



## **Samenvatting**

Op 13 december 2018 is het Algemeen Bestuur (AB) van de Gemeenschappelijke Regeling BsGW bijeengekomen. De wethouder middelen is lid van het AB. De agenda en het in te nemen standpunt bij de verschillende agendapunten werden vooraf in het college afgestemd.

De belangrijkste agendapunten zijn het vaststellen van de 3<sup>e</sup>, 4<sup>e</sup> en 5<sup>e</sup> begrotingswijziging BsGW 2018 en 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2019, de daaruit voortvloeiende bijdragen voor de deelnemers en het instemmen met het voorstel betreffende waarden op gebruiksoppervlakte.

## **Beslispunten**

1. Kennisnemen van de agenda en annotaties;
2. Wethouder Aarts te machtigen om te besluiten overeenkomstig de adviezen bij de agendapunten.

## **Besluit Burgemeester en Wethouders d.d. 11 december 2018:**

Conform.



## 1. Aanleiding

Op 13 december 2018 komt het Algemeen Bestuur (AB) van de Gemeenschappelijke Regeling BsGW bijeen. De wethouder Middelen is lid van het AB. De agenda en het in te nemen standpunt bij de verschillende agendapunten worden vooraf in het college afgestemd.

De agenda bevat als belangrijkste agendapunten:

- Vaststellen van de volgende stukken: Normen- en toetsingskaders 2018; 3<sup>e</sup>, 4<sup>e</sup> en 5<sup>e</sup> begrotingswijziging BsGW 2018 en de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2019; bijdragen deelnemers na de 3<sup>e</sup>, 4<sup>e</sup> en 5<sup>e</sup> begrotingswijziging BsGW 2018 en 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2019; waarden op gebruiksoppervlakte;
- Instemmen met de volgende stukken: de kadernota BsGW 2020; concept-vergaderschema AB 2019;
- Kennisnemen van de mededelingen en de volgende stukken: ingekomen brief provincie inzake Begroting 2019; de bestuursrapportage BsGW 3<sup>e</sup> kwartaal 2018.

## 2. Context

1. Raadsnota 123-2013 Toetreding gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW);
2. Raadsstuk aanpassen Gemeenschappelijke regeling BsGW (nieuwe toetreders);
3. Standaard uitvoeringsovereenkomst van de BsGW (bestuursrapportage).

## 3. Gewenste situatie

### Agendapunt 2: Vaststellen conceptverslag AB-vergadering van 04-10-2018

Geen opmerkingen

- **Advies: vaststellen conceptverslag AB-vergadering van 04-10-2018**

### Agendapunt 3: Mededelingen en ingekomen brieven

- Doorontwikkeling ICT en organisatie - dit onderwerp wordt tijdens de AB-vergadering mondeling toegelicht;
- GR BsGW 2.0 - dit onderwerp betreft het aanpassen van de gemeenschappelijke regeling (GR) in 2019, omdat deze niet meer past bij de huidige situatie door de ontwikkelingen en groei van de GR in de afgelopen jaren; dit onderwerp wordt tijdens de AB-vergadering mondeling toegelicht
- Ongebouwde objecten (4000-objecten) - dit agendapunt betreft het waarden van onbebouwde percelen (zoals weilanden) en is besproken tijdens de vorige AB-vergadering.



Het voorstel is toen ingetrokken en besloten is om dit onderwerp opnieuw te agenderen na een themabijeenkomst. Tijdens de themabijeenkomst is voorgesteld om deze materie met de alle deelnemers afzonderlijk af te stemmen; dit onderwerp wordt tijdens de AB-vergadering mondeling toegelicht;

- Brief provincie Limburg inzake Begroting 2019 – In deze brief deelt provincie Limburg mee dat BsGW voldoet aan alle voorwaarden om in 2019 in aanmerking te komen voor repressief begrotingstoezicht, hetgeen betekent dat begroting en eventuele wijzigingen geen goedkeuring van de provincie behoeven;
- **Advies: kennisnemen van de mededelingen en ingekomen brieven**

#### Agendapunt 4: Bestuursrapportage BsGW 3e kwartaal 2018

- Volgens afspraak zoals vastgelegd in de standaard uitvoeringsovereenkomst, is medio oktober 2018 de uitvoeringsinformatie over het 3e kwartaal 2018 aan alle deelnemers ter beschikking gesteld.
- Tot en met september 2018 is een positief resultaat van baten en lasten gerealiseerd van € 444.000. Dit is een tijdelijk effect doordat de ontvangsten (vooral de bijdragen van de deelnemers) niet gelijk lopen met de uitgaven.
- Het geprognosticeerde resultaat voor 2018 voor BsGW komt uit op -/- € 629.000 exclusief de 3<sup>e</sup>, 4<sup>e</sup> en 5<sup>e</sup> begrotingswijzigingen 2018.
- Rekening houdende met de 3<sup>e</sup>, 4<sup>e</sup> en 5<sup>e</sup> begrotingswijzigingen 2018 komt het geprognosticeerde resultaat 2018 uit op -/- € 200.000. Met deze begrotingswijzigingen is bij het bepalen van het resultaat rekening gehouden, omdat een meerderheid van het AB BsGW de concept begrotingswijzigingen heeft vastgesteld op 4 oktober 2018.
- De investeringsuitgaven lopen in de pas met de raming van de uitgaven 2018.
- De aanslagoplegging tot en met het derde kwartaal 2018 is geheel volgens planning verlopen. Per eind september 2018 ligt de aanslagoplegging boven de prognose.
- Hierdoor zijn ook de aan de deelnemers afgedragen belastingopbrengsten hoger dan geprognosticeerd (tot en met september).
- Het invorderingsproces verloopt goed.
- Ook voor 2018 is ingezet op de afronding van een snellere afhandeling WOZ-bezwaren. Per 1-10-2018 moeten alle zaken zijn afgewikkeld dan wel in procedure zijn genomen. De gemiddelde afhandeltijd van de WOZ-bezwaren voor belastingjaar 2018, ligt in lijn met de (interne) streefnorm. Voor de WOZ-bezwaren die zijn ingediend via de Persoonlijke Pagina, geldt 1 juli als streefdatum. Per einde juni is 96% afgehandeld. Voor de overige bezwaren (4%) geldt dat die vanwege een hoorzitting of in pandige opnamen nog in behandeling zijn.



De afhandeling van de overige bezwaarcorrespondentie ligt net boven de streefnorm. Voor alle bezwaren geldt dat ze binnen de wettelijke termijn (hetzelfde kalenderjaar) zijn afgehandeld.

- Eind 2017 is het Ondernemings- en ontwikkelingsplan 2018-2020 vastgesteld (AB 14-12-2017), waarin ook een doorvertaling is gemaakt van de financiële gevolgen hiervan. Het investerings- en ontwikkelbudget voor het uitvoeren van het ondernemingsplan BsGW 2018-2020 bedraagt € 4 miljoen. De op termijn (na uiterlijk 7 jaar vanaf 2018) te realiseren structurele reductie van € 1,3 miljoen van de netto-kosten, via een taakstellende formatiereductie van 20 fte, vormt de dekking voor deze investering. Het ondernemingsplan, zowel inhoudelijk als financieel, wordt een vast onderdeel van de P&C-cyclus van BsGW, onder andere via een nieuwe vaste paragraaf (2.6) in de bestuursrapportage.
  - **Advies: Kennisnemen van de bestuursrapportage 3e kwartaal 2018**
  - **Vragen naar de dekking van het geprognosticeerde resultaat 2018 van -/- € 200.000**

#### Agendapunt 5: Kadernota 2020

De strategische keuzes en beleidswijzigingen die bestuurlijk worden gemaakt en vastgelegd in de kadernota, zijn richtinggevend voor de uitvoeringsorganisatie BsGW. De positieve en negatieve effecten van deze strategische keuzes en beleidswijzigingen op de kosten van het uitvoeringsproces worden meegenomen in de op te stellen begroting en meerjarenraming.

BsGW start haar planning & control cyclus met een kadernota. In deze nota worden ontwikkelingen weergegeven die van invloed zijn op de uitvoeringsorganisatie. Dit kunnen wettelijke ontwikkelingen zijn, ontwikkelingen waarop BsGW móet inspelen of ontwikkelingen waarop BsGW kán inspelen.

Het wel of niet inspelen op bepaalde ontwikkelingen is een bestuurlijke keuze, waarbij tevens prioriteitstelling aan de orde komt. De gevolgen van deze ontwikkelingen en gemaakte keuzes dienen als basis voor de uitwerking van de komende begroting 2020 en meerjarenraming 2020-2014.

De belangrijkste ontwikkelingen als (mogelijke) invloedsfactoren zijn:

- CAO-Loonontwikkeling

Eind juni 2018 hebben de vakbonden en de Unie van Waterschappen overeenstemming bereikt over de nieuwe cao 2017-2019. Deze kosten worden separaat opgenomen in de paragraaf Financiële effecten kadernota 2019. Zoals te doen gebruikelijk, baseert BsGW voor 2020 (en verdere jaren) haar jaarlijkse indexering van de loonkosten op de ontwikkeling van de loonvoet sector overheid van het Centraal Planbureau (CPB). Voor 2019 en 2020 raamt het CPB deze index op 3,5%. Hierop anticiperend is in de kadernota 2020 3,5% opgenomen als indexering van de loonkosten;

- Proceskosten



Sinds 2014 zijn de proceskosten fors gestegen. Landelijk (VNG) wordt daarom aangedrongen op een aanpassing van de regeling kostenvergoeding. BsGW heeft in 2018 deelgenomen aan twee onderzoeken, waaruit blijkt dat er een discrepantie is tussen de hoogte van de kostenvergoeding en restitutie van belastingbedragen. De Waarderingskamer schat de landelijke kosten van de afhandeling van deze bezwaarschriften op 15 tot 20 miljoen Euro. Na Kamervragen en een verzoek van de Waarderingskamer zullen de ministeries van Financiën en Justitie en Veiligheid in 2019 een onderzoek instellen naar de ontwikkeling van het aantal bezwaren en de toegekende kostenvergoedingen.

- Algemene verordening gegevensbescherming

Per 25 mei 2018 is de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) van toepassing. BsGW wil de deelnemers optimaal van gegevens te voorzien, binnen de wettelijke kaders. De aanscherping van de privacyregels leidt tot een kritischere houding ten aanzien van het verstrekken van (persoons)gegevens (met een ander doel dan uitvoering wet WOZ, belastingheffing en inning) aan de deelnemers, steeds getoetst aan de privacyregels en geheimhoudingsplicht. BsGW heeft de uit te voeren maatregelen om AVG compliant te worden nagenoeg allemaal doorgevoerd. Begin 2019 onderzoekt BsGW of de acties afdoende zijn geweest. Voor het inrichten en borgen van deze processen en systemen, verwacht BsGW (vooralsnog) geen extra kosten. Met eventuele boetes voor overtredingen is in de kadernota geen rekening gehouden.

- Normalisering rechtspositie ambtenaren

Per 1 januari 2020 wordt de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA) van kracht en zullen alle medewerkers van BsGW een arbeidsovereenkomst krijgen ter vervanging van hun huidige aanstelling en zal de personeelsadministratie ingericht moeten zijn naar burgerlijk recht. In de periode tot 2020 vindt een omscholing plaats bij HRM en overige betrokkenen van publiek recht naar civiel recht. Het besluit tot lidmaatschap van de werkgeversvereniging (voor waterschappen) is een bevoegdheid van het Algemeen bestuur van BsGW, Op het moment dat BsGW lid wordt van de werkgeversvereniging voor waterschappen is contributie verschuldigd. Naar de huidige verwachting zal dit binnen de begroting van BsGW kunnen worden opgevangen.

- Indexering

BsGW baseert haar jaarlijkse kostenindexering in haar begroting op de ConsumentenPrijnsindex (CPI) van het Centraal Planbureau (CPB). Voor 2019 en 2020 raamt het CPB deze index op respectievelijk 2,4% en 1,8%. In de begroting 2020 wordt daarom 1,8% opgenomen als indexering voor de inkoop van producten en diensten.

- Stimuleringsregeling

Vanaf 1-1-2017 is het voor medewerkers vanaf 10 jaar voor hun AOW-leeftijd mogelijk om minder te gaan werken met het oog op strategisch formatiebeheer nu en in de toekomst. De maatregel behelst



compensatie van salaris en pensioenopbouw tot het moment dat de deelnemende medewerker de AOW-gerechtigde leeftijd bereikt en uitstroomt. De regeling heeft in eerste aanleg een werkingsduur van 4 jaar (2017 tot en met 2020). Het doel was om een gezonde mobiliteit te stimuleren en om tijdig te kunnen inspelen op de groeiende behoefte aan personeel met andere kenniscompetenties. Per medio 2018 zijn mede hierdoor alle extra eerder overgenomen fte van de Libel-gemeenten ingestroomd in de formatie van BsGW en wordt het project extra fte Libel bij de (eind)afrekening 2018 afgesloten. De stimuleringsmaatregel wordt door BsGW budgettair neutraal uitgevoerd.

- Strategisch HRM-beleid

De ontwikkelingen waar BsGW voor staat, op inzet en inspeelt, hebben uiteraard ook een grote invloed op de werkprocessen van BsGW. Uit het oogpunt van strategisch HRM-beleid is een opleidingsacademie BsGW ingericht die de medewerkers van BsGW continue traint en ontwikkelt. De opleidingsacademie BsGW wordt kostenneutraal uitgevoerd via het opleidingsbudget en is van belang voor de doorontwikkeling van de organisatie (zie ook het ondernemingsplan 2018-2020).

- Nieuwe Gemeenschappelijke Regeling (GR)

Gezien de samenvoeging van de waterschappen, externe adviezen, opgedane ervaringen, leesbaarheid en nieuwe wetgeving is het wenselijk de bestaande Gemeenschappelijke Regeling te actualiseren. Hiervoor is een werkgroep gevormd waarin 4 gemeenten en het Waterschap Limburg participeren. De voorstellen worden in 2019 voorgelegd aan het bestuur en deelnemers van BsGW.

- Waarderen op gebruiksoppervlakte

Vanaf 1 januari 2022 is het wettelijk verplicht om woningen te waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte, in plaats van de bruto inhoud. De wetgever wil het waarderen van woningen op oppervlakte verplicht te stellen om beter aan te sluiten op de markt en beleving bij burgers en om invulling te geven aan het stelsel van basisregistraties (de gebruiksoppervlakte is een authentiek BAG-gegeven). De totale kosten voor dit project worden nu geraamd op € 2,8 miljoen voor alle gemeenten samen, maar zijn niet opgenomen in de kadernota 2020. Voor elke gemeente wordt de komende maanden een impactanalyse uitgevoerd, worden individuele wensen besproken en wordt in het 1<sup>e</sup> kwartaal 2019 op basis van een individueel plan van aanpak een offerte-traject ingegaan.

Mogelijke ontwikkelingen

Betreffende een aantal onderwerpen zijn er weliswaar ontwikkelingen, maar die zijn vooralsnog niet uitgewerkt en/of hebben op korte termijn nog geen financiële gevolgen. Het betreft:

- Fiscale Vereenvoudigingswet 2017;
- Verruiming gemeentelijk belastinggebied;
- Omgevingswet;
- Uniforme objectregistratie;



- Overheidsvordering;
  - Samenwerking / nieuwe deelnemers in BsGW;
  - Samenwerking belastingkantoren BgHU, RBG, BsGW (BRB);
  - Unie van Waterschappen: onderzoek houdbaarheid belastingstelsel;
  - Uitholling (gemeentelijke) belastingcapaciteit door ruimere uitleg vrijstellingen;
  - Waardering zonnepanelen voor de WOZ-waarde;
  - Vergroening belastingen.
- Financiële effecten kadernota 2020

De basis voor de begroting 2020 is de jaarschijf 2020 uit de initiële begroting 2019. Daarnaast is rekening gehouden met de (voorliggende) 1e begrotingswijziging 2019 inzake de extra structurele salariskosten naar aanleiding van de nieuwe CAO waterschappen 2017-2019 (eind juni 2018). Per saldo stijgen de nettokosten 2020, en daarmee ook de bijdragen van de deelnemers, met minimaal € 850.000 ten opzichte van de begroting 2019, na 1e begrotingswijziging als gevolg van de indexering van lonen, goederen en diensten ad € 550.000 en de gebruikerskosten overige overheidsbrede voorzieningen ad € 300.000. Deze laatste kostenpost wordt aan de deelnemers gecompenseerd via de Algemene Uitkering.

De (eenmalige) projectkosten voor het waarderen op gebruikersoppervlakte ad € 2,8 miljoen, zijn niet opgenomen in de kadernota 2020, maar worden per individuele deelnemer bepaald. Afhankelijk van de bestuurlijk vast te stellen kaders voor bedrijfsvoering, kunnen de netto kosten voor de begroting 2020 wijzigen. Conclusie: de prijsindex reguliere indexering en de overige overheidsbrede voorzieningen

- ***Advies: instemmen met de kadernota BsGW 2020, wetende dat de prijsindex de reguliere indexering is en de kosten voor overige overheidsbrede voorzieningen gecompenseerd worden via de Algemene Uitkering.***

#### Agendapunt 6: Vaststellen normen- en toetsingskaders

Onder rechtmatigheid wordt begrepen dat de verantwoorde lasten, baten en balansmutaties in overeenstemming zijn met de begroting en hebben plaatsgevonden in overeenstemming met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen en verordeningen. BsGW wil een positieve invulling geven aan de rechtmatigheidscontrole, primair als proces van kwaliteitsverbetering. De accountant is verantwoordelijk voor de controle en steunt daarbij op interne beheers- en controlemaatregelen. In het normenkader is de voor BsGW relevante wet- en regelgeving opgenomen. Het toetsingskader geeft aan welke, in het normenkader opgenomen, wet- en regelgeving financiële consequenties kan hebben en hoe de interne toetsing in het kader van de rechtmatigheid hierop plaatsvindt. Het



controleprotocol geeft de accountant nadere aanwijzingen over de reikwijdte van de accountantscontrole en de daarvoor geldende normstellingen.

Het door het bestuur vastgestelde normen- en toetsingskader 2017 en het controleprotocol 2018 dienen als basis voor bovengenoemde documenten en zijn geactualiseerd naar de wet- en regelgeving van het huidige kalenderjaar.

Er zijn verder geen bijzonderheden.

- **Advies: vaststellen normen- en toetsingskaders.**

#### Agendapunt 7: Begrotingswijzigingen 2018 en 2019

Het betreft de volgende begrotingswijzigingen:

- 3<sup>e</sup> begrotingswijziging BsGW 2018 - eenmalige aanvulling eigen vermogen na negatief resultaat BsGW 2017;
- 4<sup>e</sup> begrotingswijziging BsGW 2018 - gebruikerskosten GDI 2018 (voor het Waterschap);
- 5<sup>e</sup> begrotingswijziging BsGW 2018 - cao verhoging 2018;
- 1<sup>e</sup> begrotingswijziging BsGW 2019 - cao verhoging 2018.

Dit onderwerp wordt tijdens de AB-vergadering mondeling toegelicht. De raad heeft op 27-11-2018 kennis genomen van deze begrotingswijzigingen en besloten om geen zienswijze in te dienen.

- **Advies: de begrotingswijzigingen 2018 en 2019 vaststellen.**

#### Agendapunt 8: Vaststellen bijdragen deelnemers 2018 en 2019

Zie Gewenste situatie onder agendapunt 7 en Financiën.

- **Advies: bijdragen deelnemers 2018 vaststellen**

#### Agendapunt 9 - Vergaderschema AB 2019

Het concept-vergaderschema bevat 4 AB-vergaderingen, namelijk in de maanden maart, juni, oktober en december.

- **Advies: kennisnemen van het vergaderschema AB 2019**

#### Agendapunt 10 - Waarderen woningen op gebruikersoppervlakte

Vanaf 1 januari 2022 is het wettelijk verplicht om woningen te waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte, in plaats van de bruto inhoud. De wetgever wil het waarderen van woningen op oppervlakte verplicht te stellen om beter aan te sluiten op de markt en beleving bij burgers en om invulling te geven aan het stelsel van basisregistraties (de gebruiksoppervlakte is een authentiek BAG-gegeven). De totale kosten voor dit project worden nu geraamd op € 2,8 miljoen voor alle gemeenten samen, maar zijn niet opgenomen in de kadernota 2020. Voor elke gemeente wordt de





komende maanden een impactanalyse uitgevoerd, worden individuele wensen besproken en wordt in het 1e kwartaal 2019 op basis van een individueel plan van aanpak een offerte-traject ingegaan

- **Advies: Instemmen met het voorstel om de uitvoering van de wettelijke verplichting voor de waardering van woningen op basis van de gebruikersoppervlakte te beleggen bij BsGW;**
- **Advies: instemmen met het voorstel om de kosten individueel te verrekenen met de gemeenten, op basis van een plan van aanpak per gemeente.**

#### **4. Effect op duurzaamheid en/of gezondheid**

Niet van toepassing.

#### **5. Effect op de openbare ruimte**

Niet van toepassing.

#### **6. Personeel en organisatie**

Niet van toepassing

#### **7. Informatiemanagement en automatisering**

Niet van toepassing

#### **8. Financiën**

Agendapunten 7 en 8 - begrotingswijzigingen 2018 en 2019 en vaststellen bijdragen naar aanleiding van de begrotingswijzigingen 2018 en 2019. De overgrote meerderheid van de deelnemers heeft aangegeven geen gebruik te maken van de mogelijkheid om o een zienswijze in te dienen.

- 3e begrotingswijziging BsGW 2018: BsGW heeft per eind 2017 een reserve van € 160.000. Het benodigde weerstandsvermogen volgens de begin 2018 uitgevoerde risico-analyse bij de begroting 2019 en meerjarenraming 2019-2023 bedraagt € 593.000. Dit betekent dat de deelnemers € 433.000 eenmalig dienen bij te storten, om het benodigd weerstandsvermogen per direct op peil te brengen. Het aanzuiveren van het eigen vermogen tot op het niveau van het weerstandvermogen leidt voor gemeente Maastricht tot een extra (onvoorziene) bijdrage van € 37.663. Voor dit bedrag is (in onze huidige begroting) geen dekking aanwezig, maar werd wel al opgenomen in de berap 2018;
- 4<sup>e</sup> begrotingswijziging BsGW 2018 - Deze begrotingswijziging betreft uitsluitend het Waterschap Limburg en heeft voor gemeente Maastricht geen financiële gevolgen



- 5<sup>e</sup> begrotingswijziging BsGW 2018 en 1<sup>e</sup> begrotingswijziging BsGW 2019 - Deze begrotingswijziging betreft het structureel toevoegen van meerkosten als gevolg van de CAO 2017-2019 voor een bedrag van € 277.000 in 2018 en € 235.525 in 2019. Dit betekent voor gemeente Maastricht een extra bijdrage van € 22.055 in 2018 en € 18.764 in 2019. Voor deze bedragen is (in de begrotingen 2018 en 2019) geen dekking aanwezig. Voorgesteld wordt om de extra bijdragen ten laste te brengen van de te verwachte hogere OZB opbrengsten bij de jaarrekening 2018, respectievelijk de jaarrekening 2019.

Agendapunt 10 waarden woningen op gebruiksoppervlakte: De totale kosten voor dit project worden nu geraamd op € 2,8 miljoen voor alle gemeenten samen. Voor elke gemeente wordt de komende maanden een impactanalyse uitgevoerd, worden individuele wensen besproken en wordt in het 1e kwartaal 2019 op basis van een individueel plan van aanpak een offerte-traject ingegaan. De kosten zijn daardoor nog niet inzichtelijk en het is niet duidelijk of deze gaan leiden tot een begrotingswijziging 2019 of onderdeel kunnen zijn van de begroting 2020.

#### **9. Aanbestedingen**

Niet van toepassing

#### **10. Participatie tot heden**

Niet van toepassing.

#### **11. Voorstel**

1. Kennisnemen van de agenda en annotaties;
2. Wethouder Aarts te machtigen om te besluiten overeenkomstig de adviezen bij de agendapunten.

#### **12. Uitvoering, evaluatie en vervolg**

Niet van toepassing