

Heerlen

Voorstel

gemeenteraad

Vergadering:
gemeenteraad Heerlen

Heerlen,

Vergaderdatum:

Onderwerp

Zienswijze begroting 2023 BsGW

Registratienummer:
BWV-22001810

Inleiding/aanleiding

De Gemeente Heerlen neemt sinds 1 januari 2014 deel aan de gemeenschappelijke regeling Belasting samenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW).

Agendapunt:

De BsGW behartigt als uitvoeringsorganisatie van gemeenten en het waterschap de zorg voor optimaal beheer en verwerking van (basis) gegevens en informatie, het heffen, innen en afdragen van de opbrengsten van lokale belastingen en het waarderen van belastingobjecten in het kader van de wet WOZ.

Het dagelijks bestuur van de BsGW heeft de ontwerpbegroting 2023 en de ontwerpmeerjarenbegroting 2023 – 2027 aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten. De raden wordt gevraagd om hun zienswijze kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van de BsGW.

Het algemeen bestuur van de BsGW stelt na kennis te hebben genomen van de ingebrachte zienswijzen de begroting en meerjarenraming definitief vast in haar vergadering van 30 juni 2022. Het bestuur is niet verplicht de zienswijzen te volgen; wel kan de vertegenwoordiger van de gemeente dit in het AB aan de orde stellen en eventueel het begrotingsvoorstel amenderen. Nadat de begroting is vastgesteld zendt het algemeen bestuur de begroting en meerjarenraming aan de raden van de gemeenten en het algemeen besturen van het waterschap. Het Dagelijks bestuur zendt de definitief vastgestelde begroting en meerjarenraming vóór 15 juli aan Gedeputeerde Staten.

Jaarrekening 2021

Alvorens we ingaan op de begroting 2023 van de BsGW willen we eerst even terugblikken op het jaarrekeningresultaat 2021. Dit gaat over de uitvoeringskosten van de GR, dus niet over de belastingopbrengst.

Het resultaat in 2021 bedraagt € 1.630.000 negatief. De overschrijding wordt opgesplitst in 3 onderdelen; een regulier deel, coronadeel en het proceskosten deel.

Reguliere afwijking (€ 418.000 positief):

Er is een positief resultaat op de reguliere exploitatie dit komt grotendeels doordat de beheerkosten voor de Generieke Digitale Infrastructuur (Mijn Overheid en DigiD), in 2021 niet betaalt hoeft te worden aan het Rijk.

Corona afwijking (€ 808.000 negatief):

Er is soepel omgegaan met betalingsregelingen voor de in zwaar weer verkerende bedrijven, hierdoor is cf. 2020 een deel van de opbrengsten voor aanmaningskosten, € 94.000, niet gerealiseerd.

Daarnaast is er in totaal € 713.000 aan overige meerkosten gemaakt als gevolg van corona. Deze meerkosten worden opgesplitst in personeelskosten (€ 18.000), huisvestingskosten (€ 15.000), ICT-kosten (€ 151.000), telefonie (€ 164.000) en extra inhuur (€ 365.000).

Proceskosten afwijking (€ 1.240.000 negatief):

De totaal uitbetaalde proceskostenvergoeding is in 2021 uitgekomen op €2.500.000, dit is € 460.000 hoger dan begroot. Recent is het probleem van de proceskosten ook aan de orde gesteld in het programma RADAR, zie:

<https://radar.avrotros.nl/uitzendingen/gemist/item/woz-bezwaren-kosten-gemeenten-miljoenen-maar-hoeveel-levert-het-jou-op/>

Daarnaast zijn er extra kosten gemaakt voor de inhuur van taxateurs voor € 780.000. De extra inhuur is ingezet voor de afhandeling van de bezwaren binnen de wettelijke termijn, afhandeling van flitsbezwaren (eerst contact opnemen met BsGW alvorens bezwaar in te dienen) en voor de voormelding van de WOZ waarde voor de aanslag van 2022, dit laatste met als doel om het aantal WOZ bezwaren te reduceren/niet te laten stijgen.

Financieel impact voor Heerlen:

Als we de resultaten uitsplitsen per deelnemer dan betekent dit voor Heerlen, een voordeel van € 32.576 uit de reguliere bedrijfsvoering, € 56.971 meerkosten als gevolg van corona en € 118.162 meerkosten uit de proceskosten. Per saldo een nadeel van € 142.557. Een deel van de afwijkingen heeft ook zijn impact op de begroting 2023.

Begroting 2023

De begroting 2023 is een continuering van de begroting 2022. De kosten stijgen in totaal met € 3.989.000 ten opzichte van de begroting 2022. De stijging van de kosten hangt samen met onderstaande ontwikkelingen.

Meerkosten

1. Loonindexatie	€ 336.000
2. Correctie sociale lasten	€ 973.000
3. Indexering goederen en diensten	€ 191.000
4. Afschrijvingen	€ 96.000
5. Uitvoeringskosten extra WOZ- bezwaren	€ 418.000
6. Implementatiekosten aanbesteding hosting en applicatie	€ 2.275.000

Minderkosten

7. GDI voorziening	€ 300.000 -/-
--------------------	---------------

Totaal saldo**€ 3.989.000**

De ontwikkelingen bij punt 6 en 7 zijn incidenteel, de overige betreffen structurele ontwikkelingen. Naast bovengenoemde ontwikkelingen in de exploitatie wordt op basis van de uitgevoerde risicoanalyse behorende bij de begroting een eenmalige aanvulling van

€ 91.000 gevraagd voor het weerstandsvermogen.

Toelichting op ontwikkelingen

Op bovenstaande ontwikkelingen hebben wij de volgende opmerkingen:

- Correctie Sociale Lasten € 973.000

Het achterblijven van deze raming is niet eerder geconstateerd omdat BsGW de afgelopen jaren veel gebruik heeft gemaakt van inhuur van personeel in plaats van het structureel invullen van vacatures. Deze handelwijze komt voort uit het streven om op termijn een reductie van de formatie te bewerkstelligen en daarmee een eveneens structurele bezuiniging te realiseren, een taakstelling uit het Ondernemers- en Ontwikkelplan (zie hiervoor pagina 28 van de Kadernota 2023 in bijlage). De BsGW is van mening dat de bijstelling van de post sociale lasten geen invloed heeft op deze taakstelling (1,3 miljoen vanaf 2025) omdat de taakstelling nominaal zou zijn. De taakstelling is echter gebaseerd op een reductie van 20 FTE, door toename van de totale loonsom middels deze correctie op de sociale lasten zou het totaalbedrag van de taakstelling ook moeten toenemen. Gezien het substantiële bedrag van de bijstelling sociale lasten zou een bijstelling van de taakstelling reductie formatie ook op zijn plaats zijn. Hierover wordt in voorliggende begroting echter geen melding van gemaakt.

Ook is op basis van de doorrekening van de realisatiecijfers de ophoging van de sociale lasten niet direct geheel noodzakelijk door aanwezige onderuitputting.

- Uitvoeringskosten extra WOZ- bezwaren € 418.000

Op basis van doorrekening van de realisatiecijfers is deze ophoging niet (geheel) noodzakelijk. Het is niet reëel om ervan te blijven uitgaan dat de proceskosten alsmaar blijven stijgen, ook gezien allerlei tegenmaatregelen die genomen worden. Het risico van hogere uitvoeringskosten wordt al afgedekt middels een post onvoorzien in de begroting, en daarnaast wordt in de risicoanalyse van het weerstandsvermogen ook al rekening gehouden met hogere kosten dan begroot. Het is onnodig en onwenselijk om risico's in de begroting op meerdere plekken af te dekken.

- Implementatiekosten aanbesteding hosting en applicatie € 2.275.000

De totale investering betreft € 2.775.000 waarvan wordt voorgesteld de kosten te dekken door een bijdrage van € 500.000 in 2022 en € 2.275.000 in 2023 middels dit voorstel.

Er is in onvoldoende mate onderzocht of deze investering (deels) kan worden geactiveerd. In het totaalbedrag zitten kosten die geactiveerd kunnen worden waardoor de last (deels) verspreid zou kunnen worden over meerdere jaren. Dit heeft niet alleen tot gevolg, dat de begroting 2023 met € 2.275.000 wordt opgehoogd, maar ook dat dit probleem zich na afloop van de levensduur van het nieuwe pakket opnieuw voordoet. Hoe de afdekking van de bijdrage in 2022 dient te geschieden is nog onduidelijk.

In de begroting wordt ook geen specificatie gegeven over waar de kosten uit bestaan, dit is opgevraagd bij de BsGW, de specificatie is als volgt: kosten die gemaakt moeten worden om de nieuwe applicaties naast de oude te laten 'draaien' (€1.000.000); kosten voor de hosting van de applicatiearchitectuur voor het creëren van een nieuwe platform (€275.000) en tot slot kosten voor het opzetten en het inrichten van de applicaties waarvan een deel in 2022 (€ 1.500.000).

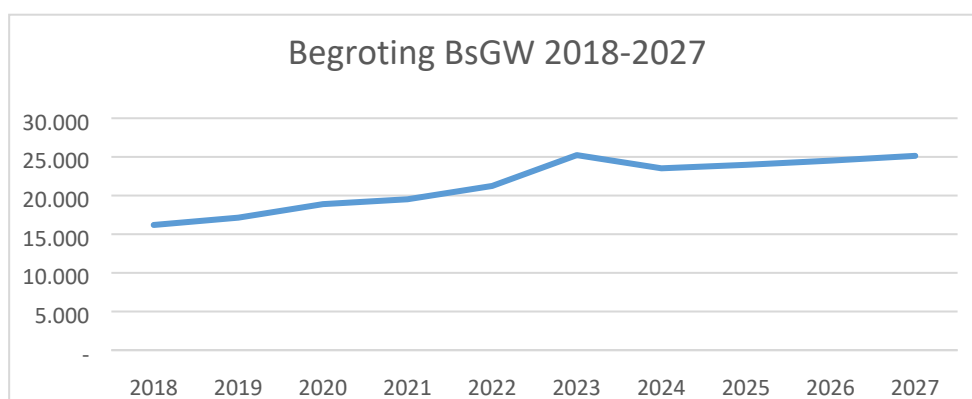
- Aanvulling weerstandsvermogen € 91.000

Bij de begroting 2023 wordt voorgesteld het weerstandsvermogen op te hogen met € 91.000. Dit druist in tegen de onlangs door het Algemeen Bestuur van de BsGW vastgestelde kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen; op grond van deze nota wordt het weerstandsvermogen pas bij een ratio <0,8 aangevuld. Daarvan is in voorliggende begroting nog geen sprake.

Ook wordt bij de bepaling van de hoogte van het weerstandsvermogen ten onrechte met een aantal risico's rekening gehouden, die reeds afgedekt zijn:

- Meer bezwaren/beroepen NCNP's voor een bedrag van € 450.000. De begroting 2023 is opgehoogd met een bedrag van € 418.000 voor uitvoeringskosten extra WOZ bezwaren en beroepen.
- Covid 19 voor een bedrag van € 270.000. De kosten hiervan worden met de deelnemers verrekend.
- Met betrekking tot de ontwikkelingen omtrent indexatie (puntje 1 en 3) en de ontwikkelingen m.b.t. reëel begroten (puntje 4 en 7) zijn er geen opmerkingen.

Helaas concluderen wij dat er wederom geen structurele bezuinigingen zijn opgenomen in de begroting van de BsGW. We zien dat de begroting al jaren in een stijgende lijn zit, zie ook onderstaande tabel.



Bedragen x€ 1.000

We vragen de BsGW dan ook om zich maximaal en proactief in te zetten om de stijgende lijn te doorbreken en kritisch te blijven op de begroting. Kritisch op zowel de directe uitgaven als op de interne werkprocessen welke kunnen leiden tot besparingen.

Kader

Wet Gemeenschappelijke Regelingen

Kernthema:

Middelen en heffingen

Bevoegdheid

Raad

Voorstel

1. Ten aanzien van de ontwerpbegroting 2023 en de meerjarenbegroting 2023–2027 van de BsGW, de volgende zienswijzen kenbaar te maken:
 - niet akkoord te gaan met de volgende financiële ontwikkelingen: correctie sociale lasten, uitvoeringskosten extra WOZ bezwaren, implementatiekosten aanbesteding en met de aanvulling op het weerstandsvermogen.

Argumenten

- 1.1 *Aanpassing op de begroting sociale lasten is niet direct geheel nodig, vanwege een hoge onderuitputting op de formatie. De eerder gecommiteerde taakstelling formatie zou als gevolg van de toename sociale lasten in de begroting ook moeten toenemen, hier wordt geen melding van gemaakt.*
- 1.2 *Voor wat betreft mogelijke stijging van de uitvoeringskosten WOZ worden risico's in de begroting op meerdere plekken afgedekt (meerdere plekken in de exploitatie en ook als risico in het weerstandsvermogen), dit is onnodig.*
- 1.3 *Het in onvoldoende mate onderzoeken of de investering op de aanbesteding van hosting en applicatie (welke periodiek terugkomt) verspreid kan worden in de begroting, door af te schrijven op deze kosten.*
- 1.4 *De aanvulling van het weerstandsvermogen is in strijd met de eigen beleidsnota.*

Tegenargumenten en risico's

N.V.T.

Kosten en dekking

In de begroting 2023 van de gemeente Heerlen is reeds cf. beleid rekening gehouden met indexatie van kosten bij gemeenschappelijke regelingen. Met de overige ontwikkelingen is nog geen rekening gehouden. Dit betekent het volgende voor de begroting.

Financieel impact begroting 2023 e.v. BsGW	2023	2024	2025	2026
Huidig opgenomen in gemeentelijke begroting	1.646.002	1.684.001	1.722.000	1.722.000
Voorstel BsGW	1.917.000	1.788.000	1.822.000	1.863.000
Saldo (Nadeel Heerlen)	270.998	103.999	100.000	141.000

Het daadwerkelijke saldo hangt uiteindelijk af van het besluit van het Algemeen Bestuur van de BsGW n.a.v. de ingebrachte zienswijzen van alle deelnemende raden. Dit nemen we, zoals gebruikelijk, mee in het begrotingsproces 2023.

Communicatie

Het AB en DB van de BsGW wordt op de hoogte gebracht van uw besluit.

Evaluatie

De BsGW rapporteert aan de hand van kwartaalrapportages gedurende het jaar.

Planning, procedure en uitvoering

N.V.T.

Bijlagen

Kadernota 2023-2027

Ontwerpbegroting 2023 en meerjarenbegroting 2023-2027

Jaarrekening 2021

Heerlen

raadsbesluit

De raad der gemeente Heerlen;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. registratienummer;

gezien het advies van de raadscommissie ;

besluit:

Aldus besloten tijdens de vergadering van de raad van de gemeente Heerlen van

de griffier,

de voorzitter,

drs. T.W. Zwemmer

drs. R. Weaver