

Pagina 1/3

steller

L. van Kesteren/J. Melissant

Leiden
6 juli 2023

onderwerp

- Jaarrekening 2022 en accountantsverslag 2022

Samenvatting

Jaarrekening 2022

In de vergadering van het Algemeen Bestuur op 13 april 2023 heeft u kennis kunnen nemen van de concept jaarrekening 2022 en heeft u ingestemd met een dotatie van 86.000 euro aan de algemene reserve en de vrijval van de bestemmingsreserve flankerend beleid.

Naar aanleiding van de controle van BDO-accountants is de aan u aangeboden concept jaarrekening 2022 op een aantal plaatsen gewijzigd. De in de definitieve jaarrekening 2022 doorgevoerde aanpassingen hebben geen gevolgen voor het financieel resultaat over het boekjaar 2022 en hebben voornamelijk betrekking op aanpassingen als gevolg van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en tekstuele aanpassingen.

De in de jaarrekening 2022 doorgevoerde aanpassingen als gevolg van het BBV zijn:

- het toevoegen van een paragraaf Wet open overheid (Woo) op pagina 45;
- aanpassing van het overzicht WNT waarin de functie van waarnemend directeur niet meer is opgenomen, deze functie valt niet onder de topfunctionarissen van de WNT (pagina 54). Daarnaast zijn op pagina 55 enkele wijzigingen doorgevoerd in het overzicht van de topfunctionarissen zonder bezoldiging.

De in de jaarrekening 2022 doorgevoerde tekstuele aanpassingen zijn:

pagina 49: 4.3.1 Waarderingsgrondslagen

Afschrijving vindt plaats vanaf het begin van het jaar waarin het kapitaalgoed gereedkomt/ verworven wordt (een volledig jaar afschrijving);

pagina 57: Liquide middelen

De drempelbedragen voor 2022 per kwartaal zijn terug te vinden op pagina 40.

pagina 59: Onder verloopoverzicht Eigen Vermogen

Het bestuur heeft besloten hiervan 215K toe te voegen aan de algemene reserve en 216K terug te geven aan de deelnemers.

Zie hiervoor o.a. de begroting van 2022-2025 pagina 47, waar aangegeven wordt dat eind 2022 deze bestemmingsreserve vrijvalt

pagina 60: 4.5.5 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In de loop van 2023 zal dit contract vernieuwd worden.

Accountantsverslag 2022

Voor u ligt het accountantsverslag van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland, kortweg het accountantsverslag 2022 van BSGR.

In het najaar 2022 heeft BDO accountants een interim-controle voor BSGR uitgevoerd als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2022. Deze controle was primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Tevens had deze controle als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2022 te signaleren en onder de aandacht te brengen. Van deze interim-controle is door BDO accountants geen Managementletter 2022 opgesteld. De bevindingen van de interim-controle zijn uit efficiency overwegingen opgenomen in het accountantsverslag 2022.

De belangrijkste bevindingen zijn:

Getrouwheid en rechtmatigheid

De jaarrekening 2022 is getrouw en rechtmatig. BDO accountants is voornemens om een goedkeurende controleverklaring af te geven met betrekking tot het getrouwheid van de jaarstukken.

Bij de controle zijn er enkele fouten geconstateerd die geen materieel karakter hebben (bedrag: 36.416 euro) en die door de tijdsdruk op het proces (vaststellen jaarrekening door het Algemeen Bestuur en de deponering jaarstukken bij de Provincie Zuid-Holland) niet zijn gecorrigeerd. Deze correcties zullen worden verwerkt in het boekjaar 2023.

Aandachtspunten voor 2023

- Vooruitblik naar rechtsmatigheidsverantwoording. Dit betekent voor BSGR dat de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) zal moeten worden doorontwikkeld, waarbij de aandacht vooral uitgaat naar het evalueren en opvolgen van de bevindingen en het trekken van conclusies. Bij de doorontwikkeling zal er een nauwe afstemming zijn met BDO accountants;
- Kwaliteit opleverdossier en planning. Dit betekent voor BSGR een nauwkeurige planning van het jaarrekeningproces 2023 en een centraalpunt waar de gegevens worden aangeleverd;
- Verbetering van beheersing van opgaven dankzij digitalisering. Dit betekent voor BSGR dat er in 2023 door BDO accountants als onderdeel van de controle een volwassenheidsscan Digitale Bestuurskracht wordt uitgevoerd.

Resultaat en financiële positie 2022

- Het resultaat is overeenkomstig het resultaat uit de jaarrekening 2022 (86.000 euro positief);
- Het weerstandsvermogen van BSGR is onvoldoende;
- De solvabiliteit laat een negatieve ontwikkeling zien;
- De netto schuldquote is prima.

Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording

Belangrijke aandachtspunten zijn voornamelijk gericht op de verwerking van inkoopfacturen en verplichtingen, waarbij logging van superusers in Elvy (software voor factuurverwerking en verplichtingenadministratie) en monitoring van EU-aanbesteding van belang blijft.

Overige bevindingen

Door de gestegen rente ontvangt BSGR sinds het 3^e kwartaal 2022 weer rente over de banksaldi die worden aangehouden via schatkistbankieren bij het Rijk. De rente wordt ontvangen op twee bankrekeningen: één voor de bedrijfsvoering van de BSGR zelf en één voor de ontvangsten van alle opgelegde en ontvangen belastingen en heffingen voor de deelnemers.

Voor de verwerking van de renteopbrengsten zijn er geen afspraken gemaakt met de deelnemers van BSGR op welke wijze deze verwerkt dienen te worden. Hierdoor zijn de ontvangen renteposten niet verwerkt in de staat van baten en lasten, maar 'geparkeerd' op de balans als overlopende activa. BDO accountants heeft BSGR geadviseerd om op korte termijn afspraken te maken met de deelnemers hoe dit verwerkt dient te worden.

Advies BSGR

Het advies van BSGR is om geen onderscheid te maken in het soort renteopbrengsten en alle renteopbrengsten direct te verwerken in de staat van baten en lasten als overige opbrengsten. Deze verwerkingsmethodiek wordt ook toegepast bij andere Gemeenschappelijke Regelingen die de heffing en inning van lokale belastingen verzorgen.

Gewenste behandeling:

U wordt verzocht om kennis te nemen van de doorgevoerde wijzigingen in de definitieve jaarrekening 2022 en van de inhoud van het accountantsverslag 2022.

Advies

Het Algemeen bestuur wordt gevraagd:

- kennis te nemen van de doorgevoerde wijzigingen in de definitieve jaarrekening 2022 en de inhoud van het accountantsverslag 2022;
- de voorliggende jaarrekening 2022 vast te stellen (dit is inclusief het in de vergadering van 13 april 2023 genomen besluit over de toevoeging van € 86K aan de algemene reserve en de vrijval van de bestemmingsreserve flankerend beleid);

en

- in te stemmen met het advies van BSGR over de verwerking van de renteopbrengsten in de staat van baten en lasten.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	