

Memo

Aan: Raad
 Van: College
 Cluster/Team/Steller: VBO/ P&C/ M. Rijke
 Datum: 24 juni 2024
 Onderwerp: Memo wijzigingen jaarstukken 2023

De raad heeft op 8 mei de concept Jaarstukken 2023 van de gemeente Dordrecht ontvangen. In de jaarstukken 2023 is, ten opzichte van de vorige versie van 8 mei jl., een aantal wijzigingen doorgevoerd. Cijfermatige correcties hebben voor de jaarstukken het gevolg dat deze op meerdere plekken aangepast moesten worden. De wijzigingen ten opzichte van de jaarstukken 2023 die u eerder heeft ontvangen, zijn in de jaarstukken groen gearceerd, zodat u direct inzicht heeft in de wijzigingen tussen de definitieve jaarstukken 2023 en de concept-jaarstukken 2023 van 8 mei.

De wijzigingen zijn technisch van aard en zijn onder andere het gevolg van de accountantscontrole en de interne controle. Daarnaast verwerkten wij ook nog de resultaten vanuit de Verbonden partijen. De rechtmatigheidsverantwoording en de SiSa-bijlage zijn in deze versie van de jaarstukken toegevoegd. De controleverklaring van de externe accountant zal in de definitieve versie van de jaarstukken 2023 worden toegevoegd. Het jaarrekeningresultaat is gewijzigd door deze technische wijzigingen.

Resultaat

In de concept Jaarstukken 2023 versie van 8 mei 2024 is een jaarrekeningresultaat gepresenteerd van € 30,1 mln. De wijzigingen hebben een totaal omvang van € 1,4 miljoen nadelig. Het definitieve jaarrekeningresultaat bedraagt afgerond € 28,7 mln. In het raadsvoorstel wordt een voorstel gedaan voor bestemming van dit resultaat. Hieronder lichten we de grootste wijzigingen toe:

Resultaat concept-jaarstukken d.d. 8 mei	€	30.073.000
Mutaties:		
1. GR Sociaal	€	-1.676.000
2. SO Jeugd	€	1.235.000
3. Amstelwijck Businesspark	€	544.000
4. Voorziening rioolheffing	€	148.000
5. Saneringskosten Dordthuis	€	-1.377.000
6. SiSa-regeling A16 Opvang ontheemden Oekra	€	-391.000
7. Diversen	€	150.000
Resultaat 2023	€	28.706.000

1. GR Sociaal en 2. SO Jeugd

In het raadsvoorstel van 8 mei jl. werd al aangegeven dat de resultaten vanuit de Verbonden partijen nog verwerkt moesten worden. In deze versie van de jaarstukken 2023 zijn de resultaten van de Verbonden partijen verwerkt. Dit betreft diverse posten zoals bijstand, verrekening Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (Tozo), WMO, participatie, Beschermd wonen, jeugd e.d. (p. 222-225 Jaarstukken 2023 Dordrecht – wijzigingen tov conceptversie).

3. Amstelwijck Businesspark

Uit de accountantscontrole volgde een correctie voor de grex Amstelwijck Businesspark. Verkoop van een specifiek kavel was onterecht in de grondexploitatie opgenomen (*p. 232-233 Jaarstukken 2023 Dordrecht – wijzigingen tov conceptversie*).

4. Voorziening rioolheffing

Uit de accountantscontrole volgde een correctie (lagere dotatie aan de voorziening rioolheffing) (*p. 218 Jaarstukken 2023 Dordrecht – wijzigingen tov conceptversie*).

5. Saneringskosten Dordthuis

Uit de accountantscontrole volgde een correctie dat een deel van de kosten (de saneringskosten) binnen het investeringskrediet Dordthuis ten laste van de exploitatie moest worden gebracht. De Commissie BBV ziet deze kosten als achterstallig onderhoud die hierdoor niet toerekenbaar zijn aan het te vervaardigen object (*p. 239 Jaarstukken 2023 Dordrecht – wijzigingen tov conceptversie*).

6. SiSa-regeling A16 Opvang ontheemden Oekraïne

Uit de interne controle blijkt dat de post onder overlopende activa nog te hoog is weergegeven. Hieruit volgde een correctie van afgerond € 391.000 (lagere baten) (*p. 213 Jaarstukken 2023 Dordrecht – wijzigingen tov conceptversie*).

7. Diversen

Dit betreft verschillende kleine correcties. Dit resulteert in een voordeel van € 150.000.

Balans

Door de diverse boekingen en BBV voorschriften is ook de balans en de toelichting op de balans aangepast op diverse terreinen. Dit betreft louter technische aanpassingen, zie de jaarstukken 2023 pagina 165 en 166.

Bouwgronden in exploitatie (BIE)

De tabel Bouwgronden in exploitatie is in de toelichting op de balans niet meer opgenomen in de definitieve versie van de jaarstukken. Het BBV schrijft voor dat in de toelichting op de balans het totaal van de complexen wordt opgenomen. Vanwege mogelijke gevoeligheid van informatie is ervoor gekozen om conform dit voorschrift geen gegevens meer per complex in de toelichting op de balans op te nemen, maar alleen het totaal.

Kengetallen

Cijfermatige correcties hebben voor de jaarstukken het gevolg dat deze op meerdere plekken aangepast moesten worden. Dit geldt ook voor een aantal kengetallen, zie de jaarstukken 2023 pagina 17.

Tenslotte

Met deze memo hopen wij u voldoende inzicht te hebben gegeven in de wijzigingen die zijn doorgevoerd tussen de versie van de jaarstukken van 8 mei 2024 en de definitieve jaarstukken.