

Geleideformulier

Routing voorstel:			
Onderwerp te agenderen in: <i>(aankruisen door opsteller waar nodig)</i>	Vergaderdatum: <i>(invullen door secretariaat)</i>	Agendapunt: <i>(invullen door secretariaat)</i>	
Auditcommissie	-	25 maart 2024	
Dagelijks bestuur	-	27 februari 2024 (geheel) en 14 maart 2024 (aanpassingen)	
Algemeen bestuur	-	27 juni 2024	6.a
Onderwerp:	Concept Jaarstukken 2023		
Bijlagen:	1		
Naam opsteller:	Business controller		
Datum opgesteld:	25 maart 2024		

Korte toelichting

(Concept-)jaarstukken 2023

Bijgaand treft u aan de (concept-)jaarstukken 2023 (jaarverslag en jaarrekening) van de Gemeenschappelijke Regeling BSR.

Accountantsverklaring/Rechtmatigheid

De accountant is voornemens een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid te verstrekken bij de jaarrekening van BSR.

In de (concept)jaarrekening is een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen, waarmee het dagelijks bestuur toelicht in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede balansmutaties het begrotings-, het voorwaarden-, en het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd.

Het wetgevingstraject rondom de rechtmatigheids-verantwoording is nog steeds niet afgerond, waarmee het BBV en het BADO nog niet zijn aangepast voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Consequentie hiervan is dat op dit moment een voldoende uitgewerkte basis om een controleverklaring af te geven bij de jaarrekening, waarin een rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen, ontbreekt.

De verwachting is op dit moment dat onze accountant niet voor eind april 2024 een controleverklaring bij de jaarrekening 2023 van BSR kan verstrekken.

Verstrekken (concept-)jaarstukken 2023

Om de raden en besturen voldoende tijd te geven voor een zienswijze op de (concept-) jaarstukken te kunnen verstrekken, worden de concept-stukken 26 maart verzonden.

Zodra de accountant een verklaring heeft afgegeven, wordt er een bijgewerkte versie verzonden.

Deelnemers kunnen tot en met **vrijdag 21 juni** a.s. eventuele zienswijzen bij het dagelijks bestuur van BSR naar voren brengen.

Vaststellen (concept-)jaarstukken 2023

Op 27 juni 2024 staan de jaarstukken geagendeerd voor het algemeen bestuur. Na het vaststellen van de jaarstukken door het algemeen bestuur worden deze verzonden naar de gedeputeerde staten.

Resultaat 2023

De jaarrekening laat een lagere deelnemersbijdrage 2023 ad € 899.000 zien ten opzichte van de geraamde deelnemersbijdrage in de bestuursrapportage 2023.

Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door:

- Een positief saldo van € 430.000 op personeelskosten, ontstaan door openstaande vacaturerimte (€ 234.000), onbenut inhuurbudget (€ 104.000) en overige personeelskosten (€ 108.000);
- Hogere rente van € 290.000 op de Schatkist dan opgenomen in de bestuursrapportage 2023;
- Lagere kapitaallasten ad € 116.000, mede ontstaan doordat projecten nog niet zijn afgerond en de software nog niet in gebruik is genomen, software nog niet beschikbaar is of dat investeringen later plaatsvinden of niet noodzakelijk zijn (in dit geval vallen de investeringskredieten vrij);
- Hogere opbrengsten invorderingskosten en ontvangen rente van € 53.000.

Deelnemersbijdragen 2023

Het grootste voordeel (€ 789.000) is gerealiseerd op de programma's Heffen en Innen.

De deelnemersbijdrage van deze programma's wordt doorbelast op basis van het aantal aanslagregels en aanslagbiljetten. Avri en WSRL participeren alleen in deze programma's.

Op het programma Waarderen is een voordeel van € 138.000. De deelnemersbijdrage van dit programma is verdeeld op basis van WOZ-objecten.

Er zijn verschillen in het begrote aantal objecten per deelnemer en het werkelijke aantal objecten in 2023.

Dit wordt onder andere veroorzaakt door een afwijking in verband met areaaluitbreiding.

Hierdoor komt het voor dat er verschillen zijn in het resultaat per deelnemer.

Bijdragen deelnemers 2023 (x € 1.000)

	Bijdrage jaarrekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Voordeel t.o.v. begroting na wijziging
Culemborg	575	610	35
IJsselstein	741	804	63
Maasdriel	487	498	11
Montfoort	315	332	17
Tiel	844	883	39
West Betuwe	979	998	19
West Maas en Waal	394	400	6
Wijk bij Duurstede	505	539	34
Avri	497	559	62
WSRL	4.101	4.714	613
Totaal	9.438	10.337	899

Gevraagd besluit

Vaststellen van de jaarstukken 2023.

Parafen voor akkoord

Directeur BSR
G.M. Scholtus

Datum 12 juni 2024

Voorzitter dagelijks bestuur BSR
W. van Wikselaar

Datum 12 juni 2024

Voorzitter algemeen bestuur BSR
W. van Wikselaar

Datum 27 juni 2024