

Beargumentering opmerkingen zienswijze PAL

1. De netto-kosten stijgen met 18% t.o.v. de ramingen in 2022.
De belangrijkste oorzaak hiervan is een stijging van de structurele personeelskosten ad € 973.000,-- als gevolg van een onjuiste raming van de sociale lasten (t.o.v. 2022). Het is logisch dat deze fout uit het verleden thans wordt rechtgezet.
2. Uitvoeringskosten extra WOZ-bezwaren en – beroepen: door de ingeschatte toename van het aantal WOZ-bezwaren stijgt de post diensten van derden met een bedrag van € 418.000,-- naar € 863.000,--. Het betreft extra inzet van personeel zoals taxateurs, ICT-medewerkers en juridische medewerkers. Deze post is meer dan verdubbeld t.o.v. het jaar 2022 en dient naar onze mening naar beneden te worden bijgesteld naar het niveau van het jaar 2022, omdat de risico's van meerkosten op meerdere plaatsen in de begroting 2023 is afgedekt.

Antwoord: De verwachting is dat de komende jaren het aantal bezwaren- en beroepsprocedures blijft toenemen. (ook landelijk)

Hetgeen gepaard gaat met hogere uitvoeringskosten. Immers, de bezwaren dienen binnen de wettelijke termijnen te worden afgehandeld en voordat de nieuwe herwaardering start. Mutaties van de bezwaren kunnen dan nog worden meegenomen in de herwaardering voor het daaropvolgende jaar. Voorst blijkt uit de voorlopige realisatiecijfers 2021 blijkt dat de post diensten door derden € 2.501.000,- bedroeg.

3. Daarnaast is de stijging van de netto-kosten (incidenteel) een gevolg van de kosten implementatie Aanbesteding Hosting Applicaties (AHA) in 2023.
De vorming van een bestemmingsreserve op dit moment is niet de juiste methodiek (sic. dit had in het verleden moeten gebeuren voor de investering nu).
Ons verzoek is dan ook om de mogelijkheid te overwegen deze investering ten bedrage van € 2.275.000,-- alsnog te activeren en mogelijk in de toekomst een bestemmingsreserve hiervoor op te bouwen.
Wij verzoeken BsGW de wijze van dekking van deze investering in AHA te heroverwegen en het investeringsbedrag alsnog te activeren.

Antwoord: Het is correct dat de BsGW de kosten voor de implementatie eerder had moeten opnemen in de begroting. Dit wordt ook als aandachtspunt richting de BsGW aangegeven. (zie brief aan DB BsGW). Het bedrag van € 2.275.000,- is opgebouwd uit drie bedragen:

- Parallel draaien systemen € 1.000.000,-
- Transitiekosten hosting platform € 275.000,-
- Implementatie pakket / platform € 1.000.000,-

BsGW heeft haar accountant gevraagd of het mogelijk is om deze kosten te activeren. Alleen voor de laatste post bestaat de mogelijkheid dat deze kan worden geactiveerd. (minimaal twee jaar en maximaal vier jaar). Medio 2022 zal het AB van BsGW een voorstel voorgelegd krijgen om een bestemmingsreserve ICT in te stellen. Deze reserve zal middels een dotatie gevoed worden via een verhoging van de deelnemersbijdrage. (op basis van de huidige KVM)

4. De aanvulling van het weerstandvermogen concreet te baseren op de in 2022 vastgestelde kadernota BsGW, waarin de weerstandsratio is vastgelegd op minimaal 0,8 en niet op 1.
In bijlage 9 bevat de risicoanalyse enkele posten, die ook kunnen worden afgedekt door de post onvoorzien van € 328.000,-- in de begroting 2023, zijnde 1,4% van de

nettolasten 2023. Hierdoor komt de weerstandsratio uit op het geplande niveau van 0,8 en is de toevoeging van een bedrag ad € 91.000,-- niet noodzakelijk, ook gelet op de royale toename van de post proceskosten ad € 500.000,-- .

Op basis van de eigen vastgestelde waarderingstabel is derhalve geen aanvulling van het weerstandsvermogen noodzakelijk.

Antwoord: In maart 2022 BsGW heeft een nieuwe kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen opgesteld, deze is vastgesteld in het AB van maart 2022. BsGW stelt voor om te streven naar een ratio van minimaal 1 is. Hiervoor is een aanvulling nodig van € 91.000,-.

Recapitulatie zienswijze PAL

1. Voor wat betreft de correctie van de raming sociale lasten personeel vinden wij het logisch en verantwoord dat de fout uit het verleden thans wordt hersteld;
2. De begrotingspost diensten van derden dient te worden teruggebracht naar het niveau van de begroting, exclusief indexering;
3. Wij geven BsGW in overweging om de wijze van dekking van de investering AHA in 2023 te wijzigen en deze investering niet ten laste te laten komen van de reguliere exploitatie in 2023 maar gewoon te activeren over 5 jaar;
4. Op basis van de eigen vastgestelde waarderingstabel is geen aanvulling van het weerstandsvermogen noodzakelijk;