

Erratum bij het jaarverslag en de jaarrekening 2023

Inleiding

Op 4 juni 2024 heeft het college van B&W het jaarverslag en de jaarrekening 2023 (hierna vermeld als jaarrekening 2023) besproken en verder in het besluitvormingsproces richting de raad van 4 juli 2024 gebracht. Hierin legt het college van B&W verantwoording af aan de raad over het gevoerde beleid.

De accountant heeft op 17 juni 2024 middels het concept accountantsverslag de controle van de jaarrekening 2023 toegelicht aan de raadswerkgroep Financiële verantwoording. De accountant heeft aangegeven dat het controledossier nog niet gesloten was.

De (goedkeurende) controleverklaring wordt afgegeven op basis van een gewijzigde jaarrekening 2023. De wijzigingen betreffen:

1. Presentatiecorrectie SVN leningen, presentatie rekening-courant deel als vordering in plaats van financiële vaste activa.
2. Toevoeging tekst paragraafbedrijfsvoering.
3. Een tweetal aanpassingen in de bijlage van Singel Information Single Audit (SiSa)-regelingen.

Van deze wijzigingen is een erratum opgesteld. Het gaat hierbij niet om wezenlijke (belangrijke) verschillen waardoor het beeld van de jaarrekening 2023 anders wordt. Het resultaat van de jaarrekening 2023 blijft immers gelijk.

De verschillen tussen de Jaarverslag en jaarrekening 2023 – def 04.06.2023, en de definitieve jaarrekening 2023 met controleverklaring van 01 juli 2024, zijn middels dit erratum inzichtelijk gemaakt. Hierdoor is direct inzichtelijk welke wijzigingen hebben plaatsgevonden.

Presentatiecorrectie SVN leningen

De presentatie van de SVN leningen (duurzaamheidsleningen en startersleningen) is gecorrigeerd. Onder onze vaste activa was de rekening-courant verhouding met de SVN opgenomen voor een bedrag van 1.776.216. In de aangepaste jaarrekening wordt dit bedrag nu als 'rekening courant niet financiële instelling' gepresenteerd. Voor het zelfde bedrag is de post 'overige langlopende leningen u/g' naar beneden bijgesteld. De gewijzigde bedragen zijn geel gearceerd.

ACTIVA	(bedragen x € 1.000)	
	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	494	342
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling	409	254
- Bijdragen aan activa in eigendom van derden	85	88
Materiële vaste activa	67.125	67.174
- Investerings met een economisch nut:		
- Inv. econ. nut, waar voor de kosten een heffing kan worden geheven	2.739	2.951
- Overige investeringen met een economisch nut	49.726	50.029
- Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	14.660	14.194
Financiële vaste activa	2.971	3.593
- Kapitaalverstrekkingen aan:		
- Deelnemingen	31	31
- Leningen aan:		
- Deelnemingen	0	0
- Overige verbonden partijen	0	0
- Leningen aan openbare lichamen	0	0
- Overige langlopende leningen u/g	2.940	3.562
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een looptijd van één jaar of langer	0	0
- Uitzettingen in Nederlands schuld papier met looptijd van één jaar of langer	0	0
- Overige uitzettingen met een looptijd van één jaar of langer	0	0
Totaal vaste activa	70.590	71.109
Vlottende activa		
Voorraden	5.102	3.529
- Grond- en hulpstoffen:		
- Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	5.102	3.528
- Gereed product en handelsgoederen	0	3
Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar	28.972	27.327
- Vorderingen op openbare lichamen	5.140	3.875
- Verstrekte kasgeldleningen	0	0
- Rekening-courantverhoudingen met het Rijk	20.183	21.615
- Rekening-courantverhoudingen niet financiële instellingen	1.778	0
- Overige vorderingen	1.873	1.837
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met looptijd < 1 jaar	0	0
- Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met looptijd < 1 jaar	0	0
- Overige uitzettingen	0	0
Liquide middelen:	77	52
- Kassaldi	4	2
- Bank- en giroaldi	73	50
Overlopende activa	1.951	1.183
Nog te ontv. voorschotten Europese en Nederlandse overheidslichamen	0	0
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	1.951	1.183
Totaal vlottende activa	36.102	32.091
Totaal-generaal	106.692	103.200
Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969	876	328

Financiële vaste activa

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de financiële vaste activa weer.

(bedragen x € 1.000)

Tabel balans 7 Verloop van de financiële vaste activa	Boekwaarde 31-12-2022	Verstrekkingsen	Aflossingen	Boekwaarde 31-12-2023
Kapitaalverstrekkingsen aan deelnemingsen	31	0	0	31
Leningens en aan deelnemingsen	0	0	0	0
Overige langlopende leningens	3.562	-524	98	2.940
Overige uitzettingens met een looptijd > 1 jaar	0	0	0	0
Totaal	3.593	-524	98	2.971

Toelichting Vlottende Activa AD

Uitzettingens korter dan één jaar

De uitzettingens korter dan één jaar kunnen als volgt worden gespecificeerd.

(bedragen x € 1.000)

Tabel balans 11 Specificatie uitzettingens met een looptijd ≤ 1 jaar	Gecorrigeerde boekwaarde 31-12-2022	Saldo 31-12-2023	Voorziening oninbaarheid	Gecorrigeerde boekwaarde 31-12-2023
Vorderingens op openbare lichamen	3.875	5.140	0	5.140
RC-verhoudingens met het Rijk	21.615	20.183	0	20.183
RC-verhoudingens overige niet-fin. Instellingens	0	1.776	0	1.776
Overige vordingens	1.837	2.351	-478	1.873
Overige uitzettingens ≤ 1 jr.	0	0	0	0
Totaal	27.327	29.450	-478	28.972

Toevoeging tekst paragraaf Bedrijfsvoering

In de paragraaf Bedrijfsvoering in de volgende tekst toegevoegd:

Frauderisico's

Wij hebben in 2023 een frauderisicoanalyse opgesteld om een goed beeld te krijgen van de risico's die wij op het gebied van fraude lopen. In de frauderisicoanalyse worden de onderwerpen genoemd, waarin het risico van fraude het grootst is. Voor de geïdentificeerde risico's hebben we vervolgens beoordeeld in hoeverre er beheersmaatregelen bestaan binnen de organisatie die deze risico's verminderen. Ook is er gemeentebreed beleid omtrent misbruik en oneigenlijk gebruik vastgesteld.

De inrichting van onze administratieve organisatie en de getroffen beheersmaatregelen zijn erop gericht om fraude en corruptie te voorkomen dan wel te ontdekken. Hierbij gaat het om: Maatregelen gericht op houding en gedrag van onze medewerkers. Deze richten zich op motivatie, loyaliteit, integriteit, inspiratie en normen en waarden van medewerkers. Concreet gaat het dan om een verklaring omtrent gedrag (VOG) voor alle nieuwe medewerkers, het afleggen van de ambtseed of ambtsbelofte, en de aanwezigheid van vertrouwenspersonen.

Maatregelen in processen en systemen die gewenst gedrag direct of indirect afdwingen dan wel er op gericht zijn ongewenst gedrag te voorkomen. Voorbeelden hiervan zijn het werken met functiescheidingens en het 4 ogen principe, een duidelijke besluitvormings- en verantwoordingsstructuur en het vastleggen van besluitvorming. Ook is er aandacht voor informatieveiligheid onder meer door het aanbieden van online leermodules en het stimuleren deze te volgen.

In 2023 heeft een verslaggevingsfraude incident plaatsgevonden bij het opstellen van de jaarstukken 2022. Dit incident is in 2024 ontdekt en de financiële gevolgen zijn gecorrigeerd bij het opstellen van de jaarstukken 2023. Ook is het incident gemeld aan onze accountant en zijn er maatregelen genomen om dergelijke incidentens in de toekomst te voorkomen. Er hebben zich het afgelopen jaar verder geen incidentens voorgedaan

Aanpassing Sisa bijlage

In de SiSa bijlage zijn de volgende indicatoren aangepast:

Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek

Indicator B2/22 was € 1.195 en is gewijzigd naar: € 19.745.

FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (jaar T)	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (t/m jaar T)	Aantal uitgevoerde plannen van aanpak in (jaar T)	Cumulatief aantal uitgevoerde plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedragen voor a, b, d en f (Ja/Nee)	Normbedragen voor e (Ja/Nee)
		Gemeenten	Aard/controle R Indicator: B2/01	Aard/controle n.v.t. Indicator: B2/02	Aard/controle R Indicator: B2/03	Aard/controle n.v.t. Indicator: B2/04	Nee: reeks 1 Ja: reeks 2 Aard/controle n.v.t. Indicator: B2/05	Nee: reeks 1 Ja: reeks 2 Aard/controle n.v.t. Indicator: B2/06
			232	1	11	Ja	Ja	
		Wijziging keuze per (2023/2024)	Endverantwoording (Ja/Nee)	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3)	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3)			
		Aard/controle n.v.t. Indicator: B2/07	Aard/controle n.v.t. Indicator: B2/08	Keuze werkelijke kosten Aard/controle R Indicator: B2/09	Keuze werkelijke kosten Aard/controle n.v.t. Indicator: B2/10			
		N.V.T.	Nee	Reeks 1	Reeks 1			
		Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Keuze werkelijke kosten Aard/controle R Indicator: B2/11	Keuze werkelijke kosten Aard/controle n.v.t. Indicator: B2/12	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)	Reeks 1
		Werkelijke kosten Aard/controle R Indicator: B2/11	Werkelijke kosten Aard/controle R Indicator: B2/12	Keuze werkelijke kosten Aard/controle R Indicator: B2/13	Keuze werkelijke kosten Aard/controle n.v.t. Indicator: B2/14	Werkelijke kosten Aard/controle R Indicator: B2/15	Werkelijke kosten Aard/controle n.v.t. Indicator: B2/16	
		Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2
		Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Keuze normbedragen Aard/controle R Indicator: B2/17	Keuze normbedragen Aard/controle n.v.t. Indicator: B2/18	Keuze normbedragen Aard/controle R Indicator: B2/19	Keuze normbedragen Aard/controle n.v.t. Indicator: B2/20	Keuze normbedragen Aard/controle R Indicator: B2/21
		1760	12.160	13.468	138.148	11.795	11.795	11.795
		Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden). Indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden). Indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) (artikel 3)	Keuze normbedragen Aard/controle R Indicator: B2/23	Keuze normbedragen Aard/controle n.v.t. Indicator: B2/24	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal diegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal diegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Reeks 2
		Keuze normbedragen Aard/controle R Indicator: B2/23	Keuze normbedragen Aard/controle n.v.t. Indicator: B2/24	Keuze normbedragen Aard/controle R Indicator: B2/25	Keuze normbedragen Aard/controle n.v.t. Indicator: B2/26	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling Aard/controle n.v.t. Indicator: B2/27	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling Aard/controle n.v.t. Indicator: B2/28	Reeks 2
		10	10	10	10	16.023	16.023	16.023

Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)

Indicator E44B/04: was € 0 en is gewijzigd naar: € 103.399

len/W	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor	Beschikkingnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)
			Aard/controle n.v.t. Indicator: E44B/01	Aard/controle n.v.t. Indicator: E44B/02	Aard/controle R Indicator: E44B/03	Aard/controle n.v.t. Indicator: E44B/04	Aard/controle R Indicator: E44B/05	Aard/controle n.v.t. Indicator: E44B/06
		1 060307 Gemeente Amersfoort	103.399	103.399	103.399	103.399	103.399	103.399
		Kopie CBS(code)	Kopie beschikkingnummer	Endverantwoording (Ja/Nee)				
		Aard/controle n.v.t. Indicator: E44B/07	Aard/controle n.v.t. Indicator: E44B/08	Aard/controle n.v.t. Indicator: E44B/09				
		1 060307 Gemeente Amersfoort	103.399	Nee				
		Kopie CBS(code)	Kopie beschikkingnummer	Naamnummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel			
		Aard/controle n.v.t. Indicator: E44B/10	Aard/controle n.v.t. Indicator: E44B/11	Aard/controle n.v.t. Indicator: E44B/12	Aard/controle n.v.t. Indicator: E44B/13			
		1 060307 Gemeente Amersfoort	103.399	project Leusden-Zuid Noord	Nee			