

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Dagelijks Bestuur

ONDERWERP : 2^e begrotingswijziging 2018, eenmalige aanvulling
negatieve Eigen Vermogen BsGW

AGENDAPUNT NR. :

A.B.-VERGADERING : 14-12-2017

Besluit

- Vaststellen van de 2^e begrotingswijziging 2018 inzake het eenmalig aanvullen van het negatieve Eigen Vermogen van BsGW, als gevolg van de extra proceskosten voorgaande jaren.

Financiële gevolgen

BsGW heeft per eind 2016 een negatieve reserve van € 998 duizend. Het benodigde weerstandsvermogen volgens de begin 2017 uitgevoerde risico-analyse bij de begroting 2018 en meerjarenraming 2018-2022 bedraagt € 593 duizend. Dit betekent dat de deelnemers € 1,591 miljoen eenmalig dienen bij te storten, om het benodigd weerstandsvermogen per direct op peil te brengen.

Naar aanleiding van de behandeling van het voorstel 'opnemen proceskosten in begroting en aanvullen Eigen Vermogen' d.d. 22-6-2017, wordt deze eenmalige storting via deze 2^e begrotingswijziging 2018 geformaliseerd.

Met de vaststelling van de begrotingswijziging 2018 worden de gevolgen voor de bijdragen van de deelnemers definitief bepaald (zie agendapunt xx).

Strategische relevantie / Beleidsgevoeligheid

Toelichting

Hausse aan proceskosten

Door een uitspraak van de Hoge Raad betreffende de tegemoetkoming in de proceskosten – door het afschaffen van een zogenaamde Fierensdrempel die stelde dat bij minimale waardeverschillen de waarde gehandhaafd diende te blijven – is het rendabel geworden voor zogenaamde WOZ-bureaus om namens burgers bezwaar te maken tegen de WOZ-waarde waarbij deze bureaus de tegemoetkoming in de proceskosten kunnen opstrijken. Dit heeft landelijk geresulteerd in een forse stijging van de proceskosten. Zo ook voor BsGW.

Dekking tegemoetkoming proceskosten BsGW

Omdat in het begin 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.

In het voorstel 'ontwikkeling proceskosten 2014 en volgende jaren' d.d. 25-8-2014 zijn twee varianten uitgewerkt voor de mogelijke meerkosten tegemoetkoming proceskosten bij BsGW. Het betreft een minimale variant en een variant die zich in het slechtste geval zou kunnen voordoen. Deze twee varianten worden periodiek geactualiseerd naar aanleiding van de realisatie van de ontwikkeling van de proceskosten in enig belastingjaar en elk kwartaal tijdens de vergadering van het Algemeen Bestuur bij de behandeling van de bestuursrapportage van BsGW geagendeerd.

In dit voorstel zijn eveneens bestuurlijke afspraken gemaakt ter dekking van deze meerkosten:

- 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.

Het schaalvoordeel bedraagt vanaf 2015 jaarlijks € 1,182 miljoen. Een *deel* hiervan wordt in de jaren 2015-2017 gereserveerd voor de dekking van de extra proceskosten, respectievelijk € 265 duizend, € 502 duizend en € 956 duizend. Vanaf 2018 zou het hele schaalvoordeel ad € 1,182 miljoen ingezet kunnen worden voor de dekking van de extra proceskosten. *(Hetgeen wordt geformaliseerd door dit bedrag structureel op te nemen in de begroting vanaf 2018, via het voorstel aan het Algemeen Bestuur inzake 1^e begrotingswijziging 2018 d.d. 21-9-2017).*

Door de extra proceskosten zou BsGW enkele jaren geconfronteerd worden met een negatief Eigen Vermogen. De dekking in de eerste paar jaar (2015-2017) is immers lager dan de in het voorstel d.d. 25-8-2014 geprognosticeerde extra proceskosten. Het omslagpunt zou tussen 2018 en 2020 liggen, waarna BsGW weer een positief Eigen Vermogen zou opbouwen.

Verloop tegemoetkoming proceskosten BsGW

Voor de jaren 2014 en 2015 bewogen de proceskosten zich binnen de bandbreedtes van de minimale en maximale variant, de proceskosten 2016 zijn uiteindelijk hoger geworden dan de verwachte extra proceskosten volgens de maximale variant. Naar de huidige verwachtingen zullen de proceskosten in 2017 niet hoger blijken als in 2016, een forse daling wordt daarentegen ook niet verwacht zolang de wetgeving hieromtrent niet wordt aangepast.

Bij de initiële berekening zou het omslagpunt liggen in 2018 danwel in 2020. Wanneer rekening gehouden wordt met de werkelijk proceskosten 2014-2016 verschuift dit omslagpunt al naar 2019 en 2021. Wordt voor de jaren 2017 en verder rekening gehouden met proceskosten op het niveau van 2016 dan verschuift het omslagpunt zelfs naar 2028.

Aanvullen negatieve Eigen Vermogen

De hausse aan proceskosten waarmee BsGW sinds 2013 wordt geconfronteerd, heeft geresulteerd in negatieve resultaten voor de jaren 2014-2016. Het negatieve resultaat 2014 is opgevangen door het weerstandsvermogen van BsGW. Omdat in de jaren 2015-2017 slechts een deel van het schaalvoordeel is/wordt gebruikt ter dekking van de extra proceskosten, heeft BsGW per eind 2016 een negatieve reserve van € 998 duizend opgebouwd. Gezien het feit 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 een negatief Eigen Vermogen.

Het benodigde weerstandsvermogen volgens de begin 2017 uitgevoerde risico-analyse bij de begroting 2018 en meerjarenraming 2018-2022 bedraagt € 593 duizend. Dit betekent dat de deelnemers € 1,591 miljoen zouden moeten bij storten, om het weerstandsvermogen per direct op peil te brengen.

Naar aanleiding van de behandeling van het voorstel 'opnemen proceskosten in begroting en aanvullen Eigen Vermogen' d.d. 22-6-2017, wordt deze eenmalige storting via deze 2^e begrotingswijziging 2018 geformaliseerd.

Met de vaststelling van de begrotingswijziging 2018 worden de gevolgen voor de bijdragen van de deelnemers definitief bepaald (zie agendapunt **xx**).

De directeur

De (vice) voorzitter

Drs. J.G.A.W. Willemsen

J.S.E. van Wersch

H:\Planning en Control\2017\Bestuursvoorstellen\Begroting 2018\Begrotingswijziging 2018\Zienswijze Bwijz 1-2\AB voorstel 2e begrotingswijziging 2018_Proceskosten aanvulling_versie 1.0.doc

2e begrotingswijziging 2018: eenmalige aanvulling negatieve Eigen Vermogen BsGW

Exploitatieoverzicht	Begroting 2018		
	Na 1e wijziging	2e wijziging	Na 2e wijziging
bedragen x € 1.000,-			
bruto lonen	9.032,0	0,0	9.032,0
sociale lasten	2.068,1	0,0	2.068,1
overige personeelskosten	588,7	0,0	588,7
personeel derden	0,0	0,0	0,0
Personeelskosten	11.688,8	0,0	11.688,8
Huisvestingskosten	733,2	0,0	733,2
Afschrijvingskosten	260,5	0,0	260,5
ICT-kosten	2.089,4	0,0	2.089,4
drukwerk	10,4	0,0	10,4
print/kopieerwerk	162,7	0,0	162,7
porti	471,8	0,0	471,8
telefonie/datacommunicatie	23,3	0,0	23,3
incassokosten	0,0	0,0	0,0
kosten brongegevens	349,5	0,0	349,5
diensten door derden	403,2	0,0	403,2
overige operationele kosten	1.388,1	0,0	1.388,1
Overige operationele kosten	2.808,9	0,0	2.808,9
algemene kosten	411,0	0,0	411,0
onvoorzien	71,3	0,0	71,3
Algemene kosten	482,3	0,0	482,3
Bankkosten	248,8	0,0	248,8
Rentekosten	31,9	0,0	31,9
Bank- en rentekosten	280,7	0,0	280,7
Toevoegingen aan voorzieningen	0,0	0,0	0,0
Totale lasten	18.343,8	0,0	18.343,8
Totaal lasten	18.343,8	0,0	18.343,8
Baten			
Renteopbrengten	12,8	0,0	12,8
BsGW diensten aan derden	0,0	0,0	0,0
overige opbrengsten	0,0	0,0	0,0
Diensten aan derden	0,0	0,0	0,0
Bijdragen van derden	0,0	0,0	0,0
Opbrengst vervolgingskosten	2.136,7	0,0	2.136,7
Totale baten	2.149,5	0,0	2.149,5
			0,0
Netto kosten	16.194,4	0,0	16.194,4
			0
Bijdragen deelnemers			
Bijdragen deelnemers	16.194,4	0,0	16.194,4
Eenmalige bijdrage extra proceskosten	0,0	1.591,0	1.591,0
Totale bijdragen	16.194,4	1.591,0	17.785,4
Resultaat t.g.v. Eigen Vermogen	0,0	-1.591,0	-1.591,0
Formatieplaatsen (fte's) per ultimo	160,3	0,0	160,3