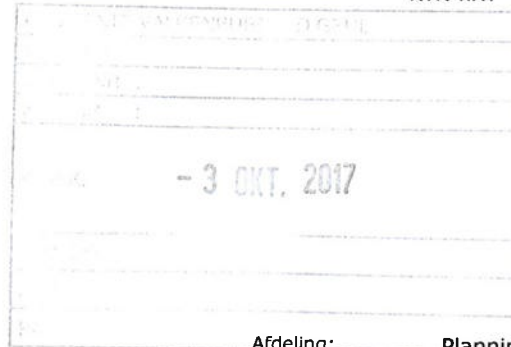




Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

BsGW **Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen**
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 8420 444
W: www.bsgw.nl
KvK-nr.: 52426297

Aan de Gemeenteraad van
Gemeente Valkenburg
Postbus 998
6300 AZ Valkenburg



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 kostenverdeelmethode. 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.

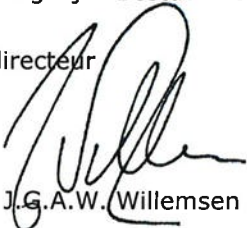
Overeenkomstig artikel 24 van de Gemeenschappelijke Regeling van BsGW wordt u in de gelegenheid gesteld om uw eventuele zienswijze hierover naar voren te brengen. Wij verzoeken u hierbij uw zienswijze uiterlijk 1 december 2017 aan het dagelijks bestuur kenbaar te maken.

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





Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

DIRECTIE

BsGW Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 8420 444
W: www.bsgw.nl
KvK-nr. 52426297

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Dagelijks Bestuur
ONDERWERP : 1^e begrotingswijziging 2018, extra proceskosten structureel

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

Besluit

- Vaststellen van de 1^e begrotingswijziging 2018 als gevolg van het structureel toevoegen van de extra proceskostenvergoeding aan de begroting BsGW vanaf 2018.

Financiële gevolgen

Op dit moment vormt het structurele schaalvoordeel ad € 1,182 miljoen als gevolg van de toetreders 2015, de dekking voor de niet in de begroting van BsGW opgenomen extra proceskosten. Via deze begrotingswijziging wordt deze dekking structureel 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 blijven in totaliteit op het zelfde niveau als volgens de vastgestelde initiële begroting 2018. Het structurele schaalvoordeel werd immers niet verdisconteerd in lagere bijdragen van de deelnemers aan BsGW, maar ingezet als dekking voor (onder andere) extra proceskosten.

Per deelnemer gezien wijkt de bruto-bijdrage conform de initiële begroting 2018 (ietwat) af van de bijdrage na 1^e begrotingswijziging, doordat de bijdrage per deelnemer worden vastgesteld op basis van kostenverdeelmethode.

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

Strategische relevantie / Beleidsgevoeligheid

Toen BsGW in de loop van 2014 voor het eerst werd geconfronteerd met extra proceskosten – als gevolg van gewijzigde wetgeving – was de (financiële) omvang van deze kosten niet met zekerheid vast stellen. Het bestuur van BsGW heeft er daarom voor gekozen om deze extra proceskosten (vooralsnog) niet op te nemen in de begroting van BsGW.

Inmiddels kan worden gesteld dat – mits de wetgeving op dit vlak niet wijzigt – BsGW de komende jaren geconfronteerd blijft met hoge proceskosten. Gezien het structurele karakter van deze kosten, worden deze kosten vanaf 2018 dan ook structureel opgenomen in de begroting van BsGW.

Toelichting

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 (vooralsnog) niet opgenomen in de begroting van BsGW.

Inmiddels kan gesteld worden dat – mits de wetgeving op dit vlak niet wijzigt – BsGW de komende jaren geconfronteerd blijft met hoge proceskosten. Naar de huidige verwachtingen zullen de extra proceskosten in 2017 niet hoger blijken als in 2016 (€ 1,049 miljoen), een forse daling wordt daarentegen ook niet verwacht.

Op dit moment vormt het schaalvoordeel als gevolg van de toetreders 2015, de dekking voor de niet in de begroting opgenomen extra proceskosten.

Gezien het structurele karakter van deze kosten, is besloten (AB 22-6-2017) deze kosten dan ook structureel in de begroting op te nemen en het schaalvoordeel ad € 1,182 miljoen in te zetten als budget voor de extra proceskosten in de begroting 2018 (en verdere jaren) van BsGW.

De netto-kosten van de begroting 2018 stijgen hierdoor naar een niveau van € 16,194 miljoen.

Doordat het structurele schaalvoordeel tot nu toe niet werd verdisconteerd in lagere bijdragen van de deelnemers aan BsGW, blijven de bruto-bijdragen van de deelnemers totaal gezien op het zelfde niveau als bij de initiële begroting 2018 ad € 16,194 miljoen.

Per deelnemer gezien wijkt de bijdrage na 1^e begrotingswijziging (ietwat) af van de bruto-bijdrage conform de initiële begroting 2018, doordat de bijdrage per deelnemer wordt vastgesteld op basis van kostenverdelmethode.

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

1e begrotingswijziging 2018: extra proceskosten structureel

Exploitatieoverzicht	Begroting 2018		
	Oorspr.	1e wijziging	Na 1e 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	205,7	1.182,5	1.388,1
Overige operationele kosten	1.626,4	1.182,5	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	17.161,4	1.182,5	18.343,8
Totaal lasten	17.161,4	1.182,5	18.343,8
Baten			
Renteopbrengsten	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
Netto kosten	15.011,9	1.182,5	16.194,4
Formatieplaatsen (fte's) per ultimo	160,3	0,0	160,3



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

DIRECTIE

BsGW Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 8420 444
W: www.bsgw.nl
KvK-nr. 52426297

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Dagelijks Bestuur

AGENDAPUNT NR. :

ONDERWERP : Vaststellen bijdragen deelnemers 2018 als gevolg van 1^e begrotingswijziging 2018

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

Besluit

- Vaststellen voorgestelde gewijzigde bijdragen 2018 na 1^e begrotingswijziging.

Financiële gevolgen

Met de vaststelling wordt de gezamenlijke bijdrage voor de eenendertig deelnemers definitief bepaald.

Strategische relevantie / Beleidsgevoeligheid

De (schaal)effecten van de begrotingswijziging 1 voor de begroting 2018 zijn verwerkt in de bijdragen van de deelnemers.

Toelichting

De netto-kosten in de initiële begroting 2018 bedragen € 15,012 miljoen. Op dit moment vormt het structurele schaalvoordeel ad € 1,182 als gevolg van de toetreders 2015 miljoen, de dekking voor de niet in de begroting van BsGW opgenomen extra proceskosten. Via de 1^e begrotingswijziging 2018 wordt deze dekking structureel 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 blijven in totaliteit op het zelfde niveau als vastgestelde initiële begroting 2018.

Per deelnemer gezien wijkt de bijdrage na 1^e begrotingswijziging (ietwat) af van de bruto-bijdrage conform de initiële begroting 2018. De bijdrage per deelnemer worden vastgesteld op basis van kosten-verdeelmethode. Dit wijkt (ietwat) af van het schaalvoordeel per deelnemer als gevolg van de toetreders 2015.

In de volgende tabel worden eerst de huidige bruto-bijdragen 2018 van de deelnemers weergegeven, zijnde de bijdrage in de netto-kosten plus de bijdrage in de dekking extra proceskosten. In de kolom daarnaast worden de bijdragen gepresenteerd na toevoeging van de extra proceskosten ad € 1,182

miljoen aan de begroting van BsGW, waarna de bijdragen worden vastgesteld op basis van de kosten-verdeelmethode.

De bijdragen per deelnemer na toevoeging van de proceskosten aan de begroting van BsGW, zijn nagenoeg gelijk aan de storting in de bijdrage voor de extra proceskosten.

Bijdragen na 1e begrotingswijziging 2018	Exploitatie-kosten Initiele begroting 2018	Voorlopige voorziening proceskosten	Bijdragen Initiele Begroting 2018	Exploitatie-kosten 1e begrotingswijziging 2018	Verschil	Verschil in %
Gemeente Beek	153.777	13.963	167.740	167.657	-83	0,0%
Gemeente Beesel	139.124	10.767	149.892	151.379	1.487	1,0%
Gemeente Bergen	123.415	10.378	133.793	134.438	645	0,5%
Gemeente Brunssum	306.736	24.228	330.964	332.669	1.706	0,5%
Gemeente Echt-Susteren	311.823	24.962	336.785	340.619	3.835	1,1%
Gemeente Eijsden-Margraten	302.039	28.878	330.917	321.554	-9.363	-2,8%
Gemeente Gennep	175.233	13.751	188.983	188.986	2	0,0%
Gemeente Gulpen-Wittem	140.460	10.420	150.879	153.198	2.319	1,5%
Gemeente Heerlen	1.079.899	78.978	1.158.877	1.160.960	2.083	0,2%
Gemeente Kerkrade	552.076	62.634	614.710	591.772	-22.938	-3,7%
Gemeente Landgraaf	377.544	29.939	407.483	409.761	2.278	0,6%
Gemeente Leudal	323.083	26.995	350.078	354.100	4.022	1,1%
Gemeente Maasgouw	238.424	18.977	257.401	258.921	1.520	0,6%
Gemeente Maastricht	1.303.759	100.139	1.403.898	1.413.162	9.264	0,7%
Gemeente Meerssen	243.259	25.089	268.347	257.223	-11.124	-4,1%
Gemeente Nederweert	153.630	13.644	167.274	167.353	79	0,0%
Gemeente Nuth	134.880	13.162	148.043	147.964	-79	-0,1%
Gemeente Onderbanken	77.951	6.196	84.146	84.603	457	0,5%
Gemeente Peel en Maas	389.250	33.161	422.412	426.844	4.432	1,0%
Gemeente Roerdalen	203.762	16.838	220.600	222.125	1.525	0,7%
Gemeente Roermond	595.769	46.869	642.638	642.931	293	0,0%
Gemeente Schinnen	124.457	13.030	137.487	134.971	-2.516	-1,8%
Gemeente Simpelveld	108.181	8.583	116.763	117.479	715	0,6%
Gemeente Sittard-Geleen	1.034.449	80.939	1.115.388	1.114.951	-438	0,0%
Gemeente Stein	258.908	18.735	277.643	279.786	2.143	0,8%
Gemeente Vaals	121.395	10.166	131.561	130.683	-879	-0,7%
Gemeente Valkenburg a/d Geul	169.261	12.794	182.055	185.098	3.043	1,7%
Gemeente Venlo	1.497.377	110.555	1.607.932	1.630.144	22.211	1,4%
Gemeente Voerendaal	120.636	9.528	130.164	131.043	878	0,7%
Gemeente Weert	504.027	43.424	547.451	544.078	-3.372	-0,6%
Waterschap Limburg	3.747.330	264.729	4.012.060	3.997.915	-14.145	-0,4%
Totaal bijdragen	15.011.912	1.182.453	16.194.364	16.194.365	0	

Zie voor verdere toelichting het bestuursvoorstel inzake de 1^e begrotingswijziging 2018 (agendapunt xx).

De directeur

De (vice) voorzitter

Drs. J.G.A.W. Willemsen

J.S.E. van Wersch



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

DIRECTIE

BsGW Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 8420 444
W: www.bsgw.nl
KvK-nr. 52426297

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 Bwtjz 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			
Renteopbrengsten	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
Enmalige 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



Belasting Samenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

DIRECTIE

BsGW Belasting Samenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 8420 444
W: www.bsgw.nl
KvK-nr. 52426297

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Dagelijks Bestuur
ONDERWERP : Vaststellen bijdragen deelnemers 2018 als gevolg van 2^e begrotingswijziging 2018

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

Besluit

- Vaststellen voorgestelde gewijzigde bijdragen 2018 na 2^e begrotingswijziging.

Financiële gevolgen

Met de vaststelling wordt de gezamenlijke bijdrage voor de eenendertig deelnemers definitief bepaald.

Strategische relevantie / Beleidsgevoeligheid

De (schaal)effecten van de begrotingswijziging 1 voor de begroting 2018 zijn verwerkt in de bijdragen van de deelnemers.

Toelichting

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.

Conform het voorstel 'opnemen proceskosten in begroting en aanvullen Eigen Vermogen' d.d. 22-6-2017, wordt deze eenmalige bijdrage per deelnemer als volgt bepaald:

Het negatieve Eigen Vermogen is (grotendeels) het gevolg van extra proceskosten. Per saldo bedragen de af te rekenen extra proceskosten voor de jaren 2014-2016 in totaal € 1,428 miljoen per 31-12-2016.

Voor 2015 en 2016 is dit gebaseerd op de extra proceskosten zoals blijkt uit beide jaarrekeningen. Voor 2014 is bij de vast stelling van de jaarrekening 2014 besloten om niet de extra proceskosten af te rekenen met de toenmalige deelnemers maar de aanvulling van het weerstandsvermogen tot het op dat moment benodigde niveau. De vereiste aanvulling bedroeg 502 duizend (het weerstandsvermogen bedroeg per 31-12-2014 € 48 duizend en het benodigde weerstandsvermogen bedroeg € 550 duizend). Uit de jaarrekening van 2016 blijkt dat de uiteindelijk proceskosten 2014 uiteindelijk € 53 duizend lager zijn dan initieel voorzien in de jaarrekening 2014.

Het benodigd weerstandsvermogen is berekend op € 593 duizend. Er dient daarom nog een extra bedrag in het Eigen Vermogen gestort te worden van 163 duizend. Deze aanvulling heeft geen oorsprong in de

proceskosten en wordt daarom niet als zodanig afgerekend. Het betreft een reguliere storting in het weerstandsvermogen en wordt dan ook naar rato van de bijdragen van de deelnemers verrekend.

In de laatste kolom wordt de eenmalige aanvulling van het negatieve Eigen vermogen van BsGW weergegeven.

Afrekening proceskosten per deelnemer	Realisatie extra proceskosten			Bijdragen proceskosten		Stand per 31-12-2016 (tekort)	Bijdragen in netto-kosten 2017	Aanvulling Eigen Vermogen overig	Totale aanvulling Eigen Vermogen	
	2014	2015	2016	2015	2016					
Gemeente Beek	6.463	8.164	12.312	-5.517	-8.431	12.990	149.544	1,02%	1.672	14.662
Gemeente Beesel		7.200	10.861			18.061	135.539	0,93%	1.515	19.576
Gemeente Bergen	5.137	6.480	9.773	-3.592	-5.933	11.864	120.155	0,82%	1.343	13.208
Gemeente Brunssum	12.185	15.231	22.986	-7.351	-13.173	29.877	298.806	2,05%	3.341	33.218
Gemeente Echt-Susteren	13.505	16.923	25.515	-7.791	-13.715	34.437	304.009	2,08%	3.399	37.836
Gemeente Eijsden-Margraten		11.457	17.350			28.806	292.723	2,00%	3.273	32.079
Gemeente Genneep		8.075	12.197			20.271	170.509	1,17%	1.906	22.178
Gemeente Gulpen-Wittam		7.486	11.288			18.774	136.885	0,94%	1.530	20.304
Gemeente Heerlen	39.699	49.429	74.602	-23.937	-42.925	96.868	1.052.361	7,20%	11.765	108.633
Gemeente Kerkrade		23.258	35.172			58.431	536.999	3,68%	6.003	64.434
Gemeente Landgraaf	15.085	18.924	28.556	-9.167	-16.333	37.065	367.760	2,52%	4.111	41.176
Gemeente Leudal	14.466	18.238	27.487	-9.210	-15.345	35.637	314.876	2,16%	3.520	39.157
Gemeente Maasgouw	9.593	12.040	18.168	-5.859	-10.385	23.557	232.248	1,59%	2.596	26.154
Gemeente Maastricht	51.487	64.235	96.952	-28.378	-53.134	131.162	1.270.527	8,70%	14.204	145.366
Gemeente Meerssen		8.117	12.320			20.437	237.173	1,62%	2.652	23.088
Gemeente Nederweert	6.395	8.070	12.171	-5.203	-8.115	13.318	149.442	1,02%	1.671	14.988
Gemeente Nuth	6.069	7.703	11.607	-5.757	-8.312	11.309	131.103	0,90%	1.466	12.775
Gemeente Onderbanken	3.112	3.908	5.897	-1.908	-3.387	7.622	75.926	0,52%	849	8.470
Gemeente Peel en Maas	17.556	22.108	33.317	-11.738	-19.129	42.115	379.296	2,60%	4.240	46.355
Gemeente Roerdalen	8.581	10.793	16.277	-5.628	-9.496	20.528	198.475	1,36%	2.219	22.747
Gemeente Roermond	22.012	27.523	41.579	-13.735	-25.165	52.214	580.426	3,97%	6.489	58.703
Gemeente Schinnen		6.186	9.335			15.521	120.803	0,83%	1.351	16.871
Gemeente Simpelveld	4.355	5.462	8.241	-2.631	-4.684	10.743	105.386	0,72%	1.178	11.921
Gemeente Sittard-Geleen	37.693	47.074	71.122	-23.660	-43.420	88.810	1.007.426	6,90%	11.263	100.072
Gemeente Stein	9.790	12.251	18.500	-4.481	-9.398	26.661	252.370	1,73%	2.821	29.483
Gemeente Vaals		5.458	8.246			13.703	117.870	0,81%	1.318	15.021
Gemeente Valkenburg		9.309	14.034			23.343	164.970	1,13%	1.844	25.188
Gemeente Venlo	59.394	77.318	116.662	-26.554	-55.533	171.287	1.460.857	10,00%	16.332	187.619
Gemeente Voerendaal	4.863	6.113	9.223	-2.890	-5.180	12.129	117.523	0,80%	1.314	13.443
Gemeente Weert		23.337	35.255			58.591	491.296	3,36%	5.493	64.084
- Waterschap Peel en Maasval	38.186	55.214	83.529	-20.720	-46.347	109.863	2.318.274			0
- Waterschap Roer en Overm	63.374	91.917	139.165	-38.792	-83.960	171.704	1.315.324			109.863
Waterschap Limburg	101.560	147.131	222.695	-59.511	-130.307	281.567	3.633.598	24,88%	40.622	171.704
	449.000	695.000	1.049.700	-264.500	-501.500	1.427.700	14.606.880	100%	163.300	1.591.000
			2.193.700		-766.000					
										-998.000
										-593.000
										-1.591.000

Zie voor verdere toelichting het bestuursvoorstel inzake de 2^e begrotingswijziging 2018 (agendapunt xx).

De directeur

De (vice) voorzitter

Drs. J.G.A.W. Willemsen

J.S.E. van Wersch



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

DIRECTIE

BsGW Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 8420 444
W: www.bsgw.nl
KvK-nr. 52426297

Notitie

VAN : Directeur / Planning&Control Karin van Bergen
ONDERWERP : Notitie aanvullende informatie bij 1^e-2^e begrotingswijziging 2018
AGENDAPUNT NR. :
A.B.-VERGADERING : 21-09-2017

Aanleiding

In het AB van 22-06-2017 is besloten om het voorstel 'Opnemen proceskosten in begroting en aanvullen negatieve Eigen Vermogen' nader uit te werken in begrotingswijzigingen 2018 (en daaruit voortvloeiend de gewijzigde bijdragen 2018) voor de vergadering van 21-9-2017.

Omdat de begrotingswijzigingen leiden tot een overschrijding van de begroting en hogere bijdragen voor de deelnemers, dient het Dagelijks Bestuur de raden en de algemene besturen van de deelnemers de mogelijkheid te geven een zienswijze hierover naar voren te brengen.

Bij de behandeling van de voorgestelde 1^e -2^e begrotingswijziging-2018 (plus gewijzigde bijdragen) in de vergadering van het Dagelijks Bestuur d.d. 8-9-2017, is BsGW gevraagd een notitie op te stellen om de noodzaak van deze 2 begrotingswijzigingen nader toe te lichten. In deze notitie zullen de volgende onderwerpen aan de orde komen:

- Termijn zienswijze
- Waarom begrotingswijziging niet al opgenomen in initiële begroting 2018?
- Welke maatregelen heeft BsGW genomen om de proceskosten (beter) beheersbaar te krijgen?
- Signaal toezichthouder BsGW Provincie Limburg
- Verschil schaalvoordeel 2015 en bijdrage na toevoegen proceskosten
- Toegevoegde waarde BsGW

Door de relevante informatie te verzamelen in één notitie, kunnen de deelnemers deze als naslagwerk gebruiken bij de behandeling van de voorgestelde 1^e en 2^e begrotingswijzigingen 2018 BsGW.

Termijn zienswijze

Omdat de begrotingswijzigingen leiden tot een overschrijding van het budget van de regeling voor zover dit wordt bepaald door de vastgestelde bijdragen van de deelnemers (GR BSGW artikel 25 lid 2), dient bij het vaststellen van de begrotingswijziging door het Algemeen Bestuur van BsGW, rekening te worden gehouden met de door de raden en de algemene besturen van de deelnemers uitgebrachte zienswijze (GR BsGW artikel 24 lid 4) aan het Dagelijks Bestuur van BsGW. Het Dagelijks Bestuur van BsGW voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de begrotingswijzigingen, zoals deze aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden (GR BsGW artikel 24 lid 3). De van de raden ontvangen zienswijzen maken integraal deel uit van de vergaderstukken van de vergadering waarin besluitvorming door het Algemeen Bestuur plaats vindt.

Het Dagelijks Bestuur van BsGW zendt een begrotingswijziging tenminste 8 weken voordat deze aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden, toe aan de raden en de algemene besturen van de deelnemers (GR BsGW artikel 24 lid 1).

Conform de wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGR) krijgen de raden en de algemene besturen van de deelnemers acht weken de gelegenheid om een zienswijze in te dienen over de ontwerp-begroting (art. 68, lid 1).

Het Dagelijks Bestuur is voornemens - na behandeling in de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 21-09-2017 - de voorgestelde begrotingswijzigingen aan te bieden aan de raden en de algemene besturen van de deelnemers met het verzoek een eventuele zienswijze voor 01-12-2017 in te dienen. De voorgestelde begrotingswijzigingen, inclusief zienswijzen, worden dan ter vaststelling aangeboden in de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 14-12-2017.

Waarom begrotingswijziging niet al opgenomen in initiële begroting 2018?

Kort gezegd: door de volgtijdelijkheid van de stukken.

Ten tijde van het opstellen van de Kadernota 2018 (vastgesteld AB d.d. 17-11-2016) en de voorlopige begroting 2018 (vastgesteld DB d.d. 23-02-2017) was nog geen gedegen inschatting van de te betalen extra proceskosten 2016 te maken. Dit geldt ook voor de behandeling van de bestuursrapportage 2016 - kwartaal 4 (vastgesteld DB d.d. 23-02-2017).

De proceskosten 2014 en 2015 waren wel bekend, en bewogen zich binnen de bandbreedtes van de minimale en maximale variant. En hoewel er een stijgende lijn zichtbaar was - de extra proceskosten 2014 kwamen uiteindelijk precies tussen de twee varianten uit, de extra proceskosten 2015 bewogen zich al meer naar de maximumvariant - was er op dat moment geen aanleiding om aan te nemen dat het maximumbedrag (fors) zou worden overschreden, rekening houdend met het (hoger) aantal ontvangen bezwaren en ervaringscijfers voor wat betreft gemiddeld uitgekeerde bedragen en toekenningspercentages.

De reeds gemaakte bestuurlijke afspraken betrekking tot de extra proceskosten volstonden en voldeden op dat moment.

Zie voorstel 'ontwikkeling proceskosten 2014 en volgende jaren' d.d. 25-8-2014 waarin de twee varianten zijn uitgewerkt voor de mogelijke meerkosten tegemoetkoming proceskosten bij BsGW. Eveneens zijn hierin 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.*

Per 31-12-2016 waren nog niet alle bezwaren 2016 afgehandeld dan wel in procedure genomen. BsGW heeft hiervoor verdagingsbrieven verstuurd. Daarnaast vonden er begin 2017 nog hoorzittingen plaats en was het aantal beroepen nog niet bekend aangezien de termijn voor het indienen van beroep nog niet verstreken was in een aantal gevallen. Ten tijde van het behandelen van de bestuursrapportage 2016 kwartaal 4 in de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 23-03-2017 waren deze gegevens wel bekend en kon een gedegen inschatting gemaakt worden van de proceskosten 2016, zoals ook opgenomen in de voorlopige jaarrekening (DB 13-4-2017) en definitieve jaarrekening (AB 21-6-2017).

Dat de extra proceskosten 2016 uiteindelijk hoger zijn dan de vooraf ingeschatte maximumvariant wordt onder meer verklaard doordat de kostenvergoeding per object substantieel hoger is dan in 2015. Bureaus maken dankbaar gebruik van de mogelijkheden die de regelgeving hen biedt door alle fases in het afhandelingsproces van bezwaarschriften uitputtend te benutten. In 2015 vroegen slechts enkele bureaus een hoorzitting aan, in 2016 is dit standaard geworden. Bij toekenning van een bezwaar leidt dit tot een verdubbeling van de uit te betalen proceskosten. Hierdoor worden de gemiddelde kosten per afgehandelde zaak hoger.

Hoewel BsGW de grenzen opzoekt van mogelijkheden om verdere groei van proceskosten tegen te gaan, is deze ontwikkeling in de praktijk nauwelijks te sturen. Tegenover een groeiend aantal maatregelen dat BsGW neemt om de stijgende trend die in de afgelopen jaren zichtbaar was om te buigen, wordt door no cure no pay – bureaus een steeds intensievere marketing gevoerd om burgers te bewegen bezwaarschriften in te dienen.

Zie voorstel 'Ontwikkeling proceskosten en maatregelen procesverbetering bezwaarafhandeling' d.d. 22-06-2017

Welke maatregelen heeft BsGW genomen om de proceskosten (beter) beheersbaar te krijgen?

Om bovenstaande ontwikkeling te keren, hanteert BsGW voor 2017 een nieuwe, modelmatige aanpak van de bezwaarprocedure met een strakke hantering van termijnen. Voor 2017 is ingezet op een snellere afhandeling van WOZ bezwaren. Per 1-10-2017 moeten alle bezwaren zijn afgedaan dan wel in procedure zijn genomen.

Met deze aanpak wordt niet alleen de burger gediend (eerder uitspraak op bezwaar en eerder duidelijkheid omtrent te betalen bedrag) maar ook de deelnemers. Zo is het gros van de bezwaren binnen het kalenderjaar afgehandeld waardoor de omvang van de extra proceskosten eerder bekend is en een kleiner deel (met name beroepsfase) hoeft worden ingeschat. Daarnaast is op een eerder tijdstip duidelijkheid over WOZ-waardes waardoor betrouwbaarder opbrengstprognoses voor de OZB-heffing afgegeven kunnen worden. Bijkomend voordeel is dat, doordat proceskostenvergoedingen voor uitkering met nog openstaande vorderingen verrekenend worden, afdrachten naar de deelnemers eerder plaatsvinden.

Zie voorstel 'Ontwikkeling proceskosten en maatregelen procesverbetering bezwaarafhandeling' d.d. 22-06-2017

Signaal toezichthouder BsGW Provincie Limburg

Op 06-09-2017 heeft de toezichthouder Provincie Limburg contact opgenomen met BsGW inzake het negatieve Eigen Vermogen van BsGW per 31-12-2016 volgens de jaarrekening 2016. Ondanks de in de begroting 2018 vermelde bestuurlijke afspraken inzake de dekking van de proceskosten en de aanvulling (op termijn) van het negatieve Eigen Vermogen, en in achtneming van de garantstelling van de deelnemers bij een GR voor negatieve resultaten dan wel negatieve reserves, zal de toezichthouder zijn zorgen hierover uitspreken richting gedeputeerde middels een begrotingsbrief.

Toegevoegde waarde BsGW

In eerdere bestuursvergaderingen is gevraagd naar de toegevoegde waarde van BsGW en wat het heeft opgebracht. In bijgevoegde memo wordt hierin helderheid verschaft en aangegeven welke besparingen er gerealiseerd zijn vanaf de oprichting tot en met 2020 (10-jaren-overzicht).

De totale, cumulatieve verlaging van de netto-kosten in de begroting van BsGW vanaf 2011 loopt op tot € 8,483 miljoen in 2018. Wanneer ook de uitvoeringskosten van de deelnemende partijen vóór de toetreding tot BsGW (bron: nulmeting) worden meegenomen, loopt het totale, cumulatieve voordeel op tot € 127,910 miljoen in 2020. Rekening houdend met de (dekking van de) extra proceskosten bedraagt dit voordeel € 121,049 miljoen.

Ook per individuele deelnemer gezien is de bijdrage aan BsGW (beduidend) lager dan de uitvoeringskosten van deze deelnemer vóór de toetreding tot BsGW.

Zie bijlage 'Toegevoegde waarde BsGW' d.d. 08-09-2017.

Verschil schaalvoordeel 2015 en bijdrage na toevoegen proceskosten

De extra proceskosten worden aan de deelnemers toegerekend conform de kostenverdeelmethode. De uitkomst hiervan wijkt per deelnemer (ietwat) af van de schaalvoordelen per deelnemer als gevolg van de toetredende gemeenten per 1-1-2015.

Dit wordt veroorzaakt door het feit dat conform de kostenverdeelmethode het toevoegen van proceskosten alleen effect heeft op het product Waarderen en het product Klantzaken, terwijl het toetreden van de tien gemeentelijke deelnemers per 1-1-2015 effect had op alle producten van de kostenverdeelmethode: Gegevensbeheer&Heffen, Waarderen, Innen, Klantzaken en Ondersteuning&Ontwikkeling en (voor sommige deelnemers) Parkeerbelasting. Aan de begroting van BsGW werden immers de uitvoeringskosten toegevoegd op de juiste producten.

Zie tabel in voorgesteld voorstel aan het Algemeen bestuur 'Vaststellen bijdrage deelnemers 2018 als gevolg van 1^e begrotingswijziging 2018'

Bijlagen:

- Ontwikkeling proceskosten en maatregelen procesverbetering bezwaaraafhandeling d.d. 22-06-2017
- Notitie WOZ d.d. 08-09-2017
- Toegevoegde waarde BsGW d.d. 08-09-2017



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

DIRECTIE

BsGW Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Kekeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 8420 444
W: www.bsgw.nl
KvK-nr. 52426297

Mededeling aan het Algemeen Bestuur

VAN : Planning en Control

ONDERWERP : Ontwikkeling proceskosten en maatregelen procesverbetering bezwaarafhandeling

AGENDAPUNT NR. :

A.B.-VERGADERING : 22-06-2017

Aanleiding

Net als in 2014 en 2015 hebben ook in 2016 de uitbetalingen van de tegemoetkoming proceskosten een groot (nadelig) effect op het resultaat van BsGW en daarmee op het (negatieve) Eigen Vermogen van BsGW.

Het Dagelijks Bestuur heeft in haar vergadering van 23-2-2017 BsGW gevraagd een notitie uit te werken inzake:

- a. het actualiseren van de scenario's proceskosten voor de jaren 2017 en verder;
- b. het al dan niet opnemen van de structurele proceskosten in de begroting van BsGW;
- c. het uitwerken van hieraan gekoppelde scenario's voor het al dan niet aanvullen van het (negatieve) Eigen Vermogen van BsGW;
- d. de door BsGW genomen maatregelen om de proceskosten te reduceren.

Punt b en c zijn uitgewerkt in het voorstel aan het Algemeen bestuur inzake 'opnemen proceskosten in begroting en aanvullen negatieve Eigen Vermogen' d.d. 22 juni 2017.

Punt a en d worden in deze mededeling aan het Algemeen Bestuur inzake nader uitgewerkt.

Proceskosten: actueel en verwachtingen

BsGW wordt al enkele jaren geconfronteerd met negatieve resultaten als gevolg van extra niet in de begroting opgenomen proceskosten en het daaruit voortvloeiend negatief eigen vermogen. Per 31 december 2016 komen de extra proceskosten over de jaren 2014, 2015 en 2016 uit op respectievelijk € 449 duizend, € 695 duizend en € 1,049 miljoen. Bewogen de proceskosten 2014 en 2015 zich nog binnen de bandbreedtes van de minimale en maximale variant, de te verwachten proceskosten 2016 zullen uiteindelijk hoger zijn dan de extra proceskosten volgens de maximale variant.

Analyse

Interne analyse leidt tot onderstaande toelichting. Voor een gedegen analyse zijn vergelijkbare cijfers in den lande op basis van eenduidige definities noodzakelijk. BsGW heeft daarom een cijfermatige analyse geïnitieerd via het landelijke overleg van directeuren van belastingkantoren. Voorlopig resultaat hiervan is dat de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen (LVLB) de uitvoering hiervan op zich heeft genomen.

De stijging in 2015 ten opzichte van het jaar daarvoor kwam voornamelijk voort uit toetreding nieuwe deelnemers, gelijktijdig met de groei van activiteiten van 'no cure no pay'-bureaus. In 2016 is er geen

sprake meer van nieuwe deelnemers, maar het is de eerste keer dat alle woz-waarderingen werden uitgevoerd vanuit het modelmatige waarderingssysteem van BsGW voor haar hele verzorgingsgebied. Voor de nieuw toegetreden gemeenten in 2015 betekende dat een trendbreuk in de wijze van waarderen door de gemeente zelf en de jaren daarvoor. Elk jaar volgend op het jaar van toetreding van nieuwe gemeenten is er een piek waarneembaar in het aantal ontvangen bezwaarschriften. In 2017 verwachten we daarom op dit gebied geen stijging.

Daarnaast worden de hogere kosten in 2016 verklaard omdat de kostenvergoeding per object substantieel hoger is dan in 2015. Bureaus maken dankbaar gebruik van de mogelijkheden die de regelgeving hen biedt door alle fases in het afhandelingsproces van bezwaarschriften uitputtend te benutten. In 2015 vroegen slechts enkele bureaus een hoorzitting aan, in 2016 is dit standaard geworden. Bij toekenning van een bezwaar leidt dit tot een verdubbeling van de uit te betalen proceskosten. Hierdoor worden de gemiddelde kosten per afgehandelde zaak hoger.

Hoewel BsGW de grenzen opzoekt van mogelijkheden om verdere groei van proceskosten tegen te gaan, is deze ontwikkeling in de praktijk nauwelijks te sturen. Tegenover een groeiend aantal maatregelen dat BsGW neemt om de stijgende trend die in de afgelopen jaren zichtbaar was om te buigen, wordt door no cure no pay – bureaus een steeds intensievere marketing gevoerd om burgers te bewegen bezwaarschriften in te dienen.

2017 en verder

Onze verwachting is dat de proceskosten in het lopende jaar op gelijk niveau zullen zijn als in 2016. Echter zijn nog niet alle gegevens beschikbaar om een goede analyse te kunnen maken. Als één van de maatregelen binnen het proces van bezwaarafhandeling, hanteert BsGW vanaf dit jaar een modelmatige aanpak en strakkere termijnen voor afhandeling. Naar aanleiding van deze aanpak behoort het tot de mogelijkheden dat het aantal beroepsschriften in de loop van dit jaar zal gaan stijgen, waardoor in een later stadium extra proceskosten zullen ontstaan. Desondanks hopen wij dat deze manier van werken resulteert in een afname van de aantallen bezwaarschriften via tussenpersonen en daarmee een daling van de proceskosten. Nauwkeurige analyses zijn op dit moment nog niet beschikbaar. In de afgelopen periode is alle effort gestoken in het opzetten van een pakket van maatregelen om de stijging van proceskosten in te dammen. Aan het einde van dit jaar kan een analyse van de effecten van deze aanpak door BsGW gemaakt worden.

De door BsGW genomen maatregelen om de proceskosten te reduceren

Al enkele jaren voert BsGW actie om proceskosten te kunnen beheersen. Naast de maatregelen die wij zelf hebben genomen, is ook overleg gevoerd met andere belastingsamenwerkingsverbanden. Alle gemeenten en samenwerkingsverbanden in Nederland hebben immers last van dit fenomeen. Dit heeft in samenwerking met de VNG wel geleid tot acties richting de wetgever, echter met vooralsnog onvoldoende resultaat.

Maatregelen 2014-2016

Met de maatregelen die in de afgelopen jaren in eigen huis al werden getroffen, werd er vooral aan gewerkt om het proces van de WOZ-waardering te verbeteren en in de dienstverlening van BsGW meer aan te sluiten op behoeften en verwachtingen van burgers en bedrijven.

Deze maatregelen betroffen:

- *Voormelding WOZ-waarde* – burgers kunnen de voorlopige WOZ-waarde 2017 van hun woning inzien, controleren en waar nodig wijzigen om – na beoordeling door een taxateur – de juiste WOZ-waarde vast te stellen en een correcte WOZ-beschikking en belastingaanslag te versturen.

- *Invoering 'Flitsbezwaar'* - Burgers en bedrijven die telefonisch contact opnemen bij problemen met de WOZ-waarde, worden rechtstreeks doorverbonden naar een taxateur. Hierdoor kan het probleem mogelijk direct worden opgelost en het indienen van een formeel bezwaarschrift worden voorkomen.
- *Aanpassen route bij telefonisch contact met BsGW* - In de piek na aanslagverzending worden klanten die telefonisch contact opnemen met BsGW via een keuzemenu rechtstreeks doorverbonden met een het WOZ-taxatieteam voor directe specialistische beantwoording van vragen en behandeling van potentiële bezwaren
- *Gemakkelijker rechtstreeks digitaal bezwaar indien bij BsGW* - Om de keuze van een burger voor een WOZ-bureau te voorkomen moet het indienen van een bezwaarschrift zo gemakkelijk mogelijk te zijn. BsGW biedt hiervoor via de website een eenvoudige module aan. Jammer genoeg blijkt de vereiste identificatie middels DigiD een stevige drempel op deze weg.
- *Voorlichting en promotie* - via website, persmedia, social media en publiekskanalen van deelnemende gemeenten burgers en bedrijven bewust maken dat bezwaar indienen via externe bureaus niet echt gratis is. Het digitaal insturen van bezwaarschriften rechtstreeks bij BsGW is qua afhandelingstermijn en kosten veel voordeliger.

De wetgever heeft in 2014 het Besluit proceskosten bestuursrecht (hierna: Bpb) met ingang van 1 januari 2015 gewijzigd waarmee werd beoogd de proceskostenvergoedingen in WOZ-procedures te beperken. BsGW heeft in het streven tot matiging in proceskosten de wijzigingen betrokken in de afhandeling van WOZ-bezwaren.

Helaas heeft het gewijzigde Bbp, ook landelijk, niet geleid tot lagere proceskosten. De wijzigingen in de wet zijn te algemeen van aard gebleken en onvoldoende toegespitst op de Wet WOZ. BsGW heeft in vier procedures hoger beroep ingesteld nadat Rechtbank Limburg de door BsGW toegepaste matiging in de proceskostenvergoeding heeft afgewezen.

Besluitvorming door het Hof volgt naar verwachting in de tweede helft van 2017.

Het is betreurenswaardig dat maatregelen van de wetgever op landelijk niveau vooralsnog weinig effect sorteren. Dat blijkt onder andere uit het effect van acties die in de periode 2014-2016 werden gevoerd.

Door het afhandelingsproces van WOZ-bezwaren te optimaliseren verwachten wij tevens proceskosten te reduceren. Daartoe intensificeert BsGW het aantal maatregelen en zoekt daarbij de grenzen op van wat mogelijk is.

Maatregelen 2017 (en verder)

In 2017 pakken wij stevig door om de ontwikkeling te keren. Deze maatregelen zijn zowel preventief als curatief gericht. Rode draad in deze strategie is een modelmatige aanpak van de bezwaarprocedure met een strakke hantering van termijnen. Met deze aanpak wordt met name ook de burger geëdiend. Voor 2017 is ingezet op de afronding van snellere afhandeling WOZ bezwaren. Per 1-10-2017 moeten alle zaken zijn afgedaan dan wel in procedure zijn genomen.

Curatief wordt ingezet op klantgerichte snelle afhandeling WOZ bezwaarschriften en beroepen uiterlijk per 1-10-2017. Om dit te bewerkstelligen zijn een aantal maatregelen genomen:

- a. Strakke handhaving indien- en aanvullingstermijnen;
- b. Inrichten en plannen procesketen bezwaarafhandeling
- c. Vervroeging data hoorzittingen als onderdeel van de keten
- d. Stroomlijning afhandelproces door verdergaande automatisering
- e. Maatwerkpaak per NCNP-bureau

Preventief is er door promotie en Google-marketingacties naar gestreefd om burgers te bewegen hun bezwaar rechtstreeks in te dienen bij BsGW. Een prikkel die hierbij werd aangeboden is dat BsGW voorrang verleent aan de afhandeling van WOZ-bezwaren die rechtstreeks zijn ingediend via de Persoonlijke Pagina.