

Bijlage uitleg correcties Jaarstukken 2018

Inleiding

De accountant heeft de jaarrekening 2018 beoordeeld. Uit deze beoordeling is naar voren gekomen dat we een aantal financiële aanpassingen moeten doen. Deze aanpassingen zorgen ervoor dat het saldo van de jaarrekening 2018 is gewijzigd. We lichten de aanpassingen toe bij "Saldo aanpassingen jaarrekening 2018".

Tot slot hebben we een aantal balansmutaties (verplaatsingen binnen de jaarrekening) doorgevoerd. Deze mutaties hebben geen consequenties op het saldo. We lichten de aanpassingen toe bij "Balansmutaties".

Saldo aanpassingen jaarrekening 2018:

Saldo jaarrekening 2018 voor controle accountant	-€ 931.000	negatief
Waardering kavel bedrijfswoningen Doejenburg II	-€ 120.000	negatief
Correctie verplichting Jeugdzorg	€ 137.500	positief
Vrijval voorziening frictiekosten organisatie	€ 627.000	positief
Aanvullende reservering voor dubieuze debiteuren	-€ 120.000	negatief
Gecorrigeerd saldo na accountantscontrole	-€ 406.500	negatief

Waardering kavel bedrijfswoningen Doejenburg II

De waardering van de kavels voor bedrijfswoningen op Doejenburg II is € 10 per m2 te hoog gewaardeerd in de grondexploitatie. Het risico is afgedekt in het weerstandsvermogen. Het verlies moeten we storten in de voorziening verwachte verliezen en mag niet afgedekt zijn via een reserve.

Gevolg: een nadelig financieel effect van € 120.000 op het saldo van de jaarrekening 2018. Het college van B&W stelt de raad voor bij het vaststellen van de Jaarstukken 2018 het nadeel mee te nemen met de algehele mutatie van het weerstandsvermogen.

Correctie verplichting Jeugdzorg

We maakten een inschatting van de nog te betalen kosten voor de Jeugdzorg. Hiervoor namen we een verplichting op. Een gedeelte van deze verplichting bleek uiteindelijk al betaald te zijn. De verplichting is voor dit gedeelte gecorrigeerd.

Gevolg: een positief financieel effect van € 137.500 op het saldo van de jaarrekening 2018.

Vrijval voorziening frictiekosten organisatie

Aan de voorwaarden om deze voorziening te creëren is niet voldaan. In december 2017 is de notitie Materiele Vaste Activa uitgekomen waarin strengere regels staan opgenomen voor het vormen van een voorziening. De accountant heeft geconstateerd dat we daaraan niet voldoen, daarom hebben we de reservering teruggedraaid.

Gevolg: een positief financieel effect van € 627.000 op het saldo van de jaarrekening 2018. Het college van B&W stelt de raad voor bij het vaststellen van de Jaarstukken 2018 om de reservering te storten in een nieuw te vormen reserve Frictiekosten organisatie.

Aanvullende reservering voor dubieuze debiteuren

Van enkele oude openstaande debiteuren uit 2017 en één debiteur 2018 (personen van wie we nog geld moeten ontvangen) is het oordeel van de accountant dat we onvoldoende zichtbaar kunnen aantonen dat deze debiteuren nog overgaan tot betalen. Hiervoor moeten we geld opzij zetten, mochten we het geld niet ontvangen.

Gevolg: een nadelig financieel effect van € 120.000 op het saldo van de jaarrekening 2018.

Balansmutaties

Wanneer de accountantscontrole ruim afgerond zou zijn voordat de jaarstukken naar u toegezonden waren had u deze correcties niet gezien, zoals voorgaande jaren. Het betreffen administratieve en technische correcties, die geen invloed hebben op het saldo van de jaarrekening. Aangezien de controle heel recent is afgerond en we reeds een concept van de jaarstukken naar u toe hebben gezonden, tonen we deze correcties alsnog zodat u kunt zien wat de wijzingen zijn.

Financiële vaste activa

Een bedrag van € 96.000 (betreffen aandelen die de gemeente heeft bij de BNG en Vitens) dat nu op de balans gepresenteerd staat onder de hoofdgroep Financiële vaste activa, staat binnen deze hoofdgroep onder de verkeerde subgroep. Staat nu onder "Overige uitzettingen" en moet naar "kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen"

Overige vorderingen

Eigenlijk bestaat deze mutatie uit 2 verschillende mutaties.

1. Door een wijziging binnen het BBV (regels voor de inrichting van de administratie van gemeenten) moet het totale bedrag van € 558.000 m.i.v. 2018 op een andere plek op de balans worden gepresenteerd (bij overige nog te ontvangen bedragen en vooruit betaalde bedragen die ten laste van het volgende begrotingsjaar komen).
2. Een gedeelte van de facturen (€ 241.066) die betrekking heeft op de post waar ze worden gepresenteerd (Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen) zijn niet vooruitbetaald in 2018 (zijn n.l. pas in 2019 betaald). Technisch is het in de administratie niet mogelijk om de facturen anders op te nemen vanwege de eisen van de belastingdienst. Daardoor ontstaat er een verschil tussen de balans die is opgenomen in de jaarrekening en de balans die in de financiële administratie staat. Dit op advies van de accountant.

Credit bedragen binnen debiteuren

Indien je als gemeente een bedrag (factuur) te ontvangen hebt (bijvoorbeeld belastingen) dan moet je dat op de balans opnemen onder vorderingen (debiteuren). Wanneer sprake is van een creditnota op zo'n factuur dan moeten we (een gedeelte van) het bedrag terugbetalen. Een bedrag van € 204.000 is op de balans gecorrigeerd van vorderingen naar schulden.

Overlopende passiva

Een bedrag van € 241.500 van de totale post "Overige overlopende activa" staat op de verkeerde kant van de balans gepresenteerd (moet van de creditzijde van de balans naar de debetzijde).

Debet bedragen binnen crediteuren

Indien je als gemeente een bedrag (factuur) moet betalen aan een leverancier, dan moet je dat op de balans opnemen onder schulden (crediteuren). Wanneer sprake is van een creditnota op zo'n factuur dan ontvangen we nog (een gedeelte van) het bedrag. Een bedrag van € 73.000 is op de balans gecorrigeerd van schulden naar vorderingen.

Vordering

Op de balans hadden we een vordering (een nog te ontvangen bedrag) opgenomen van € 2.159.637. De vordering bleek echter onterecht. Op de balans hebben we dit bedrag nu onder Voorraden opgenomen.

Door het terugdraaien van de vordering wordt ook af te dragen btw op de vordering terug gedraaid. Aangezien het een vordering op de belastingdienst betreft vindt een verschuiving plaats binnen vorderingen van overige vorderingen naar vordering op openbare lichamen.

Vorderingen op openbare lichamen

Indien je als gemeente een bedrag te ontvangen hebt dan moet je dat op de balans opnemen onder vorderingen. Op de balans hebben we de post vorderingen moeten splitsen in overige vorderingen en vordering op openbare lichamen. We hebben een bedrag van € 1.270.931 omgezet van overige vorderingen naar vordering op openbare lichamen.

Niet uit balans blijkende verplichtingen

We hebben de verlooptabel van de gegarandeerde geldleningen wel opgenomen in de jaarrekening maar niet op de juiste plaats. We nemen de tabel nu wel op juiste plaats op: Niet uit de balans blijkende verplichtingen.

Credit bedragen in overlopende activa

Een post van € 85.500 is onterecht aan de verkeerde zijde van de balans opgenomen. De post moet van de debet zijde van de balans naar de credit zijde van de balans.

12) Niet uit balans blijvende verplichtingen

De commissie BBV beveelt aan om meerjarige inkoopcontracten die moeten voldoen aan EU-regels, maar dat niet doen, voor het volledige bedrag waarover het contract is gesloten op te nemen in de niet uit de balans blijvende verplichtingen (NUBBV). Daarnaast verplicht de commissie BBV om meerjarige inkoopcontracten van materieel belang op te nemen in de NUBBV, d.w.z. inkoopcontracten met een contractwaarde hoger dan EUR 221.000 voor leveringen/diensten, hoger dan EUR 5.548.000 voor werken, of hoger dan circa EUR 350.000 (de uitvoeringsmaterialiteit voor de jaarrekening). In de jaarrekening staan deze inkoopcontacten nu opgenomen.

13) Voorziening Het Woud > voorziening Wegen

Bij het afsluiten van de grondexploitatie Het Woud in 2017 is een voorziening gecreëerd voor wegonderhoud dat nog verricht moet worden na het afsluiten van het project. Deze werkzaamheden nemen we mee met deze reconstructie in Ingen. In de tweemaandsrapportage maart – april 2019 stellen we u voor om de voorziening Het Woud op te heffen en het bedrag van € 70.000 te storten in de voorziening Wegen. Echter moeten de correctie nu al bij de Jaarstukken 2018 doorvoeren. Deze correctie heeft geen invloed op het saldo van de jaarrekening 2018.