

Pagina 1/4

### steller

L. van Kesteren/R. Naaktgeboren

Leiden  
4 april 2019

### onderwerp

- Jaarstukken 2018

### Samenvatting

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland, kortweg de jaarstukken 2018 van de BSGR.

In de jaarstukken 2018 van de BSGR wordt inzicht gegeven in het financiële resultaat van per saldo € 624K (positief).

Ten opzichte van de begrotingswijziging van december 2018 betekent dit een voordelig verschil ad € 298K. Het positieve verschil ten opzichte van de begrotingswijziging van december 2018 is als volgt tot stand gekomen:

#### **Personeelslasten (€ 85K voordeel)**

De totale personeelslasten bedragen € 6,6 miljoen. Het voordeel ontstaat enerzijds door het moeilijk kunnen invullen van vacatures en inhuurkrachten, anderzijds door efficiencywinsten waardoor vacature ruimte niet is ingevuld.

#### **Flankerend beleid (€ 16K voordeel)**

Door middel van flankerend beleid wordt getracht medewerkers, die de omslag naar een meer zakelijke en resultaatgerichte organisatie niet kunnen of willen maken, te begeleiden naar alternatieven binnen of buiten de BSGR. In 2018 is door middel van de begrotingswijzigingen het jaarbudget voor 2018 bepaald op € 20K. De uitputting bedraagt € 4K.

#### **Kapitaalslasten (€ 44K voordeel)**

In de begroting was rekening gehouden met beperkt hogere kapitaalslasten omdat de verwachting was dat bepaalde investeringen in gebruik zouden worden genomen en anderzijds vervroegde inhaalafschrijvingen zouden worden gedaan als gevolg van een beoogde aanbesteding in 2019 of 2020 van één van de softwareleveranciers. Dat laatste zal niet plaatsvinden. Doordat investeringen niet al in gebruik zijn genomen zal dit een inhaaleffect geven in de afschrijvingslasten de komende jaren.

#### **Automatiseringslasten (€ 92K voordeel)**

De post automatiseringslasten omvat de lasten die gepaard gaan met het beheer van de software enerzijds en de technische infrastructuur en het daarbij behorende onderhoud anderzijds. De automatiseringslasten laten een onderschrijding op het budget zien van € 92K.

De lagere automatiseringskosten zijn met name toe te rekenen aan het verschuiven van kosten automatisering naar kapitaallasten bij software van de belastingapplicatie (€ 43K). Datzelfde geldt voor de kosten die betrekking hebben op de digitale balie (€ 19K). Bij overige automatiseringskosten blijven de kosten achter met € 19K. Resteert nog een saldo van diverse kleine verschillen ad € 11K.

#### **Huisvestingslasten (€ 9K voordeel)**

De huisvestingslasten kennen een onderschrijding van € 9K. De huisvestingslasten bestaan uit de huur van het pand, de servicekosten, de lokale heffingen, schoonmaakkosten en overige kosten. Het voordeel is met name veroorzaakt door lager dan geraamde kosten voor huur en servicekosten (8K) en schoonmaakkosten (1K).

#### **Overige goederen en diensten (€ 62K voordeel)**

Met betrekking tot de overige goederen en diensten is er een variëteit aan afwijkende detailposten. De grootste afwijkingen (> € 20K) zitten in de post *externe advieskosten*: € 24K voordeel, *druk- en portiekosten* € 29K voordeel, en de post *Proces-, gerechts- en griffiekosten*: € 23K nadeel

#### **Bijdrage en doorbelasting GDI (€ 1K voordeel/ € 1K nadeel)**

De voorschot berekening van 2018 is in de loop van 2018 ontvangen. Dit voorschot is overeenkomstig de verdeelsleutel die Logius hanteert doorbelast aan het Ministerie en Hoogheemraadschap Rijnland.

#### **Project overgang waarden naar gebruiksoppervlak (€ 12K voordeel)**

Bij de bestemming van het resultaat 2017 zijn de gelden bestemd voor het project gestort in de daarvoor benoemde bestemmingsreserve. Tegelijkertijd is er een bedrag beschikbaar gesteld ter dekking van de kosten in 2018. Het bestuur is akkoord gegaan met een onttrekking van de bestemmingsreserve voor 2018 voor een bedrag van € 337K. De werkelijke uitgaven bedroegen € 325K.

#### **Onvoorzien (€ 0K voordeel)**

In 2018 is er geen noodzaak geweest om budgettair de post onvoorzien aan te wenden. Bij de vierde wijziging was het budget al op nul gesteld.

#### **Overige opbrengsten (€ 8K voordeel)**

Bij het jaarlijks opschonen van de belasting tussenrekeningen resteren er gelden als gevolg van afrondingsverschillen bij betalingen of betalingen waarvan de belastingplichtige na herhaalde oproep zijn/haar rekeningnummer niet doorgeeft voor restituties. Dit is vooraf niet te begroten. Na de laatste begrotingswijziging zijn er nog niet afgehaalde gelden ontstaan waardoor de realisatie hoger is dan de raming (€ 8K voordeel).

#### **Bijdragen deelnemers**

De bijdragen deelnemers zijn conform de vastgestelde begroting € 10,9 miljoen.

#### **Treasury (voorheen saldo financieringsfunctie) (€ 0K nadeel)**

Op deze post wordt de rente op de investeringen en worden rentebaten en –lasten verantwoord. Er zijn, vanwege de lage rentestand, geen rentebaten op de bankrekeningen geweest. De raming is daarom bij begrotingswijziging op nul gesteld.

Ten aanzien van overschrijdingen is op programmaniveau geen sprake van begrotingsoverschrijdingen.

Maar binnen de programma's is er wel sprake van één beperkte begrotingsoverschrijding die niet eerder via een begrotingswijziging aan het algemeen bestuur is voorgelegd. Te weten:

- Een overschrijding van € 25K voor overige goederen en diensten bij programma waarden. Deze overschrijding is volledig te wijten aan het grote aantal kostenvergoedingen die betaald moeten worden aan no cure no pay bureau's (NCNP). Deze kostenvergoedingen zijn niet te beïnvloeden en daarmee niet exact vooraf in te schatten.

Voor wat betreft de bestemming van het resultaat wordt voorgesteld om een deel van het rekeningresultaat ad € 624K aan de deelnemers uit te keren, te weten € 324K, en het resterende bedrag ad € 300K te storten in een vervangingsreserve ICT.

De accountant geeft in haar accountantsverslag 2018 aan (paragraaf 2.1, onder 'Observaties ten aanzien van het weerstandsvermogen') dat de BSGR beperkt eigen middelen heeft om risico's op te vangen. Deze risico's zijn nadrukkelijk benoemd en gekwantificeerd door de accountant.

Indien deze risico's zich voordoen beschikt de BSGR niet over eigen middelen om dit op te vangen.

De accountant adviseert het bestuur dan ook dit expliciet bespreekbaar te maken en een besluit te nemen hoe eventuele risico's die zich in de toekomst mogelijk voordoen opgevangen moeten worden. Dit kan ofwel door het versterken van het eigen vermogen bij BSGR ofwel door een aanvullende deelnemersbijdrage ten aanzien van het eventuele negatieve exploitatieresultaat indien risico's zich daadwerkelijk voordoen zo geeft zij in haar verslag aan.

Op basis van de benoemde risico's is door middel van een risicoweging, op grond van een in gemeenteland gangbare methodiek, een inschatting gemaakt van het financiële risico dat wordt gelopen.

omschrijving	risicobedrag	jaar	kans	gewogen
afloop huurcontract	€ 500.000	2022	0,75	€ 375.000
vervanging belastingapplicatie *	€ 1.100.000	2022	0,50	€ 550.000
Berekend risico				€ 925.000
af: Algemene Reserve				€ -324.000
Te dekken				€ 601.000

\* = dit zal eerder kunnen zijn of later. Gelet op de methodiek moet voor een vast jaartal gekozen worden

Bovenstaand overzicht laat duidelijk zien dat de algemene reserve van € 324K te beperkt is om deze risico's op te vangen. Er resteert een financieel risico van ruim € 600K.

Bij de keuze voor een aanvullende deelnemersbijdrage dan wel het versterken van het eigen vermogen opteert het dagelijks bestuur voor het laatste.

Op basis hiervan wordt dan ook voorgesteld om 50% van "het berekende risico minus de algemene reserve", zijnde een bedrag van € 300K, te doteren aan een vervangingsreserve ICT.

Er wordt specifiek voor een vervangingsreserve ICT gekozen vanwege de grote impact op de bedrijfsvoering indien dit risico zich voordoet.

Voor wat betreft de vervanging van de belastingapplicatie is het advies gevolgd van een gerenommeerd advocatenkantoor op het gebied van het aanbestedingsrecht.

Het resterende deel van het resultaat ad € 324K wordt aan de deelnemers uitgekeerd, zoals aangegeven in het bijgevoegde overzicht.

---

## Advies

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van de jaarstukken 2018 en de jaarstukken 2018 vast te stellen, inclusief de bestemming van het resultaat 2018 zoals hierboven aangegeven, waarbij € 324K wordt teruggegeven aan de deelnemers op basis van de procentuele verdeling van de gemitigeerde uitkomsten kostprijsprijscalculatiemodel 2018 en € 300K aan een vervangingsreserve ICT wordt gedoteerd.

---

## Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	

Bijlage: 1

Bijlage berekening nog te ontvangen van de BSGR bij een teruggave van € 324K aan de deelnemers.

Deelnemer	aandeel deelnemers in verdeling van €324K resultaat	Te veel/te weinig bijgedragen aan begroting BSGR op basis van de gemitigeerde bijdrage KPC 2018	Nog te ontvangen van de BSGR
Rijnland	€ 138.476	€ 2.143	€ 140.619
Gouda	€ 38.755	€ 14.782	€ 53.537
Leiden	€ 56.606	-€ 41.946	€ 14.659
Wassenaar	€ 13.213	€ 2.046	€ 15.259
Voorschoten	€ 11.326	-€ 3.409	€ 7.917
Zoeterwoude	€ 4.979	€ 27.879	€ 32.857
Oegstgeest	€ 9.917	-€ 6.190	€ 3.727
Katwijk	€ 22.609	€ 2.279	€ 24.888
Bodegraven-Reeuwijk	€ 16.460	-€ 6.717	€ 9.743
Waddinxveen	€ 11.662	€ 9.132	€ 20.794
	€ 324.000	€ 0	€ 324.000