

Bijlage 3 Wijzigingen definitieve en concept jaarstukken

De concept jaarstukken zijn op een aantal onderdelen gewijzigd. Deze wijzigingen zijn in deze versie van de jaarstukken geel gemarkeerd. De wijzigingen zijn technisch van aard en zijn o.a. het gevolg van de accountantscontrole. Het jaarrekeningresultaat is gewijzigd door de technische wijzigingen.

De komende weken rondt de accountant de controle af. Het is mogelijk dat we naar aanleiding van de controle nog een aantal teksten wijzigen. De definitieve jaarstukken bieden wij u na de controle aan. Eventuele nieuwe wijzigingen worden gemarkeerd in deze definitieve versie.

In de concept versie is een jaarrekeningresultaat gepresenteerd van 1.876.289 euro. De wijzigingen hebben een totaal omvang van 3.114.368 euro voordelig. Het nieuwe jaarrekeningresultaat bedraagt 4.990.657 euro. In het raadsvoorstel wordt een voorstel gedaan voor bestemming van dit resultaat.

Hieronder lichten we de grootste wijzigingen toe:

Sociaal Domein

In de concept versie van de jaarstukken waren de financiële consequenties van het Sociaal Domein nog niet helemaal verwerkt omdat het verantwoordingsproces door de zorgaanbieders nog liep. Nu zijn de nog te betalen en nog te ontvangen bedragen van de diverse zorgaanbieders van Jeugd en WMO verwerkt in de definitieve versie.

Dit resulteert in een nadeel van 243.769 euro.

Voorzieningen groot onderhoud

Vanuit de voormalige gemeenten zijn er diverse voorzieningen gevormd om de lasten van (groot) onderhoud van diverse kapitaalgoederen over een aantal jaren te egaliseren. Deze voorzieningen zijn ingesteld op basis van een beheerplan van het betreffende kapitaalgoed. Dit beheerplan moet actueel zijn en er moet een directe relatie zijn tussen de financiële onderbouwing van het beheerplan en de omvang van de voorziening. Vanwege de fusie zijn we bezig met het harmoniseren van de diverse beheerplannen. Dit betekent dat we voor de onderbouwing van de huidige voorzieningen nog gebruik maken van de oude beheerplannen. De accountant is van mening dat deze qua financiële onderbouwing niet meer toereikend zijn. De BBV schrijft voor dat in deze gevallen de voorzieningen per 31-12-2019 moeten vrijvallen ten gunste van het resultaat. Omdat de gelden wel beschikbaar moeten blijven voor de onderhoudskosten, stellen we voor om via de resultaatbestemming, de vrijgevallen gelden te storten in een bestemmingsreserve. Na vaststelling van de nieuwe beheerplannen worden de gelden vanuit de reserve weer gestort in de betreffende voorziening.

Dit resulteert in een voordeel van 3.794.155 euro.

Voorziening Begraafplaats

De lasten van het nieuwe beheerplan begraafplaatsen 2019-2023 lieten een aanzienlijke verhoging zien van het benodigde budget.

Voorgesteld is om deze keuze aan de nieuwe raad over te laten. In de perspectiefnota 2019 (nieuw beleid 2020) is de structureel hogere toevoeging vanaf 2020 opgenomen.

Volgens het BBV moet deze hogere toevoeging al vanaf 2019 plaatsvinden. Dit resulteert in 2019 tot een nadeel van 340.413 euro en vanaf 2020 in een structureel voordeel van 37.824 euro.

Manifest

De kapitaallasten van Brede School Asperen/Heukelum en Dorpshuis zijn conform de afspraken uit de bestemmingsreserve Manifest gehaald. Verder zijn de kosten van de projectleider en tijdelijke huisvesting conform de raadsbesluiten van voormalig Lingewaal uit de bestemmingsreserve onttrokken.

Dit resulteert in een voordeel van 179.855 euro

Golfbaan Spijk en Drugslab Haaften

Er zijn kosten gemaakt voor de golfbaan in Spijk en het drugslab in Haaften. Getracht wordt deze kosten ter verhalen.

Dit resulteert in een nadeel van 314.352 euro

Overig

Dit betreft diverse kleine correcties.

Dit resulteert in een voordeel van 38.892 euro.

Balans

Door de diverse boekingen en BBV voorschriften is ook de balans aangepast op diverse terreinen. Dit betreft louter technische aanpassingen.