



## Adviesmemo

### Onderwerp Jaarstukken 2021

#### Te besluiten om

1. Het jaarverslag en de jaarrekening 2021 vast te stellen;
2. De niet bestede middelen uit de bestemmingsreserve ICT vast te houden totdat de benodigde inzet van extern personeel definitief is;
3. Van het rekeningresultaat 2021 € 275.000 te bestemmen in de algemene reserve;
4. Van het rekeningresultaat 2021 € 163.135 te bestemmen voor een teruggave van de deelnemersbijdrage;
5. Het jaarverslag en de jaarrekening 2021 inclusief de controleverklaring ter informatie aan de deelnemers van BghU te verzenden.

#### Inleiding/ probleemstelling

Aan het bestuur van BghU ligt voor het jaarverslag en de jaarrekening 2021 van BghU. In het jaarverslag legt BghU verantwoording af over haar activiteiten en de mate waarin zij haar doelen heeft weten te realiseren in 2021. De jaarrekening behandelt de financiële resultaten en geeft een toelichting op de staat van baten en lasten 2021 en de balans ultimo 2021. Ook bevatten de jaarstukken de controleverklaring van de onafhankelijke accountant. Het controleverslag is als separate bijlage bij dit voorstel beschikbaar.

#### Beoogd effect

Met dit voorstel sluit het bestuur het jaar 2021 formeel af, bestemt het bestuur het rekeningresultaat en besluit het de informatie te delen met de besturen van haar deelnemers.

#### Argumenten

1.1 Het jaarverslag en de jaarrekening liggen zoals gebruikelijk voor in de eerste vergadering van het bestuur in het jaar volgend op het controlejaar. Het vaststellen van het jaarverslag en de jaarrekening betekent dat het bestuur het jaar 2021 zowel financieel als inhoudelijk afsluit. Daarmee voldoet het bestuur ook aan de plicht conform artikel 67 lid 3 van de Wet gemeenschappelijke regelingen, die voorschrijft dat het bestuur in het jaar volgend op het jaar waarop deze betrekking heeft, de jaarrekening vaststelt.

2.1 Het bestuur van BghU reserveerde voor 2021 € 1.321.870 voor de overgang van de ICT-systemen. Daarvan is tot op heden € 326.470 benut. Er zijn twee hoofdreden voor de lagere benutting van deze reserve dan verwacht. Ten eerste is bij het opstellen van de projectbegroting uitgegaan van een implementietraject dat grotendeels plaats zou vinden in 2021. Na een latere start van de aanbestedingsprocedures en een verschuiving van de ingebruikname datum van de belastingapplicatie, valt het grootste deel van de implementatie in 2022.

Dat had effect op de verwachte inzet van tijdelijk extern personeel: die inzet is ook grotendeels nodig in 2022 in plaats van 2021. Daarnaast valt de realisatie van de belastingapplicatie voordeliger uit dan vooraf verwacht. Er is dus ook een prijsvoordeel dat voor een lagere benutting van de reserve zorgt. Omdat de definitieve capaciteitsplanningen en inhuuruitvraag nog in voorbereiding zijn, is het verzoek aan het bestuur van BghU om de middelen vast te houden tot aan de 1<sup>e</sup> wijziging van de begroting bij de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2022. Met het vaststellen van die rapportage, stelt het bestuur ook het vervolg van het bestedingsplan van de reserve ICT-middelen vast. Eventuele overschotten kunnen op dat moment vrijvallen.

3.1 BghU kent over 2021 een positief rekeningresultaat. De toelichting bij dit positieve rekeningresultaat is te lezen onder de toelichting bij de staat van baten in paragraaf 2.4 van de jaarrekening. Het betreft hier een resultaat voor bestemming, dat het bestuur in haar vergadering dient te bestemmen voor specifieke doeleinden. De beschikbare middelen voor de bestemming bedragen € 438.135.

3.2 Het voorstel is om € 275.000 te storten in de algemene reserve. Daarmee komt de weerstandscapaciteit van BghU uit op een bedrag van € 480.870 (€ 380.870 in de algemene reserve en € 100.000 onvoorzien). Dit leidt bij de huidige geïnventariseerde en niet afgedekte risico's (€ 475.000) tot een weerstandsratio van nipt boven de 1. Daarmee zou BghU voldoen aan de toezegging om tegen 2023 een weerstandsratio van 1 te kennen.

4.1 De reservepositie van BghU is na het bestemmen van een deel van het rekeningresultaat 2021 en het vasthouden van de middelen in de bestemmingsreserve ICT naar verwachting toereikend om zowel de belangrijkste risico's af te dekken middels het weerstandsvermogen als om de transitie in het ICT-

landschap te financieren. Daarmee is het voorstel om het restant van het rekeningresultaat 2021 te gebruiken voor een teruggave van de deelnemersbijdrage.

5.1 Hoewel het jaarverslag en de jaarrekening niet voor een zienswijze aan de raden van de deelnemers worden voorgelegd, wordt voorgesteld om de 3 onderdelen van de jaarstukken (jaarverslag, jaarrekening en controleverklaring) naar de deelnemers te verzenden. Dit kan als achtergrondinformatie dienen bij de behandeling van de (ontwerp)begroting BghU 2023 en het meerjarenperspectief 2024-2026.

#### **Kanttekeningen**

4.1 Het is relatief vroeg om te besluiten om een teruggave te doen van de deelnemersbijdrage 2022. Toch is het, gezien de ontwikkelingen rondom de aanbesteding, namens de ambtelijke organisatie verantwoord om dit nu te doen. Te meer omdat ook in de begroting 2022 middelen zijn opgenomen voor de overgang van de systemen, bijvoorbeeld voor dubbele lasten in de contracten. Ook dit zal meegewogen worden in bijstelling bij de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage.

#### **Financiën**

Aan het jaarverslag en de jaarrekening zelf zijn geen kosten verbonden. De accountantscontrole is onderdeel van de reguliere budgetten.

#### **Risico's**

Niet specifiek van toepassing.

#### **Communicatie**

Niet van toepassing, betreft een onderdeel van de P&C-cyclus.

#### **Vervolg**

Het jaarverslag en de jaarrekening verzendt BghU na vaststelling aan de verschillende deelnemers, gezamenlijk met de (ontwerp)begroting 2023 en het meerjarenperspectief 2026-2026. Ook zal BghU binnen 2 weken na vaststelling en ondertekening de stukken verzenden aan de provinciaal toezichthouder, conform artikel 67 lid 4 van de Wet gemeenschappelijke regeling.

#### **Bijlagen**

- Jaarverslag en jaarrekening BghU 2021
- Controleverslag onafhankelijke accountant

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van 30 maart 2022

De voorzitter,  
J.C.H.Haan

De secretaris,  
M. Vrisou van Eck