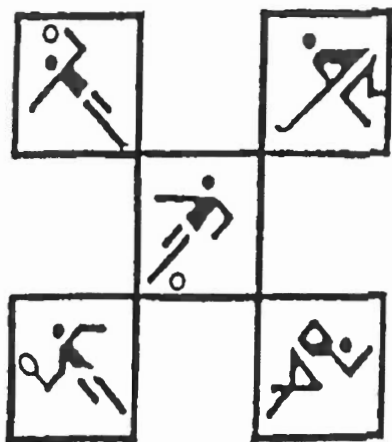




GEMEENSCHAPPELIJKE REGLING SPORTPARK SOBURGH

Jaarstukken 2023

10-10-2024

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024..

Inhoudsopgave

1. Inleiding
2. Jaarverslag
 - Algemeen
 - Programmaverantwoording
 - Paragrafen
3. Jaarrekening 2023
 - Balans per 31 december 2023 met toelichting
 - Overzicht van baten en lasten 2023
 - Toelichting

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024..

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh (hierna: GR Sportpark Souburgh).

Leeswijzer

In het jaarverslag treft u de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen. In de jaarrekening zijn de balans, de programmarekening en de toelichtingen opgenomen.

Actualiteiten

SPUK

Sinds 1 januari 2019 kunnen gemeenten, sportverenigingen en sportstichtingen de btw die hen in rekening wordt gebracht voor investeringen in sport niet meer in aftrek brengen. Om de ontwikkeling en instandhouding van sportaccommodaties en de aanschaf van sportmaterialen te stimuleren, kunnen gemeenten sinds die datum gebruikmaken van de Regeling specifieke uitkering stimulering sport afgekort SPUK. De gemeente Alblaserdam heeft voor de GR Sportpark Souburgh voor 2023 deze specifieke uitkering aangevraagd. In de begroting 2023 is rekening gehouden met SPUK. De bedragen in de begroting zijn netto gepresenteerd. De daadwerkelijke afwikkeling van SPUK 2023 vindt in 2024 plaats.

Investeringen

Renovatie hockeyveld

In 2022 zijn de eerste kosten gemaakt voor het vervangen van het hockeyveld. De daadwerkelijke vervanging heeft plaatsgevonden in 2023.

Toplaag kunstgrasveld VV De Alblas

In 2021 zijn de eerste kosten gemaakt voor het vervangen van de toplaag van het kunstgrasveld. De daadwerkelijke vervanging stond gepland voor 2023 en is doorgeschoven naar 2024.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024

Analyse gerealiseerd resultaat 2023 op hoofdlijnen

De jaarrekening 2023 sluit met een positief resultaat van € 154.223. Dit wijkt af van de begroting 2023.

Het positieve resultaat van € 154.223 wordt voornamelijk verklaard doordat de definitieve SPUK 2021 en 2022 en het voorschot 2023 zijn ontvangen waar in de begroting 2023 met minder rekening is gehouden.

In onderstaande tabel zijn de afwijking per programma weergegeven:

Programmarekening 2023

Programma	Bedrag afwijking	V = Voordeel N = Nadeel	I = Incidenteel S = Structureel
Programma			
<u>Exploitatie sportaccomodaties</u>			
Hockeyvelden	45.746	Voordeel	I
Tennisbanen	-48.991	Nadeel	I
Atletiekbaan	1.239	Voordeel	I
VV Alblasserdam	55.761	Voordeel	I
VV De Alblas	82.995	Voordeel	I
Totaal Exploitatie sportaccomodaties	136.750	Voordeel	
<u>Financiering & Algemene dekkingsmiddelen</u>			
Algemene bijdrage gemeente Alblasserdam (81%)	-3.969	Nadeel	I
Algemene bijdrage gemeente Molenlanden (19%)	-931	Nadeel	I
Renteresultaat	8.156	Voordeel	I
Vennootschapsbelasting (VpB)	0		
Algemene baten en lasten	8.533	Voordeel	I
<u>Overhead</u>	5.683	Voordeel	I
	0	N.v.t.	I
Saldo van baten en lasten	154.223	Voordeel	
<u>Mutatie reserves</u>	0	N.v.t.	I
Resultaat	154.223	Voordeel	
Retour bijdrage			
Gemeente Alblasserdam	-124.921	N.v.t.	N.v.t.
Gemeente Molenlanden	-29.302	N.v.t.	N.v.t.
Resultaat 2023	0		

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024

Financiële positie per 31 december 2023

De financiële positie van de Gemeenschappelijke Regeling is niet alleen uit de balans af te lezen. Om een goed beeld van de financiële positie te geven is het ook van belang te kijken naar de begroting, het weerstandsvermogen en de schuldpositie. Hieronder worden deze kort toegelicht:

Structureel sluitende begroting

Het meerjarenperspectief 2023-2026 laat een structureel sluitende begroting zien. De jaarrekening 2023 sluit met een positief resultaat van € 154.223. Hierboven vindt u de verklaring op hoofdlijnen. Voor een nadere toelichting op de afwijkingen verwijzen wij naar de analyses in de programmaverantwoording.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen van de GR Sportpark Souburgh is het vermogen om niet structurele financiële tegenvallers op te vangen waardoor de taken kunnen worden voortgezet.

Naar aanleiding van de invoering van de vennootschapsbelasting is bepaald in de financiële verordening van 2017 dat de GR Sportpark Souburgh geen reserve meer opbouwt. Dit ter voorkoming dat de GR belastingplichtig wordt bij gerealiseerde positieve resultaten. De financiële overschotten worden vanaf het begrotingsjaar 2017 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

De huidige opgebouwde reserve blijft beschikbaar voor de GR Sportpark Souburgh (per 31 december 2023: € 58.900). Deze kan aangesproken worden bijvoorbeeld in het geval van verliezen. Het positieve resultaat ad € 154.223 zal aan de deelnemende gemeenten worden uitgekeerd. Indien de reserve uitgeput is, of niet meer voldoende is om de gekwantificeerde risico's af te dekken, zullen de beiden deelnemende gemeenten hiermee rekening moeten houden in hun weerstandsvermogen.

Naast de algemene reserve is er een bestemmingsreserve sporttechnische ontwikkelingen aanwezig om de prijseffecten op te vangen bij hogere investeringen als gevolg van nieuwe technologische ontwikkelingen. De stand van deze reserve is per eind 2023 € 3.091.

Schuldpositie

De investeringscapaciteit van de gemeenschappelijke regeling hangt in belangrijke mate samen met de ruimte die de gemeenschappelijke regeling heeft om nieuwe schulden aan te kunnen gaan. Deze ruimte wordt vooral bepaald door de inkomsten. Zijn er voldoende inkomsten om de hogere rentelasten op te kunnen vangen? Het bedrag van de schulden op de balans zegt niet alles. Het gaat om de verhoudingsgetallen, zogenoemde kengetallen. Indicatoren voor het beoordelen van de hoogte van de schuld van de gemeenschappelijke regeling zijn:

- Debt-ratio
- De netto schuld als aandeel van de inkomsten (netto schuldquote).

De debt-ratio wordt berekend door de som van de langlopende schulden, de kortlopende schulden en overlopende passiva op de rechterzijde van de balans te delen door het balanstotaal en dit verhoudingsgetal uit te drukken in procenten. De debt-ratio per 31 december 2023 is met 1% gestegen naar 98% ten opzichte van de ratio per 31 december 2022 van 97%. Een debt ratio van 80% geeft aan dat een gemeenschappelijke regeling zijn bezit met zeer veel schulden heeft belast. Een oorzaak hiervan is dat de Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh een beperkt eigen vermogen heeft. De Gemeenschappelijke Regeling heeft namelijk een reserve van € 61.991. Overtollige positieve resultaten worden teruggestort naar de deelnemende gemeenten.

De schuldquote (netto schuld gedeeld door totaal inkomsten voor bestemming) is gedaald van 393% per 31 december 2022 naar 375% per 31 december 2023. Uit de structureel sluitende begroting blijkt dat de GR de rente lasten kan dragen. Naast dat de Gemeenschappelijke Regeling een eigen vermogen heeft van € 61.991 ligt het risico van tekorten GR bij de deelnemende gemeenten. Zie hieronder het verloop van de netto schulden en de schuldquote

over de afgelopen 5 jaar.

#	Omschrijving	2023	2022	2021	2020	2019
a	Vaste schulden	2.592.000	1.710.000	1.873.000	2.362.000	1.065.000
b	Vlottende passiva	782.000	632.000	571.000	245.000	248.000
c	Vlottende activa	1.026.000	444.000	408.000	519.000	143.000
d	Netto schulden (a+b-c)	2.348.000	1.898.000	2.036.000	2.088.000	1.170.000
e	Baten voor bestemming	626.000	483.000	589.000	517.000	515.000
f	Schuld quote (d/e)	375%	393%	346%	404%	227%

Algemeen

De doelstellingen van de Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh zijn vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling (GR) zoals deze in 2016 door de deelnemende gemeenten Molenlanden en Alblasserdam opnieuw is vastgesteld.

In artikel 4 van de GR is de taak als volgt omschreven:

"Het oprichten, in stand houden en exploiteren van een sportpark met alle daarbij behorende voorzieningen, zoals terreinen, gebouwen en andere accommodaties".

Bestuur

Er hebben in 2023 geen wisselingen in het bestuur plaatsgevonden.

Bestuurssamenstelling:

Bestuur	Bestuursfunctie	Naam	Functie
Algemeen bestuur	Voorzitter	Freek de Gier	Wethouder gemeente Alblasserdam
	Vicevoorzitter	Bram Visser	Wethouder gemeente Molenlanden
	Leden	Wilma de Moel Arco Strop René Zonnebeld	Raadslid gemeente Molenlanden Raadslid gemeente Alblasserdam Raadslid gemeente Alblasserdam
Dagelijks bestuur	Voorzitter	Freek de Gier	Wethouder gemeente Alblasserdam
	Vicevoorzitter	Bram Visser	Wethouder gemeente Molenlanden
	Leden	René Zonnebeld	Raadslid gemeente Alblasserdam
Commissie van advies	Namens de verenigingen	Vertegenwoordigers van de diverse verenigingen	

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024

Jaarverslag

Programmaverantwoording

Bestaande beleidskaders

Het handelen van de gemeenschappelijke regeling en de manier waarop de GR is georganiseerd is vastgelegd in een aantal besluiten. Deze besluiten zijn:

- Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh 1989, vastgesteld in 1989 en herzien en geactualiseerd in 2016;
- Financiële Verordening GR sportpark Souburgh; vastgesteld december 2017;
- Controleverordening GR sportpark Souburgh vastgesteld juni 2004.
- Controleprotocol, vastgesteld 30 november 2005;
- Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid, vastgesteld 30 november 2005;
- Invorderingsbeleid, vastgesteld 30 november 2005;
- Nota waarderen en afschrijven, november 2012;
- Regeling Financieel Beheer GR Sportpark Souburgh. Dit betreft het Besluit functiescheiding, bevoegdheden en verantwoordelijkheden en de verlening van volmachten/mandaten tot het aangaan van verplichtingen (art. 19 Financiële Verordening);
- Mandaatregeling;
- Regels inkoop- en aanbestedingsbeleid van de GR. (art. 17 Financiële Verordening).
- Beheernotitie sportpark Souburgh 2014-2018, vastgesteld op 12 februari 2014.

Wat betreft de registratie van de bezittingen van de Gemeenschappelijke regeling (art. 9 Financiële Verordening); hiervan is vastgesteld dat de GR geen andere bezittingen heeft dan die welke op de staat van activa staan vermeld.

De medewerkers die het groen onderhouden zijn in dienst als groenbeheerders van de gemeente Alblasserdam. Ze worden door de GR ingehuurd voor het dagelijks onderhoud. Ze gebruiken daarbij wel kleine materialen, zoals snoeischaars, harken, een kettingzaag en dergelijke. Die spullen zijn eigendom van de gemeente Alblasserdam.

Beheernotitie

In de vastgestelde Beheernotitie is het uitgangspunt dat "het sportpark Souburgh onderdeel is van de sociale infrastructuur van Alblasserdam en Oud-Alblas (gemeente Molenlanden) en zodanig moet worden beheerd dat verenigingen hier sporters tegen aanvaardbare kosten kunnen laten sporten in clubverband.

Het bestuur is van mening dat grote investeringen afzonderlijk aan beide gemeenten moeten worden voorgelegd ter besluitvorming.

De Beheernotitie dient betrokken te worden bij de verdere besluitvorming rondom de Gemeenschappelijke regeling. In de beheernotitie worden de volgende ontwikkelingen genoemd die tot overleg met de beide gemeenten moeten leiden.

Kortheidshalve noemen we

- de juridische vormgeving van de Gemeenschappelijke regeling;
- het aanleggen van kunstgrasvelden bij de o.a. voetbalverenigingen;
- nieuwe huurovereenkomsten tussen de Gemeenschappelijke Regeling en de gebruikers en daarmee samenhangend de Wet Markt & Overheid;
- de eigendom van de gronden binnen het Sportpark, gedeeltelijk van de GR en gedeeltelijk van de gemeente Alblasserdam.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



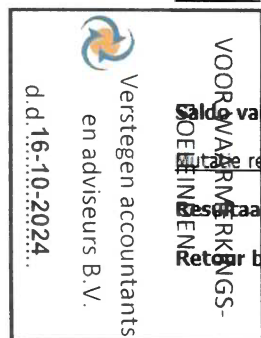
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024

Overzicht van baten en lasten 2023

Programma	Primaire begroting 2023			Actuele begroting 2023			Rekening 2023			Rekening -/- Actuele begroting		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
<u>Exploitatie sportaccomodaties</u>												
Hockeyvelden	84.751	17.283	-67.468	102.563	18.943	-83.620	70.129	32.255	-37.874	-32.434	13.312	45.746
Tennisbanen	33.108	38.402	5.294	32.872	39.648	6.776	47.014	4.799	-42.215	14.142	-34.849	-48.991
Atletiekbaan	54.438	7.600	-46.838	53.542	8.901	-44.641	60.798	17.396	-43.402	7.256	8.495	1.239
VV Alblasserdam	196.195	63.382	-132.813	194.859	68.738	-126.121	184.033	113.673	-70.360	-10.826	44.935	55.761
VV De Alblas	206.163	29.521	-176.642	205.203	35.680	-169.523	156.350	69.822	-86.528	-48.853	34.142	82.995
Totaal exploitatie sportaccomodaties	574.655	156.188	-418.467	589.039	171.910	-417.129	518.324	237.945	-280.379	-70.715	66.035	136.750
<u>Financiering & Algemene dekkingsmiddelen</u>												
Algemene bijdrage gemeente Alblasserdam (81%)	0	394.879	394.879	0	397.571	397.571	0	393.602	393.602	0	-3.969	-3.969
Algemene bijdrage gemeente Molenlanden (19%)	0	92.626	92.626	0	93.257	93.257	0	92.326	92.326	0	-931	-931
Camperplaats	1.800	1.800	0	1.800	1.800	0	0	0	0	-1.800	-1.800	0
Renteresultaat	13	0	-13	-6	0	6	9.148	17.310	8.162	9.154	17.310	8.156
Vennootschapsbelasting (VpB)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Algemene baten en lasten	8.900	7.300	-1.600	8.900	0	-8.900	2.847	2.480	-367	-6.053	2.480	8.533
<u>Overhead</u>	77.480	10.055	-67.425	77.433	12.628	-64.805	61.972	2.850	-59.122	-15.461	-9.778	5.683
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	662.848	662.848	0	677.166	677.166	0	592.291	746.513	154.222	-84.875	69.347	154.222
<u>Financiële reserves</u>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat	662.848	662.848	0	677.166	677.166	0	592.291	746.513	154.222	-84.875	69.347	154.222
<u>Retour bijdrage</u>												
Gemeente Alblasserdam								-124.921	-124.921	0	-124.921	-124.921
Gemeente Molenlanden								-29.302	-29.302	0	-29.302	-29.302
Resultaat 2023			0			0	592.291	592.290	-1	-84.875	-84.876	-1

*Vanwege de omvang is er geen aparte programma voor onderdeel Camperplaats opgenomen



De jaarrekening van de GR Sportpark Souburgh 2023 sluit met een resultaat van € 154.223 positief.

Toelichting op de belangrijkste verschillen per programma

Product	Verklaring
Exploitatie sportaccommodaties	Voor nagenoeg alle producten geldt dat er sprake is van een onderschrijding als gevolg van minder onderhouds- en beheerskosten in samenhang met te laag begrote SPUK-inkomsten.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024..

Paragrafen

Van de in artikel 26 van de BBV voorgeschreven paragrafen zijn voor de GR alleen de paragrafen weerstandsvermogen en risicobeheersing, onderhoud kapitaalgoederen, taakstellingen en reserves en financiering van belang. Ook wordt kort stilgestaan bij de bedrijfsvoering.

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

Deze paragraaf geeft inzicht in (mogelijke) risico's voor de GR Sportpark Souburgh en de weerstandscapaciteit om die risico's op te vangen.

Weerstandsvermogen

Naar aanleiding van de invoering van de vennootschapsbelasting is bepaald in de financiële verordening van 2017 dat de GR Sportpark Souburgh geen reserve meer opbouwt. Dit ter voorkoming dat de GR belastingplichtig wordt bij gerealiseerde positieve resultaten. De financiële overschotten worden vanaf het begrotingsjaar 2018 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

De huidige opgebouwde reserve blijft beschikbaar voor de GR Sportpark Souburgh (voor resultaatbestemming € 58.900). Deze kan aangesproken worden bijvoorbeeld in het geval van verliezen. Het positieve resultaat ad € 154.223 zal worden uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. Indien de reserve uitgeput is, of niet meer voldoende is om de gekwantificeerde risico's af te dekken, zullen de beiden deelnemende gemeenten hiermee rekening moeten houden in hun weerstandsvermogen.

Naast de algemene reserve is er een bestemmingsreserve sporttechnische ontwikkelingen aanwezig om de prijseffecten op te vangen bij hogere investeringen als gevolg van nieuwe technologische ontwikkelingen. De stand van deze reserve is per eind 2021 € 3.091.

Risico's

Voor de GR Sportpark Souburgh kunnen we de volgende risico's benoemen:

Personele risico's

De personele risico's zijn nihil omdat de GR geen mensen in dienst heeft. Het personeel wordt ingehuurd via de gemeenten of via derden.

Beleidsmatige risico's

Omdat de GR een beheersmatige organisatie is, zijn er weinig risico's die een relatie hebben met beleidsmatige aspecten.

Risico's door het handelen van derden

De kerntaak van de GR is het beschikbaar stellen en verhuren van sportaccommodaties. Door de GR is een aantal verzekeringen afgesloten, te weten een brand- en opstalverzekering voor het onderkomen van de plantsoendienst. Het materiaal is o.a. tegen diefstal verzekerd. Daarnaast heeft de GR als rechtspersoon een frauderisicoverzekering lopen. Het verzekeren van bijvoorbeeld kunstgrasvelden is erg duur. De kosten van een dergelijke verzekering zijn hoger dan het aan vandalisme gerelateerde bedrag.

Verplichte kengetallen financiële positie

Kengetal	Rekening 2022	Rekening 2023	Begroting 2023
Netto Schuldquote	393%	375%	529%
Netto Schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	393%	375%	529%
Solvabiliteitsratio (Eigen vermogen / totaal balans)	3%	2%	3%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0% n.v.t.	0% n.v.t.	0%
Belastingcapaciteit	VOOR WAARMERKINGS- DOELEINDEN		n.v.t.



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024..

Toelichting verplichte kengetallen financiële positie

Nettoschuldquote

De netto schuld (gecorrigeerd voor verstrekte leningen) gedeeld door de inkomsten geeft een indicatie voor de mate waarin een gemeente de rentelasten kan dekken door voldoende inkomsten.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal (eigen vermogen + voorzieningen/ totaal balanssaldo) is de tegenhanger van de debt-ratio.

Grondexploitatie

Dit kengetal geeft de verhouding weer tussen de totale waarde op de balans die nog moet worden terugverdiend met grond verkopen en het totaal van de exploitatiebaten in het jaar. De GR Sportpark Souburgh heeft geen waarde op de balans die moet worden terugverdiend. Dit kengetal is dus niet van toepassing.

Structurele exploitatieruimte

Bij dit kengetal wordt het structureel resultaat gedeeld door de totale baten in het jaar. De GR Sportpark Souburgh streeft jaarlijks naar een voor ieder jaar structureel sluitende begroting.

Belastingcapaciteit

De Gemeenschappelijke Regeling Souburgh heeft geen inwoners. Dit kengetal is daarom niet van toepassing

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024..

Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Sportpark Souburgh

De Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh draagt zorg voor het totale onderhoud van het sportpark. Het onderhoud hiervan gebeurt conform de onderhoudsplanning die door de afdeling Buitenruimte van de gemeente Alblisserdam wordt opgesteld. De objecten die onderhouden worden zijn opgenomen in het groenbeheerprogramma. De hoofdtak is om de sportvelden optimaal in conditie te houden zodat de gebruikers continu en veilig hun sport kunnen beoefenen. Overige opstellen als lichtmasten van de trainingsvelden en benodigde voertuigen ten behoeve van de bedrijfsvoering worden eveneens in overleg met de afdeling Buitenruimte onderhouden of aangeschaft. Naast de sportvelden wordt ook de buitenruimte van het sportpark onderhouden zoals bomen, plantsoenen, straatwerk en alle andere voorkomende beheerelementen. Doel is om het sportpark schoon, heel en veilig te houden zodat de gebruikers en sporters een aangenaam en optimaal verblijf hebben.

Water

Sportpark Souburgh kent een aantal sloten en singels. Deze sloten en singels dienen op diepte te blijven. Het waterschap Rivierenland stelt daaraan minimale eisen ten aanzien van de doorstroming. Ook voor de ontwatering van de sportterreinen en de mogelijkheid voor het beregenen van diezelfde terreinen, dient er zich voldoende water in de watergangen te bevinden. Hiervoor wordt eens in de 10-15 jaar gebaggerd en jaarlijks worden de schone ontdaan van plantengroei en riet om de doorstroming te waarborgen.

Infrastructuur (parkeerterrein, wegen, riolering)

In de onderhoudsbegroting is rekening gehouden met dagelijks (klein) onderhoud aan de toegangswegen, de parkeerplaatsen, de bruggen, de hekwerken en de riolering.

Gebouw onderhoudsdienst

Het dagelijks onderhoud van het gebouw (onderhoudsdienst) wordt betaald uit de lopende begroting. Voor eventuele grote vervangingen of uitbreidingen wordt een apart krediet aangevraagd.

Machines

Het dagelijks onderhoud van de machines is in de onderhoudsbegroting opgenomen. Vervanging van deze machines is in de meerjarenbegroting opgenomen of er wordt een apart krediet aangevraagd.

Sportaccommodaties

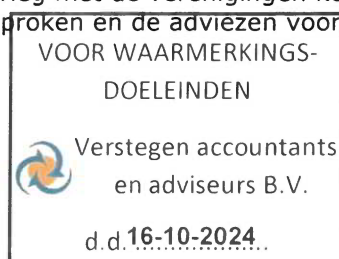
Sportpark Souburgh beschikt over vier natuurgrasvoetbalvelden, twee kunstgras voetbalvelden, een pupillenveld, twee trainingsvelden, één kunstgras trainingsveld (tevens voor recreatief medegebruik), een kunstgras hockeyveld, een water hockeyveld, een atletiekbaan en zes tennisbanen. Het dagelijks onderhoud op het sportpark wordt uitgevoerd door twee groenspecialisten van de gemeente Alblisserdam met inzet van medewerkers van leerwerkbedrijf Smile en door derden voor wat betreft het specialistisch onderhoud: door zaaien, verticuteren, bezanden, jaarlijks groot onderhoud kunstgras, onderhoud sloten. Het wekelijkse onderhoud aan de tennisbanen ligt bij een externe partij.

Groenvoorzieningen

Voor de groenvoorzieningen geldt hetzelfde als voor de sportaccommodaties. Bijhouden geschiedt in hoofdzaak door de gemeentelijke groendienst en met inzet van medewerkers van leerwerkbedrijf Smile. Het onderhoudsniveau wordt uitgevoerd op een B-niveau. Dit beeld geldt voor heel de gemeente Alblisserdam en is door de gemeenteraad vastgesteld.

Commissie van advies

Door de wijziging van het reglement op de GR is sinds 2016 een commissie van advies in het leven geroepen. In deze commissie zit van elke vereniging op het sportpark één vertegenwoordiger. Hierdoor is het jaarlijkse gebruikersoverleg met de verenigingen komen te vervallen. In deze commissie worden de lopende zaken besproken en de adviezen voor het bestuur beoordeeld.



Paragraaf taakstellingen en reserveringen

In deze economische mindere tijden staan ook de gemeenschappelijke regelingen voor bezuinigingsoperaties, takendiscussies en/of financiële onzekerheden. Deze paragraaf moet inzicht bieden in het beleid op dit terrein.

In de begroting en de meerjarenbegroting zijn op dit moment geen voorgenomen bezuinigingen verwerkt. De meerjarenbegroting is vanaf 2023 sluitend. De jaarlijkse reguliere bijdragen van de gemeenten zijn daarbij wel gestegen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024..

Paragraaf financiering

Interne rente

Voor de interne doorberekening van de rentekosten naar de investeringen hanteert de Gemeenschappelijke Regeling Sportpark Souburgh in 2023 een percentage van 1,54%.

In de notitie rente van de commissie BBV is bepaald dat de interne rente maximaal 0,5% mag afwijken van de werkelijke rente.

Hieronder volgt een nadere toelichting op de interne rente.

		2023	2023	2023
		Begroting	Jaarrekening	Jaarrekening
		1-1	1-1	31-12
Boekwaarde activa in exploitatie	a	2.722.492	1.959.791	2.409.812
Financieringsmiddelen				
- Geldleningen	b	2.709.667	1.709.667	2.591.667
- Reserves/voorzieningen	c	61.991	61.991	61.991
Totaal financieringsmiddelen	d (b+c)	2.771.658	1.771.658	2.653.658
Verschuldigde rente:				
- Rente geldleningen	e	42.026	39.406	39.406
- Rente reserves	f	-	-	-
Totaal verschuldigde rente	g (e+f)	42.026	39.406	39.406
Berekende interne rente	g/a	1,54%	2,01%	1,64%
Te hanteren interne rente		1,54%	1,54%	1,54%

Opgenomen langlopende leningen

Onderstaande tabel geeft inzicht in het verloop van de lening portefeuille in het afgelopen jaar:

	2023	2023
	Begroting	Jaarrekening
Stand per 1 januari	2.709.667	1.709.667
Aflossingen	213.000	218.000
Nieuwe leningen	-	-
Stand per 31 december	2.496.667	2.591.667
Gemiddelde percentage per 31 december	1,85%	1,86%
Rentelasten boekjaar	42.026	39.406

Uit de structureel sluitende begroting blijkt dat de GR de rentelasten kan dragen. Doordat de Gemeenschappelijke Regeling een eigen vermogen heeft van € 61.991 en geen extra reserve meer opbouwt, ligt het risico op tekorten GR bij de deelnemende gemeenten.

Tevens zit er flexibiliteit in de begroting door de post onvoorzien van € 5.000,-. De GR is in staat om hogere rentelasten op te vangen.

Risicobeheersing

Op basis van de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) zijn gemeenten en organisaties verplicht regels toe te passen rond het financieringsgedrag. Hierbij komen de begrippen kasgeldlimiet en renterisiconorm aan de orde. Beide hebben tot doel de



leningenportefeuille te behoeden voor een onverantwoord grote gevoeligheid voor rentefluctuaties. Ze stellen dus een grens aan de structuur van de leningen, niet aan de hoogte.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet richt zich op leningen met een looptijd van maximaal een jaar (kort geld). Er wordt een grens gesteld aan de financiering met gelden op korte termijn. Hierbij wordt een relatie gelegd met de omvang van de omzet. Indien het 'rood staan' bij de bank meer bedraagt dan deze limiet, dan moet er een langlopende geldlening worden afgesloten. De theoretische maximale financiering voor 2023 met kasgeld bedraagt 8,5% van het begrotingstotaal voor bestemming oftewel:

	2023	2023
	Begroting	Jaarrekening
begrotingstotaal	662.848	592.291
% maximale financiering	8,5%	8,5%
kasgeldlimiet	56.342	50.345

Voor de kasgeldlimiet geldt echter een minimumbedrag van € 300.000 (artikel 3, lid 2, wet fido). In de praktijk wordt er door de GR Souburgh niets met kort geld gefinancierd, de GR heeft geen rekening-courant faciliteit bij de BNG.

Renterisiconorm

Deze is opgesteld met als doel de rentegevoeligheid van de portefeuille van leningen met een looptijd van meer dan een jaar te beperken.

Leningen die zijn aangetrokken zullen soms op enig moment moeten worden geherfinancierd, met name als het fix leningen betreft. Het nieuwe rentepercentage is van te voren niet bekend.

Van de aangetrokken leningen ligt het rentepercentage vast. Dit alles valt onder de rente-risiconorm.

De rente-risiconorm bedraagt voor GR-en 20% van het begrotingstotaal. Voor 2023 betekent dit het volgende.

	2023	2023
	Begroting	Jaarrekening
saldo voor bestemming	662.848	592.291
Rente risiconorm in %	20%	20%
Rente-risiconorm in euro's	132.570	118.458

Voor de rente-risiconorm geldt echter een minimumbedrag van € 2.500.000 (artikel 2, lid 3, wet fido). In de praktijk zal de GR deze grens nooit overschrijden.

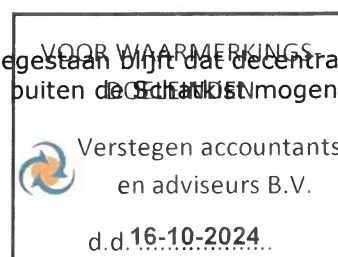
De GR Souburgh heeft voor de financiering van investeringen een aantal leningen opgenomen. Beleggen van overtollige middelen is niet aan de orde. Als het financieringstekort als gevolg van nieuwe investeringen oploopt dient aandacht te zijn voor het tijdig aantrekken van financieringsmiddelen, waarbij in eerste instantie aan de deelnemende gemeenten gevraagd wordt of zij gelden beschikbaar hebben. Als dat niet zo is gaat de regeling de kapitaalmarkt op binnen de spelregels van het door het Algemeen Bestuur vastgestelde statuut. Dit wordt jaarlijks bij het opstellen van de meerjarenbegroting en het (meerjaren)-investeringsplan gezien.

Relatiebeheer

De Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) is huisbankier van de GR Sportpark Souburgh. Naast een rekening bij BNG heeft GR Sportpark Souburgh geen rekeningen bij andere financiële instellingen.

Schatkistbankieren

Eind 2013 is het verplicht schatkistbankieren ingevoerd. Toegestaan blijft dat decentrale overheden een bedrag van 2,00% van het begrotingstotaal buiten de schatkist mogen



houden, het zogenoemde drempelbedrag. Omdat voor GR Sportpark Souburgh geldt dat het berekende drempelbedrag lager is dan het minimum drempelbedrag van 1.000.000, het drempelbedrag van € 1.000.000 aangehouden wordt. Het drempelbedrag mag als gemiddeld creditbedrag per kwartaal niet overschreden worden. In onderstaande tabel staat per kwartaal aangegeven wat het gemiddelde positieve banksaldo was. Hieruit blijkt dat in 2023 het drempelbedrag van € 1.000.000 niet is overschreden.

Benutting drempelbedrag Schatkistbankieren

Benutting drempelbedrag Schatkistbankieren 2023:

Begrotingstotaal	592.291
Wettelijk percentage	2,00%
Drempelbedrag	11.846
Minimale drempelbedrag	1.000.000

Kwartaaluitkomsten benutting drempelbedrag 2023:

	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
gemiddeld positieve banksaldi	239.767	375.978	156.018	490.940

Paragraaf bedrijfsvoering

Algemeen

Met betrekking tot de bedrijfsvoering wordt gebruik gemaakt van de diensten van personeel van de gemeente Alblasserdam. De dienstverlening vindt plaats vanuit diverse disciplines:

- 2 medewerkers afdeling Buitenruimte – buiten, ten behoeve van dagelijks onderhoud;
- 1 medewerker afdeling Buitenruimte – binnen, ten behoeve van coördinatie onderhoud en advisering;
- 1 medewerker als financieel adviseur/controller ten behoeve van de planning & controlcyclus
- 1 medewerker ten behoeve van voering secretariaat en advisering

De financiële administratie van de GR Sportpark Souburgh is ondergebracht bij de Service Gemeente Dordrecht.

De GR heeft geen eigen personeel in dienst.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf 2023 dient het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening op te nemen. De accountant zal geen specifieke uitspraak meer doen over het rechtmatig handelen van de gemeente, anders dan nagaan of deze rechtmatigheidsverantwoording getrouw is (als onderdeel van de controle van de jaarrekening).

De commissie BBV heeft onder andere de taak een visie ten aanzien van rechtmatigheid in de controleverklaring van gemeenten op te stellen en de eenduidige interpretatie hiervan te bevorderen.

De visie van commissie BBV is opgenomen in de Kadernota rechtmatigheid. Voor een eenduidige interpretatie worden richtlijnen gegeven die uiteenvallen in stellige uitspraken en aanbevelingen. We hebben onderstaande stellige uitspraken van de Kadernota rechtmatigheid opgevolgd:

- De kaderstelling toegepast;
- Er is een overkoepelend beleid voor Misbruik en Oneigenlijk gebruik bij gemeente Alblasserdam, waar de medewerkers in dienst zijn, gebruik gemaakt van GR Sportpark Souburgh sluit hierop aan.



Voorafgaand aan onderstaande analyse is het goed te realiseren dat de voorschriften in een laat stadium zijn uitgewerkt, waardoor hier niet meer op geanticipeerd kon worden. Duidelijk is dat met de nieuwe voorschriften ten opzichte van voorgaande jaren, eerder sprake is van onrechtmatigheid.

Eerst is een samenvattend totaaloverzicht opgenomen. Daarna volgt daar een nadere toelichting op.

Begrotingscriterium	Bedragen x € 1.000
1A. Overschrijding lasten programma's	0
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	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 de raad zijn gemeld	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	0
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	0
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	0
Voorwaardecriterium	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	0
M&O criterium	
Geen bevindingen	
Totaal onrechtmatigheden	0

Begrotingscriterium

Het totaal aan onrechtmatigheden is lager dan de grenswaarde van 2,5% (€15.000) die op basis van het controleprotocol voor 2023 wordt gehanteerd.

In geen van de programma's is sprake van overschrijding van de lasten. (De overschrijding van programma financiering en algemene dekkingsmiddelen is niet materieel en mogelijk hadden de rentebaten als negatieve last verantwoord moeten worden).

De laatste begrotingswijziging stamt uit september hierdoor waren de wijzigingen die opgenomen zijn in de jaarrekening op dat moment nog niet bekend en konden deze derhalve niet worden verwerkt. Hieronder nog een nadere toelichting op de belangrijkste afwijkingen.

Exploitatie sportaccommodaties

In het programma exploitatie sportaccommodaties zijn de lasten met € 71.000 onderschreden en de baten met € 66.000 overschreden. De onderschrijding is het gevolg van lagere kosten van beheer en onderhoud. Kosten van beheer en onderhoud ontstaan geleidelijk gedurende het jaar. Er zijn ook geen afspraken gemaakt over tijdigheid. De hogere baten zijn het gevolg van te laag begrote SPUK-bijdragen. Deze hang niet samen met eventuele hogere lasten. Deze afwijkingen konden op het moment van de laatste begrotingswijziging niet voorzien worden en zijn derhalve rechtmatig.

Verschillen tussen begroting en rekening bij de andere programma's zijn niet materieel.

Verbeterpunt

Bij het opstellen van begroting en bij het opstellen van de tussentijdse rapportages (meer) aandacht voor bijstellingen van activiteiten die budgetneutraal zijn.

JAAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024..

Balans per 31 december 2023

Balans per 31 december 2023				
ACTIVA	2023		2022	
Vaste activa				
Immateriële vaste activa		38.000		41.000
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	38.000		41.000	
Materiële vaste activa		2.372.000		1.919.000
Investerings met economisch nut zonder heffing				
Gronden en terreinen	38.000		38.000	
Bedrijfsgebouwen	22.000		23.000	
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	1.753.000		1.255.000	
Machines, apparaten en installaties	23.000		32.000	
Overig	97.000		108.000	
Investerings met maatschappelijk nut				
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	439.000		463.000	
Overig	0		0	
Totaal vaste activa		2.410.000		1.960.000
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		554.000		0
Vorderingen op openbare lichamen	0		0	
Rekening-courant verhouding met het Rijk	509.000		0	
Overige vorderingen	45.000		0	
Liquide middelen		38.000		230.000
Banksaldo	38.000		230.000	
Overlopende activa		425.000		213.000
Nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	425.000		213.000	
Totaal vlottende activa		1.017.000		443.000
Totaal activa		3.427.000		2.403.000

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024

Balans per 31 december 2023

PASSIVA	2023		2022	
Vaste passiva				
Eigen vermogen		62.000		62.000
Reserves:				
Algemene reserve	59.000		59.000	
Overige bestemmingsreserves	3.000		3.000	
Gerealiseerd resultaat	0		0	
Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar		2.592.000		1.710.000
Onderhandse leningen van:				
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	0		0	
Publiekrechtelijke lichamen	2.592.000		1.710.000	
Totaal vaste passiva		2.654.000		1.772.000
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		174.000		327.000
Banksaldi	0		0	
Overige schulden	174.000		327.000	
Overlopende passiva		599.000		304.000
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	599.000		304.000	
Totaal vlottende passiva		773.000		631.000
Totaal passiva		3.427.000		2.403.000

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024

Programma	Primaire begroting 2023			Actuele begroting 2023			Rekening 2023			Rekening -/- Actuele begroting		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
<u>Exploitatie sportaccommodaties</u>												
Hockeyvelden	84.751	17.283	-67.468	102.563	18.943	-83.620	70.129	32.255	-37.874	-32.434	13.312	45.746
Tennissbanen	33.108	38.402	5.294	32.872	39.648	6.776	47.014	4.799	-42.215	14.142	-34.849	-48.991
Atletiekbaan	54.438	7.600	-46.838	53.542	8.901	-44.641	60.798	17.396	-43.402	7.256	8.495	1.239
VV Alblasserdam	196.195	63.382	-132.813	194.859	68.738	-126.121	184.033	113.673	-70.360	-10.826	44.935	55.761
VV De Alblas	206.163	29.521	-176.642	205.203	35.680	-169.523	156.350	69.822	-86.528	-48.853	34.142	82.995
Totaal exploitatie sportaccommodaties	574.655	156.188	-418.467	589.039	171.910	-417.129	518.324	237.945	-280.379	-70.715	66.035	136.750
<u>Financiering & Algemene dekkingsmiddelen</u>												
Algemene bijdrage gemeente Alblasserdam (81%)	0	394.879	394.879	0	397.571	397.571	0	393.602	393.602	0	-3.969	-3.969
Algemene bijdrage gemeente Molenlanden (19%)	0	92.626	92.626	0	93.257	93.257	0	92.326	92.326	0	-931	-931
Camperplaats	1.800	1.800	0	1.800	1.800	0	0	0	0	-1.800	-1.800	0
Renteresultaat	13	0	-13	-6	0	6	9.148	17.310	8.162	9.154	17.310	8.156
Vennootschapsbelasting (VpB)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Algemene baten en lasten	8.900	7.300	-1.600	8.900	0	-8.900	2.847	2.480	-367	-6.053	2.480	8.533
<u>Overhead</u>	77.480	10.055	-67.425	77.433	12.628	-64.805	61.972	2.850	-59.122	-15.461	-9.778	5.683
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	662.848	662.848	0	677.166	677.166	0	592.291	746.513	154.222	-84.875	69.347	154.222
<u>Mutabe reserves</u>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat	662.848	662.848	0	677.166	677.166	0	592.291	746.513	154.222	-84.875	69.347	154.222
<u>Retour bijdrage</u>												
Gemeente Alblasserdam							-124.921	-124.921	0	-124.921	-124.921	
Gemeente Molenlanden							-29.302	-29.302	0	-29.302	-29.302	
Resultaat 2023			0			0	592.291	592.290	-1	-84.875	-84.876	-1

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024..

Toelichtingen op de balans per 31 december 2023

Algemeen

Via de balans met toelichting en de programmarekening wordt financiële verantwoording afgelegd over het in 2023 gevoerde beheer.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld conform de regeling "Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten" (BBV).

Algemene waarderingsgrondslagen

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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 die hun oorsprong vinden voor het einde van 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 en op basis van de kadernota rechtmatigheid.

Dat betekent dat:

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.

De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium omvat:

- Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals door de raad is vastgesteld;
- Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen rechtmatig zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld;
- Ten aanzien van het M&O criterium is de nota 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.

De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:

- Een verantwoordingsgrens van 2,5% (van de gerealiseerde lasten inclusief dotatie reserves) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapporteringstolerantie van €15.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024..

Activa

1. Vaste activa

Artikel 59 BBV beschrijft het onderscheid tussen investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte en investeringen met een (beperkt) economisch nut. Investeringsbijdragen die op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut. In 2012 is de nota waarden en afschrijven vastgesteld door het bestuur. Er wordt lineair afgeschreven.

1.1 Immateriële vaste activa

Immateriële activa worden conform de voorschriften van de BBV geactiveerd en afgeschreven. Immateriële activa betreffen alleen bijdragen aan activa in eigendom van derden.

1.2 Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Afschrijvingen geschieden met inachtneming van de verwachte gebruiks- of nuttigheidsduur. Er wordt afgeschreven vanaf het eerste jaar na oplevering van de investering. Op grondbezit wordt niet afgeschreven. Er wordt lineair afgeschreven.

1.3 Financiële vaste activa

De GR heeft geen financiële vaste activa.

2. Vlottende activa

2.1 Voorraden

Er zijn geen voorraden.

2.2 Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

2.3 Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Passiva

1. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit het saldo van de rekening na bestemming, de algemene reserves en bestemmingsreserves.

Naar aanleiding van de invoering van de vennootschapsbelasting is bepaald in de financiële verordening van 2017 dat de GR Sportpark Souburgh geen reserve meer opbouwt. Dit ter voorkoming dat de GR belastingplichtig wordt bij gerealiseerde positieve resultaten. De financiële overschotten worden vanaf het begrotingsjaar 2018 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

De huidige opgebouwde reserve blijft beschikbaar voor de GR Sportpark Souburgh (momenteel € 58.900). Deze kan aangesproken worden bijvoorbeeld in het geval van verliezen. Indien de reserve uitgeput is, of niet meer voldoende is om de gekwantificeerde risico's af te dekken, zullen de beiden deelnemende gemeenten hiermee rekening moeten houden in hun weerstandsvermogen.

Naast de algemene reserve is er ook een bestemmingsreserve sporttechnische vernieuwingen ter grootte van € 3.091. Deze mag alleen ingezet worden voor sporttechnische vernieuwingen.

2. Voorzieningen

Er zijn geen voorzieningen

3. Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

4. Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

5. Niet uit balans blijvende verplichtingen

Hieronder worden de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen vermeld waaraan de GR Souburgh voor toekomstige jaren is verbonden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024..

Toelichting balans per 31 december 2023

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa

	Ultimo 2023	Ultimo 2022
	38.000	41.000
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	38.000	41.000
Totaal	38.000	41.000

Overzicht verloop Immateriële vaste activa

	Boekwaarde 31-12-2022	Investeringsen	Des- investeringsen	Af- schrijvingen	Bijdrage derden	Boekwaarde 31-12-2023
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	41.000	-	-	3.000		38.000
	41.000	0	0	3.000	0	38.000

Materiële vaste activa met economisch nut zonder heffing

De materiële vaste activa met economisch nut zonder heffing bestaan uit de volgend onderdelen:

Investeringsen met een economisch nut zonder heffing

De onderverdeling is als volgt :

Gronden en terreinen
Bedrijfsgebouwen
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken
Machines, apparaten en installaties
Overig

	Ultimo 2023	Ultimo 2022
	1.933.000	1.456.000
Gronden en terreinen	38.000	38.000
Bedrijfsgebouwen	22.000	23.000
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	1.753.000	1.255.000
Machines, apparaten en installaties	23.000	32.000
Overig	97.000	108.000
Totaal	1.933.000	1.456.000

Overzicht verloop materiële vaste activa met economisch nut zonder heffing

	Boekwaarde 31-12-2022	Investeringsen	Des- investeringsen	Af- schrijvingen	Bijdrage derden	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden en terreinen	38.000	-	-	-		38.000
Bedrijfsgebouwen	23.000	-	-	1.000		22.000
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	1.255.000	588.000	5.000	85.000		1.753.000
Machines, apparaten en installaties	32.000	-	-	9.000		23.000
Overig	108.000	-	-	11.000		97.000
	1.456.000	588.000	5.000	106.000	0	1.933.000

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024

Materiële vaste activa met maatschappelijk nut

De materiële vaste activa met een maatschappelijk nut bestaan uit de volgend onderdelen:

	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Investerings met een maatschappelijk nut	439.000	463.000
De onderverdeling is als volgt :		
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	439.000	463.000
Overig	0	0
Totaal	439.000	463.000

Overzicht verloop materiële vaste activa met maatschappelijk nut

	Boekwaarde 31-12-2022	Investerings	Des- investerings	Af- schrijvingen	Bijdrage derden	Boekwaarde 31-12-2023
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	463.000	-	-	24.000		439.000
Overig	0	-	-	-		-
	463.000	0	0	24.000	0	439.000

Financiële vaste activa

De gemeenschappelijke regeling Sportpark Souburgh heeft geen financiële vaste activa.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024..

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

De gemeenschappelijke regeling Sportpark Souburgh heeft geen voorraden.

Uitzettingen met een rente typische looptijd <1 jaar

	Boekwaarde 31-12-2023	Voorziening oninbaarheid	Gecorrigeerd 31-12-2023	Gecorrigeerd 31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	0	-	-	-
Rekening-courant verhouding met het Rijk	509.000	-	509.000	-
Overige vorderingen	45.000	-	45.000	-
Totaal	554.000	0	554.000	0

Voor verwachte oninbaarheid van debiteuren is een voorziening opgenomen van € 0 bepaald op basis van geschatte inningskansen.

Rekening-courantverhouding met het Rijk

In het kader van Schatkistbankieren is - conform artikel 52c BBV - voor het begrotingsjaar is hieronder een opgave gegeven.

Benutting drempelbedragen Schatkistbankieren

	Drempel 1ste halfjaar 2023	Drempel 2de halfjaar 2023	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Bedrag aan middelen buiten 's Rijks schatkist aangehouden	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000

Liquide middelen

Onder de liquide middelen zijn opgenomen de kas- en banksaldi:

	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Bank Nederlandse Gemeenten	38.000	230.000
Totaal	38.000	230.000

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Vooruitbetaalde bedragen	0	0
Nog te ontvangen van het Rijk	420.000	146.000
Nog te ontvangen bedragen	5.000	68.000
Totaal	425.000	213.000

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024

PASSIVA

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten:

	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Algemene reserve	59.000	59.000
Overige reserves	3.000	3.000
Resultaat na bestemming	-	-
Totaal	62.000	62.000

Het verloop in 2023 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.

	Boekwaarde 31-12-2022	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat 2023	Verminder- ing ter dekking afschrijving	Boekwaarde 31-12-2023
Algemene reserve	59.000	-	-			59.000
Overige reserves	3.000	-	-			3.000
Resultaat	0			0		0
Totaal	62.000	0	0	0	0	62.000

Naar aanleiding van de invoering van de vennootschapsbelasting is bepaald in de financiële verordening van 2017 dat de GR Sportpark Souburgh geen reserve meer opbouwt. Dit ter voorkoming dat de GR belastingplichtig wordt bij gerealiseerde positieve resultaten. De financiële overschotten worden sinds het begrotingsjaar 2018 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

De huidige opgebouwde reserve blijft beschikbaar voor de GR Sportpark Souburgh (momenteel € 58.900). Deze kan aangesproken worden bijvoorbeeld in het geval van verliezen. Indien de reserve uitgeput is, of niet meer voldoende is om de gekwantificeerde risico's af te dekken, zullen de beiden deelnemende gemeenten hiermee rekening moeten houden in hun weerstandsvermogen.

Naast de algemene reserve is er ook een bestemmingsreserve sporttechnische vernieuwingen ter grootte van € 3.091. Deze mag alleen gebruikt worden om de prijseffecten op te vangen bij hogere investeringen als gevolg van nieuwe technologische ontwikkelingen.

Voorzieningen

De gemeenschappelijke regeling Sportpark Souburgh heeft geen voorzieningen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024

Vaste schulden met een rente typische looptijd ≥ 1 jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt:

	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Onderhandse leningen:		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	-	-
Publiekrechtelijke lichamen	2.592.000	1.710.000
Totaal	2.592.000	1.710.000

De totale rentelast voor het jaar 2023 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 39.406.

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2023.

	Boekwaarde 31-12-2022	Vermeer- deringen	Aflossingen	Boekwaarde 31-12-2023
Publiekrechtelijke lichamen	1.710.000	1.100.000	218.000	2.592.000
Totaal	1.710.000	1.100.000	218.000	2.592.000

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen :

Schulden: korter dan één jaar
Overlopende passiva

	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Schulden: korter dan één jaar	174.000	327.000
Overlopende passiva	599.000	305.000
Totaal	773.000	632.000

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd < 1 jaar

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Ultimo 2023	Ultimo 2022
De overige schulden bestaan (bijna) volledig uit nog te betalen inkoopfacturen (Crediteuren).	174.000	327.000
Totaal	174.000	327.000

OVERLOPENDE PASSIVA

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt :

Vooruit ontvangen bedragen
Nog te betalen bedragen

	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Vooruit ontvangen bedragen	0	0
Nog te betalen bedragen	599.000	304.000
Totaal	599.000	304.000

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024..

Niet uit balans blijkende verplichtingen/gebeurtenissen na balansdatum

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

De gemeenschappelijke regeling Sportpark Souburgh heeft geen rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024

Toelichting op de Programmarekening

Begrotingsrechtmatigheid

Programma's

De werkelijke lasten zijn lager dan de begrote lasten als gevolg van lagere uitgaven als begroot en te laag opgenomen SPUK-inkomsten.

Incidentele lasten en baten

Programmarekening 2023

Programma

Exploitatie sportaccomodaties

Hockeyvelden
Tennisbanen
Atletiekbaan
VV Alblaserdam
VV De Alblas

Totaal Exploitatie sportaccomodaties

Financiering & Algemene dekkingsmiddelen

Algemene bijdrage gemeente Alblaserdam (81%)
Algemene bijdrage gemeente Molenlanden (19%)

Renteresultaat

Vennootschapsbelasting (VpB)

Algemene baten en lasten

Overhead

Saldo van baten en lasten

Mutatie reserves

Resultaat

Retour bijdrage

Gemeente Alblaserdam
Gemeente Molenlanden

Resultaat 2023

Bedrag afwijking	V = Voordeel N = Nadeel	I = Incidenteel S = Structureel
45.746	Voordeel	I
-48.991	Nadeel	I
1.239	Voordeel	I
55.761	Voordeel	I
82.995	Voordeel	I
136.750	Voordeel	
-3.969	Nadeel	I
-931	Nadeel	I
8.156	Voordeel	I
0		
8.533	Voordeel	I
5.683	Voordeel	I
0	N.v.t.	I
154.223	Voordeel	
0	N.v.t.	I
154.223	Voordeel	
-124.921	N.v.t.	N.v.t.
-29.302	N.v.t.	N.v.t.
0		

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024..

Rechtmatigheidsverantwoording

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 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 met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur 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 2,5% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €15.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Begrotingscriterium	Bedragen x € 1.000
1A. Overschrijding lasten programma's	0
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	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 de raad zijn gemeld	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	0
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	0
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	0
Voorwaardecriterium	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	0
M&O criterium	
Geen bevindingen	
Totaal onrechtmatigheden	0

Bevinding

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

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

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur [en overige topfunctionarissen] over het jaar 2023 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen

<i>Naam</i>	<i>functie</i>
Freek de Gier	Voorzitter AB & DB
Bram Visser	Vicevoorzitter AB & DB
René Zonnebeld	Lid AB & DB
Arco Strop	Lid AB
Wilma de Moel	Lid AB

Toelichting

Het bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur bedraagt € 223.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur. De werkzaamheden in 2023 zijn onbezoldigd.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024..

Bijlage 1 Verplichte indicatoren BBV

Nr	Taakveld	Indicator	Eenheid	Bron	Periode	Waarde GR Sportpark Souburgh	Bron	Periode	Waarde GR Sportpark Souburgh
				Begroting			Jaarrekening		
1	0. Bestuur en ondersteuning	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	2023	De GR heeft geen inwoners	Eigen gegevens	2023	De GR heeft geen inwoners
2	0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	2023	De GR heeft geen inwoners	Eigen gegevens	2023	De GR heeft geen inwoners
3	0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	Eigen begroting	2023	De GR heeft geen inwoners	Eigen Jaarrekening	2023	De GR heeft geen inwoners
4	0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen begroting	2023	De GR heeft geen loonkosten	Eigen Jaarrekening	2023	De GR heeft geen loonkosten
5	0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	Eigen begroting	2023	11,7 %	Eigen Jaarrekening	2023	10,5 %

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024..

Bijlage 2 Overzicht Taakvelden

X € 1000		Begroting 2023		Jaarrekening 2023	
Taakveld	Omschrijving	Uitgaven	Inkomsten	Uitgaven	Inkomsten
0.4	Overhead	77.480	10.055	61.972	2.850
0.5	Treasury	13	0	9.148	17.310
0.8	Overige baten en lasten	10.700	9.100	2.847	2.480
0.9	Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
5.2	Sportaccommodaties	574.655	643.693	518.324	569.651
0.11	Resultaat	0		0	
Saldo		0		0	

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 16-10-2024..

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Sportpark Souburgh

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 Sportpark Souburgh te Alblasserdam 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 Sportpark Souburgh 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;
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), het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 30 november 2005 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 Sportpark Souburgh 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 EUR 5.920. 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:

- Inleiding
- de programmaverantwoording;
- de paragrafen;
- de overige gegevens.

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 gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader van Sportpark Souburgh van d.d. 30 november 2005, 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 gerede 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, 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 gerede 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, 16 oktober 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

 drs. J. Schot RA