

Mededeling Algemeen Bestuur

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Sector/afdeling | WBL | ID-nummer | WBL-1581137097-1746 |
| Indiener | Directie Team | Portefeuillehouder | Leden van het Dagelijks Bestuur |
| Onderwerp | Mededeling Directierapportage Q4 2023 en jaarrekening controle BDO | | |
| Datum vergadering | 24-04-2024 | Agendapunt nr. | 3.1 |

**Kennisnemen van**

Mededeling met betrekking tot bevinding jaarrekeningcontrole BDO welke heeft geleid tot een herrubricering van kosten. Hierdoor wijkt de directierapportage Q4 2023 op enkele plekken af van de jaarrekening.

**Inleiding**

De accountantscontrole is nagenoeg volledig afgerond. De concept jaarrekening/jaarverslag is gereed, behandeld in het Directie Team en besproken met de portefeuillehouders.

Echter recent heeft de accountant WBL verrast met een bevinding die alsnog verwerkt moest worden in de presentatie van de cijfers 2023.

**Kernboodschap**

Het betreft een herrubricering. De correctie heeft **geen** effect op de totale lasten, baten en de netto kosten. In tegenstelling tot de handelswijze van de afgelopen jaren vindt de accountant dat de rubricering van dotaties aan voorzieningen onjuist zijn gepresenteerd. Inhoudelijk gaat WBL mee in deze constatering. Echter, het moment waarop deze bevinding is gedaan is uiterst ongelukkig omdat zowel de Directierapportage Q4 2023 (behandeld in het Dagelijks Bestuur 25 maart) als ook de concept jaarrekening 2023 al gereed was.

In de jaarrekening is de presentatie van de cijfers inmiddels gecorrigeerd.

Als gevolg van deze correctie wijkt de directierapportage Q4 2023 op enkele plekken af van de jaarrekening. Nogmaals zonder effect op de totale lasten, baten en netto kosten. Zie tabel voor weergave van de verschuivingen die hebben plaatsgevonden:

