

Addendum op jaarrekening 2023

Nr	Blz	Onderwerp	Was	Wordt	Reden wijziging
1	5	Solvabiliteit	33%	30%	Opmerking accountant: De solvabiliteit werd berekend waarbij de voorzieningen onderdeel uit maakte van het eigen vermogen (definitief VNG). De accountant heeft aangegeven dat hier de definitie van het BBV gehanteerd moet worden. Dit betekent dat de voorzieningen tot het vreemd vermogen gerekend moeten worden. Hierdoor is het percentage gewijzigd.
2	12	Solvabiliteitsratio	Solvabiliteit: 33,4%	33,4%	Zie nr 1.
3	12	Structurele exploitatieruimte	7,87%	9,76%	Opmerking accountant. De structurele exploitatieruimte werd door middel van een oude definitie berekend. We hebben de berekening aangepast naar de huidige BBV definitie. $\frac{\text{Structurele baten} - \text{structurele lasten} + (\text{Totaal structurele toevoegingen reserves} - \text{Totaal incidentele onttrekkingen aan de reserve})}{\text{Totale baten exclusief mutatie reserves}}$ Hierdoor is het percentage gewijzigd.
4	88	Solvabiliteit	Hoogveen heeft per 31 december 2023 een balanstotaal van € 252,7 miljoen en het eigen vermogen (incl. voorzieningen) is € 84,3 miljoen, waarmee de solvabiliteitsratio uitkomt op 33,4%. De berekening is gebaseerd op de VNG-definitie (voorzieningen behoren tot het eigen vermogen). Wanneer de voorzieningen als vreemd	Hoogveen heeft per 31 december 2023 een balanstotaal van € 252,7 miljoen en het eigen vermogen (excl. voorzieningen) is € 75,5 miljoen, waarmee de solvabiliteitsratio uitkomt op 29,9%.	Zie Nr 1.

			vermogen worden beschouwd (conform het BBV), dan daalt de solvabiliteit in 2023 naar 29,9%.		
5	88	Voorzieningen (in tabel balans)	Niet opgenomen	Bedragen x € 1 miljoen van de voorzieningen ingevoegd	Zie nr 1.
6	88	Solvabiliteit BBV (=C/E)	Niet opgenomen	% toegevoegd	Zie nr 1.
7	89	Structurele exploitatieruimte	Niet opgenomen	Rekening 2023 gegevens toegevoegd	Zie nr 3.
8	90	Structurele exploitatieruimte	Niet opgenomen	*In 2022 werd nog de oude definitie gehanteerd voor het berekenen van de structurele exploitatieruimte. Vanaf de jaarrekening 2023 wordt er gerekend met de definitie die het BBV hanteert ((Structurele baten – structurele lasten)+(Totaal structurele toevoegingen reserves- Totaal incidentele onttrekkingen aan de reserve)/(Totale baten exclusief mutatie reserves)	Zie nr 3.
9	107	Begrotings-onrechtmatigheid	€10,9 miljoen	€ 11,58 miljoen	Gewijzigd op basis van de laatste bevindingen van de accountant en Interne Audit.
10	109	Inkoop Drents Energieloket	€ 257.200	€ 771.600	Gewijzigd op basis van de laatste bevindingen van de accountant en Interne Audit.
		Dienstverlening in het kader van armaturen en verkeersmaatregelen	Niet opgenomen	€ 218.816	
		Inhuur van personeel	€ 75.200	€ 74.130	
		Levering verkeerspalen	€ 66.431	€ 123.274	
		Totaal	€ 4.033.788	€ 4.430.150	
11	149	Onderhanden werk, waaronder bouwgrond in exploitatie)	Steenbergerweide Zuid (Aldi de Weide). Geraamde kosten: 0	241	Gewijzigd op basis van aanpassingen lijst accountant.
			Geraamde resultaat (nominale waarde): 0	Nominale waarde was niet opgenomen. Bedragen toegevoegd.	

12	150	Risico's en toekomstperspectief minder actieve complexen	-	Tekst opgenomen van vanuit de paragraaf grondbeleid.	De account wil dezelfde tekst opgenomen in de paragraaf grondbeleid (jaarverslag) ook opgenomen hebben onder de toelichtingen op de balans.
13	155	Voorzieningen	Niet opgenomen	<p>Appa Plan Kapitaal: Deze voorziening is bedoeld voor de bekostiging van de pensioen- en wachtgeldverplichtingen van voormalige wethouders.</p> <p>Wachtgeld wethouders: Deze voorziening is bedoeld voor de bekostiging van de pensioen- en wachtgeldverplichtingen van voormalige wethouders.</p> <p>Egalisatie Reiniging: Deze voorziening is bedoeld om fluctuaties in de kosten van de afvalverwerking te egaliseren om daarmee bovenmatige schommelingen in het tarief van de afvalstoffenheffing te voorkomen.</p> <p>Egalisatie Riool: Dekking van investeringen (kapitaallasten) en onderhoudslasten met betrekking tot onderhoud en vervanging van bestaande vrijerval riolering, drukriolering, technische installaties en IBA's. Doel is om sterke fluctuaties in de tariefstelling te voorkomen.</p>	Na opmerking van de accountant het doel van de voorzieningen toegevoegd.
14	161	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	Niet opgenomen	Energieloket toegevoegd	Zie nr 10

15	241	Rechtmatigheids- verantwoording	3, Overschrijding van baten en lasten: € 9.573	€ 8.968	Gewijzigd op basis van de laatste bevindingen van de accountant en Interne Audit.
			Totaal begrotingsonrechtmatigheid: € 12.183	€ 11.578	
			Niet opgenomen	Fraudeverordening: €126	
			Totaal geconstateerde afwijkingen € 16.613	€ 16.008	
16	220- 237	SISA Bijlage	Niet opgenomen	Sisa tabel verantwoording toegevoegd	Tijdens de vorige versie was de accountant nog bezig met de SISA controle. De Sisa tabel is toegevoegd.