

Bijlage 1. Wijzigingen boekwerk Jaarstukken 2019 vorige versie t.o.v. huidige versie

Naar aanleiding van de accountantscontrole zijn nog een aantal mutaties doorgevoerd in het definitieve boekwerk. De mutaties hebben géén invloed op het resultaat 2019. Naast enkele tekstuele aanpassingen zijn onderstaande mutaties doorgevoerd.

Hoofdstuk	Pagina	Was	Wordt
Taakvelden 8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	111	De baten in de jaarrekening 2019 op subtaakveld 8.20.1 zijn € 5.089	De baten in de jaarrekening 2019 op subtaakveld 8.20.1 worden € 5.117. De reden is dat de verwerkte subsidie (zie subtaakveld 8.20.3) leidt tot een lagere boekwaarde waardoor er een rente-effect ontstaat van € 28K.
Taakvelden 8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	111	De baten en lasten in de jaarrekening 2019 op subtaakveld 8.20.3 zijn € 16.002	De baten en lasten in de jaarrekening 2019 op subtaakveld 8.20.3 zijn € 16.712. Het laatste subsidiedeel (10%) ad € 710K van de provincie inzake de Brug over het Twentekanaal is nog verwerkt.
Programma 5.2.9 bestuur en ondersteuning	116	De lasten van taakveld 0.10 zijn € 31.624	De lasten van taakveld 0.10 worden € 31.652. De reden is dat de verwerkte subsidie (zie subtaakveld 8.20.3) leidt tot een lagere boekwaarde waardoor er een rente-effect ontstaat van € 28K. Deze mutatie wordt toegevoegd aan de reserve Grondbedrijf
Taakvelden 0.7. – 0.10 Financiën	128	De lasten van subtaakveld 9.80.9 zijn € 17.413 (en het saldo € 8.497)	De lasten van subtaakveld 9.80.9 worden € 17.441 (en het saldo € 8.468). De reden is dat de verwerkte subsidie (zie subtaakveld 8.20.3) leidt tot een lagere boekwaarde waardoor er een rente-effect ontstaat van € 28K. Deze mutatie wordt toegevoegd aan de reserve Grondbedrijf
Taakvelden 0.7. – 0.10 Financiën	129	980.7 Mutaties reserves programma 7 – de onttrekking aan de reserve Bodemsanering ad € 500.000	980.7 Mutaties reserves programma 7 – de onttrekking aan de reserve Bodemsanering ad € 800.000. Betreft alleen een tekstuele aanpassing
Paragraaf Lokale Heffingen – 6.1.1	133	Het bedrag begroting Overige leges is € 28 en voor Marktgelden € 160	Het bedrag begroting Overige leges wordt € 128 en voor Marktgelden € 104. Betreft een foutieve weergave van het begrotingsbedrag
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing – 6.2.5	148	De netto schuldquote 2019 is 208,8 resp. 89,0. Het kengetal Grondexploitatie is 27,9	De netto schuldquote 2019 wordt 208,4 resp. 88,5. Het kengetal Grondexploitatie wordt 27,7. De redenen zijn de verschillende aanpassingen in de balans alsmede de correctie in de grondexploitatie.
Paragraaf Grondexploitatie – 6.4	162	De bedragen van de verliesgevende complexen zijn € 235.435, € 112.431- resp. € 71.197	De bedragen van de verliesgevende complexen zijn € 234.725, € 111.407- resp. € 78.520. De redenen zijn de diverse aanpassingen in de grondexploitatie
Paragraaf Grondexploitatie – 6.4	163	Aanpassing aantal bedragen in de 1 ^e alinea en 4 ^e alinea - € 76,7 (voorziening), € 9,6 (reserve) en € 8,8 (reserve)	Aanpassing aantal bedragen in de 1 ^e alinea en 4 ^e alinea - € 78,5 (voorziening), € 8,0 (reserve) en € 7,1 (reserve). De reden is dat de presentatie niet juist was weergegeven
Paragraaf verbonden partijen – 6.6	174	De lening in de 2e alinea (laatste zin) is € 4,4 miljoen	De lening in de 2e alinea (laatste zin) wordt € 3,95 miljoen. De reden is dat de presentatie niet juist was.
Balans – 7.1	200	Het balanstotaal is € 787.389	Het balanstotaal wordt € 786.858. De reden is de verschuiving van de vooruit ontvangen subsidie ad € 559K van de passiva naar de activa zijde van de balans alsmede de correctie van het rente-effect reserve grondexploitatie ad € 28K
Balans – 7.1	200	De materiele vaste activa is gesplitst in de volgende bedragen: € 24.763 € 35.278	De materiele vaste activa wordt gesplitst in de volgende bedragen: € 24.763 € 34.539

Hoofdstuk	Pagina	Was	Wordt
		€ 190.427 € 29.642	€ 190.427 € 29.822 De reden is de verschuiving van de vooruit ontvangen subsidie ad € 559K van de passiva naar de activa zijde van de balans alsmede een verschuiving van € 180K binnen 2 categorieën als gevolg van een administratieve correctie
Balans – 7.1	200	Het onderdeel Onderhanden werken is € 83.182	Het onderdeel Onderhanden werken wordt € 82.500. De redenen zijn het rente-effect van de correctie van de boekwaarde (€ 28K) alsmede de verlaging van de boekwaarde door de nog te ontvangen subsidie van de provincie ad € 710K
Balans – 7.1	201	Het balanstotaal is € 787.389	Het balanstotaal wordt € 786.858. De reden is de verschuiving van de vooruit ontvangen subsidie ad € 559K van de passiva naar de activa zijde van de balans alsmede de correctie van het rente-effect reserve grondexploitatie
Balans – 7.1	201	De algemene reserve is € 32.565	De algemene reserve wordt € 32.593. De reden is het rente-effect van de verlaging van de post onderhanden werken. Het voordeel wordt toegevoegd aan de reserve grondexploitatie
Balans – 7.1	201	De overlopende passiva 'Overige Nederlandse overheidslichamen' is € 2.141	De overlopende passiva 'Overige Nederlandse overheidslichamen' wordt € 1.582. De reden is de verschuiving van de vooruit ontvangen subsidie ad € 559K van de passiva naar de activa zijde van de balans
Het overzicht van baten en lasten – 7.2	202	De baten en lasten van programma 8 zijn € 25.032 en € 29.491	De baten en lasten van programma 8 zijn € 25.770 en € 30.201. De redenen zijn het rente-effect van de correctie van de boekwaarde alsmede de verlaging van de boekwaarde door de nog te ontvangen subsidie van de provincie ad € 710K
Het overzicht van baten en lasten – 7.2	202	Programma 9 en 4. Saldo financieringsfunctie is <i>gewijzigde begroting - lasten</i> € 8.289 (Pr. 9) € 11.902 (financiering) <i>rekening 2019 - lasten</i> € 10.695 (Pr. 9) € 12.161 (financiering)	Programma 9 en 4. Saldo financieringsfunctie wordt <i>gewijzigde begroting - lasten</i> € 8.240 (Pr. 9) € 11.951 (financiering) <i>rekening 2019 - lasten</i> € 10.186 (Pr. 9) € 12.670 (financiering). De reden is dat de presentatie niet juist was
Het overzicht van baten en lasten – 7.2	202	De lasten van programma 9 mutaties reserves is € 17.413	De lasten van programma 9 mutaties reserves wordt € 17.441. De reden is het rente-effect van de verlaging van de post onderhanden werken. Het voordeel wordt toegevoegd aan de reserve grondexploitatie
Toelichting op de balans per 31 december 2019 – 7.3.3	211	In het verloopoverzicht zijn de volgende bedragen opgenomen: <i>Categorie MVA met economisch nut door heffingen</i> € 5.556 – Investerings € 1.413 – Bijdrage € 3.465 – Overig <i>Categorie MVA met maatschappelijk nut</i> € 3.818 – Overig	In het verloopoverzicht worden de volgende bedragen opgenomen: <i>Categorie MVA met economisch nut door heffingen</i> € 3.876 – Investerings € 1.972 – Bijdrage € 1.965 – Overig <i>Categorie MVA met maatschappelijk nut</i> € 3.638 – Overig.

Hoofdstuk	Pagina	Was	Wordt
			De redenen zijn administratieve correcties (€ 1.500K en € 180K) alsmede de verschuiving van de vooruit ontvangen subsidie ad € 559K van de passiva naar de activa zijde van de balans
Toelichting op de balans per 31 december 2019 – 7.3.3	214	De vermeerderingen, verminderingen, de boekwaarde en de balanswaarde 2019 van de bouwgronden in exploitatie zijn € 13.648, € 9.843, € 130.865 resp. € 73.601	De vermeerderingen, verminderingen, de boekwaarde en de balanswaarde 2019 van de bouwgronden in exploitatie worden € 13.676, € 10.553, € 130.183 resp. € 72.919
Toelichting op de balans per 31 december 2019 – 7.3.3	214	De tabel onderhanden werken 31-12-2019 is als volgt: € 53.648 € 32.561 € 86.209 € 122.191 € 169.609 € 38.790	De tabel onderhanden werken 31-12-2019 wordt als volgt: € 51.500 € 31.000 € 82.500 € 122.191 € 169.609 € 35.081
Toelichting op de balans per 31 december 2019 – 7.3.3	216	De geraamde kosten en opbrengsten van het complex 102 Broek Oost zijn: € 1.399 (kosten) € 3.411 (opbrengsten)	De geraamde kosten en opbrengsten van het complex 102 Broek Oost worden: € 1.149 (kosten) € 3.161 (opbrengsten). De reden is dat ten onrechte een financieringskasstroom was opgenomen in de geraamde kosten en opbrengsten
Toelichting op de balans per 31 december 2019 – 7.3.3	216	De verminderingen, de boekwaarde herziening en de boekwaarde balans 31-12-2019 van het complex 715 Zuidelijke Laan HvZ zijn: € 125 € 3.310 € 3.310	De verminderingen, de boekwaarde herziening en de boekwaarde balans 31-12-2019 van het complex 715 Zuidelijke Laan HvZ worden: € 835 € 2.600 € 2.600 De reden is de mutatie van de nog te ontvangen subsidie van de provincie ad € 710K m.b.t. de Brug over het Twentekanaal
Toelichting op de balans per 31 december 2019 – 7.3.3	219	De overlopende activa is als volgt opgenomen: € 291 € 1.400 € 1.988 € 19.050	De overlopende activa wordt als volgt opgenomen: € 291 € 1.400 € 2.698 € 19.078 De redenen zijn het rente-effect van de correctie van de boekwaarde (€ 28K) alsmede de verlaging van de boekwaarde door de nog te ontvangen subsidie van de provincie ad € 710K
Toelichting op de balans per 31 december 2019 – 7.3.3	219	Niet van toepassing	Onder de tabel Overlopende activa wordt een aanvullende zin opgenomen ter verduidelijking dat op basis van het voorzichtigheidsbeginsel een voorziening (€ 180K) is opgenomen voor de specifieke uitkering sport. De vordering (specifieke uitkering sport) is per saldo nihil
Toelichting op de balans per 31 december 2019 – 7.3.3	220	De nog te ontvangen bedragen overige Nederlandse overheidslichamen is € 1.488 (toevoeging) en € 1.988 (31-12-2019)	De nog te ontvangen bedragen overige Nederlandse overheidslichamen wordt € 2.198 (toevoeging) en € 2.698 (31-12-2019) De redenen is de nog te ontvangen subsidie van de provincie ad € 710K m.b.t. de Brug over het Twentekanaal
Toelichting op de balans per 31 december 2019 – 7.3.3	221	De reserve grondbedrijf is als volgt opgenomen: € 2.985 € 7.723	De reserve grondbedrijf wordt als volgt opgenomen: € 2.985 € 7.751

Hoofdstuk	Pagina	Was	Wordt
		€ 5.175 € 5.533	€ 5.175 € 5.561 De reden is het rente-effect van de correctie van de boekwaarde (€ 28K)
Toelichting op de balans per 31 december 2019 – 7.3.3	222	De reserve grondbedrijf is als volgt opgenomen: € 2.985 € 7.723 € 5.175 € 5.533	De reserve grondbedrijf wordt als volgt opgenomen: € 2.985 € 7.751 € 5.175 € 5.561 De reden is het rente-effect van de correctie van de boekwaarde (€ 28K)
Toelichting op de balans per 31 december 2019 – 7.3.3	223	De toelichting op de reserve grondexploitatie is € 5.533 (Saldo) € 1.965 (Rentecompensatie)	De toelichting op de reserve grondexploitatie wordt € 5.561 (Saldo) € 1.993 (Rentecompensatie) De reden is het rente-effect van de correctie van de boekwaarde (€ 28K)
Toelichting op de balans per 31 december 2019 – 7.3.3	228	De voorziening verplichting, verliezen en risico's is als volgt opgenomen: € 4.661 (toevoegingen) € 1.566 (vrijval) € 2.827 (aanwendungen)	De voorziening verplichting, verliezen en risico's wordt als volgt opgenomen: € 5.391 (toevoegingen) € 232 (vrijval) € 4.891 (aanwendungen). De reden is een verschuiving tussen de rubrieken. Het saldo wijzigt niet
Toelichting op de balans per 31 december 2019 – 7.3.3	228	De voorziening pensioen wethouders is als volgt opgenomen: € 1.526 (dotatie) € 267 (aanwending) € 169 (vrijval) De voorziening Complexen derden is als volgt opgenomen: € nihil (dotatie) € nihil (aanwending) € 1.397 (vrijval)	De voorziening pensioen wethouders wordt als volgt opgenomen: € 1.473 (dotatie) € 351 (aanwending) € 32 (vrijval) De voorziening Complexen derden is als volgt opgenomen: € 783 (dotatie) € 1.980 (aanwending) € 200 (vrijval) De reden is een verschuiving tussen de rubrieken. Het saldo wijzigt niet
Toelichting op de balans per 31 december 2019 – 7.3.3	231	De rentelast onder de tabel Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt opgenomen: € 7,8 (eigen financiering) € 12,2 (Welbions)	De rentelast onder de tabel Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt opgenomen: € 8,2 (eigen financiering) € 12,0 (Welbions). De reden is dat de presentatie niet juist is
Toelichting op de balans per 31 december 2019 – 7.3.3	232	In de tabel Overlopende passiva is bij Overige Nederlandse overheidslichamen opgenomen: € 2.141	In de tabel Overlopende passiva is bij Overige Nederlandse overheidslichamen opgenomen: € 1.582. De reden is de verschuiving van de vooruit ontvangen subsidie ad € 559K van de passiva naar de activa zijde van de balans
Toelichting op de balans per 31 december 2019 – 7.3.3	233	Niet van toepassing	In de tabel vooruit ontvangen subsidie Provincie – Gemeente – Regio wordt de ontvangen subsidie verbreden en verdiepen kades Twentekanaal verwijderd. De reden is de verschuiving van de vooruit ontvangen subsidie ad € 559K van de passiva naar de activa zijde van de balans
Toelichting op de balans per 31 december 2019 – 7.3.3	234	Niet van toepassing	In de tabel overige niet uit de balans blijvende verplichtingen worden volgende onderdelen toegevoegd: Ricoh – maximale verplichting € 446K (verplichting)

Hoofdstuk	Pagina	Was	Wordt
			Stadskantoor – Geschil met aannemer over verdragingschade bij de bouw van het stadhuis en meerwerk (eventuele verplichting) Sobe Zorg – Terugvordering zorgmiddelen (recht) UZOZ – Terugvordering zorgmiddelen (recht). De maximale verplichting inzake Ricoh is tevens boven de tabel tekstueel toegelicht. De reden van de opname is de bevinding van de accountant
Toelichting op de balans per 31 december 2019 – 7.3.3	235	Niet van toepassing	Nieuw onderdeel (laatste alinea): Onrechtmatigheden De reden van de opname is de bevinding van de accountant
Begrotingsonrechtmatigheid – 7.3.5	236 en 237	Niet van toepassing	Het overzicht begrotingsonrechtmatigheid wordt op onderdelen aangepast, mede als gevolg van de mutatie in de staat van baten en lasten. Tevens wordt de indeling van het overzicht aangepast en wordt de laatste mutatie in de rente verwerkt
Verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen	239	E3 Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï is de cumulatieve besteding bij het 1 ^e onderdeel € 98.190	E3 Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï wordt de cumulatieve besteding bij het 1 ^e onderdeel € 102.528. De reden is dat de besteding in 2019 abusievelijk niet was opgenomen
Verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen	239	H4 Specifieke uitkering sport is 1 regel bij de onderdelen H4/01 t/m H4/06	H4 Specifieke uitkering sport worden 4 regels bij de onderdelen H4/01 t/m H4/06 De specificatie is conform de uitsplitsing in het aanvraagformulier
Staat van activa onderhanden complexen – 9.2.2	249	Het complex 715 Zuidelijke Laan HvZ is: € 1.379 € 2.055 € 125 € 3.310 € 3.310	Het complex 715 Zuidelijke Laan HvZ wordt: € 1.379 € 2.055 € 835 € 2.600 € 2.600 De redenen is de nog te ontvangen subsidie van de provincie ad € 710K m.b.t. de Brug over het Twentekanaal
Staat van activa onderhanden complexen – 9.2.2	250	De geraamde kosten en opbrengsten van het complex 102 Broek Oost zijn: € 1.399 (kosten) € 3.411 (opbrengsten)	De geraamde kosten en opbrengsten van het complex 102 Broek Oost worden: € 1.149 (kosten) € 3.161 (opbrengsten). De reden is dat ten onrechte een financieringskasstroom was opgenomen in de geraamde kosten en opbrengsten
Staat van activa onderhanden complexen – 9.2.2	250	Het complex 715 Zuidelijke Laan HvZ is: € 2.712 € 2.614 € 645 € 4.053 € 4.053 € 4.053	Het complex 715 Zuidelijke Laan HvZ wordt: € 2.712 € 2.614 € 645 € 3.343 € 3.343 € 3.343
Staat van activa onderhanden complexen – 9.2.3	253 en 254	Niet van toepassing	De reserves per 1 januari worden vanaf 2021 anders opgenomen met name als gevolg van de mutaties in de grondexploitatie