



## Samenvatting

Op 30 juni 2022 komt het Algemeen Bestuur (AB) van de Gemeenschappelijke Regeling BsGW (BsGW) bijeen. De wethouder financiën 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: jaarrekening BsGW 2021; begroting BsGW 2023 en meerjarenbegroting BsGW 2023-2027; bijdragen deelnemers 2023 als gevolg van de begroting 2023; jaarverslag BsGW 2021;
- Instemmen met: de bestemming van het resultaat 2021; het aanvullen van het weerstandsvermogen naar aanleiding van het jaarrekeningresultaat 2021;
- Kennisnemen van: het accountantsverslag; ingekomen stukken betreffende begroting 2023 (zienswijzen); de bestuursrapportage 1e kwartaal 2022.

## Beslispunten

1. Kennisnemen van de agenda en annotaties;
2. Wethouder Fokke op te dragen haar stem in de vergadering van het AB BsGW van 30 juni 2022 uit te brengen in overeenstemming met het standpunt van het college, zoals verwoord in de van dit collegevoorstel deel uitmakende adviezen bij de diverse agendapunten;

## Besluit Burgemeester en Wethouders d.d. 27 juni 2022:

Conform.



## 1. Aanleiding

Op 30 juni 2022 komt het Algemeen Bestuur (AB) van de Gemeenschappelijke Regeling BsGW (BsGW) bijeen. De wethouder financiën 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: jaarrekening BsGW 2021; begroting BsGW 2023 en meerjarenbegroting BsGW 2023-2027; bijdragen deelnemers 2023 als gevolg van de begroting 2023; jaarverslag BsGW 2021;
- Instemmen met: de bestemming van het resultaat 2021; het aanvullen van het weerstandsvermogen naar aanleiding van het jaarrekeningresultaat 2021;
- Kennisnemen van: het accountantsverslag; ingekomen stukken betreffende begroting 2023 (zienswijzen); de bestuursrapportage 1e kwartaal 2022.

## 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: Accountantsverslag

De accountant heeft de controlewerkzaamheden nog niet afgerond, waardoor in het concept accountantsverslag nog geen controleverklaringen zijn opgenomen ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid en ontbreekt een oordeel over een eventuele rapporteringstolerantie.

Wel concludeert de accountant dat het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management in de gegeven omstandigheden passend is, de toelichtingen adequaat zijn en dat er geen sprake is van materiële onzekerheid. Aandachtspunt is dat de preventieve beheersmaatregelen rondom aanbestedingen, net als in 2020, voor verbetering vatbaar zijn, omdat veel inhuur rechtstreeks plaatsvindt. De geselecteerde leveranciers op basis van een Europese aanbesteding kunnen veelal niet leveren vanwege de druk op de markt naar taxateurs.

- **Advies: kennisnemen van het concept accountantsverslag**
- **Advies: informeren naar de redenen voor het uitblijven van een definitief oordeel en de mogelijkheden om inhuur opnieuw aan te besteden**



#### Agendapunt 3 - Jaarrekening 2021 en bestemming resultaat

De raad van gemeente Maastricht heeft in zijn vergadering van 31 mei 2022 geen opmerkingen gemaakt ten aanzien van de jaarrekening BsGW 2021. Het DB BsGW stelt voor om het negatieve resultaat van € 1,565 miljoen ten laste te brengen van het weerstandsvermogen van BsGW en ook dat de deelnemers het weerstandsvermogen aanvullen tot het benodigde bedrag. Dat betekent voor Maastricht een extra bijdrage van € 172.503. Deze extra bijdrage zal ten laste worden gebracht van de post perceptiekosten belastingen 2022.

- **Advies: vaststellen van de jaarrekening BsGW 2021**
- **Advies: instemmen met de bestemming resultaat 2021**
- **Advies: instemmen met het aanvullen van het weerstandsvermogen naar aanleiding van het jaarrekeningresultaat 2021 met € 1,552 miljoen**

#### Agendapunt 4 - Vaststellen begroting 2023/ MJR 2023-2027

De raad van gemeente Maastricht heeft in zijn vergadering van 31 mei 2022 besloten om geen zienswijze in te dienen ten aanzien van de begroting BsGW 2023 en meerjarenraming 2023-2027. Op basis van de ingediende zienswijzen wordt voorgesteld om de voor 2023 berekende aanvulling van het weerstandsvermogen van € 91.000 niet in rekening te brengen bij de deelnemers. Zie hiertoe ook agendapunt 5: Vaststellen bijdragen deelnemers voor 2023 als gevolg van begroting 2023. Dit komt ook overeen met de vastgestelde kaders in de kadernota risicomanagement.

- **Advies: Kennisnemen van de zienswijzen van de deelnemende partijen**
- **Advies: Vaststellen van de voorliggende begroting BsGW 2023 (inclusief aanpassingen op basis van zienswijzen en inbreng van het AB tijdens de vergadering)**
- **Advies: Vaststellen van de voorliggende begroting 2023 en meerjarenraming (MJR) BGW 2023-2027 (inclusief aanpassingen op basis van zienswijzen en inbreng van het AB tijdens de vergadering)**

#### Agendapunt 5 - Vaststellen bijdragen deelnemers voor 2023 als gevolg van begroting 2023

De bijdragen van de deelnemers voor 2023 volgen uit de begroting BsGW 2023, hetgeen voor Maastricht betekent dat de bijdrage met € 225.000 zal stijgen (van € 1.983.000 in 2022 naar € 2.361.277 in 2023). De kosten worden zoals gebruikelijk gedeeltelijk opgevangen door toepassing van prijsindexering, het budget perceptiekosten belastingen en een hogere doorbelasting naar afval en riool, waardoor deze tarieven mogelijk stijgen.

- **Vaststellen bijdragen deelnemers voor 2023 als gevolg van begroting 2023**



#### Agendapunt 6: Vaststellen conceptverslag AB BsGW van 24 maart 2022

Geen opmerkingen.

- **Advies: vaststellen verslag AB-vergadering van 24 maart 2022**

#### Agendapunt 7: Mededelingen, memo's en ingekomen brieven

##### a. Mededelingen

1. Mededeling beantwoording vragen voorgaande vergadering(en) – mondelinge toelichting
2. Mededelingen aan het Algemeen Bestuur – deze betreffen actualiteiten van lopende zaken, waaronder oordeel Waarderingskamer (naar 'goed'), CAO-resultaat (van gemiddeld 2,89% over 2022), update project Harmonisatie, voorlopige stop proces SOR, daling aantal (ncnp-)bezwaren in 2022 en de stand van zaken Haagse lobby om de proceskosten te doen dalen;
3. Actieplan reductie proceskosten – overzicht van uitgevoerde en actuele acties om de proceskosten te doen dalen
4. Laatste stand van zaken aantal ingediende bezwaren/Uitspraak Hoge Raad inzake PKV – toelichting op het gedaalde aantal (ncnp-)bezwaren, het vervallen van de lagere proceskosten voor WOZ-zaken in de beroepsfase en belang goede communicatie in tijden van sterk stijgende woningprijzen;
5. Notitie inzake evt. begrotingswijziging – verkenning om begrotingen te wijzigen bij bedragen die groter zijn dan 0,5% van de begroting (€ 125.000 of meer);
6. Themasesie AB BsGW – voorstel voor een themasessie over mutatietectie, regieportaal en eigendom van gegevens (op 22-09-2022 van 13:00 tot 15:00 uur);
7. Eindrapport Waarderingskamer – Rapport van bevindingen van de Waarderingskamer met het predicaat 'goed'.

##### b. Memo's

(Er zijn geen memo's)

##### c. Ingekomen brieven

1. Brief Provincie Limburg - Aandachtspunten begroting 2023 d.d. 12-04-2022 – betreft een afschrift van de brief die de provincie ook aan gemeenten heeft gestuurd met aandachtspunten voor het opstellen van de begroting 2023 en meerjarenraming 2023-2027;
2. Brief Provincie Limburg - Gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK) 2022 d.d. 12-04-2022 – betreft het GTK dat vanaf 2024 van toepassing is voor gemeenschappelijke regelingen.

- **Advies: kennisnemen van de mededelingen en ingekomen brieven**



#### Agendapunt 8 - Vaststellen algemeen jaarverslag 2021 (incl. jaarverslag klachten 2021)

Het Jaarverslag BsGW 2021 en het hierin opgenomen Jaarverslag interne klachtenprocedure BsGW 2021 zijn opgemaakt overeenkomstig artikel 18 van de Gemeenschappelijke Regeling ter vaststelling door het AB en zal na de vaststelling door het AB worden toegezonden aan de raden en de algemene besturen van de deelnemers en aan Gedeputeerde Staten. Dit jaarverslag is als digitaal jaarverslag uitgevoerd en wordt online aangeboden via de hyperlink '[Jaarverslag 2021](#)' (momenteel nog concept)

Ook is het jaarverslag in één oogopslag opgemaakt. Met deze verkorte vorm beoogt BsGW een toegevoegde waarde te bieden. Dit overzicht legt in 2 A4 de focus op de kernboodschap van het jaarverslag en bereikt hierdoor wellicht een breder publiek en wordt als pdf toegezonden naar relevante doelgroepen en is tevens via het online jaarverslag downloadbaar.

➤ **Advies: Vaststellen algemeen jaarverslag 2021**

#### Agendapunt 9 - Bestuursrapportage BsGW 1e kwartaal 2022

- In deze eerste kwartaalrapportage 2022 leest u de belangrijkste (financiële) ontwikkelingen binnen BsGW. In het eerste kwartaal van 2022 heeft BsGW een positief resultaat behaald van € 324.000. Dit is in belangrijke mate een vertekend beeld doordat bepaalde kosten in de eerste maanden van het jaar nog niet zijn gemaakt, zoals de proceskostenvergoeding, terwijl de bijdragen van de deelnemers gelijkmatig over het jaar worden ontvangen;
- Het verwacht totaal negatief resultaat over 2022 van BsGW bedraagt € 1,957 miljoen

Soort	Bedrag
Covid	-€ 60.000
Extra WOZ-bezwaren	-€ 1.343.000
CAO-effect	-€ 78.000
Inflatie	-€ 62.000
reguliere bedrijfsvoering	-€ 414.000
Totaal	-€ 1.957.000

Zie toelichting hieronder:

- Covid-19 - De negatieve effecten als gevolg van Covid-19 zijn met name toe te schrijven aan het fors aantal ziektegevallen. Dit komt uiteraard ook tot uitdrukking in het veel hogere ziekteverzuim-percentages dan dezelfde periode vorig jaar. Naast extra inhuur is vooral ook een beroep gedaan op extra inzet van eigen medewerkers. Dit uit oogpunt van spoedeisendheid en continuïteit. Hoe de opbrengst vervolgingskosten zich zullen



ontwikkelen als gevolg van de na-ijleffecten van de corona-crisis blijft nog een vraag. Vooralsnog is de begroting aangehouden;

- Extra WOZ-bezwaren - In de begroting 2022 is, net als voorgaande jaren, geen rekening gehouden met de extra uitvoeringskosten van de ontvangen (WOZ-)bezwaren. De verwachte benodigde extra inzet hiervoor bedraagt € 1,343 miljoen. Kosten betreffen vooral taxateurs (€ 0,8 miljoen) voor de afhandeling van (flits)bezwaren en KCC-medewerkers (€ 0,38 miljoen) voor opvang telefonie;
- CAO-effect - In de begroting is rekening gehouden met 2,2% loonsverhoging, terwijl de gemiddelde CAO-loonsverhoging 2,89% bedraagt;
- Inflatie - Mede als gevolg van de oorlog in de Oekraïne zijn diverse leveranciers genoodzaakt hogere indexen (3 1à 4%) in rekening te brengen dan waar in de begroting mee rekening is gehouden (2%), het betreft vooral de energielasten. Aangezien de meeste facturen nog niet zijn ontvangen, zijn de totale effecten van de inflatie nog niet geheel in te schatten.
- Reguliere bedrijfsvoering zou € 414.000 nadelig zijn, zie onderstaande verdeling:

Soort	Bedrag
personeelskosten	€ 1.197.000
huisvesting	€ 112.000
afschrijving	-€ 105.000
ICT	-€ 1.335.000
operationele kosten	-€ 805.000
algemene kosten	€ 235.000
bank- en rentekosten	€ 46.000
batens	€ 241.000
Totaal	-€ 414.000

- BsGW heeft in de bestuursrapportage informatie opgenomen over de stand van zaken van de lopende projecten: uitvoering van de aanbevelingen van de rekenkamercommissies, het project Regieportaal gebruiksoverlakte (GBO), het project Samenhangende Objecten Registratie (SOR), het project Rechtmatigheidsverantwoording, het project Aanbesteding Hosting en Applicaties en ziekteverzuim. Er zijn geen bijzonderheden, echter het ziekteverzuim is hoger dan het landelijk gemiddelde door de vele griep- en corona ziekmeldingen en 14 langdurige verzuimdossiers (die niet werk-gerelateerd zijn);
- Aanslagoplegging, kwijtschelding, oninbaar, afdrachten, openstaande vorderingen: deze acties zijn volgens planning uitgevoerd en de gerealiseerde bedragen zijn in



overeenstemming met de prognoses, zij het dat de afdracht hoger is dan verwacht door de gespreide aanslagoplegging in 2022. Een deel van de aanslagen is namelijk eerder opgelegd en daardoor zijn de gelden eerder ontvangen.

- Kwaliteit van de dienstverlening – Het betreft het voldoen aan vooraf gestelde normen voor tijdige en correcte verzending van WOZ-beschikkingen, aanslagen, afhandeling van bezwaren, oordeel goed Waarderingskamer, afhandeling kwijtschelding en goedkeurende accountantsverklaring. De algemene conclusie is dat BsGW aan vrijwel alle gestelde normen voldoet;
  - Actuele stand van zaken proceskosten, kengetallen WOZ-bezwaren - De bezwaarafhandeling 2022 is in volle gang. Het is nog te vroeg om conclusies te trekken uit de tot nu toe geregistreerde 2022 bezwaren. Zodra de definitieve cijfers omtrent de ontvangen WOZ-bezwaren bekend zijn, zal een gedegen onderbouwde inschatting gemaakt kunnen worden van de te verwachten proceskosten 2022.
  - BsGW verwacht over 2022 een nadelig resultaat van € 1,957 miljoen, net zoals in 2021 vooral door hogere WOZ-(proces)kosten. Het AB BsGW zou bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat BsGW in 2023 waarschijnlijk besluiten tot een extra bijdrage. Dat zou voor gemeente Maastricht mogelijk een extra bijdrage betekenen van ongeveer € 200.000. De eventuele dekking daarvan is op dit moment nog niet bekend
- **Advies: kennisnemen van de bestuursrapportage BsGW 1e kwartaal 2022**

#### **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 (incl. Smart City)**

Niet van toepassing

#### **8. Financiën**

Agendapunt 3 - Jaarrekening 2021



Het DB BsGW stelt voor om het negatieve resultaat van € 1,565 miljoen ten laste te brengen van het weerstandsvermogen van BsGW en ook dat de deelnemers het weerstandsvermogen aanvullen tot het benodigde bedrag. Dat betekent voor Maastricht een extra bijdrage van € 172.503. Deze extra bijdrage zal ten laste worden gebracht van de post perceptiekosten belastingen 2022.

#### Agendapunt 5 - Vaststellen bijdragen deelnemers voor 2023 als gevolg van begroting 2023

De bijdragen van de deelnemers voor 2023 volgen uit de begroting BsGW 2023, hetgeen voor Maastricht betekent dat de bijdrage met € 391.000 zal stijgen (van € 1,970 miljoen in 2022 naar € 2,361 miljoen in 2023), waarvan € 213.000 incidenteel en € 178.000 structureel. De kosten worden zoals gebruikelijk gedeeltelijk opgevangen door toepassing van prijsindexering, het budget perceptiekosten belastingen en een hogere doorbelasting naar afval en riool, waardoor deze tarieven mogelijk stijgen.

#### Agendapunt 9 - Bestuursrapportage BsGW 1e kwartaal 2022

BsGW verwacht over 2022 een nadelig resultaat van € 1,957 miljoen, net zoals in 2021 vooral door hogere WOZ-(proces)kosten. Het AB BsGW zou bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat BsGW in 2023 waarschijnlijk besluiten tot een extra bijdrage. Dat zou voor gemeente Maastricht mogelijk een extra bijdrage betekenen van ongeveer € 200.000. De eventuele dekking daarvan is op dit moment nog niet bekend.

### **9. Aanbestedingen**

Niet van toepassing

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

Niet van toepassing

### **11. Voorstel**

1. Kennisnemen van de agenda en annotaties;
2. Wethouder Fokke op te dragen haar stem in de vergadering van het AB BsGW van 30 juni 2022 uit te brengen in overeenstemming met het standpunt van het college, zoals verwoord in de van dit collegevoorstel deel uitmakende adviezen bij de diverse agendapunten;

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

Nadat de begroting BsGW 2023 en meerjarenbegroting BsGW 2023-2027 is vastgesteld, zendt het Algemeen Bestuur de begroting aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan het





Algemeen Bestuur van het deelnemende waterschap, die ter zake bij Gedeputeerde Staten hun zienswijze naar voren kunnen brengen.

**Collegevoorstel**