

Toelichting op de wijzigingen in de definitieve jaarrekening 2018 Plassenschap Loosdrecht e.o. t.o.v. ontwerp jaarrekening**Inleiding**

Op 26 juni 2019 heeft het dagelijks bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o. besloten om de jaarrekening en het jaarverslag 2018 aan te bieden aan de deelnemers van het Plassenschap. Zoals vermeld in de aanbiedingsbrief is de beschikbaar gestelde versie onder voorbehoud van accountantscontrole en hieruit volgende wijzigingen verstuurt. Gedurende de accountantscontrole zijn er diverse wijzigingen doorgevoerd met gevolgen voor het resultaat welke nadere toelichting vereisen.

Wijzigingen in de definitieve jaarrekening

Het jaarrekeningresultaat van Plassenschap Loosdrecht e.o. in de concept-jaarrekening 2018 kwam uit op een winst van € 75.774. Hierop hebben de volgende correcties plaatsgevonden:

| | |
|--|----------------|
| Startbedrag (IST) | € 75.744 |
| Correctie RMN aanbesteding kantoorautomatisering | -20.471 |
| Kasverschil Mijndense sluis | -2.684 |
| Correctieboeking subsidie BELP/Veenslib | -8.304 |
| Inspectie-uren uit voorziening Groot Onderhoud | -32.701 |
| <u>Meerwerk accountants</u> | <u>-25.510</u> |
| Resultaat (SOLL) | € -13.926 |

Correctie RMN-aanbesteding kantoorautomatisering

In 2017 is RMN gestart met de voorbereidingen op de aanbesteding van de nieuwe kantoorautomatisering welke in 2018 is afgerond. In de administratie is ervan uit gegaan dat de implementatiekosten als investering op te voeren zouden zijn en over 5 jaar afgeschreven konden worden. Dit is niet het geval waardoor de totale implementatie voor rekening van boekjaar 2018 komt. Voor de jaren 2019-2023 betekent dit dat de afschrijvingskosten niet worden doorbelast.

Kasverschil Mijndense sluis

In de eindafrekening op de Mijndense sluis is een kasverschil aangetroffen. Er heeft nader onderzoek plaatsgevonden maar de oorzaak is niet achterhaald. Bijkomstige complicatie is de langdurige afwezigheid van de vaste sluiswachter waardoor er extra personeel is ingehuurd. Elektronisch betalen lijkt de voornaamste maatregel om dit in de toekomst te voorkomen.

Correctieboeking subsidie BELP/Veenslib

In de verwerking van het proefproject veenslib heeft een foutieve boeking gezeten. Dit project is gecontroleerd door een andere accountant, de verschillen worden nog geanalyseerd en teruggelegd bij beide partijen.

Inspectie-uren Groot Onderhoud

Het was de verwachting dat de uren voor de inspectie van achterstallig onderhoud uit de voorziening Groot Onderhoud kon worden gefinancierd. Deze redenering is niet gevolgd door de accountant hetgeen resulteert in een toevoeging van inspectie-uren aan het resultaat.

Meerwerk accountant

Helaas is de eindafrekening van de accountant flink hoger dan gebudgetteerd. De meerkosten op de jaarrekening van LSD is direct geboekt onder bestuurs- en apparaatskosten.

Financiën

De algemene reserve heeft voldoende middelen om dit tekort te dekken.