

Pagina 1/3

steller

J. van Wijk / L. van Kesteren

Leiden
24 april 2025

Onderwerp

- Jaarstukken 2024

Samenvatting

Voor u ligt het (concept) jaarverslag en de (concept) jaarrekening 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland, kortweg de jaarstukken 2024 van de BSGR.

In de jaarstukken 2024 van de BSGR wordt een toelichting gegeven op het positieve financiële resultaat 2024 van 576K.

Bij de 3^{de} begrotingswijziging 2024 werd een positief resultaat voorzien van € 60K. In werkelijkheid bedraagt het positief resultaat € 576K, wat met name is ontstaan doordat een deel van de afhandeling WOZ-bezwaren 2024 nog niet is afgerond. De extra kosten hiervan in 2025 worden gemitigeerd door een deel van het resultaat ten gunste van een nieuwe bestemmingsreserve 'proceskosten afhandeling WOZ-bezwaren 2024' te laten komen. Daarnaast wordt voorgesteld om een bestemmingsreserve te vormen voor het inhuren van de kwartiermaker "digitale ontwikkelingen" in 2025.

Lager uitgevallen personeelslasten, het niet aanwenden van de post Onvoorzien en een aantal 'kleinere' voordelen op meerdere posten leiden daarnaast uiteindelijk tot een resultaat van € 576K. Mede omdat ook de uitvoeringskosten van de kindertoeslagenaffaire hoger zijn uitgevallen dan verwacht.

Het begrotingsjaar 2024 kent een totaal aan baten ad € 16,76 mln., gebaseerd op begrote uitgaven van € 17,00 mln. en rekening houdend met een onttrekking aan de bestemmingsreserve afhandeling WOZ-bezwaren 2023 ad € 300K.

x € 1.000	Primaire Begroting 2024		Begroting 2024 na wijziging december		Realisatie 2024	
Onderdeel						
Personeelslasten	10.245		11.002		10.884	
Kapitaalslasten	162		151		151	
Automatiseringslasten	1.846		1.900		1.899	
Huisvestingslasten	741		650		682	
Overige goederen en diensten	2.702		3.189		2.911	
Bijdrage GDI	164		0		0	
Onvoorzien	109		109		0	
Bijdragen deelnemers		-15.796		-16.582		-16.582
Bijdragen deelnemers Overig				-23		-24
Doorbelasting GDI		-164		-23		-23
Overige Opbrengsten		-8		-106		-111
Uitvoeringskosten KTA				-25		-62
Totaal van saldo van baten en lasten	15.968	-15.968	17.001	-16.760	16.527	-16.802
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves		0		-300		-300
Totaal na mutaties in reserves	15.968	-15.968	17.001	-17.060	16.527	-17.102
Gerealiseerde resultaat		0		-60		576

De afwikkeling van 2024 laat een totaal aan baten zien van € 16,8 mln. en een totaal aan lasten van € 16,5 mln. Na de vrijval van de bestemmingsreserve ad. € 300K is er per saldo sprake van een positief resultaat van € 576K.

Personeelslasten (€ 117K voordeel)

De totale personeelslasten bedragen € 10,9 mln. De raming van de personeelslasten was € 117K 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 (€ 1K voordeel)

De automatiseringslasten zijn ook, nagenoeg, in lijn met de begroting.

Huisvestingslasten (€ 31K nadeel)

De huisvestingslasten bestaan voornamelijk uit de huur van het pand, de servicekosten, de lokale heffingen en schoonmaakkosten. De totale lasten zijn € 31K hoger uitgevallen wegens een onverwacht hoge afrekening van de nutskosten.

Overige goederen en diensten (€ 279K voordeel)

De overige goederen en diensten zijn voornamelijk lager uitgevallen doordat niet alle WOZ-bezwaren over 2024 afgehandeld zijn in het boekjaar. Verwacht wordt dat er in 2025 nog € 275K aan kosten gemaakt zal worden voor de afhandeling van de oude bezwaren.

Bijdrage en doorbelasting GDI

In de primaire begroting is een bedrag van € 164K meegenomen voor de kosten en doorbelasting GDI. Doordat de GDI-diensten inmiddels onder de budgetfinanciering vallen, zijn er geen kosten meer gemaakt voor deze dienst. Over de oude jaren is nog een ontvangst van € 23K gerealiseerd.

Onvoorzien (€ 109K voordeel)

De post onvoorzien is niet aangewend in 2024 waardoor er ten opzichte van de laatste begrotingswijziging een voordeel van € 109K resteert.

Bijdragen deelnemers

De bijdragen deelnemers zijn conform begroting.

Bijdragen deelnemers Overig (€ 1K voordeel)

De bijdragen deelnemers overig zijn na afronding € 1K hoger uitgevallen.

Overige opbrengsten (€ 5K voordeel)

De overige opbrengsten zijn licht hoger uitgevallen wegens meer ontvangen rentebaten dan in december begroot.

Uitvoeringskosten Kindertoeslagaffaire (€ 37K voordeel)

De vergoedingen van de uitvoeringskosten zijn hoger uitgevallen, doordat de gegevens leidend tot dit hogere bedrag pas in januari 2025 beschikbaar zijn gekomen. De BSGR heeft in december 2024 de begroting van vorig jaar aangehouden.

Stand van zaken accountantscontrole

De controle van de jaarstukken 2024 van de BSGR door BDO-accountants bevindt zich in een ver gevorderd stadium, waarbij het eerste concept accountantsverslag door de BSGR is ontvangen. 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 vooralsnog geen nieuwe bevindingen verwacht van BDO. Tot het moment dat de accountantscontrole volledig is afgerond is het jaarrekening resultaat 2024 onder voorbehoud en kunnen de jaarstukken nog wijzigen.

Verwerking jaarrekening resultaat 2024

Bij de formele besluitvorming over de jaarrekening 2024 wordt voorgesteld om van dit positieve rekeningresultaat € 275K ten gunste te brengen van een nieuw te vormen bestemmingsreserve 'proceskosten afhandeling WOZ-bezwaren 2024'. Daarnaast stelt de BSGR voor om het restant van

€301K te doteren aan een andere nieuwe bestemmingsreserve ten behoeve van de inhuur van een kwartiermaker die alle digitale ontwikkelingen op zowel nationaal als internationaal niveau en de consequenties hiervan voor de BSGR in kaart brengt.

Advies

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van de jaarstukken 2024 en in te stemmen met het verzoek tot verwerking van het jaarrekeningresultaat, waarbij 275K gedoteerd wordt aan een te vormen bestemmingsreserve 'proceskosten afhandeling WOZ-bezwaren 2024' en 301K gedoteerd wordt aan een te vormen bestemmingsreserve 'de Kwartiermaker'.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	