

Leiden, 13 april 2017

Onderwerp: BSGR Jaarstukken 2016, Begrotingswijziging 2017 en Meerjarenbegroting 2018-2021

Geachte gemeenteraadsleden, leden van de verenigde vergadering,

Voor het 6^e jaar op rij sluit de BSGR af met een positief resultaat en een goedkeurende accountantsverklaring. Tevens is er een goedkeurende verklaring ontvangen bij het ISAE3402 type II rapport (International Standards of Audit Engagements). Voor het eerst is er geen assuranceverklaring verstrekt bij de eindejaars belastingrapportage, maar wordt volstaan met een meer uitgebreide ISAE3402 type II rapportage.

Met deze brief willen wij u informeren en de gelegenheid bieden om uw zienswijzen te geven op de voor u van belang zijnde ontwikkelingen binnen de BSGR.

Jaarstukken 2016

In de vergadering van het algemeen bestuur van de BSGR d.d. 23 maart 2017 heeft het dagelijks bestuur, via overlegging van de jaarstukken 2016, verantwoording aan het algemeen bestuur afgelegd. Het algemeen bestuur heeft hierop de jaarstukken vastgesteld en het dagelijks bestuur daarmee decharge verleend. Het bestuur doet u de jaarstukken 2016, voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid, ter informatie toekomen.

Het boekjaar 2016 laat een positief resultaat zien van € 986K. Het algemeen bestuur heeft ermee ingestemd om het positieve resultaat voor een bedrag van € 50K te doteren aan de inmiddels uitgeputte bestemmingsreserve LV-WOZ ten behoeve van de afronding van het project.

Daarnaast wordt € 48K gedoteerd aan een nieuw te vormen kortlopende bestemmingsreserve ten behoeve van de resterende werkzaamheden voor het project Opwerken kadastraal.

Met betrekking tot flankerend beleid is een niet benut bedrag van de jaarschijf 2016 ad € 40K overgeheveld naar de jaarschijf 2017 van de bestemmingsreserve. Daarnaast wordt een aanvullend bedrag vanuit het rekeningresultaat ad € 60K toegevoegd aan de jaarschijf 2017, zodat de jaarschijf 2017 per saldo met € 100K vermeerderd wordt tot een bedrag van € 250K. Tevens wordt de jaarschijf 2018 met een bedrag ad € 100K vermeerderd vanuit het rekeningresultaat.

Het restant van het positieve resultaat ad € 728K wordt uitgekeerd aan de deelnemers. Rekening houdend met de daling van de deelnemersbijdrage ad € 600K als gevolg van de begrotingswijziging van september 2016 betekent dit dat de deelnemers in totaal € 1.328 over 2016 terugkrijgen.

Begin april heeft de BSGR geconstateerd dat het WNT-overzicht in de jaarrekening over 2016 foutief was, waarna er contact is opgenomen met de accountant. De accountant, die

inmiddels al een goedkeurende controleverklaring had afgegeven, heeft een en ander uitgezocht en geconstateerd dat de bedragen inderdaad niet juist zijn. De bedragen genoemd in de kolom "Werkgeversdeel van voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn" blijken niet volledig te zijn, enkele werkgeverspremies zijn ten onrechte niet meegenomen.

De impact is gering, in die zin dat de normbedragen zowel bij de directeur als bij de plaatsvervangend directeur niet overschreden worden. Beiden blijven ruim onder de norm van € 179.000 en leiden niet tot onverschuldigde bedragen. Het is helaas wel zo dat de controletolerantienorm conform het controleprotocol WNT, ad € 3.000, wordt overschreden. Ook in de WNT-overzichten in de jaarrekeningen over 2013 tot en met 2015 is deze fout opgetreden.

Zoals aangegeven op de website van topinkomens.nl zal de fout worden hersteld in de jaarrekening over 2017.

Aangezien de tolerantienorm is overschreden, heeft de accountant een brief gestuurd naar het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties om melding te maken van de onjuiste verantwoording. In de brief is eveneens aangegeven dat de BSGR in de jaarrekening over 2017 fouterstel zal gaan toepassen.

Begrotingswijzigingen 2017

Tegelijk met de vaststelling van de jaarstukken is het algemeen bestuur gevraagd in te stemmen met de begrotingswijzigingen voor het begrotingsjaar 2017. Conform artikel 31 van de gemeenschappelijke regeling, leggen wij deze begrotingswijzigingen 2017 aan u voor met daarbij het verzoek uw zienswijzen kenbaar te maken.

De redenen voor het voorstel tot begrotingswijzigingen 2017 komen vooral voort uit de volgende elementen:

- Het doteren van een bedrag ad € 50K aan de inmiddels uitgeputte bestemmingsreserve LV-WOZ ten behoeve van de afronding van het project.
- Het vormen van een bestemmingsreserve ad € 48K ten behoeve van de resterende werkzaamheden voor het project Opwerken kadastraal.
- Met betrekking tot flankerend beleid is er een bedrag van het budget van de jaarschijf 2016 (€ 324K) ad € 40K niet benut. Dit bedrag wordt overgeheveld naar de jaarschijf 2017 en aanvullend wordt een bedrag ad € 60K toegevoegd vanuit het rekeningresultaat aan de jaarschijf 2017 van de bestemmingsreserve. Hiermee wordt de jaarschijf 2017 per saldo met € 100K vermeerderd tot een bedrag van € 250K. Tevens wordt de jaarschijf 2018 met € 100K vanuit het rekeningresultaat verhoogd.
- De bijdrage van de deelnemers is ten opzichte van de primaire begroting gestegen met € 5K doordat bij enkele deelnemers er een uitbreiding van het pluspakket heeft plaatsgevonden.
- Het saldo van de financieringsfunctie is met € 5K naar beneden bijgesteld vanwege de nog altijd lage rente.

Het voorstel tot begrotingswijzigingen leidt tot een negatieve correctie ten opzichte van de primaire begroting 2017 voor bestemming. Dit resultaat zal worden gecorrigeerd vanuit het saldo van dotaties en onttrekkingen aan de reserves/het resultaat.

Het totale bedrag aan deelnemersbijdrage stijgt van € 9.632K naar € 9.637K. De stijging wordt veroorzaakt door de uitbreiding van het pluspakket bij enkele deelnemers.

Meerjarenbegroting 2018-2021

In de vergadering van 23 maart 2017 heeft het algemeen bestuur ingestemd met de meerjarenbegroting 2018-2021. Conform artikel 31 van de gemeenschappelijke regeling leggen wij deze meerjarenbegroting 2018-2021 aan u voor met daarbij het verzoek uw zienswijzen kenbaar te maken.

Door de bestuurlijke klankbordgroep Financiële kaderstelling wordt er jaarlijks, namens de gemeenten in de regio Hollands-Midden, een taakstelling voor de gemeenschappelijke regelingen binnen de regio vastgesteld. Met deze taakstelling wordt de gemeenschappelijke regelingen gevraagd een evenredige bijdrage te leveren aan de bezuinigingsopgave van de gemeenten.

Voor het jaar 2018 wordt, in aansluiting bij de financiële kaderstellingen voor de begrotingen 2018-2021 zoals deze op 10 november 2016 door de bestuurlijke klankbordgroep zijn vastgesteld, de taakstelling bepaald op 0,0% ten opzichte van 2017.

Daarnaast bedraagt de indexering van 2018 ten opzichte van 2017 1,3%. Per saldo betekent dit dat de bijdrage van de deelnemers over het begrotingsjaar 2018 met 1,3% verhoogd wordt. Voor de periode 2019-2021 worden op dit moment vooralsnog geen taakstellingen en indexaties voorzien.

De deelnemersbijdragen zijn voor de jaren 2018-2021 iets hoger dan begroot in de meerjarenbegroting 2017-2020. Deze verhoging is, naast de indexering van 1,3% conform het besluit van het bestuurlijk overleg financiële kaderstelling gemeenschappelijke regelingen van gemeenten in de regio Hollands-Midden, veroorzaakt doordat enkele gemeenten het pluspakket hebben uitgebreid.

De gepresenteerde deelnemersbijdragen betreffen voorschotten. Na doorrekening van het kostprijscalculatiemodel op basis van de realisatie over 2016 zullen in september 2017 de prognoses worden aangepast. De uiteindelijke deelnemersbijdrage over het begrotingsjaar 2018 wordt deels berekend op basis van doorrekening van de realisatie in het kostprijscalculatiemodel. Dit gebeurt in het tweede kwartaal van 2019. De bepaling van de uiteindelijke deelnemersbijdrage over de jaren 2019-2021 gebeurt op basis van doorrekening van de realisatiecijfers in het kostprijscalculatiemodel in het tweede kwartaal van het jaar volgende op het betreffende begrotingsjaar.

Hoogachtend,

Voorzitter dagelijks bestuur
Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland



dr. J.M. de Laat

Directeur
Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland



drs. E.T.M. van Kesteren

Bijlagen:

- Jaarstukken 2016
- Begrotingswijzigingen 2017
- Meerjarenbegroting 2018-2021

