



BM2003324

Aan	:	Raad gemeente Steenbergen
Van	:	P. Janse
Afdeling	:	IO
Datum	:	24 juni 2020
Onderwerp	:	Addendum jaarstukken 2019

In het concept accountantsverslag 2019, dat op dinsdag 16 juni jl. tijdens het technisch beraad met u is besproken, was het volgende onderwerp nog in onderzoek: 'de omvang de Voorziening pensioenen wethouders'. In de tabel met Fouten en onzekerheden opgenomen in bijlage C op bladzijde 29 was dit onderwerp als **PM** opgenomen.

Woensdag 17 juni bleek dat de storting in de voorziening in 2019 te laag is geweest. Om in de toekomst aan de pensioenverplichtingen van voormalige wethouders te kunnen voldoen bleek een extra storting van € 380.000 noodzakelijk. Dit bedrag is te hoog om niet alsnog te verwerken in de reeds bij u bekende jaarrekening 2019.

In overleg met de accountant hebben wij een verwerking gevonden die het beeld van de jaarrekening 2019 niet verstoort, en werkbaar is om te komen tot een controleverklaring over 2019. Deze verwerking bestaat uit het alsnog verwerken van de in de tabel met Fouten en onzekerheden, opgenomen in de bijlage C op bladzijde 29, vermelde controleverschillen in combinatie met een aanvulling van de Voorziening pensioenen wethouders:

- Een storting in de Voorziening pensioenen wethouders voor een bedrag van € 150.000. Daarmee resteert een fout van € 380.000 minus € 150.000 is € 230.000. Dit bedrag zal alsnog in 2020 gestort moeten worden, een nadeel op het resultaat in 2020 van € 230.000 wat meegenomen wordt in de tussenrapportage 2020.
- Het corrigeren van de afschrijving op activa welke nog niet in gebruik zijn genomen voor een bedrag van € 50.000. Daarmee zijn de afschrijvingskosten over 2019 lager en de boekwaarde van de vaste activa € 50.000 hoger.
- De egalisatievoorziening Civiele Kunstwerken en Openbare Verlichting wordt met een bedrag van € 100.000 naar beneden bijgesteld. De onterechte storting bestaande uit vervangingsinvesteringen en exploitatiekosten is gecorrigeerd.

Samengevat de volgende aanpassingen in de jaarrekening 2019:

- De boekwaarde van de vaste activa genoemd op bladzijde 144 van het jaarverslag was € 47.755.000 en is nu € 47.805.000. De mutatie is verwerkt op de post Grond-, weg- en waterbouwkundige werken met economisch nut.
- De voorziening pensioenaanspraken wethouders op bladzijde 158 van het jaarverslag was € 2.315.000 en is nu € 2.465.000.
- De egalisatievoorziening openbare verlichting op bladzijde 158 van het jaarverslag was € 1.656.000 en is nu € 1.565.000.

Daarnaast heeft de accountant een review gedaan op de teksten van de conceptjaarstukken 2019. In de bijlage treft u een erratum jaarstukken 2019 aan waar de voorgestelde tekstuele aanpassingen van de accountant zijn meegenomen in de definitieve jaarstukken 2019. Deze hebben geen invloed op de cijfers van de jaarrekening 2019.