



## Adviesmemo

### Onderwerp

Onderwerp Jaarstukken 2024

### Van het volgende kennis te nemen:

Het resultaat over 2024 bedraagt € 28.755 dit bedrag is een optelsom van diverse posten. Onderstaand zijn de grootste posten nader toegelicht. *(De toelichting vind je ook terug in de Jaarrekening bij de paragraaf 2.4 Toelichting op de staat van baten en lasten.)*

- Een bedrag van € 1.353.000 aan hogere personele lasten door met name inhuurlasten ten behoeve van diverse projecten waaronder het verbeterplan dienstverlening en het project ICT-Transitie SAAS.
- Een bedrag van € 244.000 aan hogere lasten ICT-Transitie SAAS in verband met projectkosten.
- Een bedrag van € 439.000 aan hogere bedrijfsvoeringskosten door met name diverse projectkosten (€ 411.000) waaronder het verbeterplan dienstverlening en het project ICT-Transitie SAAS en lagere huisvestingskosten door de nog niet gerealiseerde verbouwing (-€ 125.000).
- Een bedrag van € 408.000 aan hogere proceskosten naar aanleiding van het Arrest van de Hoge Raad van 12 juli 2024 waardoor er een hoger tarief van toepassing is dan er was begroot.
- Een bedrag van € 667.000 aan hogere baten dwangbevelen door volumegroei als gevolg van nieuwbouw en ook groei in de naheffingsaanslagen parkeren, het inhalen van de achterstanden in zowel invordering acties en de aanslagoplegging en anderzijds door de aanpassing van de tarieven in de Kostenwet per 1 januari 2024.
- Een bedrag van € 132.000 aan hogere rentebaten.
- Een bedrag van € 116.000 aan hogere deelnemersbijdrage door een na verrekening van het pluspakket Parkeren Utrecht.
- Een bedrag van € 1.537.000 aan mutaties van de reserves ter dekking van diverse projectkosten.

### Te besluiten om:

1. De jaarstukken 2024 BghU vast te stellen,
2. Het resultaat als volgt te bestemmen:
  - a. Een bedrag van € 125.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve huisvesting.
  - b. Het restant van € - 96.245 (€ 28.755 - € 125.000) te dekken uit de deelnemersbijdragen.
3. Het jaarverslag en de jaarrekening 2024 inclusief de concept controleverklaring ter informatie aan de deelnemers van BghU te verzenden.

### Inleiding/ probleemstelling

Aan het bestuur van BghU ligt voor het jaarverslag en de jaarrekening 2024 van BghU. In het jaarverslag legt BghU verantwoording af over haar activiteiten en de mate waarin zij haar doelen heeft weten te realiseren in 2024. De jaarrekening behandelt de financiële resultaten en geeft een toelichting op de staat van baten en lasten 2024 en de balans ultimo 2024. Ook bevatten de jaarstukken de controleverklaring van de onafhankelijke accountant. Het controleverslag is als separate bijlage bij dit voorstel beschikbaar.

### Beoogde effect

Met dit voorstel sluit het bestuur het jaar 2024 formeel af, bestemt 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 bestuursvergadering van het bestuur in het jaar volgend op het controlejaar. Het vaststellen van het jaarverslag en de jaarrekening betekent dat het bestuur het jaar 2024 zowel financieel als inhoudelijk afsluit. Daarmee voldoet het bestuur ook aan de plicht conform artikel 67 lid 3 van de Wet gemeenschappelijke regeling, die voorschrijft dat het bestuur in het jaar volgend op het jaar waarop deze betrekking heeft, de jaarrekening vast te stellen.

## 1.2. Rechtmatigheidsverantwoording

De directie verantwoordt door middel van de rechtmatigheidsverantwoording over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties van de jaarrekening. Dit betekent dat via een verbijzonderde interne controle is vastgesteld of de drie hiervoor geldende rechtmatigheidscriteria zijn nageleefd:

- Voorwaardencriterium: de naleving van wet- en regelgeving
- Begrotingscriterium: het handelen binnen de budgettaire kaders
- Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium: beleid voeren om misbruik en oneigenlijk te voorkomen.

Als norm voor het rechtmatig handelen is in de Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie BghU besloten een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten. Op basis van de jaarrekening 2024 betekent dit een verantwoordingsgrens van € 683.441. Uit de intern uitgevoerde controles blijkt dat deze grens overschreden wordt. En dat we voor 2024 op het onderdeel begrotingscriterium niet rechtmatig zijn geweest. Dit wordt veroorzaakt door een begrotingsrechtmatigheid.

In de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedraagt € 2.424.077. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 683.441. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is het volledige bedrag van € 2.424.077 acceptabel op basis van door het bestuur vastgestelde afspraken.

Deze overschrijding wordt volledig gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten en kan daarom als acceptabel worden beschouwd.

De lasten zijn hoger dan geraamd. Dit heeft voornamelijk te maken doordat er het afgelopen jaar een aantal projecten waaronder het Plan van Aanpak dienstverlening BghU en de ICT Transitie SAAS zijn uitgevoerd waarvoor extra kosten zijn gemaakt en door hogere proceskostenvergoedingen.

De baten zijn hoger dan geraamd. Dit heeft voornamelijk te maken door hogere invorderingsbaten, hogere renteopbrengsten en hogere bijdrage pluspakket Parkeren Utrecht.

De extra baten (onttrekking aan de reserves) zijn keurig gemeld in de bestuursvergadering van 11 december 2024. De extra lasten die hier 1 op 1 mee verhouden zijn als enige niet expliciet gemeld en verwerkt in de begroting 2024 wat nu leidt tot een geaccepteerde begrotingsonrechtmatigheid.

Een aanpassing in de begroting leidt ook tot het uitvragen van een (extra) zienswijze. Dit is voor een GR en het tijdsbestek voor de zienswijze niet haalbaar. Hier moeten aanvullende afspraken over worden gemaakt.

## 1.3. Verbetering dienstverlening BghU

De kosten die gemaakt zijn voor het PVA Verbetering dienstverlening in 2024 bedroegen € 1.671.185, dat is € 34.682,- hoger dan begroot € 1.636.503 bij de bestuursrapportage 2. De dekking voor deze kosten kwamen uit de reserve (ca. € 1 mln.), inzet rentebaten '24 (€ 0,55 mln.) en algemene projectgelden (ca. € 70k). De kosten zijn opgenomen in de totale exploitatie van baten en lasten. In de jaarrekening is daarom geen gedetailleerde uitsplitsing van Verbeterplan dienstverlening opgenomen. In onderstaande tabel zijn de kosten en baten uitgesplitst.

| Staat van Baten en Lasten 2024         |                        |                 |              | Financiële voortgang PvA dienstverlening |              |                 |
|----------------------------------------|------------------------|-----------------|--------------|------------------------------------------|--------------|-----------------|
| Bedragen in euro's                     | Actuele begroting 2024 | Realisatie 2024 | Afwijking    | Kosten 2024                              | Dekking 2024 | Realisatie 2024 |
| <b>Rente en afschrijving</b>           | € -                    | € -             | € -          | € -                                      | € -          | € -             |
| <b>Personele lasten (incl. inhuur)</b> | € 13.086.004           | € 14.438.858    | € -1.352.854 | € 1.170.872                              | € -          | € 1.170.872     |
| Lasten personeel in dienst             | € 12.353.804           | € 10.389.447    | € 1.964.357  | € -                                      | € -          | € -             |
| Inhuurlasten                           | € 732.200              | € 4.049.411     | € -3.317.211 | € 1.170.872                              | € -          | € 1.170.872     |
| <b>Materiële lasten</b>                | € 6.806.277            | € 7.882.500     | € -1.076.223 | € 500.313                                | € -70.580    | € 429.733       |
| ICT-Transitie naar SAAS eenmalig       | € -                    | € 244.000       | € -244.000   | € -                                      | € -          | € -             |
| ICT-contractkosten jaarlijkse volume   | € 2.243.478            | € 2.228.887     | € 14.591     | € -                                      | € -          | € -             |
| Bedrijfsvoeringskosten                 | € 3.762.799            | € 4.201.487     | € -438.688   | € 500.313                                | € -70.580    | € 429.733       |
| Proceskostenvergoeding WOZ             | € 800.000              | € 1.208.126     | € -408.126   | € -                                      | € -          | € -             |
| <b>Onvoorzien</b>                      | € 5.000                | € -             | € 5.000      | € -                                      | € -          | € -             |
| <b>Totale lasten</b>                   | € 19.897.281           | € 22.321.358    | € -2.424.077 | € 1.671.185                              | € -70.580    | € 1.600.605     |
| Dwangbevelen                           | € 1.400.000            | € 2.067.400     | € -667.400   | € -                                      | € -          | € -             |
| Overig                                 | € 513.512              | € 645.630       | € -132.118   | € -                                      | € 545.000    | € 545.000       |
| <b>Totale baten</b>                    | € 1.913.512            | € 2.713.030     | € -799.518   | € -                                      | € 545.000    | € 545.000       |
| <b>Te dekken bedragen</b>              | € 17.983.769           | € 19.608.328    | € -1.624.559 | € 1.671.185                              | € -615.580   | € 1.055.605     |
| Deelnemersbijdrage                     | € 17.983.769           | € 18.100.137    | € -116.368   | € -                                      | € -          | € -             |
| <b>Resultaat voor bestemming</b>       | € -                    | € -1.508.191    | € 1.508.191  | € -1.671.185                             | € 615.580    | € -1.055.605    |
| Onttrekking reserves                   | € -                    | € 1.996.946     | € -1.996.946 | € -                                      | € 1.020.923  | € 1.020.923     |
| Dotatie reserves                       | € -                    | € 460.000       | € -460.000   | € -                                      | € -          | € -             |
| <b>Resultaat</b>                       | € -                    | € 28.755        | € -28.755    | € -1.671.185                             | € 1.636.503  | € -34.682       |

2.1 In het resultaat van € 28.755 zit € 125.000 aan begrote materiële lasten voor huisvesting o.a. aanpassingen voor meer flexibele kantoorruimte, vervangen licht armaturen en het updaten van kluisjes. Dit bedrag is nog niet uitgegeven. Na overleg met Utrecht is besloten de werkzaamheden voor aanpassingen in de kantoorruimte niet uit te voeren i.v.m. de zeer hoge uitvoeringskosten. (prijs-kwaliteit verhouding). Gevraagd wordt om het negatieve resultaat van € 96.245 te dekken uit extra deelnemersbijdrage 2024.

3.1 Hoewel het jaarverslag en de jaarrekening niet voor een zienswijze aan de raden van de deelnemers worden voorgelegd, wordt voorgesteld om de drie 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 2026 en het meerjarenperspectief 2027-2029.

### 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 diverse deelnemers gezamenlijk met de (ontwerp)begroting 2026 en het meerjarenperspectief 2027-2029. 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 2024
- Controleverslag onafhankelijke accountant

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van 2 april 2025,

De voorzitter,  
J.C.H. Haan

De secretaris,  
M. Vrisou van Eck