

## B&W Adviesnota

<b>Onderwerp</b>	Erratum bij het jaarverslag en jaarrekening 2023.
<b>Zaaknummer</b>	
<b>B&amp;W datum</b>	24 juni 2024
<b>Naam steller</b>	Medewerker team Financiën Planning & Control
<b>Teammanager</b>	Teammanager team Financiën Planning & Control
<b>Portefeuillehouder</b>	Wim de Schryver

### **Besproken met portefeuillehouder?**

Ja, met Wim de Schryver 12 juni 2024.

### **Openbaarheid**

Ja, per direct.

### **Bevoegd orgaan**

B en W

---

## **Advies**

1. Het erratum bij het jaarverslag en de jaarrekening 2023 als integraal onderdeel van het jaarverslag en de jaarrekening 2023, collegedatum 14 mei 2024, toe te voegen.

## **Inleiding**

Op 14 mei 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 27 juni 2024 gebracht. Hierin legt het college van B&W verantwoording af aan de raad over het gevoerde beleid.

Op 12 juni 2024 heeft de auditcommissie plaatsgevonden, tijdens dit overleg heeft de accountant middels het accountantsverslag de jaarrekening van 2023 toegelicht. De accountant heeft inmiddels de regelingen definitief afgestemd met de gemeente waardoor een tweetal wijzigingen zijn doorgevoerd t.b.v. de SiSa verantwoording.

De (goedkeurende) accountantsverklaring wordt naar verwachting op 24 juni 2024 afgegeven op basis van een gewijzigde jaarrekening 2023. De wijzigingen betreffen een tweetal aanpassingen in de bijlage van Singel Information Single Audit (SiSa)-regelingen, de wijzigingen zien toe op de regelingen A16 opvang ontheemden Oekraïne en de regeling C75B Regiodeals 3<sup>e</sup> tranche. Van deze wijzigingen is een erratum opgesteld.

Het gaat hierbij, volgens de accountant, niet om wezenlijke (belangrijke) verschillen waardoor het beeld van de jaarrekening 2023 anders wordt. Het resultaat van de jaarrekening 2023 blijft immers gelijk.

## **Beoogd resultaat**

Het afleggen van verantwoording over het gevoerde beleid in 2023 door het college van B&W.

## **Argumenten**

*1. Het vaststellen van het erratum bij het jaarverslag en jaarrekening 2023.*

Het jaarverslag en de jaarrekening 2023 is de afsluiting van de planning- en control cyclus 2023. Het college legt hiermee verantwoording af aan de raad. Op 14 mei 2024 is het jaarverslag en de jaarrekening 2023 ter besluitvorming gebracht. Het erratum dient als integraal onderdeel van het jaarverslag en de jaarrekening 2023 vastgesteld te worden door de raad. Wettelijk is vastgelegd dat de raad het gehele boekwerk moet vaststellen.

## **Kanttekeningen of risico's**

N.v.t.

## **Communicatie**

Via de griffie wordt het erratum van de jaarrekening 2023 aanvullend aangeboden aan de raad.

## **Financiële gevolgen**

N.v.t.

## **Vervolgtraject besluitvorming**

N.v.t.

## **Evaluatie**

Het jaarverslag en de jaarrekening zijn het sluitstuk van de planning- en controlcyclus 2023.

## **Bijlagen**

Bijlage 1: Erratum bij het jaarverslag en de jaarrekening 2023.

## **Naslagwerk**

Begroting 2023, kadernota 2024 (inclusief 1<sup>e</sup> bijstellingen 2023), 2<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023.

## **Erratum bij het jaarverslag en de jaarrekening 2023.**

### **Inleiding.**

Op 14 mei 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 27 juni 2024 gebracht. Hierin legt het college van B&W verantwoording af aan de raad over het gevoerde beleid.

Op 12 juni 2024 heeft de auditcommissie plaatsgevonden, tijdens dit overleg heeft de accountant middels het accountantsverslag de jaarrekening van 2023 toegelicht. De accountant heeft inmiddels de regelingen definitief afgestemd met de gemeente waardoor een tweetal wijzigingen zijn doorgevoerd t.b.v. de SiSa verantwoording.

De (goedkeurende) accountantsverklaring wordt naar verwachting op 24 juni 2024 afgegeven op basis van een gewijzigde jaarrekening 2023. De wijzigingen betreffen een tweetal aanpassingen in de bijlage van Singel Information Single Audit (SiSa)-regelingen, de wijzigingen zien toe op de regelingen A16 opvang ontheemden Oekraïne en de regeling C75B Regiodeals 3<sup>e</sup> tranche. Van deze wijzigingen is een erratum opgesteld.

Het gaat hierbij, volgens de accountant, 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 jaarrekening 2023, collegeversie van 14 mei 2024 en de definitieve jaarrekening 2023 met accountantsverklaring van 24 juni 2024, zijn middels dit erratum inzichtelijk gemaakt. Hierdoor is direct inzichtelijk welke wijzigingen hebben plaatsgevonden.

De wijzigingen worden afzonderlijk toegelicht met een verwijzing naar de pagina van de jaarrekening 2023 (gedateerd 14 mei 2024). Daarna wordt de aanpassing van de gehele pagina weergegeven. De wijzigingen ten opzichte van de versie van 14 mei 2023 zijn met de kleur **geel** inzichtelijk gemaakt.

**Toelichtingen aanpassingen.**

Pagina 215-216, SiSa regeling A16 bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne 2023.

De A16 was als onderstaand verantwoord in bespreking van de jaarrekening op 14 mei 2024 door het college B&W. De wijzigingen zien toe op de indicatoren A16/06 & A16/08, waardoor ook het totaal bij indicator A16/09 wijzigt.

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-02-2024								
Verstrekker	Uitkering code	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne  Gemeenten	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van A16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggive bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder A16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitzonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) uitvoeringskosten tbv de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (POO)
			Aard controle R Indicator: A16/01	Aard controle R Indicator: A16/02	Aard controle n.v.t. Indicator: A16/03	Aard controle R Indicator: A16/04	Aard controle R Indicator: A16/05	Aard controle R Indicator: A16/06
			€ 0	€ 0	€ 15.045			€ 519.546
			Opmerkingenthread U kunt deze opmerkingenthread lezen in uw versie van Excel. Eventuele wijzigingen aan de thread gaan echter verloren als het bestand wordt geopend in een nieuwere versie van Excel. Meer informatie: <a href="https://go.microsoft.com/fwlink/?linkid=870924">https://go.microsoft.com/fwlink/?linkid=870924</a> Opmerking: Voorschotbedrag was € 6.150.246,95. Dat is € 100.530,05 minder dan waar we nu in de berekeningen op zijn komen. Dat zouden we dus nog moeten ontvangen € 6.256.789				Opmerkingenthread U kunt deze opmerkingenthread lezen in uw versie van Excel. Eventuele wijzigingen aan de thread gaan echter verloren als het bestand wordt geopend in een nieuwere versie van Excel. Meer informatie: <a href="https://go.microsoft.com/fwlink/?linkid=870924">https://go.microsoft.com/fwlink/?linkid=870924</a> Opmerking: € 868.950 voor verbouwing, bouwrijp maken en aansluiten chalets Servaashof. € 52.225 voor renovatie dak Stationsweg. Hier zat meerwerk op van €11.874. Dit bedrag zat niet in de goedkeuring en toekenning. Voor het meerwerk is goedkeuring (mail 6-3-24) en moet via deze SiSa worden teruggevorderd.	

			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen (jaar T) POO	Vul in totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	€ 933.049	
			Aard controle R Indicator: A16/07	Aard controle R Indicator: A16/08	Aard controle n.v.t. Indicator: A16/09	Aard controle n.v.t. Indicator: A16/10		
			€ 23.079	€ 278.670	€ 8.026.178	€ 11.769.968		

Hier onderstaand heb ik de definitieve versie van de A16 opgenomen wat momenteel in de SiSa-verantwoording is opgenomen:

Verstrekk er	Uitkerings code	Specifiek uitkering Juridisch grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van A16/01 (jaar T) - uitzonderingsbeoordeling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder A16/01 (jaar T) - uitzonderingsbeoordeling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) uitvoeringskosten tbv de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (POO)
			Gemeenten	Aard controle R Indicator: A16/01	Aard controle R Indicator: A16/02	Aard controle n.v.t. Indicator: A16/03	Aard controle R Indicator: A16/04	Aard controle R Indicator: A16/05
		€ 6.256.789	€ 0	€ 0	€ 15.045	€ 933.049	€ 233.960	
		Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen (jaar T) POO	Vul in totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreeerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)			
Aard controle R Indicator: A16/07	Aard controle R Indicator: A16/08	Som indicatoren 01/02/04/05/06/07 en 08 Aard controle n.v.t. Indicator: A16/09	Aard controle n.v.t. Indicator: A16/10					
€ 23.079	€ 112.140	€ 7.574.062	€ 11.317.852					

Pagina 222-224, SiSa regeling C75B Regiodeals 3<sup>e</sup> tranche

De onderstaande (geel gearceerde) punten zijn aangepast m.b.t. de regeling C75B.

Indicator C75B/01 is tot op heden verkeerd verantwoord hier hoort de gemeente Venlo te staan i.p.v. Provincie Limburg. Er is t.b.v. van deze regeling contact gezocht met de ministerie, gemeente Venlo en provincie Limburg. I.v.m. afwezigheid van inhoudelijke beleidsadviseur is de bevestiging pas 11-06-2024 ontvangen.

Indicator C75B/05 betreft de cofinanciering deze hebben wij vanuit de gemeente verkeerd geïnterpreteerd. Hierbij gaat het om de cofinanciering vanuit het rijk, dus gemeentelijke uitgaven. Deze hebben wij in 2023 niet gehad, doordat het project in 2022 is afgesloten. Dus de bedragen die in de versie van 14 mei 2024 staan kloppen niet. Bedragen zijn hierdoor aangepast naar € 0. C75/07 & C75/08 dit zijn de totaal bestedingen gedeeld door 50%. 50% ziet toe op het rijk en 50% ziet toe op gemeentelijke uitgaven volgens de regeling.

BZK	C75B	Regiodeals 3e tranche	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Kenmerk/ beschikingsnummer	Betreft pijler	Besteding per pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cofinanciering per pijler (jaar T)
		SiSa tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/02	Een pijler per regel  Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/03	Aard controle R Indicator: C75B/04	Aard controle R Indicator: C75B/05
			1 030011 Provincie Limburg	IA13-1837812	Uitvoeringsprogramma Vitaal en Gezond, Programmalijn Waardevolle Zorg, project Preventie en Vroegsignalering, onderdeel Gelukkig Ouderschap	€ 0	€ 10.488

2	030011 Provincie Limburg	IA13-1837812	Uitvoeringsprogramma Vitaal en Gezond, Programmalijn Waardevolle Zorg, project Preventie en Vroegsignalering, onderdeel 1000 kansen, hechting en de eerste 1000 dagen	€ 0	€ 3.960
3	030011 Provincie Limburg	IA13-1837812	Uitvoeringsprogramma Vitaal en Gezond, Programmalijn Waardevolle Zorg, project Preventie en Vroegsignalering, onderdeel Voorzorg	€ 0	€ 103.794
100	030011 Provincie Limburg	IA25	Grenzeloos meten, oer en beleving, fijnstof (PM10 en PM2,5) en leren en delen	€ 79.805	€ 79.805
	Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C75B/01  In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen  <i>Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/06</i>	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen  <i>Aard controle R Indicator: C75B/07</i>	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T)  <i>Aard controle R Indicator: C75B/08</i>	Toelichting  <i>Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/09</i>	
1	030011 Provincie Limburg	€ 42.415	€ 15.732	n.v.t.	
2	030011 Provincie Limburg	€ 16.016	€ 5.940	n.v.t.	

3	030011 Provincie Limburg	€ 311.360	€ 155.691	n.v.t.
100	030011 Provincie Limburg	€ 87.055	€ 87.055	het project IA25 is de cofinanciering van het project L7B. De uitgaven staan dus zowel in IA25 vermeld als in L7B. In L7B zijn ook de uren voor ingezette capaciteit van ambtelijke ondersteuning meegeenomen (= cofinanciering).
	Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T)	Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: C75B/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/12</i>	
	€ 369.791	€ 0	Nee	



Hier onderstaand heb ik de definitieve versie van de C75B opgenomen wat momenteel in de SiSa-verantwoording is opgenomen:

BZK	C75B	Regiodeals 3* tranche	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: C75B#01</i>	Kenmerkt beschikingsnummer <i>Aard controle n.v.t. Indicator: C75B#02</i>	Betreft pijler Een pijler per regel <i>Aard controle n.v.t. Indicator: C75B#03</i>	Besteding per pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen <i>Aard controle P Indicator: C75B#04</i>	Cofinanciering per pijler (jaar T) <i>Aard controle P Indicator: C75B#05</i>
		SiSa tussen medeoverheden					
			1 060983 Gemeente Venlo	IA13-1837812	Uitvoeringsprogramma Vitaal en Gezond, Programmalijs Waardevolle Zorg, project Preventie en Vroegsignalering, onderdeel Gelukkig Ouderschap	10	10
			2 060983 Gemeente Venlo	IA13-1837812	Uitvoeringsprogramma Vitaal en Gezond, Programmalijs Waardevolle Zorg, project Preventie en Vroegsignalering, onderdeel 1000 kansen, hechting en de eerste 1000 dagen	10	10
			3 060983 Gemeente Venlo	IA13-1837812	Uitvoeringsprogramma Vitaal en Gezond, Programmalijs Waardevolle Zorg, project Preventie en Vroegsignalering, onderdeel Voorzorg	10	10
			100 060983 Gemeente Venlo	IA25	Grenzeloos meten, geur en beleving, fijnstof (PM10 en PM2,5) en leren en delen	179.805	179.805
			Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C75B#01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: C75B#06</i>	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen <i>Aard controle P Indicator: C75B#07</i>	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T) <i>Aard controle P Indicator: C75B#08</i>	Toelichting <i>Aard controle n.v.t. Indicator: C75B#09</i>	
			1 060983 Gemeente Venlo	121.208	121.208	n.v.t.	
			2 060983 Gemeente Venlo	18.008	18.008	n.v.t.	
			3 060983 Gemeente Venlo	155.680	155.680	n.v.t.	
			100 060983 Gemeente Venlo	187.055	187.055	het project IA25 is de cofinanciering van het project L7B. De uitgaven staan dus zowel in IA25 vermeld als in L7B. In L7B zijn ook de uren voor ingezette capaciteit van ambtelijke ondersteuning meegenomen (= cofinanciering).	
			Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: C75B#10</i>	Totale compensabele BTW (t/m jaar T) <i>Aard controle P Indicator: C75B#11</i>	Eindverantwoording (Jaf/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: C75B#12</i>		
			1369.791	0	Nee		