

Pagina 1/3

steller

J. Melissant / L. van Kesteren

Leiden
11 april 2024

Onderwerp

- Concept jaarstukken 2023

Samenvatting

Voor u ligt het (concept) jaarverslag en de (concept) jaarrekening 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland, kortweg de jaarstukken 2023 van de BSGR.

In de jaarstukken 2023 van de BSGR wordt een toelichting gegeven op het positieve financiële resultaat 2023 van 665K.

Bij de 3^{de} begrotingswijziging 2023 werd een positief resultaat voorzien van € 415K. In werkelijkheid bedraagt het positief resultaat € 665K, wat met name is ontstaan door fors lagere personele lasten over het gehele jaar als gevolg van het niet kunnen beschikken over gekwalificeerde inhuur voor de afhandeling van de WOZ-bezwaren. Resultante hiervan is dat de kosten van de afhandeling van de WOZ-bezwaren 2023 voor een groot deel ten laste gaan komen van 2024, zoals in het najaar reeds is gemeld. Deze extra kosten worden voor een deel gemitigeerd door van het resultaat een bedrag van 300K ten gunste van een bestemmingsreserve 'proceskosten afhandeling WOZ-bezwaren 2023' te laten komen.

Het niet aanwenden van de post Onvoorzien en een aantal 'kleinere' voordelen op meerdere posten leiden uiteindelijk tot een resultaat van € 665K.

Het begrotingsjaar 2023 kent een totaal aan baten ad € 15,5 mln., gebaseerd op begrote uitgaven van € 15,1 mln. De afwikkeling van 2023 laat een totaal aan baten zien van € 15,3 mln. en een totaal aan lasten van € 14,6 mln. Per saldo is er dan sprake van een positief resultaat van € 665K.

| x € 1.000 | Primaire Begroting 2023 | | Begroting 2023 na wijziging december | | Realisatie 2023 | |
|---|-------------------------|----------------|--------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| Onderdeel | | | | | | |
| Personeelslasten | 8.722 | | 9.215 | | 9.147 | |
| Kapitaalslasten | 249 | | 208 | | 208 | |
| Automatiseringslasten | 1.754 | | 2.351 | | 2.276 | |
| Huisvestingslasten | 695 | | 629 | | 629 | |
| Overige goederen en diensten | 2.527 | | 2.428 | | 2.393 | |
| Bijdrage GDI | 200 | | 150 | | -4 | |
| Onvoorzien | 109 | | 109 | | 0 | |
| Bijdragen deelnemers | | -13.958 | | -15.053 | | -15.053 |
| Bijdragen deelnemers Overig | | 0 | | -145 | | -145 |
| Doorbelasting GDI | | -200 | | -150 | | -28 |
| Overige Opbrengsten | | | | -130 | | -125 |
| Uitvoeringskosten KTA | | | | -25 | | -17 |
| Totaal van saldo van baten en lasten | 14.156 | -14.156 | 15.088 | -15.503 | 14.648 | -15.313 |
| Onttrekkingen aan bestemmingsreserves | | | | | | |
| Totaal na mutaties in reserves | 14.156 | -14.156 | 15.088 | -15.503 | 14.648 | -15.313 |
| Gerealiseerde resultaat | | 0 | | -415 | | -665 |

Personeelslasten (€ 68K voordeel)

De totale personeelslasten bedragen € 9,1 miljoen. De raming van de personeelslasten was aanzienlijk hoger, maar vanwege het moeilijk kunnen verkrijgen van inhuur personeel, met name voor de WOZ, blijven deze lasten achter op de begroting.

Kapitaalslasten

De kapitaallasten zijn in lijn met de begroting.

Automatiseringslasten (€ 75K voordeel)

Dit voordeel wordt veroorzaakt door diverse kleinere posten, waarvan Automatiseringskosten Telephonie ad. € 22K de voornaamste is.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten bestaan voornamelijk uit de huur van het pand, de servicekosten, de lokale heffingen en schoonmaakkosten. De totale lasten zijn in lijn met de begroting.

Overige goederen en diensten (€ 35K voordeel)

De overige goederen en diensten zijn voornamelijk lager uitgevallen door lagere bankkosten (€ 16K) en lagere externe advieskosten (€ 18K).

Bijdrage en doorbelasting GDI (€ 24K nadeel)

Nog niet alle facturen van de bijdragen GDI zijn ontvangen voor 2023. Deze kosten worden doorbelast aan het waterschap en het ministerie van binnenlandse zaken. Het verschil tussen de bijdrage en de doorbelasting is ontstaan doordat de eindafrekeningen van de voorgaande jaren wel zijn ontvangen, maar nog niet zijn doorbelast. Deze doorbelasting gebeurt normaliter gelijktijdig met de voorschotnota 2023. Echter, deze is nog niet ontvangen.

Onvoorzien (€ 109K voordeel)

De post onvoorzien is niet aangewend in 2023 waardoor er ten opzichte van de laatste begrotingswijziging een voordeel van € 109K resteert.

Overige opbrengsten (€ 5K nadeel)

Dit komt doordat de rentebaten licht lager zijn geweest dan in december is begroot.

Bijdragen deelnemers

De bijdragen deelnemers is conform begroting.

Uitvoeringskosten Kindertoeslagaffaire (€ 8K nadeel)

De vergoeding van de uitvoeringskosten voor het waterschap is iets lager uitgevallen.

Stand van zaken accountantscontrole

De controle van de jaarstukken 2023 van de BSGR door BDO-accountants bevindt zich in een gevorderd stadium. Nagenoeg alle zaken zijn in de controle betrokken en er resteren nog enkele reviewwerkzaamheden op het jaarrekeningdossier van de BSGR. Op dit moment betekent dit dat de BSGR voorsnog geen nieuwe bevindingen verwacht van BDO. Tot het moment dat de accountantscontrole volledig is afgerond is het jaarrekening resultaat 2023 onder voorbehoud en kunnen de jaarstukken nog wijzigen.

Door het ontbreken van een wettelijk voldoende basis om een controleverklaring af te kunnen geven bij de jaarrekening waarin een rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen kan vooralsnog de accountantscontrole over 2023 niet worden afgerond. De verwachting is dat op korte termijn duidelijk wordt hoe de rechtmatigheidsverantwoording door de BSGR verwerkt moet worden in de jaarstukken 2023.

Verwerking jaarrekening resultaat 2023

Bij de formele besluitvorming over de jaarrekening 2023 wordt voorgesteld om van dit positieve rekeningresultaat € 65K te doteren aan de Algemene Reserve, 300K te doteren aan een te vormen bestemmingsreserve 'proceskosten afhandeling WOZ-bezwaren 2023' en 300K terug te geven en te verdelen over de deelnemers.

Bijlage: Overzicht deelnemersbijdragen n.a.v. besluit jaarrekening 2023.

Advies

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van de concept jaarstukken 2023 en – onder voorbehoud van goedkeuring door de accountant- de jaarstukken 2023 voorlopig vast te stellen, waarbij van het resultaat:
 - € 65K wordt gedoteerd aan de Algemene Reserve,
 - € 300K gedoteerd wordt aan een te vormen bestemmingsreserve 'proceskosten afhandeling WOZ-bezwaren 2023' en
 - € 300K wordt uitgekeerd aan de deelnemers op basis van de doorrekening van het kostprijscalculatiemodel.

Besluit

| | |
|-------------------------|----|
| Besloten conform advies | Ja |
| De voorzitter | |
| De secretaris | |