

Toelichting op de wijzigingen van de concept jaarrekening naar de nieuwe jaarrekening.

1. Inleiding

Voor de inloopavond van de technische vragen en het forum over de jaarrekening is aan de raad een concept jaarrekening toegezonden.

Hierbij is aangegeven dat de afwikkeling van het sociaal domein nog onderhanden was en dat de accountant bezig was met de controle van de waardering van de GREX Breekland.

Beide zaken hebben tot gevolg gehad dat het saldo van de jaarrekening is gewijzigd. Hieronder lichten wij deze wijzigingen toe.

2. Wijziging in het vast te stellen resultaat

In de concept-jaarrekening was het vast te stellen resultaat (na verwerking van mutaties in reserves) € 4.163.164,57.

In de definitieve versie is dit resultaat € 1.716.165,57

Het verschil bedraagt € 2.446.999

3. Toelichting op het verschil

Dit verschil is veroorzaakt door de volgende twee mutaties:

| | | |
|-----------------------------------|---|-----------|
| Mutatie waardering GREX Breekland | € | 1.134.000 |
| Mutatie reserve sociaal domein | € | 1.312.999 |
| Totaal | € | 2.446.999 |

Mutatie GREX Breekland

Zoals eerder is toegelicht tijdens de toelichtingen op de GREX Breekland is er sprake van gewijzigde regelgeving waardoor bij de berekening van de boekwaarde van een GREX opbrengsten na 10 jaar vanaf de balansdatum niet meegenomen mogen worden tenzij er sprake is van extra beheersmaatregelen. De looptijd van de GREX Breekland bedraagt nog 16 jaar.

Ondanks de door ons getroffen extra beheersmaatregelen en een taxatie van de waarde van GREX Breekland die laat zien dat de verwachting is dat de opbrengsten in totaal (over de gehele looptijd van de GREX) voldoende zullen zijn om de boekwaarde te dekken is de accountant van mening dat het vormen van een risicovoorziening gewenst is. Hierbij nemen we dan een risicovoorziening over het verschil tussen de huidige boekwaarde nu en de te verwachten opbrengsten van de eerstkomende 10 jaar.

De totale risicovoorziening komt hierbij op € 1.687.000

Een deel van deze risicovoorziening kan gedekt worden vanuit de reserve bouwgrondexploitatie zonder dat deze onder het door de raad vastgestelde minimum komt van 6% van de boekwaarde van de GREXEN. Hierdoor is het totale effect van de verwerking van deze post € 1.134.000

Samenvatting mutatie resultaat als gevolg van waardering Breekland

| | | |
|---|---|-----------|
| Totaal te vormen risicovoorziening | € | 1.687.000 |
| Dekking vanuit reserve bouwgrondexploitatie | € | 553.000 |
| Mutatie resultaat | € | 1.134.000 |

Het betreft hier een tijdelijke risicovoorziening en geen verliesvoorziening. Jaarlijks zal een deel van deze risicovoorziening kunnen vrijvallen doordat de periode waarvoor de opbrengsten meegenomen kunnen worden 10 jaar blijft. In principe zullen in 2022 dan alle opbrengsten meegenomen zijn en zal deze risicovoorziening niet meer nodig zijn.

Mutatie sociaal domein

Bij de afwikkeling van de lasten van het sociaal domein was in eerste instantie rekening gehouden met een onttrekking aan de reserve Sociaal domein ten gunste van de exploitatie van € 1.312.999,-. Na afronding van de controlewerkzaamheden is gebleken dat deze onttrekking niet juist was.

De correctie past binnen de beleidsafspraken dat uitgaven binnen het vierkant blijven en budgettair neutraal worden verwerkt.

De totale reservepositie blijft gelijk omdat sprake is van een verschuiving. Het exploitatieresultaat van de jaarrekening komt namelijk uiteindelijk ten gunste van de Algemene Reserve.