

Interne Memo



Aan : het college van burgemeester en wethouders
Van : Financien
Cc :
Datum : 14 september 2017
Onderwerp : Overzicht doorgevoerde mutaties in de jaarrekening 2016

Na de behandeling van de jaarstukken 2016 in het overleg met de gemeenteraad van 18 juli 2017 is nog een aantal mutaties doorgevoerd die invloed hebben op het rekeningresultaat. In het onderstaande overzicht worden deze mutaties weergegeven.

Nr	mutatie	Financieel effect op het saldo van de jaarrekening 2016
	Saldo jaarrekening 18-7-2017	k€ 1.901
1	Opgenomen wachtgeldverplichting voormalige medewerkers	-k€ 394
2	Vorming voorziening gepensioneerde oud-wethouders	-k€ 223
3	Correctie vrijgefallen voorziening NIEGG	-k€ 46
4	Correctie reservering vakantiegeld - IKB	k€ 41
	Saldo jaarrekening 15-9-2017	k€ 1.279

Toelichting

Mutatie 1

Tot heden is in verband met de wachtgeldverplichting voor voormalige medewerkers een jaarlijks budget begroot. De controlerend accountant vindt het beter deze wachtgeldverplichting in zijn totaliteit te laten zien.

Consequenties

Het betreffende exploitatiebudget valt vrij waardoor er financiële ruimte ontstaat in de begroting 2017 ter grootte van k€ 111, 2018 k€ 106, 2019 k€ 97, 2020 k€ 68 en in 2021 k€ 11. De totaal geraamde wachtgeldverplichting k€ 394 komt ten laste van het rekeningresultaat 2016.

Mutatie 2

Tot heden zijn de pensioenbetalingen aan de gepensioneerde oud-wethouders die niet zijn ondergebracht bij het ouderdoms- en nabestaande pensioen van Loyalis onderdeel van het jaarlijkse personeelsbudget. De controlerend accountant vindt het beter om deze verplichting in zijn totaal op te nemen in een voorziening.

Consequenties

Het betreffende exploitatiebudget valt vrij waardoor er ruimte ontstaat in de begroting van jaarlijks k€ 62.

De kosten van het vormen van deze voorziening bedraagt k€ 223 en komt ten laste van het rekeningresultaat 2016.

Mutatie 3

De waarde van de 'niet-in-exploitatie-genomen-gronden' (NIEGG) zijn als gevolg van een wijziging in de BBV voorschriften op de balans verplaatst van de voorraden grondexploitaties naar de materiele vaste activa.

De bij deze NIEGG behorende verliesvoorziening ter grootte van k€ 46 is hierbij ten onrechte vrijgevallen.

Consequenties:

De verliesvoorziening wordt opnieuw gevormd ten laste van het rekeningresultaat 2016.

Mutatie 4

De in de bestuursrapportage 2016 aanvullend geraamde k€ 200 in verband met het vakantiegeld en het individueel keuze budget (IKB) blijkt k€ 41 te hoog.

Consequenties

De reservering vakantiegeld wordt lager ten gunste van het rekeningresultaat 2016.

Consequenties van de financiële mutaties voor het weerstandvermogen

Bovengenoemde mutaties leiden tot een daling van de Algemene reserve met k€ 622 welke volgens de bestuursrapportage 2017 op dit moment k€ 3.001 bedraagt waardoor de aanwezige weerstandscapaciteit (zonder bestemde reserves) k€ 2.379 wordt.

Het benodigd weerstandvermogen volgens de jaarrekening 2016 bedraagt k€ 1.830 zodat de ratio weerstandvermogen (beschikbaar versus aanwezige weerstandscapaciteit) 1,3 wordt.