

Onderwerp Raadsvoorstel inzake Financiële stukken BsGW
Vergaderdatum 19 mei 2021
Zaaknummer 0971171673

Aan de Raad

Voorstel

De gemeenteraad wordt voorgesteld:

1. kennis te nemen van de financiële stukken van BsGW: de voorlopige jaarrekening 2020, de kadernota 2022, de ontwerpbegroting 2022 en ontwerpmeerjarenbegroting 2022-2026;
2. om geen zienswijze over de ontwerpbegroting 2022 en de ontwerp meerjarenraming 2022-2026 van BsGW in te dienen.

Inleiding

Ingevolge artikel 197 van de Gemeentewet (en de Wet Gemeenschappelijke Regelingen) legt het Dagelijks Bestuur van BsGW ieder jaar verantwoording af over het gevoerde financiële beheer, onder overlegging van de jaarrekening.

Overeenkomstig artikel 24 van Wet Gemeenschappelijke Regelingen biedt BsGW de ontwerpbegroting 2022 en de ontwerpmeerjarenraming 2022-2026 aan de gemeenteraad van Stein aan. Voordat het Algemeen Bestuur (AB) van BsGW de begroting 2022 vaststelt, wordt de raad in de gelegenheid gesteld om zijn zienswijze op de ontwerpbegroting 2022 en de ontwerpmeerjarenraming 2022-2026 kenbaar te maken.

Argumentatie

Voorlopige jaarrekening 2020

BsGW heeft over 2020 een negatief resultaat behaald van -/- € 2,092 miljoen. Dit negatief resultaat wordt veroorzaakt door:

- De negatieve effecten als gevolg van COVID-19 bedragen naar schatting € 1,8 miljoen. Het merendeel hiervan (€ 1,7 miljoen) wordt veroorzaakt door het verzoek van de deelnemers om tegemoet te komen aan de door COVID-19-maatregelen getroffen ondernemers en ZZP'ers. Hierdoor kwamen er extra werkzaamheden op BsGW af wegens het verlenen van uitstel van betaling aan deze belastingplichtigen plus maatwerk voor uitgestelde of aangepaste aanslagoplegging. Daarnaast is BsGW door de deelnemers gevraagd coulant om te gaan met aanvragen van betalingsregelingen en het opstarten



van de invorderingsactie (kosteloze betalingsherinnering). Deze meerkosten zijn derhalve niet te relateren aan de bedrijfsvoering van BsGW.

Daarnaast hebben er extra uitgaven plaatsgevonden wegens het zoveel mogelijk thuiswerken tijdens deze pandemie. Deze kosten bestaan voornamelijk uit aanschaf van laptops en hogere telefoonkosten. Daarnaast zijn er ook minderkosten gemaakt, zoals voor energie, koffievoorziening en organisatiebijeenkomsten. Per saldo bedragen de overige COVID-19 kosten circa € 100.000.

- De reguliere exploitatie is overschreden met ruim € 300.000. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door onderschrijding van de verwachte GDI-kosten en een overschrijding van de proceskostenvergoedingen als gevolg van een forse stijging in het aantal ingediende en gehonoreerde (WOZ-)bezwaren. Deze stijging kan mogelijk samenhangen met corona: door de lockdown hebben meer belastingplichtigen de tijd gehad en genomen om een WOZ-bezwaar in te dienen, al dan niet via een gemachtigdenbureau.

De jaarrekening 2020 en de bestemming van het resultaat moeten vóór 15 juli worden vastgesteld. De definitieve jaarrekening 2020 wordt in de vergadering van 24 juni 2021 door het Algemeen Bestuur BsGW vastgesteld. In deze vergadering wordt ook de resultaatbestemming geagendeerd. Daarnaast zal worden voorgesteld bij te dragen in het negatieve resultaat van 2020, middels het aanvullen van het weerstandsvermogen.

BsGW heeft als uitvoeringsorganisatie zelf geen mogelijkheden om de meerkosten door corona te verhalen op het Rijk maar stuurt een factuur naar de deelnemers voor deze meerkosten. Vooruitlopend hierop hebben we het Steins aandeel in deze meerkosten (€ 30.558) in de jaarrekening 2020 verrekend met de coronareserve. Ook hebben we in de jaarrekening 2020 geanticipeerd op het aangekondigde voorstel van het DB om bij te dragen in het resterend deel van het negatief resultaat (€ 13.210).

Kadernota 2022

Kostenontwikkeling

De kadernota 2022 is behandeld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van BsGW d.d. 18 december 2020. Tijdens de behandeling hebben de deelnemers hun zorgen uitgesproken over de kostenontwikkeling bij BsGW en het Dagelijks Bestuur verzocht om naar oplossingsrichtingen te zoeken voor deze almaar stijgende kosten. Het DB heeft hierop een oplegnotitie (zie bijlage) opgesteld met daarin een onderbouwing waarom BsGW een verdere kostenreductie niet verantwoord acht. In deze notitie geeft BsGW aan dat verdere bezuinigingen de continuïteit van de bedrijfsvoering zal aantasten, de kwaliteitsverbetering zal blokkeren en zal leiden tot een hoger risicoprofiel op het gebied van rechtmatigheid en fraudegevoeligheid.

Daarnaast wordt BsGW de laatste jaren geconfronteerd met kostenverhogende ontwikkelingen waarvan de proceskosten het meest in het oog springend zijn. Deze kosten moeten worden betaald aan de zogenaamde No Cure No Pay (NCNP) bureaus die namens gemachtigden bezwaar aantekenen tegen de hoogte van de WOZ-waarde. Het aantal bezwaren via NCNP-bureaus is in 2020 met 50% toegenomen ten opzichte van 2019. Belangrijkste oorzaken zijn de stijging van de WOZ-waarden en de geïntensiverde werving-



en reclameacties van de NCNP-bureaus. Deze stijging is een landelijke tendens en zet, gezien het lucratieve verdienmodel voor de NCNP-bureaus naar verwachting ook de komende jaren door. Deze ontwikkeling is nauwelijks beïnvloedbaar door BsGW omdat met name landelijke regelgeving de proceskostenvergoedingen mogelijk maakt. BsGW heeft de volgende acties ondernomen om de toename van de proceskostenvergoedingen enigszins te temperen:

- Bestuurlijke lobby richting den Haag via VNG, Landelijke Vereniging Lokale Belastingen en brieven vanuit gemeenten;
- Procesmatig aanpassingen waaronder vereenvoudiging van rechtstreeks bezwaar maken WOZ-waarde, herijking waarderingsmodellen, verbeteren datakwaliteit en de zogenaamde voormelding waarbij de woningbezitter in een vroeg stadium zelf digitaal de kwaliteit en onderhoud van de woning kan aangeven;
- Verbetering van de communicatie en intensivering van informatieverstrekking zowel richting inwoners, bestuurders als raadsleden.

Voorname acties lopen door in 2021 met de nadruk op een verdere intensivering van de bestuurlijke lobby.

Concept Begroting 2022 en concept meerjarenbegroting 2022-2026

De door het Algemeen Bestuur van BsGW op 18 december 2020 vastgestelde kadernota 2022 dient als basis voor de begroting 2022 en de meerjarenraming 2022-2026. Het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt hierbij is een sluitende begroting en meerjarenraming. In de conceptbegroting zijn de financiële consequenties van zekere ontwikkelingen en bestuursbesluiten meegenomen. Zekere ontwikkelingen, waarvan de (financiële) effecten nog een mate van onzekerheid hebben, worden eveneens zo veel mogelijk gekwantificeerd. Mogelijke ontwikkelingen worden alleen voor zover dat is in te schatten in de begroting meegenomen.

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 begroting 2022 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).



Wat ICT betreft maakt BsGW deel uit van een sterk veranderende omgeving, waarin de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening een belangrijke ontwikkeling is en grote impact heeft op de bedrijfsvoering en kostenontwikkeling van BsGW. Bovendien gaat BsGW een aanbestedingstraject van haar belastingpakket in, waarbij het vervangen van zowel de ICT-infrastructuur als het huidige belastingpakket noodzakelijk is.

Tot slot is BsGW gevraagd namens de deelnemers de regie te nemen voor de beheerfase waarden 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).

Uit de voorliggende concept-begroting 2022 blijkt dat de netto-kosten 2022, en daarmee ook de bijdragen van de deelnemers, per saldo met € 1,721 miljoen stijgen en opzichte van de begroting 2021. De belangrijkste oorzaken van deze stijging zijn:

- Loon- en prijsindexering € 428.000
De indexering is gebaseerd op de meest actuele, (meerjaren)gegevens van het Centraal Plan Bureau (CPB), resp. de loonvoet sector overheid en de Consumenten Prijsindex (CPI). Het CPB raamt voor 2022 deze index op 2,2% (loon) en 2,0% (producten en diensten);
- Proceskostenvergoeding € 960.000
In 2020 is er een forse stijging te zien van bezwaren. Het aantal ingediende bezwaren steeg met bijna 50% en de bezwaren via een gemachtigde stegen met ruim 75%. De proceskostenvergoeding voor 2022 was ingeschat op € 2,08 miljoen. Gezien bovenstaande ontwikkelingen en het feit dat de tarieven voor de proceskostenvergoeding elk jaar worden verhoogd, wordt in de begroting 2022 rekening gehouden met € 3,0 miljoen. aan proceskostenvergoeding, een bijstelling van afgerond € 0,96 miljoen. Deze snelle stijging van proceskosten is een punt van zorg. In de begroting en de bijgevoegde 'oplegnotitie kadernota 2022' wordt aangegeven dat de hoge proceskostenvergoedingen, die No Cure No Pay bureaus kunnen declareren, de belangrijkste oorzaak zijn van deze ontwikkeling. Volgens BsGW kunnen zij hierop slechts in beperkte mate invloed uitoefenen omdat de proceskostenvergoedingen zijn gestoeld op nationale regelgeving;
- Regieportaal € 333.000.
Het regieportaal is een applicatie die in staat is om relevante gegevens voor zowel de BAG (gemeente) als de WOZ (BsGW) op een efficiënte manier uit te wisselen en te tonen, zowel administratief als geografisch. De samenhang tussen beide administraties blijft zo kwalitatief op peil, gegevens blijven 1 op 1 lopen en er is realtime inzicht in de verschillende databronnen. Het portaal is dus zowel voor de gemeenten, de op GEO-gebied aan de gemeente gerelateerde samenwerkingsverbanden, als ook voor BsGW van belang en voor alle partijen te benaderen en te gebruiken. De totale kosten voor de aanschaf van het regieportaal zijn begroot op € 1,0 miljoen. en zullen (vooralsnog tot en met 2024) worden opgenomen in de (meerjaren)begroting 2022;



De netto inkomsten zijn op de gebruikelijke wijze via de kostenverdeelmethode toegerekend aan de bijdragen van de deelnemers aan BsGW. Voor Stein betekent dit in 2022 een bijdrage van € 397.000.

Bij het opstellen van de begroting is, conform besluitvorming een risicoanalyse uitgevoerd waarbij het benodigde weerstandsvermogen is berekend. Het benodigde weerstandsvermogen is vastgesteld op € 1,33 miljoen en heeft daarmee een aanvulling van € 140.000. Voor Stein betekent dit een extra, incidentele bijdrage van € 3.000 waarmee de totale bijdrage aan BsGW in 2022 € 400.000 bedraagt.

Omdat de voorliggende ontwerpbegroting 2021 van BsGW in lijn is met eerdere besluitvorming en met uitzondering van de extra kosten als gevolg van autonome ontwikkelingen past binnen de financiële kaders stellen wij voor in te stemmen met de ontwerpbegroting 2022 en geen zienswijze in te dienen.

Financiële onderbouwing

Voorlopige jaarrekening 2020 BsGW:

In de voorliggende voorlopige jaarrekening 2020 van BsGW wordt een negatief resultaat gerapporteerd van € 2,1 miljoen. Dit is als volgt opgebouwd:

- Corona -/- € 1,8 miljoen;
- Reguliere exploitatie -/- € 0,3 miljoen;
- Totaal resultaat -/- € 2,1 miljoen.

Het aandeel voor onze gemeente in dit tekort bedraagt € 43.768. In onze concept-jaarrekening 2020 is hier rekening mee gehouden waarbij de kosten voor corona (€ 30.558) zijn verrekend met de coronareserve.

Concept begroting 2022 en concept meerjarenbegroting 2022-2026:

De in de (meerjaren)begroting 2021 van Stein opgenomen structurele bijdrage aan BsGW is gebaseerd op de meerjarenbegroting 2021-2025 van BsGW. Uit de voorliggende concept meerjarenbegroting 2022-2026 van BsGW blijkt dat de jaarlijkse bijdrage stijgt met € 30.000 (zie ook onderstaande tabel) . Deze stijging heeft zoals eerder toegelicht betrekking op de kosten voor indexering en de autonome ontwikkelingen proceskosten en regieportaal. Deze extra kosten worden deels gedekt door de opbrengsten van de afvalstoffen- en rioolheffing. Bij het opstellen van de kadernota en de (meerjaren)begroting zal met deze extra structurele lasten rekening worden gehouden.



Jaarlijkse bijdrage aan BsGW	2022	2023	2024	2025
o.b.v. meerjarenbegroting 2022-2025	397.000	406.000	415.000	425.000
o.b.v. meerjarenbegroting 2021-2024	367.000	375.000	384.000	392.000
meerkosten	30.000	31.000	31.000	33.000

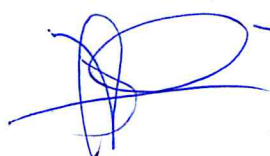
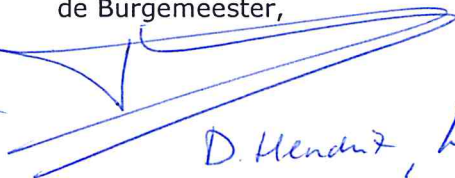
Relevante beschikbare achtergrondinformatie

1. Aanbiedingsbrief voorlopige Jaarrekening 2020 BsGW;
2. Voorlopige jaarrekening 2020 BsGW;
3. Brief aan AB bij de voorlopige Jaarrekening 2020;
4. Aanbiedingsbrief Kadernota 2022 BsGW;
5. Kadernota 2022 BsGW;
6. Oplegnotitie bij Kadernota 2022;
7. Aanbiedingsbrief ontwerpbegroting 2022 BsGW;
8. Ontwerpbegroting 2022 en ontwerpmeerjarenbegroting 2022-2026 BsGW.

Burgemeester en Wethouders,

de Secretaris,

de Burgemeester,

D. Hendrix, Lowie Breyne

