



Adviesmemo

| | |
|----------------------|---|
| Auteur: Bastiaan Vos | ✓ Bestuur |
| Team: Staf | ✓ Openbaar Geheim |
| | Effect op de begroting Verordening Beleidsregels Besluit van algemene strekking ✓ Overige |

Onderwerp Jaarstukken 2020

Te besluiten om

1. Het jaarverslag en de jaarrekening 2020 vast te stellen;
2. Het rekeningresultaat van € 939.870 te bestemmen voor de eenmalige lasten in 2021 die volgen uit de implementatie van het nieuwe ICT-landschap.
3. Een bedrag van € 336.924 eenmalig uit te keren aan de deelnemers Gemeente Utrecht, Gemeente De Bilt en HDSR op basis van de verdeling van belastingopbrengsten uit 2014;
4. Het jaarverslag en de jaarrekening 2020 inclusief de controleverklaring ter informatie aan de deelnemers van BghU te verzenden.

Inleiding/ probleemstelling

Voor liggen het jaarverslag en de jaarrekening 2020 van BghU. In het jaarverslag legt BghU verantwoording af over haar activiteiten en de mate waarin zij haar doelen heeft weten te realiseren in 2020. De jaarrekening behandelt de financiële resultaten en geeft een toelichting op de staat van baten en lasten 2020 en de balans ultimo 2020. 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 2020 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 2020 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 BghU kent over 2020 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 bedragen € 939.870.

2.2 Het voorstel is om een bedrag van € 939.870 te bestemmen voor de ICT-transitie naar het nieuwe applicatielandschap. Het bedrag kan daarmee gestort worden in de bestemmingsreserve ICT. Door de overgang naar een *SaaS-tenzij* oplossing, dienen de lasten van de implementatie rechtstreeks in de exploitatie verantwoord te worden en is er geen sprake meer van een investering. De oorspronkelijke begroting 2021 ging uit van een 'klassieke' investering die geactiveerd en afgeschreven werd en daardoor zijn de verwachte eenmalige ICT-lasten voor 2021 nog niet voorzien. Het voorstel met de inkoop- en aanbestedingsstrategie voor het ICT-landschap gaat daar in meer detail op in.

3.1 Iedere twee weken draagt BghU de belastingopbrengsten af aan de deelnemers. Na de afdracht zou de ontvangstrekening op € 0 moeten uitkomen aangevuld met bedragen die nog uitgezocht moeten worden. Na iedere afdracht resteert dus een saldo, opgebouwd uit betalingen die niet direct te herleiden zijn naar een openstaande aanslag, onterecht zijn uitbetaald op de rekening van BghU of wellicht dubbel betaald zijn door belastingplichtigen.

Per 5 november 2020 heeft BghU in het kader van de interne controle onderzocht welke bedragen op dat moment niet te herleiden waren naar een aanslag of dubbel of onterecht waren uitbetaald op de rekening van BghU. In totaal bedroeg dat saldo op 5 november 2020 € 422.959. Hiervan had een bedrag van € 86.035 betrekking op aangehouden bedragen die (nog uitgezocht moesten worden uit hoofde van recente ontvangsten. Een bedrag van € 336.924 resteert daarmee.

Dit bedrag heeft betrekking op de periode december 2014. Vanaf deze maand zijn de belastingaanslagen van de eerste deelnemers (gemeente De Bilt, gemeente Utrecht en het waterschap HDSR) voor het eerst geïncasseerd via de bankrekening van BghU. Door de hoge werkdruk, vanwege de toetreding van nieuwe deelnemers per 1 januari 2015, zijn deze verschillen destijds niet verder uitgezocht, terwijl bijvoorbeeld vorderingen wel werden afgeboekt. Dat resulteerde in een restsaldo dat jaar op jaar is meegenomen.

3.2 BghU wil het bedrag van € 336.924 verhoudingsgewijs, volgens de omvang van de destijds verantwoorde belastingopbrengsten, uitkeren aan de 3 betreffende deelnemers. Een definitief besluit moet nog worden genomen en zal door het bestuur van de GR moeten worden vastgesteld. De accountant heeft vastgesteld dat de hieronder voorgestelde verdeling juist is en aansluit op de financiële onderbouwingen. In onderdeel 4.6 van het accountantsverslag is dit terug te lezen.

| Deelnemer | Opgelegd in 2014 | Procentueel | Recht op teruggave onverschuldigde betalingen | Procentueel |
|------------------|----------------------|-----------------|---|-----------------|
| Gemeente De Bilt | € 20.051.518 | 6,64 % | € 22.372 | 6,64 % |
| Gemeente Utrecht | € 171.200.367 | 56,67 % | € 190.935 | 56,67 % |
| HDSR | € 110.860.365 | 36,69 % | € 123.617 | 36,39 % |
| Totaal | € 302.112.250 | 100,00 % | € 336.924 | 100,00 % |

4.1 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 2022 en het meerjarenperspectief 2023-2025.

Kanttekeningen

2.1 Het bedrag uit het rekeningresultaat is nog niet voldoende om de eenmalige lasten 2021 volledig af te dekken. Daarom is in het voorstel rondom de ICT-transitie ook een onttrekking uit de algemene reserve opgenomen.

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 2022 en het meerjarenperspectief 2023-2025. 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 2020
- Controleverslag onafhankelijke accountant

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van 1 april 2021,

De voorzitter,
J.C.H. Haan

De secretaris,
M. Vrisou van Eck