

Annotatie

AAN : Contractmanagers en adviseurs van deelnemers in BsGW
ONDERWERP : Verwerkingswijze projectkosten OOP
DATUM : 30 april 2024

Inleiding

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).

Het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP)

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).

Projectfase

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.

Terugbetalen projectkosten

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 op de balans geactiveerd worden.

Verwerking projectkosten OOP

RSM is van mening dat de projectkosten OOP niet op de balans geactiveerd mogen worden. 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 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). Per saldo heeft dit dus geen gevolgen voor de deelnemers (zie bijlage).

Uiteraard wordt conform afspraak vanaf 2028 de BsGW-begroting structureel met € 1.300.000 benedenwaarts bijgesteld.

De tekst in deze paragraaf 'Verwerking projectkosten OOP' is afgestemd met en akkoord bevonden door RSM.

Aanpassing financiële stukken

De begroting 2024 wordt met € 600.000 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 (uiterlijk op 3 mei 2024) herzien. De herziene begroting 2025 zal hierbij benedenwaarts worden bijgesteld met € 800.000.

Ook de meerjarenbegroting 2026-2029 wordt (uiterlijk op 3 mei 2024) herzien. De jaren 2026 en 2027 worden met € 1.000.000 resp. € 1.200.000 benedenwaarts bijgesteld. Vanaf 2028 is de begroting reeds structureel benedenwaarts bijgesteld met € 1.300.000.

Timing

De jaarrekeningcontrole is met enige vertraging door RSM gestart. De vertraging is, zoals reeds eerder verklaard, veroorzaakt door de complexiteit van de implementatie van het nieuwe waarderings-pakket, de softwarepakketten voor heffen en innen, de kantoorautomatisering/hosting, de onderlinge koppelingen, de migratie en het aanpassen van de rapportagetools. Daarnaast is RSM gehouden aan de spelregels van de accountancy, waarbij zorgvuldigheid boven snelheid gaat.

Tot slot

Wij zijn er ons terdege van bewust dat een en ander consequenties heeft/kan hebben voor u als deelnemer. De Jaarrekening 2023 is bij veel deelnemers al in een afrondende fase of mogelijk al gereed en in routing gebracht. Wij rekenen evenwel op uw begrip.