



MEMO WIJZIGINGEN JAARSTUKKEN 2020

Onderwerp	:	Definitieve jaarstukken 2020
Datum	:	8 juni 2021
Steller	:	Afdeling financiën

De accountant heeft zijn controle over de jaarrekening 2020 inmiddels afgerond. Ten opzichte van de conceptversie heeft één financiële wijzigingen plaats gevonden, namelijk dat de stand van de voorziening gebouwenonderhoud volgens de boekhoudkundige regels van het Besluit begroting en verantwoording (BBV) te hoog was opgenomen in de conceptjaarstukken. Uit de accountantscontrole bleek dat de voorziening gebouwenonderhoud zowel voor groot als klein onderhoud werd gebruikt. Volgens het BBV mag enkel groot onderhoud middels een voorziening worden geëgaliseerd. Het klein onderhoud moet worden opgenomen in de begroting. Basis hiervoor is de notitie materiële vaste activa van het BBV, welke is uitgekomen in november 2019.

Dit heeft geleid tot een vrijval in de voorziening gebouwenonderhoud van € 2,88 miljoen, ten gunste van taakveld 0.8 overige baten laste in hoofdstuk 1. Met als gevolg dat het resultaat over 2020 is gestegen van € 4,38 miljoen naar € 7,26 miljoen. Deze € 2,88 miljoen willen we echter bij de bestemming van het resultaat storten in een nieuw te vormen bestemmingsreserve gebouwenonderhoud. Reden hiervoor is dat we dit geld de komende jaren wel nodig hebben voor het onderhoud van onze gebouwen. Het niveau van de dotaties dekken de komende 10 jaar de onderhoudsbehoefte niet compleet en worden vanuit de gecreëerde reserve aangevuld. Het betreft hier de komende jaren een bedrag van 318.615 nodig. Dit nemen we verder mee bij het opstellen van de begroting 2022.

Voor nu heeft dit geleid tot de volgende inhoudelijke wijzigingen in de definitieve versie van de jaarstukken 2020 ten opzichte van de conceptversie:

In de balans (pagina 123) heeft op de passivazijde een verschuiving plaats gevonden van € 2,88 miljoen van de voorzieningen ter egalisatie van kosten naar het eigen vermogen, onderdeel resultaat na bestemming. Dit werkt vervolgens door voor beide onderdelen in de toelichting op de balans (pagina 140)

- Hoofdstukrekening (pagina 127): Voor hoofdstuk 0 zijn de werkelijke baten gestegen met € 2,88 miljoen. Dit werkt vervolgens door in de rest van de tabel, met als gevolg een hoger resultaat, namelijk 7,26 miljoen.
- Toelichting op de hoofdstukrekening (pagina 153): Het deel van de voorziening wat is vrijgevallen, komt ten gunste van hoofdstuk 0, taakveld 0.8. Dit levert een voordeel op dit taakveld op van € 2,9 miljoen (dit was € 23.000) ten opzichte van de gewijzigde begroting 2020. Vervolgens is deze afwijking toegelicht met de volgende tekst:

Uit de controle van de accountant blijkt dat in de voorziening gebouwenonderhoud gedoteerd werd voor zowel groot als klein onderhoud. Volgens de BBV mag alleen groot onderhoud middels een voorziening gelegaliseerd worden, het klein onderhoud moet in de begroting opgenomen worden. In deze jaarrekening wordt dit gecorrigeerd door € 2,88 miljoen uit de voorziening gebouwenonderhoud vrij te laten vallen. Dit vrij gevallen bedrag wordt bij de bestemming van het resultaat is de nieuw aan te maken bestemmingsreserve gebouwenonderhoud. Het niveau van de dotaties dekken de komende 10 jaar de onderhoudsbehoefte niet compleet en worden vanuit de gecreëerde maakte reserve aangevuld. Het blijft een punt van aandacht om de dotaties dekkend te krijgen.

- Bijlage 2: Totaaloverzicht reserves en voorzieningen (pagina 204): In de tabel met de voorzieningen is de voorziening gebouwenonderhoud, onderdeel onttrekkingen gestegen met

€ 2.883.940 naar € 3.446.323, dit door de vrijval in de voorziening. Het saldo van de voorzieningen per 31-12-2020 daalde naar € 199.000 (dit was € 3.082.940).

- Paragraaf kapitaalgoederen, onderdeel gebouwenbeheer (pagina 96): Onder het onderdeel beleidskader heeft een tekstuele toelichting plaats gevonden inzake de voorziening. Daarnaast is de tabel aan het einde van dit onderdeel aangepast.