

Erratum bij de jaarrekening 31-12-2018

Inleiding

Uit de afrondende controlewerkzaamheden van de accountant zijn correcties voortgekomen die nog niet konden worden opgenomen in de conceptjaarrekening van 23 juni, maar wel zijn doorgevoerd in de definitieve jaarrekening.

In dit erratum zijn twee versies van de balans per 31-12-2018 en het overzicht van baten en lasten 2018 samengevoegd, namelijk de conceptversie van 23 juni 2020 die u eerder ontvangen heeft en de definitieve jaarrekening.

De verschillen tussen beide versies zijn middels dit erratum inzichtelijk gemaakt, zodat u als Statenlid direct inzicht heeft in de wijzigingen tussen de definitieve jaarrekening en de conceptjaarrekening van 23 juni. Tevens zijn de wijzigingen toegelicht.

Wellicht ten overvloede: alle cijfers in deze overzichten zijn in duizenden euro's (x € 1.000). De tabellen kunnen afrondingsverschillen van 1 of 2 bevatten.

Toelichting op de balans (leeswijzer)

- De eerste kolom met cijfers, betreft de balansstand per 31-12-2018, zoals deze in de definitieve jaarrekening is opgenomen.

- De kolom *nagekomen correcties* bevat de correcties die zijn doorgevoerd tussen 23 juni 2020 en de definitieve jaarrekening. De kolom hiernaast (*toelichting correcties*) verwijst naar de onder de balans opgenomen toelichting bij elke correctie.

- De laatste vier kolommen betreffen de balansstanden zoals deze zijn opgenomen in de eerder door u ontvangen conceptjaarrekening d.d. 23 juni 2020.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten (leeswijzer)

- Het overzicht van baten en lasten is ingedeeld volgens de gebruikelijke indeling in Lasten, Baten en Saldo.

- De lichtgroen gearceerde kolommen betreffen de definitieve cijfers, zoals deze ook zijn opgenomen in de definitieve jaarrekening.

Specifieke toelichting op de kolommen Baten en Lasten:

- Bij de Lasten en Baten zijn eerst de cijfers uit de oorspronkelijke begroting opgenomen, daarnaast de cijfers uit de begroting na wijziging.

- De cijfers in de kolom 'Rekening concept 23 juni 2020' sluiten aan met de eerder door u ontvangen conceptjaarrekening.

- De kolom 'Correctie' geeft de financiële correctie weer, de kolom 'Correctie toelichting' verwijst met een nummer naar de correctie die onderaan de tabel staat toegelicht.

- De cijfers in de kolom 'Rekening definitief' betreffen de definitieve cijfers, zoals deze zijn opgenomen in de definitieve jaarrekening.

Specifieke toelichting op de kolom Saldo:

- De cijfers in de kolom 'Rekening concept 23 juni 2020' sluiten aan met de eerder door u ontvangen conceptjaarrekening. (Dit is het saldo van de kolommen Lasten 'Rekening concept 23 juni 2020' en Baten 'Rekening concept 23 juni 2020').

- De cijfers in de kolom 'Verschil concept 23 juni 2020' betreffen het saldo tussen de twee kolommen die hier links naast staan (Saldo 'Begroting na wijziging' en Saldo 'Rekening concept 23 juni 2020').

- De cijfers in de kolom 'Rekening definitief' sluiten aan met de definitieve jaarrekening en zijn het saldo van de kolommen Lasten 'Rekening definitief' en Baten 'Rekening definitief'.

- De cijfers in de kolom 'Verschil definitief' sluiten aan met de definitieve jaarrekening en zijn het saldo van de kolommen Saldo 'Begroting na wijziging' en Saldo 'Rekening definitief'.

Tenslotte

Met dit erratum hopen wij u als Statenlid voldoende inzicht te hebben gegeven in de wijzigingen die zijn doorgevoerd tussen de versie van de jaarrekening van 23 juni 2020 en de definitieve jaarrekening.

BALANS PER 31-12-2018

Activa	BALANS PER 31-12-2018			Cijfers conceptjaarrekening d.d. 23 juni 2020			
	31-12-2018 Definitief	Nagekomen correcties	Toelichting correcties	31-12-2018 Concept	Balans 1-1-2018	Aanpassing Beginbalans	31-12-2017
VASTE ACTIVA	420.821	-5.611		426.432	340.058	50.833	289.224
Immateriële vaste activa	27.954	0		27.954	26.440	26.440	0
Kosten van geldleningen en (dis)agio	-3.200	0		-3.200	-4.000	-4.000	0
Bijdrage activa in eigendom van derden	31.154	0		31.154	30.440	30.440	0
Materiële vaste activa	363.140	-6.067		369.207	283.046	20.393	262.653
Investerings met economisch nut	295.186	-6.067	nr. 1	301.253	239.443		239.443
Investerings met maatschappelijk nut	67.954	0		67.954	43.603	20.393	23.210
Financiële vaste activa	29.727	456		29.271	30.571	4.000	26.571
Kapitaalverstrekkingen aan: deelnemingen	80	0		80	80		80
Overige langlopende leningen	4.647	456	nr. 2	4.191	5.573		5.573
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer	25.000	0		25.000	24.918	4.000	20.918
VLOTTENDE ACTIVA	464.344	-934		465.278	526.668	-51.077	577.746
Voorraden	31.967	-643		32.610	35.512	-51.077	86.589
Onderhanden werk, waaronder Bouwgrond in exploitatie	8.535	0		8.535	5.720	-51.077	56.797
Gereed product en handelsgoederen	23.433	-642	nr. 3	24.075	29.792		29.792
Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	383.256	-8		383.264	461.635	0	461.635
Vorderingen openbare lichamen	49.051	-9	nr. 4	49.060	52.584		52.584
uitzettingen in 's Rijks schatkist	330.045	0		330.045	402.118		402.118
Rek.crt. niet financiële instellingen	3	0		3	14		14
Overige vorderingen	4.157	0		4.157	6.919		6.919
Overlopende activa	48.739	-283		49.022	28.033	0	28.033
Vooruitbetaalde bedragen	1.102	-86	nr. 5	1.188	11.087		11.087
Nog te ontvangen bedragen	47.636	-198	nr. 6	47.834	16.945		16.945
Liquide middelen	382	0		382	1.489	0	1.489
TOTAAL ACTIVA	885.165	-6.545		891.710	866.726	-244	866.970

BALANS PER 31-12-2018

Cijfers conceptjaarrekening d.d. 23 juni 2020

Passiva	31-12-2018 Definitief	Nagekomen correcties	Toelichting correcties	31-12-2018 Concept	Balans 1-1-2018	Aanpassing Beginbalans	31-12-2017
EIGEN VERMOGEN	543.897	-4.152		548.049	454.740	-244	454.984
Algemene reserve	76.414	0		76.414	54.434		54.434
Bestemmingsreserves	462.644	-3.967		466.611	367.653	-244	367.897
Bestemmingsreserves ivm egalisatie	0	0		0	0		
Overige bestemmingsreserves	462.644	-3.967	nr. 11	466.611	367.653	-244	367.897
Resultaat Boekjaar	4.839	-186	nr. 10	5.025	32.653		32.653
VOORZIENINGEN	17.591	0		17.591	19.463		19.463
Vaste schulden met een looptijd van 1 jaar of langer	0	0		0	0	0	0
VLOTTENDE PASSIVA	323.678	-2.391		326.069	392.521	0	392.523
Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	14.508	-595		15.103	16.964		16.964
Overige schulden	14.508	-595	nr. 7	15.103	16.964		16.964
Totaal overlopende passiva	309.170	-1.796		310.966	375.557	0	375.559
Rek.crt. niet financiële instellingen	1.212	0		1.212	1.129		1.129
Overige overlopende passiva	291.978	-3.954		295.932	299.872	0	299.873
- Verplichtingen	241.749	-196	nr. 8	241.945	257.661		257.661
- Vooruitontvangen bedragen	18.979	-2.159	nr. 9	21.138	18.936		18.936
- Nog te betalen bedragen	31.250	-1.600	nr. 12	32.850	23.275		23.275
Vooruitontvangen specifieke uitkeringen	15.981	2.158	nr. 9	13.823	74.557		74.557
TOTAAL PASSIVA	885.165	-6.545		891.710	866.726	-244	866.970

Toelichting op de correcties per nummer, zoals opgenomen in bovenstaande balans:

Nummer 1	De materiële vaste activa zijn gecorrigeerd omdat subsidies inzake personeelskosten Qbuzz en opleidingskosten ten onrechte geactiveerd waren. Dit is ten laste van de subsidieasten gecorrigeerd en muteert in bestemmingsreserves (zie nr. 11).
Nummer 2	De aflossingen en rente ontvangsten zijn onterecht volledig als aflossing geboekt. Dit is gecorrigeerd, waarbij het verschil in het resultaat is geboekt (zie nr. 10).
Nummer 3	Dit betreft een correctie i.v.m. het twee keer activeren van een grondtransactie. De reden hiervan is dat deze grond in 2018 geactiveerd is, maar met terugwerkende kracht (op verzoek van de vorige accountant) ook in 2017 was geactiveerd. De afwaardering is geboekt in het resultaat.
Nummer 4	Dit betreft een BTW correctie op een onjuist verwerkte inkoopfactuur.
Nummer 5	Dit betreffen meerdere (kleinere) presentatiecorrecties, zonder resultaatseffect.
Nummer 6	Dit betreft het opnemen van € 500 vordering inzake indexatie Uithoflijn (muteert in bestemmingsreserve; zie nr. 11) en daarnaast meerdere (kleinere) presentatiecorrecties, zonder resultaatseffect.
Nummer 7	Dit betreft een onjuist verwerkte inkoopfactuur (€ 215) en een presentatiecorrectie omdat een vooruitbetaalde post nog niet daadwerkelijk vooruitbetaald was (€ 379).
Nummer 8	Dit betreffen meerdere (kleinere) presentatiecorrecties, zonder resultaatseffect.
Nummer 9	Dit betreft een presentatiecorrectie van Vooruitontvangen bedragen naar Vooruitontvangen specifieke uitkeringen, omdat het vooruitontvangen gelden (specifieke uitkeringen) van het Rijk betreffen. Deze presentatie aanpassing heeft geen effect op het resultaat of de bestemmingsreserves.
Nummer 10	Dit betreft het saldo van de nummers 2 en 3. Een last (€ 642) op de voorraad grond wegens afboeking van een stuk grond (stond twee keer geactiveerd) en een bate (€ 456) bij de financiële vaste activa (rente opbrengsten niet als baten verantwoord).
Nummer 11	Dit betreft het saldo van een deel van de nummers 1, 6 en 12. Door het niet activeren van materiële vaste activa ontstaan lasten, die voor € 6.067 zijn onttrokken uit de reserves. Door het opnemen van een vordering inzake indexatie Uithoflijn ontstaat een bate (€ 500), welke is gedoteerd aan de reserves. Door het verantwoorden van de decentralisatie uitkering als bate, vindt een storting plaats in de reserves (€ 1.600).
Nummer 12	Dit betreft een decentralisatie uitkering die als overlopende passiva post was opgenomen in plaats van als bate.

Overzicht van baten en lasten 2018

	Lasten						Baten						Saldo				
	Oorspronk. begroting	Begroting na wijziging	Rekening concept 23 juni 2020	Correctie	Correctie toelichting	Rekening definitief	Oorspronk. begroting	Begroting na wijziging	Rekening concept 23 juni 2020	Correctie	Correctie toelichting	Rekening definitief	Begroting na wijziging	Rekening concept 23 juni 2020	Verschil concept 23 juni 2020	Rekening definitief	Verschil definitief
Ruimtelijke ontwikkeling	10.876	11.092	11.149	-		11.149	-	-	-1.636	-1.600	nr. 12	-3.236	11.092	9.513	1.579	7.913	3.179
Landelijk gebied	52.076	40.885	42.508	642	nr. 3	43.150	-3.100	-6.178	-4.826	-		-4.826	34.707	37.682	-2.975	38.324	-3.617
Bodem, water en milieu	22.068	25.287	20.993	-		20.993	-7.106	-8.042	-5.687	-		-5.687	17.245	15.306	1.939	15.306	1.939
Economie en energie	10.806	15.586	13.645	-		13.645	-114	-934	-1.520	-		-1.520	14.652	12.125	2.527	12.125	2.527
Bereikbaarheid	286.396	230.501	173.656	5.566	nr. 11	179.222	-150.394	-186.653	-176.933	-		-176.933	43.848	-3.278	47.126	2.289	41.559
Cultuur en erfgoed	19.159	22.653	18.551	-		18.551	-1.527	-1.902	-1.980	-		-1.980	20.751	16.572	4.179	16.572	4.179
Bestuur en middelen	11.103	13.848	13.641	-		13.641	-109	-333	-524	-		-524	13.515	13.117	398	13.117	398
Totaal programma's	412.484	359.852	294.142	6.209		300.351	-162.350	-204.042	-193.106	-1.600		-194.706	155.810	101.036	54.774	105.645	50.165
Overhead	39.434	48.410	45.926	-		45.926	-7.489	-7.801	-12.868	-		-12.868	40.609	33.059	7.550	33.059	7.550
Totaal programma's incl. overhead	451.918	408.262	340.068	6.209		346.278	-169.839	-211.843	-205.974	-1.600		-207.574	196.419	134.095	62.325	138.704	57.715
Stelposten	1.233	445	-	-		-	-	-	-	-		-	445	-	445	-	445
Algemene dekkingsmiddelen	-	200	4.275	-		4.275	-228.737	-232.846	-231.531	-456	nr. 2	-231.987	-232.646	-227.256	-5.390	-227.712	-4.934
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-		-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	453.151	408.907	344.343	6.209		350.553	-398.576	-444.689	-437.504	-2.056		-439.560	-35.782	-93.161	57.379	-89.008	53.226
Reserves via programma's	11.525	117.214	133.372	1.600	nr. 12	134.972	-74.417	-75.846	-36.072	-5.566	nr. 11	-41.638	41.368	97.301	-55.933	93.334	-51.966
Reserves via algemene middelen	3.971	3.335	4.770	-		4.770	-5.182	-9.141	-13.935	-		-13.935	-5.806	-9.165	3.359	-9.165	3.359
Gerealiseerd resultaat	468.647	529.456	482.486	7.809		490.295	-478.175	-529.676	-487.511	-7.623		-495.134	-220	-5.025	4.805	-4.839	4.619

Toelichting op de correcties per nummer, zoals opgenomen in bovenstaand overzicht van baten en lasten. De nummers zijn niet doorlopend genummerd, maar zijn gelijk aan de nummers bij de balans.

Nummer 2	De aflossingen en rente ontvangsten zijn onterecht volledig als aflossing geboekt. Dit is gecorrigeerd, waarbij het verschil in het resultaat is geboekt.
Nummer 3	Dit betreft een correctie i.v.m. het twee keer activeren van een grondtransactie. De reden hiervan is dat deze grond in 2018 geactiveerd is, maar met terugwerkende kracht (op verzoek van de vorige accountant) ook in 2017 was geactiveerd. De afwaardering is geboekt in het resultaat.
Nummer 11	Dit betreft het saldo van een deel van de nummers 1 en 6 (zie balans). Door het niet activeren van materiële vaste activa ontstaan lasten, die voor € 6.067 zijn onttrokken uit de reserves. Door het opnemen van een vordering inzake indexatie Uithoflijn ontstaat een bate (€ 500), welke is gedoteerd aan de reserves.
Nummer 12	Dit betreft een decentralisatie uitkering die als overlopende passiva post was opgenomen in plaats van als bate. Daarom een correctie op de baten van programma Ruimtelijke ontwikkeling en een storting in de reserves van dit programma.