



Raadsvergadering	26 mei 2020
Volgnummer	37-2020
Onderwerp	Voorlopige jaarrekening BsGW 2019 en Ontwerpbegroting BsGW 2021
Programmanummer	
Registratienummer	2020-10946
Collegevergadering	21-04-2020
Portefeuillehouder	Wethouder Aarts
Organisatieonderdeel	BCC Concernzaken
Behandelend ambtenaar	JPJM Wolters Telefoonnummer: 043-350 4255 John.Wolters@maastricht.nl
Bijlagen	bijlage 1 Raadsbesluit bijlage 2 Voorlopige jaarrekening 2019 bijlage 3 Ontwerpbegroting BsGW 2021 en Ontwerpmeerjarenbegroting 2021-2025 bijlage 4 Kadernota Begroting BsGW 2021 en Meerjarenraming 2021-2025 Bijlage 5 Risicoanalyse

AAN DE GEMEENTERAAD

Samenvatting

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Maastricht neemt deel aan de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW).

In de Wet gemeenschappelijke regelingen is bepaald dat het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam de ontwerpbegroting acht weken voordat deze aan het algemeen bestuur wordt aangeboden toezendt aan de raden van de deelnemende gemeenten. Binnen deze termijn kan de raad zijn zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren brengen bij het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam.



Voorts zendt het dagelijks bestuur vóór 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten.

Bij brieven van 2 maart (Kadernota 2021), 10 maart (Ontwerpbegroting 2021) en 14 april (Voorlopige jaarrekening 2019) heeft het dagelijks bestuur BsGW de betreffende stukken aan de gemeenten doen toekomen.

Beslispunten

1. Geen gebruik maken van de mogelijkheid tot indiening van een zienswijze ten aanzien van de ontwerpbegroting 2021 van de gemeenschappelijke regeling BsGW;
2. De voorlopige jaarrekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling BsGW voor kennisgeving aannemen.

1. Aanleiding, bevoegdheden en context.

BsGW is sinds 1 januari 2014 een verbonden partij.

In artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen is bepaald dat, voordat de begroting door het algemeen bestuur wordt vastgesteld, de ontwerpbegroting aan de raden van de deelnemende gemeenten wordt voorgelegd en de raden hierover hun zienswijze naar voren kunnen brengen. In de wet is voorts geregeld dat de ontwerpbegroting door het deelnemende gemeentebestuur voor eenieder ter inzage wordt gelegd en, tegen betaling van de kosten, algemeen verkrijgbaar wordt gesteld.

Ingevolge het bepaalde in artikel 34b van de Wet gemeenschappelijke regelingen zendt het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam vóór 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten.

2. Gewenste situatie.

Kadernota begroting BsGW 2021 en meerjarenraming BsGW 2021-2025



De kadernota is opgesteld ter voorbereiding van de begroting 2021 en de meerjarenbegroting 2021-2025 van BsGW. Hierin zijn de ontwikkelingen en kostenontwikkelingen geschetst welke van invloed zijn op de bedrijfsvoering van BsGW voor de jaren 2021 en volgende. Op basis van deze kadernota heeft het bestuur van BsGW de kaders vastgesteld voor de bedrijfsvoering en daarmee voor de netto begrote kosten. Deze kaders zijn verwerkt in de voorliggende ontwerpbegroting BsGW 2021 en ontwerpmeerjarenbegroting 2021-2025.

Voorlopige jaarrekening BsGW 2019

Over geheel 2019 is een positief resultaat behaald van € 13.000. Ook volgens de bijgestelde begroting zou een positief saldo van baten en lasten gerealiseerd worden van € 13.000.

Belangrijkste posten waarbij realisatie voordelig is ten opzichte van de begroting

Kostensoort	Toelichting	Resultaat 2019
GDI kosten	Gemeentelijk deel van de kosten zijn declarabel bij Ministerie BZK	€ 193.000
Personeelskosten	kosten lager dan begroot doordat enkele functies nog niet structureel zijn ingevuld	€ 314.000
vervolgingskosten	opbrengst hoger dan begroot	€ 159.000
invorderingsrente	opbrengst hoger dan begroot	€ 194.000
Huisvesting	kosten lager dan begroot	€ 25.000
Portokosten	kosten lager dan begroot	€ 130.000

Toelichting GDI-kosten

Pas na het vaststellen van de begroting 2019 (AB 28-6-2018) is bekend geworden dat de kosten GDI voor de gemeentelijke deelnemers voor dit jaar gedeclareerd kunnen worden bij het ministerie van BZK. In de begroting 2019 was hiervoor een bedrag opgenomen van € 0,300 miljoen onder de post ICT-kosten. Uitgaande van de verdeelsleutel die het ministerie van BZK hanteert voor de kosten GDI (40% gemeenten en 60% waterschappen) en rekening houdend met de definitieve afrekening van de GDI kosten over 2018 die in de loop van 2019 is ontvangen door BsGW, bedragen de gerealiseerde GDI kosten € 0,107 miljoen. Een onderschijding van € 0,193 miljoen. Bij de behandeling van de



jaarrekening (AB 25-6-2020) zal een bestuurlijk besluit genomen worden met betrekking tot de eventuele verrekening hiervan met de deelnemers.

Belangrijkste posten waarbij realisatie nadelig is ten opzichte van de begroting

Kostensoort	Toelichting	Resultaat 2019
Overige diensten door derden	Invulling vacatures met tijdelijk personeel	-€ 479.000
Afschrijvingskosten	activering project Basisregistraties	-€ 108.000
ICT-kosten	hogere kostenindexering door de ICT-leveranciers	-€ 247.000
Algemene kosten	toename advieskosten door project verbetering en digitalisering afhandeling bezwaar en beroep	-€ 21.000
Proceskosten	Toename aandeel procedures van ncp-bureaus	-€ 194.000

Toelichting proceskosten

In de bestuursrapportages over 2019 is melding gemaakt van het feit dat het aantal ontvangen WOZ-bezwaren vanaf 2014 fors is gestegen. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door zogenaamde WOZ-bureaus ('no cure, no pay'-principe). Ten tijde van het opmaken van de bestuursrapportage 2019 kwartaal 4, is een gedegen inschatting opgesteld voor de nog in 2019 te verwachten extra proceskosten 2019. Net als voor de jaren 2015-2018, zullen de proceskosten 2019 hoger uitvallen dan in de huidige begroting is opgenomen. Zie onderstaande tabel.

Bedragen proceskosten 2019		
uitbetaald in 2019	€ 979.000	
uitbetaald in 2020	€ 177.000	
nog uit te betalen in 2020	€ 344.000	
schatting totale proceskosten		€ 1.500.000
begroting 2019 BsGW		€ 1.306.000
extra proceskosten 2019		€ 194.000



De voorzieningen proceskosten 2017 en 2018 zijn actueel en afdoende.

De bestemming van het positief resultaat van € 13.000 over 2019 wordt 25 juni 2020 vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant volgt in de definitieve versie van het Bestuursverslag 2019.

Ontwerpbegroting BsGW 2021 en ontwerpmeerjarenbegroting BsGW 2021-2025

Overzicht ontwikkeling kosten BsGW en van de te betalen bijdragen. Zie onderstaande tabel.

Totale kosten/Totale bijdrage 2020	€ 18.917.000
Loon- en prijsindex 2021	€ 538.000
Totale kosten/Totale bijdrage 2021	€ 19.455.000
Bijdrage Maastricht 2021	€ 1.686.000
Bijdrage Maastricht 2020	€ 1.642.000
Toename bijdrage Maastricht 2021	€ 44.000
Toename bijdrage Maastricht 2021	2,7%

De bijdrage Maastricht neemt toe met 2,7%, (ongeveer) gelijk aan de eigen indexering van lonen en prijzen.

Belangrijkste uitgangspunten

- De door het bestuur van BsGW per 20 december 2019 vastgestelde kadernota 2021 dient als basis voor de begroting 2021 en de meerjarenraming 2021-2025. Het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt hierbij is een sluitende begroting en meerjarenraming;
- De kaders voor de begroting van BsGW worden meer dan een jaar voor het eigenlijke begrotingsjaar opgesteld en aangeboden aan het bestuur. Om eventuele, niet voorziene ontwikkelingen op te kunnen vangen, is de post onvoorzien opgevoerd in de begroting;



- Een jaarlijkse risicoanalyse maakt onderdeel uit van de begroting, waarbij wordt getoetst of het weerstandsvermogen toereikend is om de geïdentificeerde risico's te kunnen afdekken. Het berekende weerstandsvermogen komt hiermee op € 1,19 miljoen en behoeft daarmee geen aanvulling;
- Uitbreiding van dienstverlening aan deelnemers door BsGW, wat structureel meer capaciteit van BsGW vergt, is structureel doorberekend als dekking voor de loonkosten bij de betreffende deelnemers.

Belangrijkste ontwikkelingen – kosten opgenomen in de begroting

- Loonontwikkeling – Indexering 2,2%;
- Indexering – Indexering 2% voor 2021-2025, Consumenten Prijsindex van het CPB);
- Proceskosten - Op basis van wijzigingen in wet- en regelgeving en recente jurisprudentie vindt steeds een kritische beschouwing plaats van het huidige beleidskader en interne werkinstructies, en worden indien noodzakelijk of wenselijk processen aangepast. Elk kwartaal wordt de actuele stand van zaken weergegeven bij de bestuursrapportage;
- AVG - Voor het inrichten en borgen van deze processen en systemen, verwacht BsGW geen extra kosten te moeten maken;
- Visie op Dienstverlening - De dienstverleningsvisie wordt momenteel opgesteld. De implementatie en verdere vertaling vindt vanaf 2020 en verder gefaseerd plaats;
- Ontwikkelen I-visie - In 2019 is opdracht gegeven voor het ontwikkelen van een gezamenlijke I-visie, die de basis vormt voor de vormgeving van de informatievoorziening naar de toekomst. Enkele belangrijke pijlers van dit plan zijn het vervangen van zowel de ICT-infrastructuur (afloop huidige contract 31-05-2022) als het huidige belastingpakket (afloop huidige contract 31-12-2021) via een Europese aanbesteding. Een planning met financiële consequenties wordt gemaakt waarna een doorstart kan worden gemaakt naar de uitvoering;
- Harmonisatie - Ten tijde van het opstellen van deze begroting is de discussie op bestuurlijk niveau opgestart om te bezien welke mogelijkheden er zijn om te komen tot harmonisatie, uiteraard met behoud van de eigen beleidsvrijheid van de deelnemers;
- Fiscale Vereenvoudigingswet 2017 - In het kader van belastingvereenvoudiging is op 21-12-2016 de Fiscale Vereenvoudigingswet 2017 aangenomen, die op 1 januari 2017 in werking is getreden.



De beoogde inwerkingtreding bij verzoeken uitstel van betaling en kwijtschelding is inmiddels opgeschort naar op zijn vroegst 1 januari 2022.

Mogelijke ontwikkelingen – kosten niet opgenomen in de begroting

- Voortgang implementatie Wet vereenvoudiging beslagvrije voet en Verbreding beslagregister - De inwerkingtreding van de wet is uitgesteld tot (minimaal) 1-1-2021. Op basis van de huidige contouren is het zeker dat de implementatie eenmalige kosten met zich mee zal brengen, de uitvoering waarschijnlijk structureel extra middelen zal vergen en mogelijk leidt tot een verlaging van de opbrengst vervolgingskosten. Het is echter op dit moment nog niet mogelijk een inschatting te maken van de omvang;
- Beheerfase Waarderen op gebruiksoppervlakte en Uniforme (samenhangende) objectenregistratie - De verschillende bestaande basisregistraties (waaronder BGT, BAG en WOZ) vertonen tot nu toe weinig samenhang. BsGW is in gesprek met de Waarderingskamer, VNG en Het Gegevenshuis hoe men de bestaande registraties in samenhang zou kunnen door ontwikkelen tot een integrale objectenregistratie. De eventuele voortvloeiende kosten tijdens deze beheerfase zijn niet opgenomen in het project en zijn vooralsnog nog niet bekend.

Coronacrisis

Naar aanleiding van de wereldwijde pandemie omtrent het coronavirus (Covid-19) heeft het kabinet medio maart 2020 stringente maatregelen getroffen. Het kabinet heeft in haar maatregelen de bevolking gevraagd om zoveel als mogelijk thuis te blijven om verdere verspreiding van dit zeer besmettelijke virus te voorkomen. BsGW heeft alle medewerkers gefaciliteerd zodat thuiswerken voor iedereen mogelijk is.

Op verzoek van de deelnemers heeft het bestuur van BsGW besloten om aan ondernemers generiek uitstel van betaling te verlenen, vooralsnog tot en met 30 juni, en geen invorderingsmaatregelen te treffen.

De financiële effecten van deze maatregelen op de exploitatie van BsGW voor 2020 zijn vooralsnog niet in te schatten, evenmin of deze gevolgen hebben voor de ontwerpbegroting BsGW 2021. Zodra meer bekend is en een gedegen inschatting gemaakt kan worden, zal BsGW de deelnemers via de reguliere Planning & Control-cyclus informeren. Mogelijk leidt dit nog tot begrotingswijzigingen voor 2020 en/of 2021.



Indicatoren.

Niet van toepassing

3. Argumenten.

Met de nu aangereikte stukken wordt een helder beeld verschaft aangaande de mate waarin de voorgenomen doelstellingen in 2019 zijn verwezenlijkt, inclusief de daartoe aangewende financiële en personele middelen.

Voorzien wordt in een sluitende begroting voor 2021, waarmee de bestaande samenwerking op een verantwoorde wijze kan worden gecontinueerd.

4. Alternatieven.

Niet van toepassing

5. Financiën.

De Ontwerpbegroting BsGW 2021 betekent voor Maastricht dat de bijdrage zal stijgen van € 1,642 naar € 1,686 miljoen. Dit is een stijging van € 44.000, zijnde 2,7% ten opzichte van 2020.

De verhoging van de bijdrage wordt gedekt door de eigen indexering van lonen en prijzen en is (ongeveer) gelijk aan die van BsGW.

6. Vervolg.

Het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam wordt van het raadsbesluit in kennis gesteld. Het dagelijks bestuur voegt de eventuele zienswijzen van de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het deelnemende waterschap bij de ontwerpbegroting, zoals deze aan het algemeen bestuur wordt aangeboden. Na vaststelling zendt het algemeen bestuur de begroting 2021 vóór 1 augustus 2020 aan gedeputeerde staten en aan de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het deelnemende waterschap die ter zake bij gedeputeerde staten hun zienswijze naar voren kunnen brengen.

Het algemeen bestuur van BsGW stelt de jaarrekening 2019 vast, waarna het dagelijks bestuur deze vóór 15 juli 2020 aan gedeputeerde staten zendt.



7. Participatie

Niet van toepassing

Burgemeester en Wethouders van Maastricht,

De Secretaris,

R.E.C. Kleijnen.

De Burgemeester,

J.M. Penn-te Strake.

Raadsvoorstel



Bijlage 1.

DE RAAD DER GEMEENTE MAASTRICHT,

gezien het voorstel van Burgemeester en Wethouders d.d. 2020-10946.,
organisatieonderdeel BCC Concernzaken, no. 2020-10946;

gelet op Wet gemeenschappelijke regelingen

BESLUIT:

1. Geen gebruik maken van de mogelijkheid tot indiening van een zienswijze ten aanzien van de ontwerpbegroting 2021 van de gemeenschappelijke regeling BsGW;
2. De voorlopige jaarrekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling BsGW voor kennisgeving aannemen.

Aldus besloten door de raad der gemeente Maastricht in zijn openbare vergadering van 26 mei 2020.
de griffier, de voorzitter,