen (100.000). <i>Baten specifieke uitkering stimulering sport te laag verantwoord</i> Er is ten aanzien van de specifieke uitkering stimulering sport in 2022 een bedrag van € 142.447 te weinig aan baten verantwoord. Als we deze middelen alsnog ontvangen in 2023 is dat een incidenteel voordeel 2022. De verantwoording in de SiSa-bijlage is wel juist. <i>Afdracht baten Tozo niet als schuld aan het Rijk verantwoord</i> In de SiSa-bijlage zijn de baten en lasten inzake de Tozo verwerkt voor per saldo een bedrag aan baten van € 134.372. Dit bedrag moet worden verrekend met het Rijk. Deze terugbetalingsverplichting is niet als schuld in de jaarrekening opgenomen. De verantwoording in de SiSa-bijlage is wel juist. <i>Resumé:</i> Bovenstaande drie niet-gecorrigeerde afwijkingen blijven binnen de tolerantiegrenzen en hebben dus geen gevolgen voor de strekking van de verklaring.		