



Alblasserwaard- Vijfheerenlanden

JAARSTUKKEN 2023

Voorwoord

Voor u ligt de jaarrekening 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Alblasserwaard-Vijfheerenlanden (GR-AV). Dit jaar stond in het teken van het onderzoek naar de meerwaarde in de huidige manier van samenwerken binnen de gemeenschappelijke regeling. De aanleiding voor het onderzoek waren de ervaringen dat het construct GR-AV (inclusief de Regionaal Maatschappelijke Agenda (RMA)) langzamerhand steeds minder passend is bij de huidige realiteit. Het speelveld veranderde de afgelopen jaren, mede door de herindelingen, wijziging van bestuurlijke grenzen en nieuwe opgaven. Dit leidde tot een heroverweging van de huidige samenwerking. Daarvoor hebben we een traject opgestart en TwynstraGudde om advies gevraagd. Samen zijn we aan de slag gegaan om de vragen rondom de bestaansrede van dit construct te beantwoorden. Tijdens dit traject is veel werk verzet, zoals het uitvoeren van inventarisaties, onderzoeken, analyses en reflecties. Het heroverwegingstraject kijkt ook vooruit naar mogelijke perspectieven, voor een betere manier van samenwerken binnen de Alblasserwaard-Vijfheerenlanden.

Ondertussen zijn de reguliere werkzaamheden doorgegaan. En is door het regiobureau de nodige coördinatie, ondersteuning en faciliteiten geboden voor de samenwerking in de regio AV. Waaronder extra inzet om personele wisseling op te kunnen vangen. Of waar nodig tijdelijk werkzaamheden waar te nemen in geval van vacatures bij de opgavetrekkingen.

Resultaat 2023

Het voordelig financieel resultaat 2023 bedraagt bijna € 78.000 en is het gevolg van:

- renteopbrengst (€ 33.000) vanuit Schatkistbankieren
- geen onvoorziene uitgaven (€25.000)
- het vrijvallen van de bestemmingsreserve Groen Verbindt (€ 25.000).

Financiële positie per ultimo 2023

De vermogenspositie van de regio AV is uitstekend. De financiële afwikkeling van de Stichting Revolverend Fonds AV versterkt het vermogen met € 248.000 in 2023. Deze uitkering is, vanwege het lopende heroverwegingstraject, voorlopig in de bestemmingsreserve Regiofonds gestort.

Het benodigde weerstandsvermogen bedraagt per ultimo 2023 € 100.000. De omvang van de algemene reserve dekt dit volledig.

Bestemming

Het uitgangspunt van de GR AV is om bij overschrijding van de gestelde grens voor het benodigde weerstandsvermogen, de financiële middelen aan de gemeenten uit te keren. De volgende posten komen voor uitkering in aanmerking:

a) Voordelig resultaat 2023	€77.334
b) Vrijval algemene reserve in verband met verlaging benodigde weerstandsvermogen	<u>€ 40.000</u>
	Totaal € 117.334



*Reinie Melissant – voorzitter bestuur GRAV
Burgemeester gemeente Gorinchem*

Inhoudsopgave

Voorwoord	2
Inhoudsopgave	3
Taakveld 0: Bestuur & Ondersteuning	4
Taakveld 57: Openbaar groen en (openlucht) recreatie	5
Taakveld 81: Ruimtelijke ordening (Groen Verbindt)	6
Paragrafen.....	8
Weerstandsvermogen & risicobeheersing.....	8
Bedrijfsvoering.....	9
Financiering.....	9
Verbonden Partijen	9
Jaarrekening 2023	11
1. Overzicht van baten en lasten en de toelichting	11
Bestuursverklaring financiële rechtmatigheid	12
Overzicht van incidentele baten en lasten.....	13
Wet Normering Topinkomens (WNT)	14
Balans per 31 december 2023	15
Balans en de toelichting	16
Toelichting op de balans	17
Overige gegevens	21
A Financiële ratio's.....	21
B Overzicht taakvelden (wettelijk verplichte bijlage).....	22
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	24
Besluit.....	29

Taakveld 0: Bestuur & Ondersteuning

Omschrijving

Het taakveld bestuur en ondersteuning omvat alle activiteiten die de regionale samenwerking ondersteunt en faciliteert. Met als doel om het maatschappelijke rendement van de binnen de Regionaal Maatschappelijke Agenda uit te voeren opgaben te versterken.

Programmaverslag

In het kader van communicatie zijn de volgende activiteiten uitgevoerd:

- Bijhouden van de website en publicatie van nieuwsberichten op de website. We hebben positieve feedback op deze nieuwsberichten gekregen.
- Opstellen van diverse raadsinformatiebrieven.
- Annulering van geplande radenbijeenkomsten, in verband met prioriteiten en zijn doorgeschoven naar 2024 voor een betere inpassing in het heroverwegingstraject

In het kader van het heroverwegingstraject GR-AV en RMA zijn de volgende activiteiten uitgevoerd:

- Het heroverwegingstraject GR-AV en RMA ingericht, gefaciliteerd en gecoördineerd.
- Ten behoeve van het onderzoek is de benodigde data verzameld en geïnventariseerd.
- De aanbesteding, inkoop en contractmanagement uitgevoerd voor de inzet extern bureau.
- Uitvoering van:
 - een inventarisatie naar nieuwe regionale maatschappelijke opgaven,
 - een verkenning naar nieuwe manieren van samenwerken in de AV,
 - een verkenning naar nieuwe methoden van opgavegericht werken,
 - een pilot naar puzzel tafels (Pilot puzzel tafel Arbeidsmarkt, Economie en Onderwijs).

In het kader van begeleiding zijn onder meer de volgende activiteiten uitgevoerd:

- Faciliteren en organisatorisch ondersteunen van:
 - RMA-bijeenkomsten, overleggen en gremia,
 - de (bestuurlijke en ambtelijke) GR-AV overleggen en processen.
 - de (bestuurlijke en ambtelijke) RMA overleggen en processen.
- Actualiseren van het officemanagement.
- Werving van een nieuw bureaumedewerker.
- Het voeren van:
 - introductiegesprekken met de nieuwe RMA-collega's,
 - 'verbindende' ontwikkelgesprekken met maatschappelijke organisaties en partners.
- Instellen van structurele overleggen met naburige samenwerkingsverbanden waarin strategische projecten worden afgestemd en behandeld.
- Oplevering van de QuickScan "Toekomst Regio AV" in februari. Deze bevat een analyse van de stand van de samenwerking met een doorkijk naar nieuwe opgaven en verbetermogelijkheden.
- Oplevering van het RMA-Uitvoeringsplan 2024 in juni.
- Coördinerende ondersteuning aan de strategische AV-projecten (zoals het i-lab/ agrifoodcampus, de AV-grondbank, biobased economy en het AV-gebiedsproces).
- Inhoudelijke ondersteuning aan de RMA-opgave bereikbaarheid i.v.m. vacature van de ambtelijk trekker.

Financiële verantwoording 2023

	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
	Realisatie	Bijgestelde begroting	Verschil realisatie - bijgest. begroting	Realisatie	Bijgestelde begroting	Verschil realisatie - bijgest. begroting	Oorspronkelijke begroting
	Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten	saldo
TV57 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-20.000	-30.000	10.000	0	0	0	0

Ten laste van 2023 is het afwaardering van het in 2016 verstrekte voorschot voor de Leaderorganisatie verantwoord. Het bestuur van de Leaderorganisatie berichtte in 2024 dat er geen middelen zijn om het voorschot terug te betalen. In overleg met de accountant wordt 80% van deze vordering afgewaardeerd. Onderzoek en overleg met de Leaderorganisatie is gaande naar de omvang en de mogelijkheden voor terugbetaling. Verder zijn er geen andere lasten. De financiële afwikkeling van diverse Leader projecten wordt in 2024 verwacht.

De uitgaven in verband met Leader worden uit de bestemmingsreserve Regiofonds gefinancierd.

Taakveld 81: Ruimtelijke ordening (Groen Verbindt)

Omschrijving

Een beleefbare en herkenbare regionale streekidentiteit, te weten oer-Hollands, cultuurhistorisch landschap waar cultuurhistorische iconen en kernen samen gaan met het waterrijke landschap.

Programmaverslag

Het betreft hier de uitvoering van het meerjarig provinciaal beleidsprogramma (2017-2023) Groen Verbindt. In 2023 zijn door instanties, bedrijven en gemeenten de resterende 10 projecten opgeleverd en afgerekend.

Financiële verantwoording 2023

	2023	2023	2023	2023	2023	2023
	Realisatie	Bijgestelde begroting	Verschil realisatie - bijgest. begroting	Realisatie	Bijgestelde begroting	Verschil realisatie - bijgest. begroting
	Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten
TV81 Ruimtelijke Ordening	-659.807	-337.919	-321.888	647.591	300.000	347.591

Toelichting:

Het verschil tussen de gerealiseerde en geraamde lasten bedraagt € 321.900
 Het verschil tussen de gerealiseerde en geraamde baten bedraagt €347.600
 Verschil voordelig € 25.700

In de raming is rekening gehouden met een extra budget van € 37.900 in verband met niet- subsidiabele uitgaven. De omvang van de subsidiabele uitgaven bedraagt € 5.500. Daarnaast overweegt de provincie Zuid-Holland een korting van € 6.700 omdat de periodieke gegevensuitwisseling niet volgens de regels zou zijn verlopen. Tegen deze overweging is formeel geprotesteerd. De werkelijke behoefte aan extra budget bedraagt € 12.200 en geeft zodoende een voordeel van € 25.700 in de jaarrekening 2023.

In 2023 is de eindverantwoording opgesteld, gecontroleerd en door de provincie Zuid Holland vastgesteld. Een beeld van de baten en lasten gedurende looptijd (2017-2023) blijkt uit de volgende tabel:

Onder vooruitontvangen bedragen (overlopende passiva):								
	Baten			Lasten			Gebiedsgericht werken	Totaal
	Groen Verbindt	Geiedsgericht- werken	Totaal	Groenverbindt	Proceskn	Totaal		
		Kaasexperience		Project			Kaasexp.	Lasten
Jaarrekeningen 2017	600.000		600.000	104.000	202	104.202		104.202
Jaarrekeningen 2018	600.000	150.000	750.000	145.060	30.024	175.084		175.084
Jaarrekeningen 2019		150.000	150.000	141.517	59.110	200.627	30.862	231.489
Jaarrekeningen 2020		100.000	100.000	123.340	28.323	151.663		151.663
Jaarrekeningen 2021			0	114.367	9.273	123.640		123.640
Jaarrekeningen 2022			0	149.938	12.990	162.928		162.928
Administratie 2023			0	399.259	15.198	414.457	244.981	659.438
Afrekening provincie ZH	127.480	-124.527	2.953					
Overwogen korting		-6.725	-6.725					
totaal	1.327.480	268.748	1.596.228	1.177.481	155.120	1.332.601	275.843	1.608.444
Verschil baten minus lasten							Nadeel	-12.216
Beschikbare risicoreserve								37.919

	<i>T.l.v. provinciale subsidie</i>	<i>T.l.v. andere financiers (= cofinanciering)</i>
Totaal bestedingen groenbeleving inclusief het vergroten van recreatie in het gebied 16 projecten	478.389	1.764.274
Totaal bestedingen biodiversiteit 15 projecten	483.977	789.504
Totaal bestedingen agrarisch ondernemerschap 2 projecten	215.114	2.252.155
TOTAAL	1.177.480	4.805.934

In totaal zijn 33 projecten uitgevoerd, door provinciale subsidie en met cofinanciering door de projecteigenaren.

Paragrafen

De paragrafen lokale heffingen, grondexploitatie en onderhoud kapitaalgoederen zijn niet van toepassing en achterwege gelaten.

Weerstandsvermogen & risicobeheersing

Algemeen

Het weerstandsvermogen van de AV dient voor het opvangen van financiële tegenvallers. Tegenvallers die binnen de begroting niet zijn gedekt en waarvoor het risicomanagement zoals verzekeringen, interne controle e.d. tekortschieten.

In 2023 is de reservepositie op de gewenste sterkte gekomen. Het benodigde weerstandsvermogen bedraagt € 140.000 (berekening 2021). De onderbouwing bestaat uit twee componenten:

1. Arbeidsrelaties / loonkosten.
Door het aangaan van een tijdelijk arbeidscontract met de nieuwe netwerkmanager neemt het risico op transitievergoedingen of afkoopsommen af. In de nieuwe berekening is hiervoor een risico van € 100.000 berekend.
2. De regio fungeert als penvoerder van het programma Groen Verbindt.
Hiervoor worden voorschotten uitbetaald aan projectuitvoerders. Indien deze organisaties projecten niet realiseren en niet kunnen terugbetalen zijn geen zekerheden gesteld waarmee de subsidie aan de provincie Zuid-Holland terugbetaald zou kunnen worden. In totaal staan voor €400.000 aan voorschotten uit. Het risico hiervan schatten wij in op 10%. Dat staat voor €40.000

Als gevolg van het afronden en afrekenen (inclusief het vaststellen van de subsidie) van Groen Verbindt vervalt de tweede component. In 2023 zijn er geen nieuwe risico's bijgekomen. De omvang van het weerstandsvermogen kan daarmee op € 100.000 vastgesteld.

De dekkinggraad (werkelijk versus benodigd) bedraagt inclusief het jaarresultaat 2023 155%. Minimaal benodigd is een dekkinggraad van 100% (=volledige dekking van berekende risico's). Op basis van de vastgestelde financiële verordening kan in totaal € 117.734 worden uitgekeerd. Na bestuurlijke besluitvorming omtrent het uitkeren bedraagt de omvang van het beschikbare weerstandsvermogen € 100.000.

Financiële ratio's

De regio AV heeft geen leningen, maar uiteraard wel verplichtingen tegenover dienstverleners, belastingdienst, provincie vanwege subsidies e.d. De omvang van deze verplichtingen bedraagt ultimo 2023 ongeveer € 411.000. Het totale vermogen bedraagt zodoende per 31 december 2023 € 1.044.000. De netto schuld (= bruto schuld minus vorderingen en liquide middelen) is nihil.

Bedrijfsvoering

In de paragraaf bedrijfsvoering is aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. Deze informatie is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Organisatie

De formatieomvang bedraagt vanaf 1 maart 2023 bedraagt 1,34 FTE.

De functie van:

- o regiomanager is per 1 maart 2023 voor 0,67FTE ingevuld,
- o secretariaat/projecten is per 1 maart 2023 voor 0,63FTE ingevuld.*
- o financieel beleid en control is extern ingevuld en bedraagt 0,04 FTE (=gemiddeld 1,5 uur per week).

*Per 1 september 2023 is een vacature ontstaan en is per 1 september 2023 ingevuld tot 1 september 2024.

Interne beheersing financiële rechtmatigheid

Voor de bestuursverklaring financiële rechtmatigheid wordt naar pagina 11 van de jaarrekening verwezen.

Uit de tabel op pagina 11 blijkt een begrotingsonrechtmatigheid van € 321.888. Deze overschrijding houdt verband met hogere uitgaven voor het project Groen Verbindt. Tegenover deze overschrijding staat een hogere provinciale subsidie en een onttrekking uit de bestemmingsreserve Groen Verbindt. De overschrijding is niet van invloed op het jaarresultaat. Op basis van het vastgestelde normenkader is de overschrijding acceptabel.

Deze verklaring ziet op negatieve financiële afwijkingen ten opzichte van het vastgestelde normenkader. Positieve afwijkingen blijven buiten beschouwing. Om qua financiële informatievoorziening compleet te zijn en te handelen overeenkomstig de wetgeving financiële rechtmatigheid geeft het dagelijks bestuur voortaan tussentijds een update over de financiële ontwikkeling van het lopende begrotingsjaar.

Middelen

De gemeente Gorinchem ondersteunt de regio AV ten aanzien van de financiële- en de salarisadministratie, huisvesting, en nog enkele facilitaire zaken.

Accountantscontrole

De controle-opdracht voor Verstegen Accountants uit Dordrecht loopt tot en met 2023.

Financiering

De GR AV heeft via de gemeente Gorinchem een nevenrekening bij de BNG. In 2023 zijn er buiten deze rekening-courant geen transacties geweest. Het saldo in rekening-courant schommelde in 2023 rond €1,0 miljoen. Vanaf 1 juli 2021 valt de GR AV onder de wetgeving van schatkistbankieren, hetgeen in 2023 feitelijk door middel van een rekening-courant bij het ministerie van Financiën wordt geëffectueerd. Beide rekeningen-couranten inclusief de verzorging van het volledige betalingsverkeer vindt door de afdeling financiën van de gemeente Gorinchem plaats. De medewerkers van de GR AV zijn niet procuratie bevoegd. De GR AV heeft geen leningen bij derden uitstaan en evenmin leningen aangetrokken.

Verbonden Partijen

Sinds de oprichting (2016) van de stichting revolverend fonds Alblasserwaard-Vijfheerenlanden heeft de GR AV een verbonden partij. De stichting zal financieringsaanvragen t.b.v. projecten beoordelen en financieel steunen overeenkomstig haar doel. In het kader hiervan heeft de regio een bedrag van € 250.000 ter beschikking gesteld in de vorm van een revolving fund.

Hiervan wordt een bedrag van € 150.000 aangewend voor financiering van projecten die de bekendheid van de regio AV op internationaal, nationaal en regionaal niveau vergroten en / of t.b.v. projecten die de aantrekkingskracht van de regio vergroten. Daarnaast wordt een bedrag van € 100.000 aangewend voor financiering van de ondersteuning van een aantal startup bedrijven binnen de Arbeidsmarkregio Gorinchem. Het bestuur van de stichting is onafhankelijk ten opzichte van het regiobestuur geïncorporeerd. Overeenkomstig het bestuursbesluit is in 2016 € 250.000 op de bankrekening van de stichting gestort en ten laste de bestemmingsreserve regiofonds verantwoord.

Het algemeen bestuur heeft met het opheffen van de stichting Revolverend Fonds en de overdracht van het financiële tegoed zijnde € 248.000 ingestemd. In 2023 heeft de opheffing van de stichting, evenals de overdracht van de middelen plaatsgevonden.

Jaarrekening 2023

1. Overzicht van baten en lasten en de toelichting

		2023	2023	2023	2023		2023	2023	2023	2023
	Realisatie 2022	Realisatie	Bijgestelde begroting	Verschil realisatie - bijgest. begroting	Oorspronkelijke begroting	Realisatie 2022	Realisatie	Bijgestelde begroting	Verschil realisatie - bijgest. begroting	Oorspronkelijke begroting
	saldo	Lasten	Lasten	Lasten	saldo	Baten	Baten	Baten	Baten	saldo
TV 01 Bestuur	-94.440	-173.799	-169.000	-4.799	-120.400	312.174	260.986	260.985	1	260.985
TV04 Overhead	-109.689	-116.516	-115.585	-931	-115.585				0	
TV05 Treasury						1.884	32.361		32.361	
TV08 Overige baten en lasten	0	0	-25.000	25.000	-25.000	0	247.814	245.000	2.814	
Hoofdtakveld bestuur	-204.129	-290.315	-309.585	19.270	-260.985	314.058	541.161	505.985	35.176	260.985
TV57 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-13.339	-20.000	-30.000	10.000	0	0	0	0	0	0
TV81 Ruimtelijke Ordening	-162.928	-659.807	-337.919	-321.888	-327.919	162.928	647.591	300.000	347.591	300.000
Totaal lasten, baten en GEREALISEERDE saldi van de programma's	-380.396	-970.122	-677.504	-292.618	-588.904	476.986	1.188.752	805.985	382.767	560.985
BESTEMMING GEREALISEERD SALDO										
TV010 Mutaties reserves	0	-247.815	-245.000	-2.815	0	13.339	106.519	116.519	-10.000	27.919
TV 09 Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal lasten, baten inclusief mutaties reserves	-380.396	-1.217.937	-922.504	-295.433	-588.904	490.325	1.295.271	922.504	372.767	588.904

Tabel lasten minus baten:

	2022	2023	2023	2023	2023
	Realisatie 2022	Realisatie	Bijgestelde begroting	Verschil realisatie - bijgest. begroting	Oorspronkelijke begroting
	Saldo	Saldo 2023	Saldo 2023	Saldo 2023	saldo
TV 01 Bestuur	217.734	87.187	91.985	-4.798	140.585
TV04 Overhead	-109.689	-116.516	-115.585	-931	-115.585
TV05 Treasury	1.884	32.361		32.361	
TV08 Overige baten en lasten	0	247.814	220.000	27.814	-25.000
Hoofdtakveld bestuur	109.929	250.846	196.400	54.446	0
TV57 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-13.339	0	-30.000	0	0
TV81 Ruimtelijke Ordening	0	-12.216	-37.919	25.703	-27.919
Totaal lasten, baten en GEREALISEERDE saldi van de programma's	96.590	238.630	128.481	80.149	-27.919
BESTEMMING GEREALISEERD SALDO					
TV010 Mutaties reserves	13.339	-161.296	-128.481	-32.815	27.919
TV 09 Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0
Totaal lasten, baten inclusief mutaties reserves	0				
Gerealiseerd resultaat	109.929	77.334	0	47.334	0

Begroting en bijgestelde begroting

De begroting 2023 is op 7 juli 2022 door het AB vastgesteld. De vastgestelde begrotingscijfers staan in bovenstaande tabel in kolom "oorspronkelijke begroting". De begroting 2023 is onder andere voor de restitutie en het reserveren van de middelen van stichting AV twee keer gewijzigd.

Financiële analyse

Uit de jaarrekening blijkt ten opzichte bijgestelde begrotingsresultaat een voordeel van €77.334. De belangrijkste oorzaken hiervan zijn:

Het voordelig verschil wordt veroorzaakt door:

1. Renteopbrengst vanuit Schatkistbankieren als stijging ECB rente vanaf september 2022	€29.600
2. Geen uitgaven onvoorzien	€25.000
3. Vrijval bestemmingsreserve Groen Verbindt (na aftrek uitgaven tlv reserve)	€25.700
4. Overige	<u>nadeel€2.966</u>

Totaal **€77.334**

Bestuursverklaring financiële rechtmatigheid

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 6 juli 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 36.538. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium		
1a	Overschrijding lasten taakveld 81 (Uitgaven Groen Verbindt)	€ 321.888
1b	Overschrijding investeringskredieten	€ 0
2	Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0
3	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld.	€ 0
Totaal		€ 321.888
4	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgesteld beleid zijnde artikel 9 lid 4 van de Financiële verordening GR Regio A-V 2023. Betreft de provinciale vergoeding en de onttrekking uit de bestemmingsreserve voor de uitgaven Groen Verbindt	-€ 321.888
5	Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	€ -

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Overzicht van incidentele baten en lasten

Jaarresultaat volgens staat van baten en lasten	77.334	voordelig
Af: incidentele baten of incidentele lagere lasten		
Baten restitutie Stichting Revolverend Fund	-248.000	
Vrijval bestemmingsreserve GroenVerbindt	-37.000	
	-285.000	
Bij: incidenteel lagere baten of incidenteel hogere lasten		
Niet door subsidie gedekte uitgaven Groen Verbindt	13.000	
Reservering Revolving Fund	248.000	
	261.000	
Gezuiverd jaarresultaat 2023	53.334	voordelig

Wet Normering Topinkomens (WNT)

WNT Verantwoording	
De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2023 is als volgt:	
<u>Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling</u>	
	G.J. Lems
1 Functie (functienaam)	Regiosecretaris
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-mrt-22
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	67%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	67.974
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	10.962
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	78.936
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	149.410
<u>Vergelijkende cijfers 2022</u>	
1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	67%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	54.171
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	7.880
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	62.051
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	120.723
<u>Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van € 1.900 of minder</u>	
Naam	Functie
Mevrouw R. Melissant	Voorzitter
De heer A. Bikker	Lid Bestuur
De heer S. Fröhlich	Lid Bestuur
De heer T. Segers	Lid Bestuur
De heer T. van Maanen	Lid Bestuur
Mevrouw M.J. Molengraaf-Vullers	Lid Bestuur
Toelichting	
Het bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur bedraagt € 223.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de regiosecretaris. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van het bestuur bedraagt € 33.450 en voor de overige leden van het bestuur € 22.300. Deze maxima worden niet overschreden.	

Balans per 31 december 2023

ACTIVA		Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2022
Vaste activa			
Financiële vaste activa			
Overige vorderingen		€ 3.333	
Vlottende activa			
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar</u>			
Vorderingen op openbare lichamen		€ 970.893	€ 944.436
Overige vorderingen		€ 5.000	€ 44.359
	<i>Subtotaal</i>	€ 975.893	€ 988.795
<u>Liquide middelen</u>			
Kassaldi			
Banksaldi		€ 44.890	€ 80.773
	<i>Subtotaal</i>	€ 44.890	€ 80.773
<u>Overlopende activa</u>			
Nog te ontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel		€ -	€ -
Overige nog te ontvangen bedragen		€ -	€ -
Vooruitbetaalde bedragen, verzekeringspremie ongevallen		€ -	€ 459
	<i>Subtotaal</i>	€ -	€ 459
Totaal vlottende activa		€ 1.020.783	€ 1.070.027
Totaal activa		1.024.116	1.070.027
PASSIV A		Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2022
Vaste passiva			
Eigen vermogen			
Algemene reserve		€ 140.000	€ 78.671
Bestemmingsreserves		€ 395.206	€ 205.310
	<i>Subtotaal</i>	€ 535.206	€ 283.981
Gerealiseerd resultaat		€ 77.334	€ 109.929
Voorziening personele verplichtingen		€ -	€ -
Totaal vaste passiva		€ 612.540	€ 393.910
Vlottende			
<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar</u>			
Overige schulden		€ 980	€ 7.947
<u>Overlopende passiva</u>			
Ontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel		€ -	€ 650.993
Overige nog te betalen bedragen		€ 410.595	€ 17.176
	<i>Subtotaal</i>	€ 410.595	€ 668.169
Totaal vlottende passiva		€ 411.575	€ 676.116
Totaal passiva		1.024.116	1.070.027

Balans en de toelichting

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor waardering van activa en passiva

De waardering van de activa en passiva vindt plaats op basis van historische kosten.

De activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij hieronder bij de desbetreffende balanspost anders is vermeld.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Als er sprake is van (eenmalige) fluctuaties, wordt wel een verplichting gevormd.

Vlottende activa

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening is statisch bepaald op basis van de geachte incassomogelijkheden.

Vlottende passiva

De kortlopende verplichtingen zijn opgenomen tegen nominale waarde.

Grondslagen voor resultaatbepaling

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's dien hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening 2023, heet controleprotocol 2023 en op basis van de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Dat betekent dat:

1. De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
2. De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - o Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader 2023 zoals op 6 juli 2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
 - o Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten op programmaniveau en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening 2023 (artikel 9 lid 4) is beschreven wanneer deze overschrijdingen 'acceptabel' zijn.
 - o Ten aanzien van het M&O criterium is het M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

3. De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening 2023 en controleprotocol 2023. Dit betekent dat:
- o Een verantwoordingsgrens van 3% (zijne € 36.538) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves is gehanteerd waarboven cumulatieve rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - o Een rapportagegrens van € 4.000 is gehanteerd waarboven individuele rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonduidelijkheden in de paragraaf Bedrijfsvoering worden opgenomen en toegelicht.

Toelichting op de balans

Financiële vaste activa	Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2022
Overige vorderingen > looptijd 1 jaar	3.333	
Betreft overgenomen lening van de Stichting Revolverend fonds. Lening wordt volgens overeenkomst in 2024 en 2025 afgelost.		

Uitzettingen met een rent typische looptijd < 1 jaar

Uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar	Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen:		
Min Financien, rente schatkistbankieren vierde kwartaal 2023	€ 8.487	€ 2.764
Provincie Zuid-Holland afrekening Groen Verbindt	€ 127.480	
AV gemeenten BTW compensatie	18.687	€ 41.505
Rijk, tegoed Schatkistbankieren	816.239	€ 900.167
	€ 970.893	€ 944.436
ABGL verrekening inkomsten voormalig regiosecretaris		€ 19.359
In 2016 verstrekt voorschot in verband met regie Leaderprojecten 20217-2024.	€ 25.000	€ 25.000
Af: voorziening voor het niet restitueren van het voorschot. Vanuit de Leaderorganisatie is het bericht ontvangen dat er geen middelen zijn om het voorschot terug te betalen. In overleg met de accountant wordt 80% van deze vordering afgewaardeerd. Onderzoek en overleg met de Leaderorganisatie is gaande naar de omvang en de mogelijkheden voor terugbetaling.	€ 20.000-	
Totaal uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar	€ 975.893	€ 988.795

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	144	49	57	35
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	856	951	943	965
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	589			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	589			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
	Drempelbedrag	1000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
Verslagjaar					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	12.943	4.458	5.277	3.233
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	144	49	57	35

Uit de tabel blijkt dat aan de voorwaarden voor Schatkistbankieren zijn voldaan.

Liquide middelen	Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2022
BNG rekening-courant	€ 44.890	€ 80.773
Totaal overlopende activa	€ 44.890	€ 80.773

Overlopende activa

Het verloopoverzicht van de nog te ontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel is als volgt:

Overlopende activa	Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2022
Nog te ontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen met een specifiek	€ -	€ -
Verzekeringspremie ongevallen verzekering		€ 165
Voorruitbetaald abonnement software		€ 294
Totaal overlopende activa	€ -	€ 459

Eigen Vermogen

Het verloopoverzicht van het eigen vermogen voor 2023 is als volgt:

	Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2022
Algemene reserve	€ 140.000	€ 78.671
Bestemmingsreserves:		
- bestemmingsreserve Regiofonds	€ 370.206	€ 142.391
- bestemmingsreserve rotonde Goudriaan	€ 25.000	€ 25.000
- bestemmingsreserve proceskosten Groen Verbindt	€ -	€ 37.919
sub-totaal	€ 535.206	€ 283.981
Gerealiseerd resultaat	€ 77.334	€ 109.929
Totaal eigen vermogen	€ 612.540	€ 393.910

Algemene reserve, bestemmingsreserves en resultaat voorgaand boekjaar	Saldo begin begrotingsjaar	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo einde begroting-jaar
Algemene reserve	€ 78.671	€ 61.329		€ 140.000
Bestemmingsreserves:				
- bestemmingsreserve Regiofonds	€ 142.392	€ 247.815	€ 20.000-	€ 370.206
- bestemmingsreserve proceskosten Groen verbindt	€ 37.919		€ 37.919-	€ -
- bestemmingsreserve rotonde Goudriaan	€ 25.000			€ 25.000
Totaal	€ 283.982	€ 309.144	€ 57.919-	€ 535.206

Algemene reserve

De algemene reserve is bestemd voor het opvangen van financiële risico's waarvoor binnen de begroting geen dekking is. Het nieuw berekende plafond voor de algemene reserve bedraagt € 140.000.

Het verloop van de algemene reserve is in 2023 als volgt geweest:

Stand per 1 januari 2023	€ 78.571
Bij: bestemming voordelig resultaat 2022	61.329
Stand per 31 december 2023 (voor resultaatbestemming)	€140.000

Het benodigde weerstandsvermogen bedraagt per ultimo 2023 € 100.000. (zie paragraaf weerstandsvermogen).

Regiofonds

Het regiofonds is voor het cofinanciering van Leader projecten bestemd. Tijdens de lopende Leaderperiode is door het AV-bestuur voor 4 projecten cofinanciering (= totaal € 125.000) toegezegd. In 2023 zijn geen nieuwe aanvragen ontvangen. Er zijn eveneens geen betalingen geweest. De bestemmingsreserve regiofonds is thans op de uitstaande verplichtingen afgestemd.

Het verloop van de bestemmingsreserve regiofonds is als volgt:

Stand per 1 januari 2023	€142.391
Bij: Liquidatie stichting Revolverend Fonds	247.815
Af: afwaardering in 2016 verstrekt voorschot Leaderorganisatie	-20.000
Stand per 31 december 2023	€370.206

Bestemmingsreserve cofinanciering rotonde Goudriaan

In 2017 is tot het beschikbaar stellen van € 25.000 cofinanciering voor de aanleg van een verkeersrotonde nabij Goudriaan. De aanleg van de verkeersrotonde vindt door de wegbeheerder de provincie Zuid Holland in 2024 plaats. De werkzaamheden zijn in december 2023 gestart.

Bestemmingsreserve proceskosten Groen verbindt:

€0

Vanwege het definitief vaststellen van de subsidies voor Groen Verbindt en Gebiedsgericht werken wordt deze reserve opgeheven. Het beschikbare bedrag van € 37.919 is ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord. Deze reserve dekt de niet-subsidiabele kosten zijn € 12.216.

Resultaatbestemming 2022

Het algemeen bestuur heeft het jaarresultaat 2022 € 109.929 in haar vergadering op 7 juli 2023 als volgt bestemd:

- Toevoeging algemene reserve ter versterking van het weerstandsvermogen €61.329
- Uitkering gemeenten € 48.600

Gerealiseerd resultaat 2023

Het positieve resultaat over 2023 ad €77.334 is op de balans opgenomen als "Gerealiseerd resultaat". Gelet op het beleid omtrent het weerstandsvermogen, kan het resultaat aan de gemeenten worden uitgekeerd.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Totaal netto vlottende schulden rentetypische looptijd < 1 jaar	Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2022
Overige schulden, betreft crediteurenstand per 31 december 2022	€ 981	€ 7.947
Totaal netto vlottende schulden rentetypische looptijd < 1 jaar	€ 981	€ 7.947

Overlopende passiva

Overlopende passiva	Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2022
Ontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel	€ -	€ 650.993
Zuivelfabriek de Graafstroom, subsidie gebiedsgericht werken	€ 244.981	
Provincie ZH, korting subsidie Gebiedsgericht werken	€ 6.725	
Provincie ZH, restitutie niet bestede subsidie Gebiedsgericht werken	€ 124.157	
Twinstratie & Gudde 2e termijn adviesopdracht	€ 23.705	
Den Haneker, afrekening bijdrage project Tentoonstelling Landschap		€ 5.600
Afdracht loonheffing, pensioenpremie, netto salarissen	€ 11.027	€ 11.576
Totaal overlopende passiva	€ 410.595	€ 668.169

Het verloopoverzicht van de ontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel is als volgt:

Ontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel	Saldo begin begrotingsjaar	Ontvangen	Vrijgevallen bedragen of terugbeta-lingen	Saldo einde begrotingsjaar
PZH Groen Verbindt	650.993	0	650.993	0

Groen Verbindt

Van de provincie Zuid-Holland zijn vanaf 2016 tot en met 2020 voorschotten voor het project Groen Verbindt ontvangen. Hiervan resteerde per ultimo 2022 € 650.993. In 2023 is de eindverantwoording opgesteld. In december 2023 heeft de provincie de subsidie vastgesteld.

Overige gegevens

A Financiële ratio's

bedragen * € 1.000	ultimo 2018	ultimo 2019	ultimo 2020	ultimo 2021	ultimo 2022	ultimo 2023
Uitzettingen met een rentetypische looptijd > 1 jaar						3
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	2.783	1.904	1.620	1.328	1.070	1.021
Overlopende activa	61	128	50	13	0	0
Omvang activa	2.844	2.032	1.670	1.341	1.070	1.024
Eigen vermogen	1.123	680	596	297	394	613
Voorzieningen				132	0	0
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	1.721	1.352	1.074	912	676	412
Omvang passiva	2.844	2.032	1.670	1.341	1.070	1.024
Solvabiliteitsratio	39%	33%	36%	22%	37%	60%
Bruto schuldquote	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Netto schuldquote	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Structurele ruimte in de begroting	118	16	26	14	81	53
Begrotingsomvang	4.354	3.110	1.659	676	477	589

De regio AV heeft geen rapportageplicht ten aanzien van de voorgeschreven wettelijke beleidsindicatoren.

B **Overzicht taakvelden (wettelijk verplichte bijlage)**

Taakvelden			
		Gerealiseerde lasten	Gerealiseerde baten
Taakveld 0.	BESTUUR EN ONDERSTEUNING		
0.1	Bestuur	-173.799	260.986
0.2	Burgerzaken	0	0
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	0	0
0.4	Overhead	-116.516	0
0.5	Treasury	0	32.361
0.61	OZB woningen	0	0
0.62	OZB niet-woningen	0	0
0.63	Parkeerbelasting	0	0
0.64	Belastingen overig	0	0
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	0	0
0.8	Overige baten en lasten	0	247.814
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	0	0
0.10	Mutaties reserves	-247.815	106.519
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-77.334	
Totaal Taakveld 0.		-615.464	647.680
Taakveld 1.	VEILIGHEID		
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	0	0
1.2	Openbare orde en veiligheid	0	0
Totaal Taakveld 1.		0	0
Taakveld 2.	VERKEER, VERVOER EN WATERSTAAT		
2.1	Verkeer en vervoer	0	0
2.2	Parkeren	0	0
2.3	Recreatieve havens	0	0
2.4	Economische havens en waterwegen	0	0
2.5	Openbaar vervoer	0	0
Totaal Taakveld 2.		0	0
Taakveld 3.	ECONOMIE		
3.1	Economische ontwikkeling	0	0
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	0	0
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	0	0
3.4	Economische promotie	0	0
Totaal Taakveld 3.		0	0
Taakveld 4.	ONDERWIJS		
4.1	Openbaar basisonderwijs	0	0
4.2	Onderwijshuisvesting	0	0
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	0	0
Totaal Taakveld 4.		0	0

		Gerealiseerde lasten	Gerealiseerde baten
Taakveld 5.	SPORT, CULTUUR EN RECREATIE		
5.1	Sportbeleid en activering	0	0
5.2	Sportaccommodaties	0	0
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	0	0
5.4	Musea	0	0
5.5	Cultureel erfgoed	0	0
5.6	Media	0	0
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-20.000	0
Totaal Taakveld 5.		-20.000	0
Taakveld 6.	SOCIAAL DOMEIN		
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	0	0
6.2	Wijkteams	0	0
6.3	Inkomensregelingen	0	0
6.4	Begeleide participatie	0	0
6.5	Arbeidsparticipatie	0	0
6.6	Maatwerkvoorziening (WMO)	0	0
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	0	0
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	0	0
6.81	Geëscaleerde zorg 18+	0	0
6.82	Geëscaleerde zorg 18-	0	0
Totaal Taakveld 6.		0	0
Taakveld 7.	VOLKSGEZONDHEID EN MILIEU		
7.1	Volksgezondheid	0	0
7.2	Riolering	0	0
7.3	Afval	0	0
7.4	Milieubeheer	0	0
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	0	0
Totaal Taakveld 7.		0	0
Taakveld 8.	VOLKSHUISVESTING, RUIMTELIJKE ORDENING EN STEDELIJKE VERNIEUWING		
8.1	Ruimtelijke ordening	-659.807	647.591
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijfventerreinen)	0	0
8.3	Wonen en bouwen	0	0
Totaal Taakveld 8.		-659.807	647.591
Totaal taakvelden		-1.295.271	1.295.271

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

VERSTEGEN ACCOUNTANTS EN ADVISEURS B.V. – KVK NR. 24342109.

Op al onze werkzaamheden zijn de algemene voorwaarden van het SRA van toepassing. Deze zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Utrecht; onder nummer 40481496.



Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Alblasserwaard-Vijfheerenlanden

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de jaarstukken 2023 opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van gemeenschappelijke regeling Alblasserwaard-Vijfheerenlanden te Gorinchem gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken 2023 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2023 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling Alblasserwaard-Vijfheerenlanden op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2023;
2. de balans per 31 december 2023;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023; en
4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de controleverordening die is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 juli 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling Alblasserwaard-Vijfheerenlanden zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.



Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 12.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2023* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken 2023 opgenomen andere informatie

De jaarstukken 2023 omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- voorwoord;
- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- besluit.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de *Nederlandse Standaard 720*. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder interne verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader van Regio Alblasserwaard-Vijfheerenlanden d.d. 6 juli 2023, en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.



In dit kader is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de controleverordening die is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 juli 2023, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie.



Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling.

- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Dordrecht, 8 mei 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
drs. J. Schot RA

Besluit

DB A-V : 4 juli 2024
Agendapunt :
Nummer :

Onderwerp : Jaarstukken 2023

Het algemeen bestuur van de “Gemeenschappelijke Regeling Alblasterwaard-Vijfheerenlanden”

besluit:

De beleidsverantwoording, de paragrafen en de jaarrekening zoals opgenomen jaarstukken 2023 met een voordelig resultaat van € 77.334 vast te stellen;