Memo BsGW bij de jaarrekening 2023 en het addendum Begroting 2025

Inleiding

Als gevolg van de accountantscontrole van BsGW over de jaarrekening 2023 is er een ontwikkeling waardoor financieel een en ander afwijkt ten opzichte van het voorliggende Raadsvoorstel. In de voorlopige jaarrekening 2023 is een correctie verwerkt die aanleiding is voor een aanpassing van de ontwerpbegroting. Hiertoe heeft BsGW een addendum op de ontwerpbegroting verzonden.

Wijziging naar aanleiding van accountantscontrole

De nieuwe accountant van de BsGW kijkt anders aan tegen de verwerkingswijze van het project OOP dan de vorige accountant. Volgens de nieuwe accountant mogen de projectkosten OOP niet als lening verwerkt worden op de balans, hierover hebben consultaties plaatsgevonden bij het BBV. In plaats van de opgenomen afschrijvingslasten tot en met 2027, dienen de projectkosten direct ten laste van het resultaat te worden gebracht op het moment dat de lasten zijn gerealiseerd.

Dit betekent voor de huidige situatie dat de lasten, die in voorgaande zijn gerealiseerd, alsnog ten laste van het resultaat dienen te worden gebracht, per saldo € 4.000.000 meerlasten in 2023. Hier staat tegenover dat er een voordeel van € 400.000 in het reguliere jaarrekeningsaldo 2023 zit en de begroting van BsGW in de periode van 2024 tot en met 2027 in totaal met € 3.600.000 omlaag wordt bijgesteld (2024: € 600.000, 2025: € 800.000, 2026: € 1.000.000 en 2027 € 1.200.000). Per saldo zijn er dus geen gevolgen.

Impact Voerendaal

Het reguliere resultaat van de jaarrekening 2023 BsGW sluit op € 1.292.820 negatief. Het negatieve resultaat is voornamelijk veroorzaakt door extra proceskosten in verband met het hoog aantal bezwaren. Daarnaast zijn er voordelen behaald uit de reguliere bedrijfsvoering en renteopbrengsten. Het aandeel van Voerendaal in dit negatieve resultaat is per saldo € 17.836. Dit verwerken wij bij de jaarrekening.

De correctie van het project OOP ziet er als volgt uit:

Te betalen jaarrekening 2023	€ 34.649
Voordeel jaarrekeningsaldo 2023	-€ 3.465
Correctie begroting 2024	-€ 5.197
Correctie begroting 2025	-€ 6.930
Correctie begroting 2026	-€ 8.662
Correctie begroting 2027	-€ 10.395
	€ 0