

Aan de Gemeenteraad van
Gemeente Maastricht
Postbus 1992
6201 BZ Maastricht

Uw kenmerk:		Afdeling:	Planning & Control
Uw brief van:		Behandeld door:	K. van Bergen
Ons kenmerk:	BS17.1403	Telefoonnummer:	088-8420474
Bijlage(n):	1	E-mail:	k.vanbergen@bsgw.nl
Onderwerp:	Begrotingswijziging 2018	Datum:	25 september 2017

Geachte Raad ,

Als bijlage bij deze brief ontvangt u de 1^e en 2^e begrotingswijziging 2018 van Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW).

Ten tijde van het opstellen van de Kadernota 2018 (vastgesteld AB d.d. 17-11-2016) en de voor zienswijze aan de deelnemers aangeboden voorlopige begroting 2018 (vastgesteld DB d.d. 23-02-2017), was de informatie waarop de voorliggende begrotingswijziging is gebaseerd nog niet bekend en daarom niet opgenomen in de initiële begroting van BsGW.

Volgens artikel 25 lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling van BsGW wordt er een begrotingswijziging ingediend als er sprake is van een overschrijding van het budget van de regeling, voor zover dit wordt bepaald door de vastgestelde bijdragen van de deelnemers.

Beide begrotingswijzigingen hebben betrekking op (de gevolgen van) de extra proceskosten waarmee BsGW vanaf 2014 – als gevolg van gewijzigde wetgeving – geconfronteerd wordt. Deze betreffen:

1. Het structureel toevoegen van de extra proceskosten aan de begroting BsGW vanaf 2018.

Vanaf 2014 is BsGW geconfronteerd met een hausse aan proceskosten. Omdat de (financiële) omvang van de proceskosten uit de bezwaar- en beroepsfase niet met zekerheid was vast te stellen, zijn de extra proceskosten in eerste instantie niet opgenomen in de begroting van BsGW. Als dekking voor de niet in de begroting opgenomen extra proceskosten werd (een deel van) het schaalvoordeel van € 1,182 miljoen als gevolg van de toetreders 2015, ingezet.

Via voorliggende wijziging worden de extra proceskosten vanaf 2018 structureel opgenomen in de begroting van BsGW, waarbij de huidige bijdrage in de dekking van deze kosten wordt ingezet als budget voor de extra proceskosten. De netto-kosten van de begroting 2018 stijgen hierdoor naar een niveau van € 16,194 miljoen. De bruto-bijdragen van de deelnemers blijft totaal gezien op hetzelfde niveau als bij de initiële begroting 2018 ad € 16,194 miljoen.

Per deelnemer wijkt de bijdrage na 1e begrotingswijziging (ietwat) af. De extra proceskosten worden aan de deelnemers toegerekend conform de kostenverdeelmethod. Deze kosten wijken af van de schaalvoordelen per deelnemer als gevolg van de toetredende gemeenten per 1-1-2015.

2. Het eenmalig aanvullen van het negatieve Eigen Vermogen van BsGW, als gevolg van de extra proceskosten voorgaande jaren.

Bestuurlijk zijn de volgende afspraken gemaakt voor de dekking van de extra proceskosten waar BsGW mee geconfronteerd wordt sinds 2014:

- Eventuele hogere proceskosten 2014 opvangen via de risico-reserve.
- Eventuele hogere proceskosten 2015 en verdere jaren opvangen via voorlopige voorziening proceskosten, dat wordt gevormd door het (voorlopig) niet doorvertalen van schaalvoordeel toetreders 2015 in lagere bijdragen.

In de jaren 2015-2017 is/wordt slechts een *deel* van het schaalvoordeel gebruikt ter dekking van de extra proceskosten. Omdat dit niet toereikend is, zou BsGW ook in de nabije toekomst gedurende enkele jaren geconfronteerd worden met een negatief Eigen Vermogen.

Per eind 2016 heeft BsGW een negatieve reserve van € 998 duizend opgebouwd als gevolg van de extra proceskosten. Gezien de verwachting dat de proceskosten voor 2017 en verdere jaren wellicht niet verder toenemen, maar bij gelijkblijvende wetgeving ook niet flink zullen afnemen, zal BsGW nog een geruime tijd geconfronteerd worden met dit negatief Eigen Vermogen.

Het benodigde weerstandsvermogen van BsGW - volgens de begin 2017 uitgevoerde risicoanalyse bij de begroting 2018 en meerjarenraming 2018-2022 - bedraagt € 593 duizend.

Middels een storting door de deelnemers van BsGW van € 1,591 miljoen wordt in één keer het negatief Eigen Vermogen opgeheven en wordt het Eigen Vermogen aangevuld tot het benodigde weerstandsvermogen.

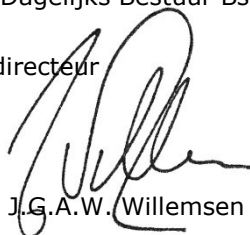
Overeenkomstig artikel 24 van de Gemeenschappelijke Regeling van BsGW wordt u in de gelegenheid gesteld om uw eventuele zienswijze hierover naar voren te brengen. Wij verzoeken u hierbij uw zienswijze uiterlijk 1 december 2017 aan het dagelijks bestuur kenbaar te maken.

Na kennis te hebben genomen van uw zienswijze zal het dagelijks bestuur van BsGW de begrotingswijziging ter vaststelling aanbieden aan het algemeen bestuur in haar vergadering van 14 december 2017.

Het Dagelijks Bestuur BsGW

De directeur

Drs. J.G.A.W. Willemsen



De (vice-)voorzitter

J.S.E. Van Wersch

