

Onderwerp : Jaarrekening 2018 en begroting 2020 Gemeentebelastingen Amstelland

Datum : 28 mei 2019

Wat is de voorgeschiedenis en de concrete aanleiding van de informatie?

Concrete aanleiding

Onlangs is de Begroting 2020 aan de deelnemende gemeenten gestuurd voor commentaar. De wethouder Financiën is bestuurlijk verantwoordelijk voor de samenwerking. Er bestaat geen bestuurlijke overlegvorm. Per kwartaal vindt er een ambtelijk regie-overleg plaats. Nieuw beleid of afwijkingen worden aan de hand van managementrapportages besproken en wanneer nodig voorgelegd aan het college.

Toelichting

Mate van sturing

In de nota 'Sturing op Verbonden Partijen' is de sturing op de Gemeentebelastingen Amstelland als regulier aangemerkt. Dit houdt in dat het college de begroting en de jaarrekening van Gemeentebelastingen Amstelland bespreekt op basis van het ambtelijk advies. In de Diemense begroting neemt het college het actuele risicoprofiel op en in de jaarrekening legt het college verantwoording af.

Het college heeft een actieve informatieplicht wanneer zich belangrijke tussentijdse ontwikkelingen voordoen.

Beoordeling stukken

- *Jaarrekening 2018 (4^{de} managementrapportage 2018)*

Gemeentebelastingen Amstelland produceert geen jaarrekening. De managementrapportage over het 4de kwartaal is gelijk aan de jaarrekening. Het jaar 2018 sluit volgens de 4de managementrapportage af met een voordelig saldo van € 29.310. Dit voordeel wordt toegevoegd aan het Bedrijfsvoeringsfonds. Omdat in 2018 ook een extra onttrekking van € 85.500 voor vervanging/vernieuwing van de software heeft plaatsgevonden bedraagt het saldo van het Bedrijfsvoeringsfonds per 31 december 2018 -/- € 45.315.

- *Begroting 2020*

De begroting 2020 is mede opgesteld op basis van de realisatiecijfers 2018. De begrote bijdrage voor Diemen bedraagt voor 2019 € 595.900. In 2018 bedraagt de begrote bijdrage € 515.500. Een stijging van 11,5%. Een deel van deze stijging is het gevolg van prijs- en loonindexering. Daarnaast stijgt de bijdrage als gevolg van de groei van Diemen (verdeelsleutel is op basis van inwoners). Naast autonome ontwikkelingen neemt de maatschappelijke druk toe om werkzaamheden beter en sneller uit te voeren. De volgende ontwikkelingen spelen hierbij een belangrijke rol:

- Recente uitspraken van de Hoge Raad die aangeven dat alle factoren, ook details, waarop WOZ taxatie zijn gebaseerd vooraf kenbaar moeten worden gemaakt.
- De opkomst van de No Cure No Pay bureaus, verder NCNP's, die door hun jacht op de gestandaardiseerde proceskosten steeds meer beslag leggen op de beschikbare capaciteit.
- De doorlooptijd van gewone bezwaarschriften is op basis van formele wetgeving één jaar. Op basis van maatschappelijke ontwikkelingen is dit antwoord echter niet meer "te verkopen" aan burgers.
- De dijkenvrijstellingen waarmee nu ook voor woningen verplicht rekening moet worden gehouden.
- De afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken dienen sneller te worden afgedaan zodat juist deze kwetsbare groep sneller weet waar ze aan toe zijn.
- Versnelling van de dwanginvordering waardoor de financiële resultaten eerder en beter in bekend zijn.
- De toegenomen kennis over de overgang van m³ naar de verplichte m² objecten registratie.

- De koppelingen met de basisregistraties heeft tot een kwalitatieve verbetering geleid maar heeft in plaats van een inderdieneffecten tot nu toe alleen tot extra inzet geleid. Ook op de langere termijn worden hierop geen besparingen verwacht.

Bovenstaande leidt tot een formatie-uitbreiding.

Uit zowel de jaarlijkse accountantscontroles als de controles van de Waarderingskamer blijkt dat de grip op de bedrijfsvoering en de kwaliteit van Gemeentebelastingen Amstelland goed op orde zijn.

Voor het op peil houden van de verwachte services is een verhoging van de bijdrage noodzakelijk. De bijdrage zou hiermee voor 2020 stijgen van € 18,31 (2019) naar € 20,40 (2020). Dit bedrag per inwoner is ondanks de toegenomen werkzaamheden in de afgelopen 8 jaar 3% hoger dan bij de start in 2013 (€ 19,80). Dit is slechts een geringe stijging waarbij bovendien geen rekening is gehouden met de nadelen van prijs- en loonindexering.

Bijdrage per inwoner aan de bedrijfsvoering belastingsamenwerking							
2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
€ 19,80	€ 19,05	€ 18,09	€ 16,93	€ 16,49	€ 17,90	€ 18,31	€ 20,40
Cumulatief	-4%	-9%	-17%	-20%	-11%	-8%	3%

Met deze verhoging kunnen de huidige processen voldoende worden gewaarborgd. Belangrijkste factor hierbij is dat de dienstverlening aan de burgers op een eigentijdse wijze op zo een hoog mogelijke prijs kwaliteit gehalte kan worden behouden.

Gevolgen en risico's

Financieel

- *Jaarrekening 2018 (4^{de} managementrapportage 2018)*

De afrekening over 2018 heeft geen gevolgen voor de begroting van Diemen omdat er een verrekening met het Bedrijfsvoeringsfonds van Amstelland zelf plaatsvindt.

Hierdoor wordt het Bedrijfsvoeringsfonds negatief, de stand per na verrekening van het rekeningsaldo 2018 bedraagt € -/- € 45.315.

Het saldo van het Bedrijfsvoeringsfonds mag maximaal 5% van de omzet negatief zijn, dat is plusminus € 200.000. Mocht dit het geval zijn dan wordt een extra/aanvullende bijdrage van de deelnemers gevraagd.

- *Begroting 2020*

In de begroting 2020 is alleen rekening gehouden met de hogere bijdrage als gevolg van de indexering en de groei (€ 20.000). De extra kosten als gevolg van de autonome ontwikkelingen, € 60.000, zijn meegenomen in de Kaderhouden 2020.

Bijlagen:

1. 4^{de} managementrapportage 2018 van Gemeentebelastingen Amstelland;
2. Begroting 2020 Gemeentebelastingen Amstelland;