

Burgemeester en wethouders

Datum 31 mei 2024

Onderwerp

Jaarrekening 2023

Wij willen

Door middel van het vaststellen van de jaarrekening het financiële jaar 2023 afsluiten.

Wij besluiten

1. De aangepaste versie van de jaarrekening 2023, inclusief bijbehorende aanbiedingsbrief, ter vaststelling aan te bieden aan de gemeenteraad
2. De agendacommissie te verzoeken het eerder verzonden raadsvoorstel en raadsbesluit in te trekken
3. Het bijgevoegde gewijzigde raadsvoorstel en raadsbesluit voor te leggen aan de raad

Want

- 1.1 *Na vaststelling van de jaarrekening in het college op 21 mei 2024 zijn er, op verzoek van de accountant, wijzigingen aangebracht aan de jaarrekening 2023*
Op 21 mei 2024 heeft het college besloten de jaarrekening 2023 ter vaststelling voor te leggen aan de gemeenteraad. De jaarrekening ging toen uit van een resultaat van € 4,1 miljoen.

In de tussentijd heeft de accountant nog enkele bevindingen gedaan die van invloed zijn geweest op het jaarrekeningresultaat. Deze bevindingen hebben geleid tot financieel technische aanpassingen: er is geschoven tussen verschillende posten.

Deze wijzigingen zijn doorgevoerd in de versie van de jaarrekening die inmiddels in het bezit is van de gemeenteraad. De 'raadsversie' van de jaarrekening wijkt daarmee af van de 'collegeversie'. Uiteraard had dit niet moeten, maar dit is in de gauwigheid van aanpassingen in de jaarrekening wel gebeurd. De 'raadsversie' kent een rekeningresultaat van € 3,5 miljoen. Het verschil tussen de 'collegeversie' en 'raadsversie' is als volgt te verklaren:

Onderwerp	Financieel gevolg	Toelichting
Afval	-€ 78.073	Betreft een financieel technische aanpassing doordat we een verrekening moesten maken met de voorziening afval. Geeft negatief effect op het resultaat, maar niet in totale vermogen gemeente.
Riool	-€ 538.345	Betreft een financieel technische aanpassing doordat we een verrekening moesten maken met de voorziening riool. Geeft negatief effect op het resultaat, maar niet in totale vermogen gemeente.

SiSa Oekraïne	€ 130.408	We hebben een foutieve berekening gemaakt van de inkomsten voor opvang Oekraïne. Er moest gerekend worden met een gemiddelde bezetting van de bedden. Wij hebben gerekend met de stand per 31-12-2023. Dit leidt tot een voordeel van € 130.408.
SiSa SPUK DOS (Domein Overstijgend Samenwerken)	-€ 179.850	De verantwoording op deze regeling moest worden aangepast. In de regeling staat specifiek opgenomen dat medeoverheden vanaf 2024 pas mogen verantwoorden. Dit leidt tot een nadeel van € 179.850. Deze gemaakte kosten in 2023 kunnen wél opgevoerd worden in de jaarrekening 2024.
Totaal	-€ 665.863	Deze mutaties zijn al verwerkt in de 'raadsversie' van de jaarrekening. Het resultaat kwam daarmee uit op € 3.528.009

Nadat we de jaarstukken naar de raad hebben gestuurd, heeft er nogmaals een mutatie plaatsgevonden in de jaarrekening. Dit ging over de APPA-voorziening. Ook dit betrof een financieel technische aanpassing. Dit leidt tot een lager jaarrekeningresultaat van € 303.727.

Met het doorvoeren van deze mutatie wordt het **definitieve** jaarrekeningresultaat € 3.224.284.

Daarnaast is er nog een aanpassing geweest binnen de grondexploitatie Hoge Akkers, maar hier is geen sprake van financiële gevolgen. En op basis van de mutatie APPA is ook de rechtmatigheidsverantwoording aangepast. In de aanbiedingsbrief aan de raad wordt dit nader toegelicht.

- 2.1 *Omdat er aanpassingen zijn geweest aan de jaarrekening dient het oorspronkelijk raadsvoorstel en raadsbesluit ingetrokken te worden*
Deze komen namelijk niet meer overeen met de aangepaste versie van de jaarrekening.
- 3.1 *Omdat er aanpassingen zijn geweest aan de jaarrekening dient het raadsvoorstel en raadsbesluit hierop aangepast te worden*
Besluitvorming over de jaarrekening kan op basis van bijgaand gewijzigd raadsvoorstel en raadsbesluit.

Maar

Er zijn geen kanttekeningen.

Achtergrond

Nadat het college op 21 mei 2024 de jaarrekening had vastgesteld, heeft de accountant verzocht om wijzigingen in de jaarrekening aan te brengen. Dit hebben we gedaan. Op basis daarvan sturen we een aanbiedingsbrief met een toelichting op de wijzigingen naar de raad met daarbij de aangepaste versie van de jaarrekening en een gewijzigd raadsvoorstel en raadsbesluit.

De financiële gevolgen zijn

Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen.

Na verwerken van de aangevoerde mutaties is het definitieve jaarrekeningresultaat 2023 € 3.224.284.

Alternatieven

Er zijn geen alternatieven. De wijzigingen moesten aangebracht worden.

Participatie

De aanpassingen zijn veelvuldig bediscussieerd en doorgesproken met de accountant.

Communicatie

De stukken worden voorgelegd aan de gemeenteraad.

Bijlagen

- Aanbiedingsbrief
- Aangepaste jaarrekening 2023
- Gewijzigd raadsvoorstel
- Gewijzigd raadsbesluit