Raadsvoorstel

Onderwerp:	Jaarrekening 2021 en begroting 2023 Belasting Samenwerking Rivierenland
Portefeuillehouder:	Monica Wichgers
Datum college besluit:	24 mei 2022
Behandelend ambtenaar:	Berry Kersten
Registratienummer:	GZDGCB520878/520887

Inleiding:

De gemeenteraden is gevraagd een zienswijze in te dienen op de voorlopige jaarstukken 2021 en concept begroting 2023 van Belastingsamenwerking Rivierenland (BSR). De mogelijkheid daartoe bestaat tot en met 1 juli 2022 waarna het Algemeen bestuur van Belastingsamenwerking Rivierenland op 7 juli 2022 de jaarstukken en begroting zal vaststellen.

Voorstel Raadsbesluit

De gemeenteraad van Culemborg besluit:

zienswijze (GZDGCB520878/520887) te versturen naar het Dagelijks Bestuur van Belastingsamenwerking Rivierenland.

Argumenten:

<u>Jaarstukken 2021</u>
De voorlopige jaarstukken 2021 tonen een positief saldo van € 139.000 ten opzichte van de najaarsnota 2021 (€ 121.000 voordeel t.o.v. de primitieve begroting 2021). De (gewijzigde) begroting 2021 liet voor de gemeente Culemborg een bijdrage zien van € 449.000. De bijdrage van Culemborg in de jaarrekening sluit op € 419.000 hetgeen een voordeel betekent van € 30.000 ten opzichte van de (gewijzigde) begroting.
Zienswijze
De voorlopige jaarstukken 2020 geven geen aanleiding voor een inhoudelijke reactie. De jaarrekening 2021 is binnen de vastgestelde begroting gebleven. Het voorstel luidt om een zienswijze in te dienen waarin aangegeven wordt dat de raad kennis heeft genomen van de voorlopige jaarstukken 2021 en hiermee akkoord gaat.

Begroting 2023

Bij het opstellen van de begroting zijn de uitgangspunten gehanteerd zoals opgenomen in de door het Algemeen bestuur van Belastingsamenwerking Rivierenland vastgestelde kadernota 2023-2026. Hierbij zijn tevens de uitgangspunten uit het Plan van aanpak kostenverlaging Belastingsamenwerking Rivierenland 2021 t/m 2024 meegenomen. Bovendien is vanaf deze begroting 2023 de nieuwe systematiek van kostentoedeling aan de deelnemers van Belastingsamenwerking Rivierenland toegepast (zie paragraaf 1.6).

Het totaal van alle werkzaamheden vraagt voor 2023 een kostenbudget van € 10.561.000 (2022: € 10.227.000). Ondanks alle externe ontwikkelingen binnen het domein van lokale belastingen heeft Belastingsamenwerking Rivierenland, door het nemen van diverse mitigerende maatregelen en het concretiseren van het Plan van aanpak kostenverlaging Belastingsamenwerking Rivierenland 2021 t/m 2024, een forse stijging van de lasten kunnen voorkomen. De stijging van 3.3% wordt voornamelijk veroorzaakt door niet te beïnvloeden factoren zoals inflatie, cao-verhogingen en sociale lasten.

De geraamde inkomsten bedragen € 1.328.000 (2022: 1.492.000). Daardoor resulteert aan bijdrage van deelnemers € 9.158.000 (2022: € 8.661.000).

De bijdrage van de gemeente Culemborg bedraagt in 2023 € 459.000 (incl. BTW). Naar verwachting kan de gemeente € 28.100 terugvorderen bij het BTW-compensatiefonds, zodat er een netto bijdrage resteert van € 430.900.

Ten opzichte van de primitieve begroting 2022, stijgen de totale lasten met € 334.000.
Deze stijging wordt als volgt toegelicht:

Proceskostenvergoedingen	€ 95.000
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	€ 63.000
Overige kosten primair proces	€ 39.000
Bureaukosten	€ 39.000
Drukken, printen en verzenden belastingpost	€ 14.000
Gegevensaanlevering derden	€ 13.000
Kapitaallasten	€ 11.000
Communicatieplatform/telefonie	€ 10.000
Totaal personeelskosten	€ 6.000
Onvoorzien	€ 4.000
Externe- en interne communicatie	€ 1.000
Bankkosten	- € 15.000
Technisch applicatiebeheer	- € 203.000
Automatiseringskosten (onderhoud)	- € 715.000
Licentiekosten	€ 972.000
Proceskostenvergoedingen	€ 95.000
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	€ 63.000
Totaal	**€ 334.000**

Voor de toelichting betreffende bovengenoemde posten wordt verwezen naar pagina 12 en 13 van de Begroting 2023 van Belastingsamenwerking Rivierenland.

Kostentoedeling Belastingsamenwerking Rivierenland op basis van kostenverdeelsleutels met ingang van 2023

Onder kostentoedeling verstaan wij het toedelen van de kosten per programma naar onze deelnemers op basis van vastgestelde verdeelsleutels (aanslagregels, aanslagbiljetten en WOZ-objecten).

Op verzoek van het algemeen bestuur Belastingsamenwerking Rivierenland hebben in 2020 en 2021 diverse onderzoeken plaatsgevonden ten aanzien van de toedeling van kosten. Als randvoorwaarden heeft het bestuur hierbij de volgende eisen voor de kostenverdeelsleutels meegegeven:
• recht doen aan activiteiten;
• werkbaar voor Belastingsamenwerking Rivierenland en haar deelnemers;
• uitvoerbaar zijn voor organisatie zonder extra kosten;
• in stand houden van samenwerkingsgedachte van een GR.
In de nieuwe systematiek zijn de kostenverdeelsleutels nog steeds gebaseerd op het aantal aanslag-regels, aanslagbiljetten en WOZ-objecten, maar zijn deze vermeerderd met een factor, die meer recht doet aan de feitelijke tijdsbesteding in alle geledingen van Belastingsamenwerking Rivierenland. Deze factoren en de weging ervan zijn in oktober 2021 door het algemeen bestuur vastgesteld, waarbij is afgestemd om per kalenderjaar 2023 de deelnemersbijdrage te hanteren op basis van de nieuwe vastgestelde factoren. Om de herverdeeleffecten op te vangen zal deze wijziging gefaseerd worden ingevoerd. Over een periode van drie jaar wordt het herverdeeleffect geëffectueerd.

Zienswijze
Het voorstel luidt om een zienswijze in te dienen waarin de raad aangeeft dat de concept begroting 2023 in lijn is met de uitgangspunten van de eerder ontvangen kadernota.

Kanttekeningen:
Als de beoogde taakstelling niet wordt behaald, heeft dit invloed op de begroting van Belastingsamenwerking Rivierenland en daarmee op de begroting van de gemeente Culemborg.

Kosten, Baten, Dekking:
Het voordelig resultaat van de jaarrekening 2021 zal na vaststelling door het Algemeen bestuur van Belastingsamenwerking Rivierenland meegenomen worden in de eerstvolgende tussentijdse rapportage van Culemborg.

De bijdrage voor 2023 zal worden opgenomen in de conceptbegroting 2023 van Culemborg.

Personele en/of Juridische gevolgen:
n.v.t.

Communicatie en Burgerparticipatie:
Er is geen specifieke communicatie over deze zienswijze nodig.

Bijlagen:

Concept zienswijze jaarstukken 2021 en begroting 2023 BSR (GZDGCB520878/520887)
Voorlopige jaarstukken 2021 BSR (GZDGCB520878/520941)
Concept begroting 2023 BSR (GZDGCB520878/520939)

Raadsbesluit

Registratienummer: GZDGCB520878/520886

De gemeenteraad van Culemborg besluit;

1. zienswijze (GZDGCB520878/520887) te versturen naar het Dagelijks Bestuur van Belastingsamenwerking Rivierenland.

Aldus besloten in de vergadering van de Raad,

Gehouden op 9 juni 2022.

De griffier	De voorzitter
A.N. van Aarsen	G. van Grootheest