

Heerlen

Voorstel

gemeenteraad

Vergadering:
gemeenteraad Heerlen

Heerlen,
13 april 2021

Vergaderdatum:

Onderwerp
Zienswijze begroting 2022 BsGW

Registratienummer:
BWV-21001096

Agendapunt:

Inleiding/aanleiding

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

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 2022 en de ontwerpmeerjarenbegroting 2022 – 2026 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 24 juni 2021. Nadat de begroting is vastgesteld zendt het algemeen bestuur de begroting en meerjarenraming aan de raden van de gemeenten en de algemene besturen van de waterschappen. Het Dagelijks bestuur zendt de definitief vastgestelde begroting en meerjarenraming vóór 15 juli aan Gedeputeerde Staten.

Jaarrekening 2020

Alvorens we ingaan op de begroting 2022 van de BsGW willen we eerst even kort terugblikken op het jaarrekeningresultaat 2020.

Tijdens het schrijven van dit stuk is de definitieve jaarrekening van de BsGW nog niet afgerond. Wel is een Bestuursinformatiebrief 4^e kwartaal uitgebracht waarin de verwachte resultaten voor 2020 zijn geanalyseerd. Het verwachte negatieve resultaat in 2020 bedraagt € 2.084.000, waarvan € 1.779.000 als gevolg van de corona crisis en € 305.000 door een overschrijding op de reguliere exploitatie.

De overschrijding als gevolg van de coronacrisis heeft zo goed als geheel te maken met de uitstelregeling op belastingen van ondernemers, welke op verzoek van de deelnemers heeft plaatsgevonden. De overschrijding op de reguliere exploitatie wordt o.a. veroorzaakt door hogere proceskosten waarop we later in dit stuk op terugkomen. In onderstaande tabel hebben we de afwijkingen als gevolg van corona en de afwijkingen binnen de reguliere exploitatie kort samengevat, uitgebreidere toelichting vindt u in de bijlage raadsinformatiebrief 4^e kwartaal.

Gemeenschappelijke Regeling BsGW	Afwijkingen worden veroorzaakt door:	Baten	Lasten	I/S	V(oordeel) / N(adeel)
Reguliere afwijkingen	Saldo op formatie. Onderbezetting op formatie (€ 260.000) waar inhuur tegenover staat van (€ 362.000). De meerkosten m.b.t. inhuur hebben te maken met extra WOZ bezwaren in 2020.		-102	I	N
	Er is een overschrijding op de proceskostenvergoeding van € 700.000. Oorzaken hiervan zijn met name de waardestijgingen ten opzichte van 2019 en de geïntensiverde wervings- en reclamecampagnes door de NCNP-bureau's		-700	S	N
	Er is een voordeel van € 508.000 op de GDI (Generieke Digitale Infrastructuur) kosten. Dit zijn o.a. kosten voor MijnOverheid, DigiD en overige overheidsbrede voorzieningen. Een deel van deze kosten is (vooralsnog) niet doorbelast naar de BsGW, daarnaast is het voorschot 2020 en de afrekening 2019 lager uitgevallen dan begroot.		508	I	V
	De ICT kosten zijn €408.000 hoger dan begroot. Overschrijding komt door o.a. prijsontwikkeling op de servercapaciteit, hogere indexering van leveranciers en uitgaven met betrekking tot specifieke verzoeken vanuit enkele deelnemers.		-408	I	N
	Eenmalige inkomsten verkregen van enkele deelnemers. ter dekking van gemaakte kosten voor specifieke verzoeken vanuit betreffende deelnemers.	100		I	N
	De post onvoorzien wordt ingezet om de tekorten af te dekken.		300	S	V
	Diverse afwijkingen		-3	I	N
Subtotaal reguliere afwijkingen		100	-405		-305
Corona afwijkingen	Als gevolg van de uitstelregeling voor belastingen die verleend is aan ondernemers zijn er minder opbrengsten voor vervolgingskosten (b.v. aanmaningskosten) en minder invorderingsrente gerealiseerd.	-1.152		I	N
	Mede als gevolg van bovengenoemde uitstelregeling zijn er extra werkzaamheden ontstaan waarvoor capaciteit moest worden ingehuurd. Onder andere inhuur op ICT-vlak voor het schrijven van scripts en inhuur voor extra werkzaamheden bij het callcenter.		-515	I	N
	Kosten voor het versturen van een kosteloze betalingsherinnering bij het opstarten van de invorderingen.		-23	I	N
	Per saldo is er een overschrijding van € 90.000 welke ontstaat door het thuiswerken. Extra uitgaven m.b.t. het thuiswerken zijn geweest de aanschaf van laptops en hogere telefoonkosten. Er zijn minder uitgaven geweest op o.a. energie, de koffievoorziening en organisatiebijeenkomsten.		-90	I	N
	Afronding		1	I	V
Subtotaal corona afwijkingen		-1.152	-627		-1.779
Totaal gemeenschappelijke regeling BsGW		-1.052	-1.032		-2.084

Bedragen x € 1.000

Als we de resultaten uitsplitsen per deelnemer dan betekent dit voor Heerlen € 126.614 meerkosten als gevolg van corona en € 56.534 meerkosten uit de reguliere bedrijfsvoering. In het eerstvolgende AB overleg in juni 2021 wordt besloten hoe om te gaan met de tekorten, of deze worden doorberekend naar de deelnemers of b.v. (deels) worden afgedekt uit het weerstandsvermogen.

Begroting 2022

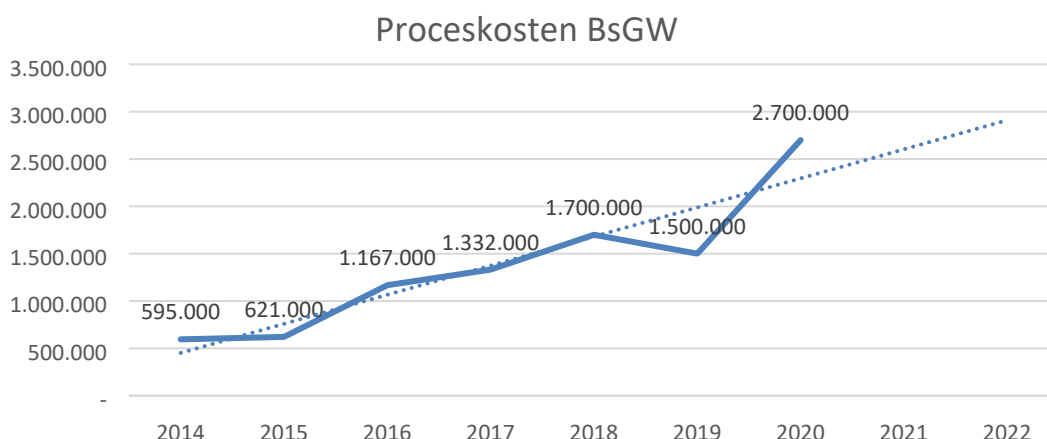
De begroting 2022 is een continuering van de begroting 2021. De kosten stijgen in totaal met € 1.721.000. De stijging van de kosten hangt samen met onderstaande ontwikkelingen.

- Indexatie € 428.000
- Aanschaf regieportaal € 333.000
- Proceskostenvergoeding € 960.000

De indexering is conform de meest actuele gegevens van het CPB.

De aanschaf van het regieportaal betreffen extra kosten m.b.t. een samenhangende objectenregistratie. Tijdens het project waarden op gebruikersoppervlakte zijn verschillende registratiesystemen bij het Gegevenshuis (BAG, BGT) en de BsGW (WOZ-administratie) eenmalig aan elkaar afgestemd. Het is van belang dat de samenhang tussen de administraties kwalitatief op peil blijft, dit kan middels een regieportaal. Een samenhangende objectenregistratie zal per 2025 een wettelijke verplichting worden.

De financiële focus blijft op de ontwikkeling van de proceskosten welke al jaren in een stijgende lijn zitten, met een forse stijging in 2020, zie ook de tabel hieronder.



De stijging in de proceskosten is ook landelijk zichtbaar waarvan de oplossing primair is gelegen in de landelijke wet- en regelgeving. Het ministerie van Justitie en Veiligheid heeft een onderzoek laten instellen naar de ontwikkeling van de proceskosten, met als doel inzichtelijk te krijgen of no cure no pay bureaus (ncnp), juridische procedures inzetten als verdienmodel voor de verkrijging van proceskosten.

Het onderzoek is afgerond, de onderzoekers concluderen ten aanzien van de WOZ-beschikkingen dat er niet gesproken kan worden van 'een' handelswijze van ncnp bureaus. Er is anekdotisch bewijs gevonden voor handelingen die gericht lijken op 'profiteren' van bestaande wet- en regelgeving. De waardebepaling wordt als kern van het probleem bestempeld.

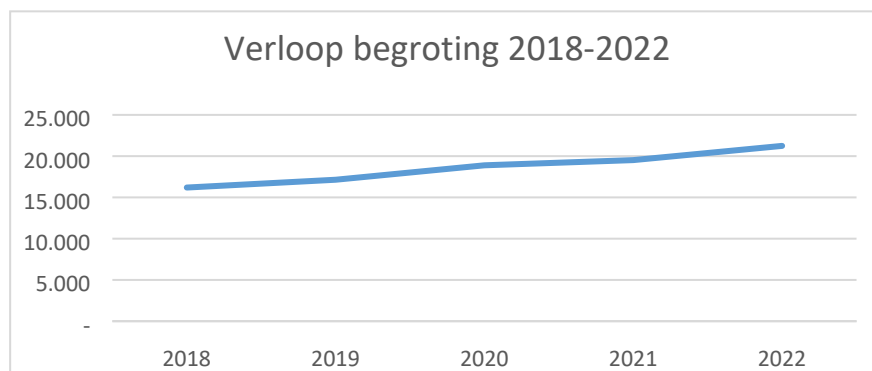
De waardebepaling bij de BsGW geschiedt o.b.v. de wet WOZ welke wordt getoetst door de waarderingskamer. De BsGW heeft eerder middels een gedeelde presentatie (zie ook de link: [Presentatie BsGW WOZ en proceskosten](#)) aangegeven tegen welke problemen wordt aangelopen bij waardebepaling en welke maatregelen (eigen en landelijke) er reeds genomen zijn.

In de bijlage van dit voorstel treft u een samenvatting van het onderzoeksrapport m.b.t. de proceskostenvergoeding.

Het kabinet wil met de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) en andere betrokken partijen in overleg treden over de bevindingen in het rapport alvorens richting de Kamer te reageren op de uitkomsten. We verzoeken de BsGW om betrokken te blijven en proactief actie te nemen in het dossier proceskosten, zowel intern (waarderingsproces) als extern in landelijke gremia (VNG, ministerie, waarderingskamer).

Tot zover de ontwikkelingen in de begroting.

Helaas concluderen wij dat er wederom geen 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.

Zo worden bijvoorbeeld risico's in de huidige begroting (zoals in eerdere jaren ook opgemerkt is) op meerdere plekken afgedekt, dit is onnodig en onwenselijk. In het weerstandsvermogen is o.a. een bedrag van € 200.000 opgenomen voor het risico "overschrijding begroting BsGW". Dit terwijl BsGW in de begroting ook al een post onvoorzien hanteert van 1,4% (€323.000) van het begrotingstotaal. Daarnaast is in het weerstandsvermogen het risico "landelijke stijging WOZ bezwaren" voor een bedrag van € 250.000 meegenomen, terwijl de post proceskostenveroordelingen in de begroting verder verhoogd wordt naar € 3,0 miljoen.

Naast de genoemde structurele ontwikkelingen in de begroting wordt er ook een eenmalige aanvulling gevraagd op het weerstandsvermogen van € 140.000. De verzochte aanvulling op het weerstandsvermogen van €140.000 als ook de post onvoorzien in de begroting zijn zoals hierboven aangegeven onnodig en onwenselijk.

Kader

Wet Gemeenschappelijke Regelingen

Kernthema:

Middelen en heffingen

Bevoegdheid

Raad

Voorstel

1. Ten aanzien van de ontwerpbegroting 2022 en de meerjarenbegroting 2022-2026 van de BsGW, de volgende zienswijzen kenbaar te maken:
 - niet akkoord te gaan met de post onvoorzien en met de aanvulling op het weerstandsvermogen.

Argumenten

1. *Risico's in de huidige begroting worden op meerdere plekken afgedekt, dit is onnodig en onwenselijk, derhalve niet in te stemmen met de verzochte aanvulling op het weerstandsvermogen van €140.000 als ook de post onvoorzien van €323.000.*

Tegenargumenten en risico's

1. *Er zijn wederom geen bezuinigingen opgenomen in de begroting van de BsGW. De begroting zit al jaren in een stijgende lijn.*

Kosten en dekking

In de begroting 2022 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.

Huidig opgenomen in gemeentelijke begroting 2022	€ 1.477.425
Voorstel BsGW	€ <u>1.620.000</u>
Saldo- Nadeel	€ 142.575

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 2021.

Communicatie

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

In de AB vergadering van 24 juni 2021 wordt een amendement ingediend om de post onvoorzien en de aanvulling op het weerstandsvermogen te schrappen.

Evaluatie

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

Planning, procedure en uitvoering

N.V.T.

Bijlagen

Kadernota 2022-2026

Oplegnotitie kadernota achtergrond

Ontwerpbegroting 2022 en meerjarenbegroting 2022-2026

Bestuursinformatiebrief 4^e kwartaal 2020

Samenvatting onderzoeksrapport proceskosten

Amendement post onvoorzien en aanvulling weerstandsvermogen

Burgemeester en wethouders van Heerlen,

de gemeentesecretaris a.i.
L. Schouterden

de locoburgemeester,
P.M.A. van Zutphen

Dit voorstel is digitaal ondertekend en is daarom niet voorzien van handtekeningen.

raadsbesluit

De raad der gemeente Heerlen;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 13 april 2021
registratienummer BWV-21001096;

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