

ERRATUM JAARSTUKKEN 2020 – GEMEENTE DOETINCHEM

Onderwerp: Erratum jaarstukken 2020
Van: College van burgemeester en wethouders
Aan: Gemeenteraad
Datum: 29 juni 2021

Inleiding

Uw raad bespreekt op 8 juli 2021 de jaarstukken 2020. Ondanks de zorgvuldigheid waarmee de jaarstukken 2020 zijn opgesteld, staan er toch enkele onjuistheden in de jaarstukken 2020. De wijzigingen staan in dit erratum. De correcties zijn niet van invloed op het geschetste rekeningresultaat. Ook hebben we helaas nog te maken gehad met een vervelende gebeurtenis na balansdatum. Wij verzoeken u dit erratum te betrekken bij de besluitvorming over de jaarstukken 2020 in uw raad van 8 juli 2021.

1. Pagina 125: Balans

In de balans heeft een verschuiving plaatsgevonden van materiële vaste activa (investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut) naar de immateriële vaste activa (kosten onderzoek en ontwikkeling) van € 680.000. Het gaat om de investeringsbijdrage voor de gebiedsontwikkeling Oude IJssel. In de oorspronkelijke jaarstukken was een verkeerde rubricering in de balans opgenomen. Dit heeft geen invloed op het resultaat van de jaarstukken 2020.

Zie volgende pagina.

Er staat:

BALANS PER

ACTIVA (bedragen * € 1.000)	Ultimo 2020	Ultimo 2019
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	18.169	16.993
- Kosten onderzoek en ontwikkeling	465	64
- Bijdrage aan activa in eigendom van derden	17.704	16.928
Materiële vaste activa	196.537	200.557
- Investerings met een economisch nut waarvan in erfpacht uitgegeven	123.160	128.026
	17	17
- Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	30.104	30.277
- Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	43.273	42.254
Financiële vaste activa	14.450	15.780
- Kapitaalverstrekkingen aan: deelnemingen	505	505
overige verbonden partijen	1	1
- Leningen aan: deelnemingen	3.349	3.322
- Overige langlopende leningen	10.589	11.946
- Overige financiële uitzettingen > 1 jaar	6	6
Totaal vaste activa	229.155	233.329
Vlottende activa		
Voorraden	45.973	44.999
- Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	45.973	44.999
Uitzettingen met een rentetijd < 1 jaar	11.895	27.756
- Vorderingen openbare lichamen	1.644	15.106
- Overige vorderingen	8.801	9.050
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	1.450	3.599
Liquide middelen	1.745	1.602
- Kassaldi	6	11
- Banksaldi	1.738	1.591
Overlopende activa	17.571	9.029
- Transitoria	17.571	9.029
Totaal vlottende activa	77.184	83.386
Totaal generaal	306.339	316.715
- Recht op Verliescompensatie krachtens de Wet op vennootschapsbelasting 1969	0	0

Dit moet zijn:

BALANS PER

ACTIVA (bedragen * € 1.000)	Ultimo 2020	Ultimo 2019
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	18.849	16.993
- Kosten onderzoek en ontwikkeling	1.145	64
- Bijdrage aan activa in eigendom van derden	17.704	16.928
Materiële vaste activa	195.857	200.557
- Investerings met een economisch nut	123.160	128.026
waarvan in erfpacht uitgegeven	17	17
- Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	30.104	30.277
- Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	42.593	42.254
Financiële vaste activa	14.450	15.780
- Kapitaalverstrekingen aan:		
deelnemingen	505	505
overige verbonden partijen	1	1
- Leningen aan:		
deelnemingen	3.349	3.322
- Overige langlopende leningen	10.589	11.946
- Overige financiële uitzettingen > 1 jaar	6	6
Totaal vaste activa	229.155	233.329
Vlottende activa		
Voorraden	45.973	44.999
- Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	45.973	44.999
Uitzettingen met een rentetijd < 1 jaar	11.895	27.756
- Vorderingen openbare lichamen	1.644	15.106
- Overige vorderingen	8.801	9.050
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	1.450	3.599
Liquide middelen	1.745	1.602
- Kassaldi	6	11
- Banksaldi	1.738	1.591
Overlopende activa	17.571	9.029
- Transitoria	17.571	9.029
Totaal vlottende activa	77.184	83.386
Totaal generaal	306.339	316.715
- Recht op Verliescompensatie krachtens de Wet op vennootschapsbelasting 1969	0	0

2. Pagina 131 en 132: Toelichting op de balans

Bovengenoemde verschuiving in de balans heeft uiteraard ook invloed op de toelichting op de balans.

Pagina 131: 1.1 Immateriële vaste activa

Er staat:

	2020	2019
Kosten onderzoek en ontwikkeling	465	64
Bijdragen aan activa in eigendom van derden *	17.704	16.928
	18.169	16.993

	Boekwaarde 31-12-2019	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2020
Kosten onderzoek en ontwikkeling	64	454	16	37	0	465
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	16.928	1.180	0	405	0	17.704
	16.993	1.634	16	442	0	18.169

Dit moet zijn:

	2020	2019
Kosten onderzoek en ontwikkeling	1.145	64
Bijdragen aan activa in eigendom van derden *	17.704	16.928
	18.849	16.993

	Boekwaarde 31-12-2019	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2020
Kosten onderzoek en ontwikkeling	64	1.134	16	37	0	1.145
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	16.928	1.180	0	405	0	17.704
	16.993	2.314	16	442	0	18.849

Pagina 131: 1.2 Materiële vaste activa

Er staat:

	2020	2019
Investerings met een economisch nut	123.160	128.026
<i>waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	17	17
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	30.104	30.277
Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut	43.273	42.254
	196.537	200.557

Dit moet zijn:

	2020	2019
Investerings met een economisch nut	123.160	128.026
<i>waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	17	17
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	30.104	30.277
Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut	42.593	42.254
	195.857	200.557

Pagina 132: investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

Er staat:

<u>Boekwaarde ultimo</u>	2020	2019
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	42.680	41.603
Machines, apparaten en installaties	197	206
Overige materiële vaste activa	395	446
	43.273	42.254

	Boekwaarde 31-12-2019	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Interne overboeking	Boekwaarde 31-12-2020
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	41.603	4.067	0	1.560	1.430	0	42.680
Machines, apparaten en installaties	206	0	0	9	0	0	197
Overige materiële vaste activa	446	0	0	50	0	0	395
	42.254	4.067	0	1.619	1.430	0	43.273

Dit moet zijn:

	2020	2019
Boekwaarde ultimo		
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	42.000	41.603
Machines, apparaten en installaties	197	206
Overige materiële vaste activa	395	446
	42.593	42.254

	Boekwaarde 31-12-2019	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Interne overboeking	Boekwaarde 31-12-2020
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	41.603	3.387	0	1.560	1.430	0	42.000
Machines, apparaten en installaties	206	0	0	9	0	0	197
Overige materiële vaste activa	446	0	0	50	0	0	395
	42.254	3.387	0	1.619	1.430	0	42.593

3. Pagina 134:

Er heeft abusievelijk een verschrijving plaatsgevonden in de tabel 'Gronden in exploitatie (BIE)', kolom 'balanswaarde 31/12/2020' bij 'A18 Bedrijvenpark 1^{ste} fase'. De geschreven € 37.232 moet € 37.052 zijn. De overige waarden in de tabel zijn wel juist opgenomen.

Er staat:

Gronden in exploitatie (BIE)

Bedragen x € 1.000

Projecten	Boekwaarde 1/1/2020	Investerings 2020	Inkomsten 2020	Inzet voorziening/ reserve	Tussentijds winstneming	Boekwaarde 31/12/2020	Voorziening 31/12/2020	Balanswaarde 31/12/2020
A18 Bedrijvenpark 1ste fase	38.203	1.807	-2.543	0	0	37.467	-415	37.232
Vijverberg zuid	595	585	-591	0	10	599	0	599
Heideslag	3.215	232	-2.012	0	54	1.489	0	1.489
Heelweg	-590	414	-6	0	322	140	0	140
Lookwartier	2.397	149	-2	0	0	2.544	-1.835	709
Iseldoks HBB	9.981	1.048	0	0	0	11.029	-4.829	6.200
Kavels Verheulswede	315	98	-1.234	0	606	-215	0	-215
Totaal	54.116	4.331	-6.387	0	993	53.052	-7.079	45.973

Dit moet zijn:

Gronden in exploitatie (BIE)

Bedragen x € 1.000

Projecten	Boekwaarde 1/1/2020	Investerings 2020	Inkomsten 2020	Inzet voorziening/ reserve	Tussentijds winstneming	Boekwaarde 31/12/2020	Voorziening 31/12/2020	Balanswaarde 31/12/2020
A18 Bedrijvenpark 1ste fase	38.203	1.807	-2.543	0	0	37.467	-415	37.052
Vijverberg zuid	595	585	-591	0	10	599	0	599
Heideslag	3.215	232	-2.012	0	54	1.489	0	1.489
Heelweg	-590	414	-6	0	322	140	0	140
Lookwartier	2.397	149	-2	0	0	2.544	-1.835	709
Iseldoks HBB	9.981	1.048	0	0	0	11.029	-4.829	6.200
Kavels Verheulswede	315	98	-1.234	0	606	-215	0	-215
Totaal	54.116	4.331	-6.387	0	993	53.052	-7.079	45.973

4. Pagina 142: Bewindvoering

Dit is een aanvulling op het oorspronkelijke boekwerk. Het protocol van de bewindvoering stelt een aantal eisen aan de jaarrekening. De jaarrekening van de gemeente Doetinchem voldoet daar niet helemaal aan. Dit is vorig jaar gemeld in het rapport van bevindingen bewindvoering. Dat blijkt niet de juiste plek, zo blijkt uit een overleg tussen het controleteam van Baker Tilly en het bureau vaktechniek van Baker Tilly. In overleg met de accountant is besloten om na het kopje 'lopende procedures', een kopje 'bewindvoering' op te nemen met daaronder de volgende tekst:

Bewindvoering

Sinds 2019 voert de gemeente Doetinchem bewindvoering uit in eigen beheer. Het protocol van de bewindvoering (paragraaf 2.3) stelt een aantal andere eisen aan de jaarrekening, dan het Besluit Begroten en Verantwoordend provincies en gemeenten (BBV). Derhalve hebben wij in de toelichting op de balans:

1. Geen berekening van de liquiditeit opgenomen. Dit is namelijk geen verslaggevingsvereiste van uit het BBV;
2. Geen uitsplitsing opgenomen van het openstaande debiteurensaldo in vorderingen met een ouderdom tot 3 maanden en vorderingen met een ouderdom van 3 maanden of meer. Dit is namelijk geen verslaggevingsvereiste van uit het BBV;
3. Geen uitsplitsing van de opbrengsten opgenomen zoals voorgeschreven in het Accountantsprotocol. Dit is namelijk geen verslaggevingsvereiste van uit het BBV;
4. Geen kasstroomoverzicht opgenomen in de jaarrekening van de gemeente. Dit is namelijk tegenstrijdig met de verslaggevingseisen van uit het BBV;
5. Er is geen toelichting over beheer cliëntgelden opgenomen in de jaarrekening van de gemeente; Dit is namelijk geen verslaggevingsvereiste van uit het BBV.

5. Pagina 142: Gebeurtenissen na balansdatum

Helaas hebben te maken gehad met een vervelende gebeurtenis na balansdatum. Deze is opgenomen in het boekwerk op pagina 142 als gebeurtenis na balansdatum.

Gebeurtenissen na balansdatum

Fraudezaak 2021

Op 17 juni hebben we het onaangename besluit moeten nemen om een medewerker te ontslaan vanwege verduistering van goederen met een waarde van circa € 10.000,-.

6. Pagina 143: Verantwoordingsmodel WNT 2020 gemeente Doetinchem

Abusievelijk hebben er enkele verschrijvingen plaatsgevonden in het verantwoordingsmodel WNT 2020. Deze aanpassingen zijn geel gemarkeerd.

Er staat:

Gegevens 2020			
bedragen x € 1		G.A. Karssenber	B.P.M. Janssens
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2020	N.v.t.	[01/01] – [31/12]	[01/01] – [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	N.v.t.	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	N.v.t.	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	N.v.t.	€ 110.828	€ 106.579
Beloningen betaalbaar op termijn	N.v.t.	€ 19.871	€ 19.229
<i>Subtotaal</i>	N.v.t.	€ 130.6995	€ 125.808
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.	€ 201.000	€ 201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	n.v.t.	€ 130.699	€ 125.808
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019			
bedragen x € 1	B.H.W. Lubbers	G.A. Karssenber	B.P.M. Janssens

Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2019	[9/4] – [8/9]	[9/9] – [31/12]	[01/01] – [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 38.709	€ 32.350	€ 102.164
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 7.330	€ 5.611	€ 18.256
<i>Subtotaal</i>	€ 46.039	€ 37.961	€ 120.420
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 81.852	€ 60.528	€ 194.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 46.039	€ 37.961	€ 120.420
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Dit moet zijn:

Gegevens 2020			
bedragen x € 1		G.A. Karsenberg	B.P.M. Janssens
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2020	N.v.t.	[01/01] – [31/12]	[01/01] – [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	N.v.t.	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	N.v.t.	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	N.v.t.	€ 109.230	€ 105.792
Beloningen betaalbaar op termijn	N.v.t.	€ 19.870	€ 19.230
<i>Subtotaal</i>	N.v.t.	€ 129.101	€ 125.022
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.	€ 201.000	€ 201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	n.v.t.	€ 129.101	€ 125.022
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019			
bedragen x € 1	B.H.W. Lubbers	G.A. Karsenberg	B.P.M. Janssens
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2019	[9/4] – [8/9]	[9/9] – [31/12]	[01/01] – [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 42.091	€ 32.393	€ 102.936
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 7.493	€ 5.720	€ 18.034
<i>Subtotaal</i>	€ 49.584	€ 38.113	€ 120.970

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 81.321	€ 60.592	€ 194.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 49.584	€ 38.113	€ 120.970
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.