BsGW **Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen**
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 84 20 444
E: info@BsGW.nl
KvK-nr. 52426297

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen

DIRECTIE

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Dagelijks Bestuur
ONDERWERP : begroting 2022 en meerjarenraming 2022-2026

AGENDAPUNT NR. : 9
A.B.-VERGADERING : 24 juni 2021

Besluit

- Kennisnemen van de zienswijzen van de deelnemende partijen.
- Vaststellen van de voorliggende begroting 2022.
- Vaststellen van de voorliggende meerjarenraming (MJR) 2022-2026.

Financiële gevolgen

In de begroting 2022 zijn extra kosten opgenomen voor de loonindexering en inflatie ad € 428 duizend, naast de proceskostenvergoeding voor € 960 duizend en het regieportaal voor € 333 duizend.

Per saldo bedragen de begrote netto-kosten in 2022 € 21.241.879,-.

In de begroting zijn de zekere en mogelijke ontwikkelingen, waar BsGW in 2022 mee wordt geconfronteerd, gepresenteerd. Voor enkele zekere ontwikkelingen was het niet mogelijk om deze al financieel te kwantificeren ten tijde van het opstellen van de (ontwerp)begroting 2022, zoals de informatievoorziening en ICT en de onderhanden zijnde Europese aanbesteding van het belastingpakket en de hosting. Zie onder toelichting.

Strategische relevantie / Beleidsgevoeligheid

De netto kosten van de begroting en meerjarenraming worden gedragen door de deelnemers in BsGW.

Toelichting

De door het bestuur van BsGW per 18 december 2020 vastgestelde kadernota 2022 dient als basis voor de begroting 2022 en de meerjarenraming 2022-2026 waarbij het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt is een sluitende begroting en meerjarenraming.

Naast een sluitende begroting is één van de doelstellingen die voortvloeien uit de missie van BsGW een sobere en doelmatige begroting en meerjarenraming. BsGW heeft zich gecommitteerd aan een taakstellende kostenreductie van ruim 12% in de eerste 6 jaar na de verzelfstandiging en heeft in de jaren 2012-2017 daarom de kostenindexering van gemiddeld 2% per jaar niet doorberekend aan de deelnemers. De totale gerealiseerde kostenreductie loopt hiermee op tot € 1,565 miljoen per jaar.
Echter om een verantwoorde bedrijfsvoering te kunnen borgen, zijn de grenzen van bezuinigingen (vooralsnog) bereikt.

In voorliggende meerjarenbegroting zijn derhalve de loonindexering en indexering goederen en diensten opgenomen. Gezien de toename van het aantal WOZ-bezwaren (ook landelijk) en met name het feit dat burgers en bedrijven in toenemende mate bezwaar maken via een WOZ-bureau, is rekening gehouden met een hogere proceskostenvergoeding voor 2022 (en latere jaren).

Tot slot is BsGW gevraagd de regie te nemen namens de deelnemers voor de beheerfase waarderen op gebruikersoppervlakte. De vaste, structurele lasten hiervan, bestaande uit de aanschaf van een regieportaal voor en namens de gehele keten, worden niet separaat afgerekend met de deelnemers maar zijn opgenomen in de begroting 2022 (en verdere jaren).

Per saldo stijgen de netto-kosten 2022, en daarmee ook de bijdragen van de deelnemers, met minimaal € 1,721 miljoen ten opzichte van de begroting 2021 als gevolg van de volgende posten:

- Loonindexering € 298 duizend;
- Indexering goederen en diensten € 130 duizend;
- Proceskostenvergoeding € 960 duizend;
- Regieportaal € 333 duizend.

<u>Nog niet financieel gekwantificeerde, zekere ontwikkeling 2022</u>

In de begroting zijn de zekere en mogelijke ontwikkelingen waar BsGW in 2022 mee wordt geconfronteerd gepresenteerd en samengevat in onderstaande tabel. Voor enkele zekere ontwikkelingen was het niet mogelijk om deze al financieel te kwantificeren ten tijde van het opstellen van de (ontwerp)begroting 2022.

Ontwikkelingen begroting 2022	**Effect op netto kosten 2022 t.o.v. begroting 2021**
Zekere ontwikkelingen	Opgenomen in de begroting:
- Indexering salarissen en inflatie	+ € 428.000,-
- Proceskosten	+ € 960.000,-
- Stimuleringsregeling	kostenneutraal
- Waarderen op gebruiksoppervlakte: beheerfase regieportaal	+ € 333.000,-
- Visie op Dienstverlening	geen
- Informatievoorziening en ICT	onbekend
- Harmonisatie	onbekend
Mogelijke ontwikkelingen	Niet opgenomen in de begroting:
- Beleid COVID-19: opbrengst vervolgingskosten en invorderingsrente	- € 800.000,-
- Fiscale vereenvoudingswet	vooralsnog niet
- Wet vereenvoudiging beslagvrije voet en Verbreding beslagregister	+ € 250.000,- + 1 fte min.
- Verruiming gemeentelijk belastinggebied	vooralsnog niet
- Omgevingswet	onbekend
- Samenwerking nieuwe deelnemers	vooralsnog niet
- Uniforme (samenhangende) objectenregistratie (SOR	onbekend
- Unie van Waterschappen: onderzoek belastingstelsel	onbekend
- Waardering zonnepanelen voor de WOZ waarde	vooralsnog niet
- Vergroening belastingen	vooralsnog niet
- Amendement Omtzigt: verruimde tariefdifferentiatie OZB	vooralsnog niet
- Archiefwet	onbekend

Informatievoorziening en ICT

In 2020 is de i-visie ontwikkeld. De I-visie vormde de basis 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.

In de begroting 2021 en 2022 is melding gemaakt van de aankomende aanbesteding van het huidige belastingpakket en hosting onder de paragraaf 'zekere ontwikkelingen'. Hierbij is aangegeven dat de financiële effecten nog niet voldoende bekend waren om hiervoor reeds een bedrag op te nemen in de begroting van BsGW. In de financiële begroting kon hiermee derhalve geen rekening worden gehouden.

Op basis van de in de loop van 2020 gestarte voorbereidingen van de formele aanbesteding van het huidig belastingpakket en hosting in het algemeen en de ervaring van de ingehuurde externe kennis in het bijzonder, had hier in de begroting 2022 concreter op ingegaan moeten zijn geworden en een eerste financiële indicatie gegeven dienen te worden. Dit is helaas niet gebeurd.

De aanbesteding is eind 2020 formeel opgestart. Momenteel vindt de zogenoemde marktconsultatie plaats, waaruit moet blijken of er geïnteresseerde partijen zijn, welke vernieuwende ideeën worden ingebracht, voorbehouden worden gemaakt, welke condities worden gesteld etc. Deze marktconsultatie zal medio juni zijn afgerond, waarna ook de kostenparagraaf meer concreet kan worden gemaakt. Het is evident dat de met deze aanbesteding samenhangende kosten substantieel zullen zijn. Een externe kostentoets maakt onderdeel uit van de (eventuele) gunning.

Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de bijgevoegde begroting 2022 en meerjarenraming 2022-2026.

<u>Zienswijzen deelnemers</u>

Zowel de ontwerp-begroting 2022 als de ontwerp-meerjarenraming 2022-2026 is behandeld en in concept vastgesteld door het Dagelijks Bestuur BsGW in de vergadering van 11 februari 2021.

Op grond van de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling is de ontwerp-(meerjaren)begroting 2022 door het Dagelijks Bestuur voorgelegd aan het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg en de raden van de gemeenten Beek, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Mook & Middelaar, Meerssen, Nederweert, Peel en Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Voerendaal en Weert, voor het mogelijk uitbrengen van een zienswijze.

De van de deelnemers ontvangen zienswijze zijn gebundeld in de memo zienswijzen en voorzien van een reactie/antwoord van het Dagelijks Bestuur van BsGW.

De meeste, maar nog niet alle, zienswijzen zijn ontvangen. De memo zienswijzen wordt nog geactualiseerd en toegezonden kort voor de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 24-6-2021.

Conclusie zienswijzen

Wij nemen de signalen van de deelnemers serieus en stellen daarom voor het weerstandsvermogen niet aan te vullen. Daarnaast zal het proces van risicomanagement, en daaraan gekoppeld het weerstandsvermogen, opnieuw beoordeeld worden. Hieraan worden ook de uitkomsten van het rekenkameronderzoek gekoppeld. Bij de kadernota 2023 of zo nodig eerder, wordt hier op teruggekomen.

Ter informatie: Het berekende bedrag is tot stand gekomen op basis van een door het Algemeen Bestuur vastgestelde jaarlijkse risico-analyse. De ratio weerstandsvermogen komt met 0,895 onder de 1 te liggen. Dit betekent dat BsGW matig in staat is om zelf eventuele risico's op te vangen.

Betekenis ratio weerstandsvermogen

> 2,0	uitstekend
1,4- 2,0	ruim voldoende
1,0- 1,4	voldoende
0,8- 1,0	matig
0,6- 0,8	onvoldoende
< 0,6	ruim onvoldoende

Normtabel ontwikkeld door Universiteit Twente.

Gevraagd besluit

Op basis van de ingediende zienswijzen wordt voorgesteld om de voor 2022 berekende aanvulling van het weerstandsvermogen van € 140.000,- niet in rekening te brengen bij de deelnemers. Zie hiertoe ook agendapunt 10: Vaststellen bijdragen deelnemers voor 2022 als gevolg van begroting 2022.
Wij stellen u verder voor om de overige zienswijzen voor kennisgeving aan te nemen en de voorliggende begroting 2022 en meerjarenraming 2022-2026 definitief vast te stellen.





dhr. N.M.J.G. Lebens, directeur

mevr. M.H.E. Pelzer, voorzitter

Bijlage:

- Begroting 2022 en meerjarenraming (MJR) 2022-2026;
- Memo zienswijze deelnemers begroting BsGW 2022;
- Zienswijze of reactie deelnemer met betrekking tot begroting 2022 en meerjarenraming 2022-2026