gemeente Brunssum

Gemeenteraad Brunssum
t.a.v. de leden van de raad
Postbus 250
6440 AG Brunssum

Datum	2 juli 2024
Uw kenmerk	BS24.0235
Ons kenmerk	202409963/202410010
Onderwerp	Raadsinformatiebrief over de jaarrekening 2023 BsGW

Geachte leden van de raad,

Overeenkomstig artikel 67a van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen ontvangen de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het deelnemende waterschap vóór 30 april de voorlopige jaarrekening van BsGW. Het Algemeen Bestuur van BsGW heeft op 29 april 2024 tijdens een informatiesessie kennis genomen van wijziging in de verwerking van de projectkosten Ondernemings- en Organisatieplan (OOP). Wegens de vergaande gevolgen hiervan wenst het College vanuit haar actieve informatieplicht de Raad te informeren.

Met ingang van het verantwoordingsjaar 2023 beschikt BsGW over een nieuwe accountant, te weten RSM. RSM kijkt anders aan tegen de verwerkingswijze van de projectkosten met betrekking tot het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) dan de vorige accountant (Ernst & Young).

Na de oprichting in 2011 groeide BsGW in een kort tijdsbestek uit tot het huidige samenwerkingsverband, bestaande uit 29 (van de 31) Limburgse gemeenten en Waterschap Limburg. De consolidatie van het aantal deelnemers vroeg om een herijking van de organisatie. Hiertoe heeft BsGW een separaat ontwikkeltraject uitgevoerd, zijnde het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP).

Tijdens de Projectfase (2018 tot 2021) is het OOP zowel inhoudelijk als financieel verantwoord via de P&C-cyclus. Ernst & Young heeft, in de vorm van meerwerk, de rechtmatigheid van de projectkosten getoetst en akkoord bevonden. De controle door RSM heeft betrekking op de financiële c.q. administratief-technische verantwoording van de projectkosten en niet op de rechtmatigheid van de projectkosten. Het project OOP is uitgevoerd conform besluitvorming door het Algemeen Bestuur BsGW op 14 december 2017.

Ook de financieringswijze van het OOP is op 14 december 2017 door het Algemeen Bestuur BsGW vastgesteld. BsGW en het Algemeen Bestuur BsGW hebben zich daarbij gebaseerd op de door Ernst & Young goedgekeurde waarderingsgrondslag, waarbij de kosten ad. € 4.000.000 op de balans geactiveerd werden. RSM is van mening dat de projectkosten OOP niet op de balans geactiveerd mogen worden.

Telefoon
(045) 527 85 55
E-mail
gemeente@brunssum.nl
Website
www.brunssum.nl

Postadres
Postbus 250
6440 AG Brunssum
Bezoekadres
Lindeplein 1
6444 AT Brunssum

Bankgegevens
IBAN NL68BNGH0285001523
t.n.v. Gemeente Brunssum
KVK-nummer
14129999

parkstad stadsregio limburg

In plaats van het tot en met 2027 via de balans in tranches ten laste van het resultaat brengen van de projectkosten OOP, dienen de projectkosten OOP volgens RSM ten laste van het resultaat te worden genomen op het moment dat de lasten zijn gerealiseerd. Dit betekent voor de huidige situatie dat de lasten, die in voorgaande jaren zijn gerealiseerd, alsnog ten laste van het resultaat 2023 dienen te worden gebracht. De technische verwerking verloopt overigens via het beginvermogen. Hier staat dan wel tegenover dat de begroting van BsGW met ingang van dit jaar stapsgewijs (2024 met € 600.000; 2025 met € 800.000; 2026 met € 1.000.000 en 2027 met € 1.200.000) benedenwaarts wordt bijgesteld. De verdeling vindt plaats op basis van de oude Kostenverdeelmethode (KVM). Uiteraard wordt conform afspraak vanaf 2028 de BsGW-begroting structureel met € 1.300.000 benedenwaarts bijgesteld.

De begroting 2024 wordt met € 600.000 (aandeel Brunssum € 13.343) benedenwaarts bijgesteld. Deze € 600.000 zal BsGW in de maand juni aan de deelnemers terugbetalen. Op basis van de door het Algemeen Bestuur BsGW op 8 december 2022 vastgestelde spelregels is een begrotingswijziging niet aan de orde. De (ontwerp-)begroting 2025 wordt herzien. De herziene begroting 2025 zal hierbij benedenwaarts worden bijgesteld met € 800.000 (aandeel Brunssum € 17.791). Ook de meerjarenbegroting 2026-2029 wordt herzien. De jaren 2026 en 2027 worden met € 1.000.000 (aandeel Brunssum € 22.238) resp. € 1.200.000 (aandeel Brunssum € 26.686) benedenwaarts bijgesteld. Vanaf 2028 is de begroting reeds structureel benedenwaarts bijgesteld met € 1.300.000.

De voorlopige jaarrekening 2023 van BsGW heeft een tekort van € -1.292.820 (aandeel Brunssum € 47.283).

In de reguliere bedrijfsvoering is sprake van een onderschrijding van de reguliere bedrijfsvoeringskosten van € 769.000, voornamelijk toe te schrijven aan enerzijds per saldo lagere personeelskosten (door latere invulling van enkele vacatures en een neerwaartse bijstelling van de voorziening verlofsparen als gevolg van geldende wet- en regelgeving) en anderzijds hogere overige diensten derden en ICT-kosten.

Incidenteel is het resultaat € 2.062.000 negatief. BsGW heeft aanzienlijke rente (€ 711.000 positief) ontvangen over de uitstaande saldi binnen het schatkistbankieren, welke niet waren begroot. Als gevolg van het grote aantal WOZ-bezwaren zijn extra uitkeringskosten en uitvoeringskosten gemaakt. Per saldo leidt dit tot een incidenteel negatief resultaat ad. € 2.773.000.

Daarnaast veroorzaakt de hierboven vermelde verwerking van de projectkosten OOP een incidenteel nadeel van € 4.000.000 (aandeel Brunssum € 88.953) in 2023. De Jaarrekening 2023 is ter vaststelling aangeboden aan het Algemeen Bestuur BsGW in haar vergadering van 27 juni 2024. Ook het bestemmen van het resultaat 2023 ligt ter besluitvorming aan het Algemeen Bestuur BsGW voor. Voorgesteld is dat beide tekorten volgens de geldende kostenverdeelmethode doorberekend worden aan de deelnemende gemeenten. Het College van Brunssum zal voorstellen beide bedragen bij te ramen ten laste van de algemene middelen met de 2e Bestuursrapportage 2024.

Het college van burgemeester en wethouders van Brunssum,

burgemeester

secretaris