



A.B. 20/08

**Onderwerp: Jaarrekening 2019**

Inleiding

In deze notitie worden twee onderwerpen beschreven die van belang zijn voor de accountantscontrole van de Jaarrekening 2019. Het betreft:

- In het kader van de actieve informatieplicht een melding van een afwijking van meer dan 1% bij de kosten van Algemeen Beheer en de kosten in het programma WOZ-administratie ten opzicht van wat in de Najaarsnota 2019 is gerapporteerd;
- Het opnemen van een aanvullend overzicht in de Begroting 2019 ten behoeve van de accountantscontrole van de Jaarrekening 2019.

U wordt verzocht om:

1. Kennis te nemen van deze notitie en daarmee van de hieronder beschreven afwijking in de kosten van Algemeen Beheer en de kosten in het programma WOZ-administratie;
2. Kennis te nemen van het aanvullende overzicht.

Toelichting

In de vergadering van het Algemeen Bestuur op 13 november 2019 is de Najaarsnota 2019 ter kennisneming behandeld. In de Najaarsnota 2019 werd een positief resultaat voorzien van 628.000 euro.

Op basis van de meest recente financiële rapportage (tot en met 2 januari 2020) verwacht het SVHW, dat de concept Jaarrekening 2019 zal sluiten met een positief resultaat van 406.000 euro. Er geldt nog een voorbehoud, omdat nog niet alle balansposities zijn geanalyseerd en de accountants- controle op de jaarcijfers 2019 nog moet plaatsvinden. Dit resultaat is inclusief de incidentele voor- en nadelen, zoals gepresenteerd in de Najaarsnota 2019.

De onderstaande tabel geeft het totaaloverzicht:

Totaaloverzicht 2019					
Lasten	Begroting 2019	Prognose Najaar 2019	Prognose dec-19	Verschil prognose t.o.v. Najaar 2019	
<b>Totaal lasten</b>	12.394	12.253	12.537	-284	
<b>Baten</b>					
<b>Totaal baten</b>	12.712	12.880	12.943	63	
<b>Resultaat</b>	318	627	406	-221	



De toename van de inkomsten wordt veroorzaakt door een hoger volume van aanslagregels en objecten dan was voorzien bij het opstellen van de Najaarsnota 2019. Dit zorgt voor een verwachte extra opbrengst van 60.000 euro.

#### Afwijking kosten Algemeen Beheer

Bij het opstellen van deze financiële rapportage over de maand december 2019 is gebleken, dat in de uitgaven van Algemeen Beheer een afwijking ontstaan is die meer dan 1% afwijkt van wat in de Najaarsnota 2019 is gerapporteerd.

De afwijking ten opzichte van de Najaarsnota 2019 wordt met name veroorzaakt door een afwijking in personele kosten van 281.000 euro. Doordat de kosten voor de aanschaf van kantoorartikelen/abonnementen 25.000 euro lager zijn dan verwacht in de Najaarsnota 2019 bedraagt de uiteindelijke afwijking t.o.v. de Najaarsnota 2019 256.000 euro

De afwijking in de personele kosten wordt grotendeels veroorzaakt doordat in de Najaarsnota 2019 de overige personele kosten abusievelijk niet zijn meegenomen in de prognose 2019. Dit zorgt voor een afwijking van 201.000 euro ten opzichte van de Najaarsnota 2019. Hogere opleidingskosten en meerkosten voor werving- en selectie van personeel zorgen er uiteindelijk voor dat de prognose over het boekjaar 2019 een afwijking heeft van 281.000 ten opzichte van de Najaarsnota 2019.

De onderstaande tabel geeft het overzicht:

Algemeen Beheer	Begroting 2019	Prognose Najaar 2019	Prognose dec-19	Verschil prognose t.o.v. Najaar 2019	
Personele kosten	5.551	5.429	5.710	-281	
Kantoorartikelen/abonnementen	133	124	100	25	
<b>Totaal Algemeen Beheer</b>	<b>6.894</b>	<b>6.957</b>	<b>7.213</b>	<b>-256</b>	

#### Afwijking WOZ-administratie

Bij het opstellen van de financiële rapportage over de maand december is gebleken dat prognose van de kosten in het programma WOZ-administratie 89.000 euro afwijken ten opzichte van de Najaarsnota 2019. Dit is een afwijking van meer dan 1% ten opzichte van wat in de Najaarsnota 2019 is gerapporteerd.

Deze afwijking wordt grotendeels veroorzaakt door een toename van ingehuurd personeel voor de taxatie van WOZ-objecten, het afhandelen van gedingen en adviezen (bezwaren) en projectondersteuning bij de omzetting van 'bruto inhoud naar gebruiksoppervlakte'.

De onderstaande tabel geeft het overzicht:

WOZ-administratie	Begroting 2019	Prognose Najaar 2019	Prognose dec-19	Verschil prognose t.o.v. Najaar 2019	
Taxatiekosten	172	172	217	-45	
Kosten gedingen en adviezen	156	156	195	-39	
Kosten automatisering	308	344	353	-9	
Accountantskosten	4	11	7	4	
<b>Totaal WOZ-administratie</b>	<b>640</b>	<b>683</b>	<b>772</b>	<b>-89</b>	

### Aanvulling begroting 2019

In de vergadering van het Algemeen Bestuur op 4 juli 2018 is de begroting 2019 en de meerjarenraming 2020-2023 versie 1.0 vastgesteld. In de Begroting 2019 ontbreekt een duidelijk totaalbeeld van de baten en lasten per programma. Om volledig te voldoen aan de richtlijnen van het Besluit begroting en verantwoording (BBV) wordt hieronder een totaaloverzicht weergegeven van de baten en lasten per programma in de begroting 2019.

Omschrijving programma	Begroting 2019		
	Baten	Lasten	Saldo
Algemeen Beheer	428	428	0
Vastgoedinformatie	2.542	2.460	83
BAG-Administratie	530	530	0
RO-Beheer	45	45	0
WOZ-administratie	2.228	2.149	80
Heffingen en Invordering	6.942	6.786	156
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>12.712</b>	<b>12.394</b>	<b>318</b>
Uitkering resultaat			
<b>Gerealiseerde totaalsaldo baten en lasten</b>			<b>0</b>
Toevoeging reserves			<b>0</b>
Onttrekking reserves			<b>0</b>
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Overig

nvt

Klaaswaal, 5 februari 2020