

MEMO

Van: College van B&W

Aan: Gemeenteraad

Onderwerp: toelichting verschillen concept en definitieve jaarrekening 2016

De concept jaarrekening 2016 liet voorlopig een nadelig saldo zien ter grootte van € 37.000. Tijdens de controle van de accountnat zijn een aantal correcties naar voren gekomen. De correctie bedragen per saldo € 74.000 en zien er als volgt uit:

Resultaat concept jaarrekening		- € 37.000
Correcties:		
A. Afrekening SVB PGB WMO/Jeugd	€ 92.000	
B. Lasten jeugdzorg (rekenfout)	€ 75.000	
C. Lasten B-contacten jeugdzorg	- € 38.000	
D. IKB regeling	- € 55.000	
Correcties totaal		€ 74.000
Resultaat definitieve jaarrekening		€ 37.000

Hierbij een toelichting van de correcties in de jaarrekening en hoe de correcties in de jaarrekening zijn verwerkt:

- A) Tijdens de accountantscontrole is SVB met een definitieve afrekening gekomen. Deze week behoorlijk af ten opzichte van de voorlopige afrekening die we hebben gehanteerd bij het opstellen van de concept jaarrekening. De informatie was niet tijdig beschikbaar. De lagere lasten zijn verwerkt in het programma 4 welzijn onder product maatschappelijke ondersteuning op pagina 80. De lasten zijn als gevolg van de definitieve afrekening met € 92.000 verlaagd.
- B) Deze correctie betreft een rekenfout in de Excel onderbouwingen. Bij het berekenen van de afrekening jeugdzorg is een formulefout gemaakt waardoor de lasten van Jeugdzorg te hoog zijn verantwoord. De correctie leidt tot lagere lasten op de jeugdzorg. De lagere lasten zijn verwerkt in het programma 4 welzijn onder product maatschappelijke ondersteuning op pagina 80. De lasten zijn met € 75.000 verlaagd.
- C) De correctie betreft de eindafrekening van de B-contacten jeugdzorg welke door gemeente Eindhoven is opgesteld. De definitieve afrekening is in een laat stadium beschikbaar gekomen en de eindafrekening week af ten opzichte van de voorlopige afrekening die reeds verwerkt is in de jaarrekening. De hogere lasten zijn verwerkt in het programma 4 welzijn onder product maatschappelijke ondersteuning op pagina 80. De lasten zijn met € 38.000 verhoogd.
- D) In het kader van de IKB regeling is een reservering getroffen voor vakantierechten over het 2016 (periode juni tot en met december). Hierbij was in het concept jaarrekening geen rekening gehouden met werkgeverslasten. Van circa 15%. Deze werkgeverslasten bedragen € 55.000 en zijn verwerkt in het programma 5 onder product financiën op pagina 99. De lasten zijn met € 55.000 verhoogd.

Daarnaast zijn een drietal wijzigingen doorgevoerd die geen effect op het resultaat hebben. Het betreft de volgende aanpassingen binnen programma 1 wonen:

1. Winstneming Kerkakkerstraat, was ten onrechte niet conform grondbeleid verwerkt in concept jaarrekening. De winstneming van € 200.000 is neutraal binnen programma 1 wonen onder product ruimtelijke ontwikkeling (pagina 36) verwerkt.
2. Ten onrechte eigen middelen toegevoegd aan grondexploitatie Molensteen, dit is onder de nieuwe BBV-richtlijnen niet langer toegestaan. Conform raadsbesluit zijn gemeentelijke middelen t.b.v. startmaatregelen aan het complex Molensteen toegevoegd. Het betreft een bijdrage € 216.000 en is neutraal in programma Wonen onder product ruimtelijke ontwikkeling (pagina 36) verwerkt.
3. Correctie verantwoording bestede middelen SiSa-regelingen binnen project Europalaan. Het betreft een correctie van € 621.000 nog te ontvangen subsidie binnen het project. Het is neutrale correctie en is binnen programma 1 wonen onder product infrastructuur (pagina 36) verwerkt.

Bovenstaande wijzigingen werken zowel in het jaarverslag als de jaarrekening door. een aantal balansposten wijzigingen hierdoor.