

Addendum jaarstukken 2022

In overleg met de accountant zijn financieel technische wijzigingen doorgevoerd in de jaarrekening. Deze wijzigingen hebben ertoe geleid dat het rekeningsresultaat stijgt van € 11,6 mln. naar € 12,3 mln. Hierdoor hebben wij een aanpassing gedaan in de inleiding met betrekking tot de weergave van het juiste resultaat. Voor de overige beleidsmatige verantwoording en de paragrafen hebben er geen wijzigingen plaatsgevonden. De financieel technische wijzigingen hebben alleen betrekking op de jaarrekeningcijfers en de daar bijhorende onderdelen.

Hierna zullen de effecten op het resultaat worden toegelicht. In bijlage 1 is per bladzijde aangegeven wat er veranderd is t.o.v. de eerder gepubliceerde jaarstukken 2022.

In bijlage 2 is de aangepaste jaarstukken 2022 bijgevoegd.

In bijlage 3 is de aangepaste bijlage resultaatbestemming bijgevoegd, waarbij de storting in de algemene reserve is aangepast van € 11,6 mln. naar € 12,3 mln. plus het onverdeelde resultaat is opgehoogd met € 0,7 mln. tot een bedrag van € 5,3 mln.

Het raadsvoorstel voor de jaarstukken 2022 wordt naar aanleiding van dit addendum opnieuw opgesteld. De veranderingen in het raadsvoorstel betreffen:

1. Beslispunt 2: Het resultaat jaarstukken 2022 ad € 12.265.000 te storten in de algemene reserve.
2. De inleiding wordt aangepast op basis van het nieuwe resultaat van € 12,3 mln.
3. Het onderdeel Financiën wordt aangepast op basis van het nieuwe resultaat van € 12,3 mln.

Toelichting exploitatie

Het resultaat is met € 0,7 miljoen toegenomen van € 11,6 miljoen naar € 12,3 miljoen. De toename van € 0,7 miljoen wordt veroorzaakt door:

Mutaties op de lasten:

1. Lagere voorziening verlofsparen (voordeel)	€ 555.000
2. Lagere sloopkosten RKC de Wielen (voordeel)	€ 45.000
3. Geen storting in de voorziening gemeentehuis (voordeel)	€ 25.000
4. Lagere afrekening afval	€ 96.000
5. Hogere storting voorziening voormalig personeel (nadeel)	-/- € 65.000
Subtotaal voordeel lasten	€ 656.000

Mutaties op de baten

6. Voordeel op lagere storting vz dubieuze debiteuren	€ 51.000
7. Voordeel op afrekening specifieke uitkeringen	€ 33.000
8. Nadeel door ongedaan maken onttrekking aan algemene reserve	-/- € 24.000
9. Nadeel door lagere onttrekking algemene reserve	-/- € 45.000
Subtotaal voordeel baten	€ 15.000
Totaal voordeel	€ 671.000

1. Lagere voorziening verlofsparen, voordeel € 555.000

De regeling verlofsparen is nog maar een jaar oud en er is weinig ervaring opgedaan met de mate waarin gebruik wordt gemaakt van deze regeling. Om deze reden zijn alle mogelijke uren, welke in aanmerking komen voor verlof sparen, opgenomen in de voorziening. Ten opzichte van vorige jaar € 445.000 was dit een toename € 210.000. Nu worden alleen de aangemelde uren meegenomen en daalt de voorziening van € 654.000 naar € 100.000, waardoor een voordeel ontstaat van € 555.000.

2. Sloopkosten RKC Wielen, voordeel € 45.000

Sloopkosten worden gelijk ten laste van de exploitatie gebracht. Een gedeelte van de gemaakte sloopkosten, grondwerk, wordt niet aangemerkt als sloopkosten en wordt overgeboekt naar het gedeelte van de investering renovatie RKC Wielen.

3. Lagere storting voorziening Gemeentehuis, voordeel € 25.000

Door het ontbreken van een meerjaren onderhoudsplan mag er geen storting plaatsvinden en wordt dus ongedaan gemaakt.

4. Lagere afrekening afval, voordeel € 96.000

De afrekening is in juni 2023 binnengekomen en blijkt lager te zijn dan waar er eerder rekening mee is gehouden.

5. Voormalig personeel, nadeel van € 65.000

Voor de gegarandeerde toelage bij geen of minderwerk van voormalig personeel, moet een voorziening getroffen worden. Bij de berekening was niet uitgegaan dat na de huidige werkcontract periode weer een beroep op de gemeente zou kunnen worden gedaan. Dit is nu wel meegenomen.

6. Storting voorziening dubieuze debiteuren, voordeel € 51.000

Bij de vaststelling van de omvang voorziening dubieuze debiteuren is deze gecorrigeerd op een post die niet dubieus is. De voorziening dubieuze debiteuren wordt gemuteerd aan de baten kant.

7. Specifieke uitkeringen, voordeel € 33.000

Narekening en aanvullende informatie levert een voordeel op van € 33.000, waarvan € 26.000 voor opvang Oekraïners en een vrijval € 6.000 minder terug te betalen na ontvangst beschikking op Toezicht en tijdelijke handhaving.

8. Geen onttrekking Omgevingswet algemene reserve, nadeel € 24.000

Voor het onderdeel omgevingswet bij de OZHZ is voor incidentele ontwikkelingen € 24.000 onttrokken uit de Algemene reserve, echter dit bedrag is uiteindelijk niet nodig geweest en kan derhalve worden vrijvallen.

9. Lagere onttrekking uit reserve i.v.m. IKC Wielen, nadeel € 45.000

De sloopkosten van IKC Wielen zouden gedekt worden door een onttrekking uit de algemene reserve. Nu de sloopkosten lager beoordeeld zijn (zie punt 2), wordt dit verschil teruggestort in de algemene reserve en vallen de inkomsten in de exploitatie lager uit.

Bijlage 1 – Wijzigingen in het boekwerk

De volgende verwijzingen op bladzijdennummers zijn gebaseerd op de digitale versie die in de beeldvormende (15 juni jl.) en de oordeelsvormende (22 juni jl.) raad zijn gepubliceerd. Het betreft hier technische wijzigingen in het boekwerkgedeelte van de financiële jaarrekening als gevolg van de aanpassingen zoals de hiervoor genoemde punten 1 t/m 9.

Blz. 11 – Inleiding: Aanpassing analyse overschot van € 11,6 naar € 12,3 miljoen

Blz. 12 – Inleiding: Het overschot van 2022 ... eerste tekstblok aangepast naar aanleiding van resultaat verandering

Blz. 14 – Inleiding: Tabel aangepast n.a.v. resultaat verandering

Blz. 164 – Inleiding Financiële Jaarrekening: Aanpassing tekst en tabellen naar resultaat € 12,3 miljoen

Blz. 165 – Inleiding Financiële Jaarrekening: Aanpassing tabel en toelichtende tekst eronder

Blz. 167 – Balans per 31 december 2022: Activa kant balans nieuwe tabel

Blz. 168 – Balans per 31 december 2022: Passiva kant balans nieuwe tabel

Blz. 169 – Overzicht van baten en lasten jaarrekening 2022: Nieuw tabel totaaloverzicht

Blz. 173 – Toelichting op balans: Onderste tabel IKC de Wielen besteed in 2022 met € 45.000 opgehoogd (zie punt 2 toelichting exploitatie)

Blz. 176 – Toelichting op balans: Presentatie wijziging is een deel lang lopende leningen naar leningen aan deelnemingen verschoven.

Blz. 180 – Toelichting op balans: Onderste tabel tekst toegevoegd: bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne en verhoogd met € 26.000 zie toelichting exploitatie (punt 7).

Blz. 182 – Toelichting op balans: Tabel aangepast op:

- Onttrekking algemene reserve lager IKC Wielen en Omgevingswet (zie punten 8 en 9 toelichting exploitatie)
- Gerealiseerd resultaat naar € 12.265.000

Blz. 183/184 – Toelichting op balans: tekst en tabel (Overzicht voorzieningen) toegevoegd bladzijde was weggevallen

Blz. 184 – Toelichting op balans: Mutaties in eerste tabel

- Voorziening personele verplichtingen opgehoogd (punt 4 toelichting exploitatie)
- Voorziening bovenwettelijk verlof verlaagd (zie punt 1 toelichting exploitatie)
- Tweede tabel Voorziening onderhoud gebouwen verlaagd (zie punt 3)

Blz. 187 – Toelichting op balans: Verschuiving tussen vooruit ontvangen naar overlopende verplichtingen (€ 116.0000 en stukje vrijval naar exploitatie (zie punt 7) en een verlaging door lager bedrag afval (punt 4)

Blz. 188 – Toelichting op balans: Regel tijdelijke ondersteuning en toezicht na ontvangst beschikking naar overlopende verplichtingen (€ 99.000) en stukje vrijval (zie punt 7) en Overige Nederlandse lichamen € 17.000 overgeheveld naar overlopende verplichtingen.

Blz. 190 – Toelichting op het overzicht lasten en baten: Tabel aangepast naar aanleiding van mutaties exploitatie (zie punt 6)

Blz. 191 – Toelichting op het overzicht lasten en baten: Toelichting overige baten en lasten aangepast.

Blz. 192 – Toelichting op het overzicht lasten en baten: Toelichting overige baten en lasten toegevoegd en Mutaties reserve aangepast.

Blz. 195 – Toelichting op het overzicht lasten en baten: Tabel aangepast onderdeel Onderwijshuisvesting en toelichting aangepast. (Punt 2)

Blz. 197 – Toelichting op het overzicht lasten en baten: Tabel aangepast baten samenkracht en burgerparticipatie (zie punt 7)

- Blz. 199 – Toelichting op het overzicht lasten en baten: Tekst aangepast baten samenkracht en burgerparticipatie
- Blz. 200 – Toelichting op het overzicht lasten en baten: Nieuwe tabel naar aanleiding van lagere afrekening afval (punt 4)
- Blz. 203 – Overzicht van incidentele baten en lasten: Onderste tabel aangepast naar nieuw resultaat.
- Blz. 204 – Overzicht toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves: Onttrekking algemene reserve aangepast punt (3 en 9)
- Blz. 209 – Financieel per programma: Tabel taakveld 0 aangepast (zie hiervoor)
- Blz. 204 – Financieel per programma: Tabel aangepast taakveld 4 (zie hiervoor)
- Blz. 211 – Financieel per programma: Tabel taakveld 6 aangepast (zie hiervoor)
- Blz. 212 – Financieel per programma: Tabel taakveld 7 aangepast (zie hiervoor)
- Blz. 214 – SiSa-bijlage: Tabel aangepast (zie punt 7)
- Blz. 228 – Bijlage 1 – Overzicht restant investeringsbudgetten: Renovatie IKC Wielen uitgaven met € 45.000 opgehoogd (zie punt 2)
- Blz. 229 – Bijlage 2 – Bestemming gerealiseerd resultaat: Resultaat aangepast en bedrag onverdeeld resultaat 2022
- Blz. 233 – Bijlage 3 – Overzicht PIOFACH: Tabel aangepast lagere kosten huisvesting (zie punt 3)