



VOORBLAD

Voorstel aan de Raad

Registratienummer: Z/19/030599/133079
Datum collegebesluit: dinsdag 7 mei 2019
Datum commissievergadering: donderdag 6 juni 2019
Datum raadsvergadering: donderdag 13 juni 2019

Soort Voorstel: Adviesnota
Onderwerp: BSGR: Jaarstukken 2018, begrotingswijzigingen 2019 en begroting 2020-2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland
Portefeuillehouder: Wethouder Cramwinckel
Programma:

Kernboodschap: De raad stemt in met de begrotingswijzigingen 2019 en de begroting 2020-2023 van Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland (BSGR) en dient bij het bestuur van de BSGR haar zienswijze hieromtrent in.

Bijlagen: ja, aanbiedingsbrief BSGR, begrotingswijzigingen 2019, begroting 2020-2023 gewaarmerkte jaarstukken 2018, controleverklaring jaarstukken 2018, BSGR Accountantsverslag 2018.

Beslispunten Over de begrotingswijzigingen 2019 en de begroting 2020-2023 van de BSGR een zienswijze naar voren te brengen bij het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland, zoals verwoord in de bij dit besluit behorende ontwerp-brief.

Relatie met:

- Agendapunt:
- Toezegging:
- Amendement/motie:
- Schriftelijke vragen:

Adviesnota aan de Raad

Onderwerp

BSGR: Jaarstukken 2018, begrotingswijzigingen 2019 en begroting 2020-2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland

Samenvatting

Bij brief van 8 april 2019 heeft het Dagelijks Bestuur van de BSGR de begrotingswijzigingen 2019 en de begroting 2020-2023 aangeboden, zodat u uw zienswijze hierover kenbaar kunt maken. Daarnaast zijn de jaarstukken 2018 ter kennisname aangeboden.

Jaarstukken 2018

Het resultaat over 2018 bedraagt € 624.000 voordelig ten opzichte van de primitieve begroting. Het Algemeen Bestuur van de BSGR heeft ingestemd om het resultaat 2018 als volgt te bestemmen:

- € 324.000 uitkeren aan de deelnemers
- € 300.000 toevoegen aan de algemene reserve

Begrotingswijzigingen 2019

De begrotingswijzigingen komen voort uit de volgende elementen:

1. *€ 80.000 verhogen in verband met geringe stijging personeelskosten, dekking hiervoor is gezocht binnen andere onderdelen*
2. *€ 100.000 verhogen door toename proces-, gerechts- en griffiekosten bij programma Waarderen, dit wordt gecompenseerd door verlaging op o.a. advies-, accountantskosten, enz.)*
3. *€ 9.000 verhogen kosten Rijk voor in rekening brengen Generieke Digitale Infrastructuur (DGI). Deze kosten zijn eveneens opgevoerd als opbrengst i.v.m. doorbelasting aan Ministerie van BZK vanwege verrekening met gemeentefonds en door de kosten van de GDI voor het waterschapsdeel één op één door te belasten aan Hoogheemraadschap*
4. *€ 58.000 verhogen kapitaallasten en worden in mindering gebracht op het automatiseringsbudget bij Heffen, Informatie, Innen en Waarderen*
5. *€ 64.000 verlagen kosten automatisering*
6. *€ 26.000 verlagen kosten huisvesting*
7. *€ 18.000 aframen rente openstaande banksaldi (treasury), de daarmee samenhangende bespaarde rente kapitaallasten wordt ook verlaagd tot 0*

De wijzigingen komen voort uit ervaringen en realisatie uit het begrotingsjaar 2018 en nog te verwachten ontwikkelingen in 2019. Het voorstel leidt tot een wijziging in de totale lasten en de totale baten.

Verder wordt vanaf heden jaarlijks een investeringsplanning voorgelegd met als doel dat deze planning (expliciet) door het bestuur wordt vastgesteld.

De bijdrage van Voorschoten voor 2019 stijgt door toepassing van het kostprijscalculatiemodel (KPC-model) 2018 zoals besloten op 21 september 2017 door het Algemeen Bestuur. Voor 2019 is een bijdrage verwacht voor een bedrag van € 339.060 (in eerste instantie € 315.999).

Begroting 2020-2023

Aan de begroting 2020-2023 liggen de begroting 2019-2022 inclusief begrotingswijzigingen en de "Financiële kaderstelling gemeenschappelijke regelingen Hollands-Midden voor begrotingen 2020" (hierna: financiële kaderstelling) ten grondslag. In het meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met de mogelijkheid tot het toetreden van nieuwe deelnemers.

Conform de financiële kaderstelling wordt de deelnemersbijdrage over begrotingsjaar 2020 per saldo met 2,51% verhoogd. Voor de jaren 2021-2023 worden op dit moment vooralsnog geen taakstellingen en indexaties voorzien.

De uitdaging voor de BSGR blijft verdere professionalisering van het personeelsbestand en de verdergaande automatisering c.q. digitalisering. Continue aandacht voor kostenreductie blijft noodzakelijk, vooral om interessant te blijven voor zowel de huidige als mogelijk nieuwe deelnemers, waarbij kwaliteit van dienstverlening minimaal op gelijk niveau blijft. Een optimale prijs-kwaliteitverhouding is essentieel voor verdere ontwikkeling. Groei van het aantal deelnemers wordt gezien als instrument tot vermindering van de kwetsbaarheid, kostenverlaging en verbetering van kwaliteit. Het belang van huidige deelnemers staat voorop. Samen met de softwareleveranciers Centric en Bakerware is een roadmap naar de toekomst uitgezet.

Als gevolg van de veranderende functie-inhoud worden andere vaardigheden en competenties gevraagd. Investerings in opleiding en (on the job) training zijn essentieel en inmiddels niet langer een vrijblijvende keuze voor medewerkers om te blijven aansluiten op de ontwikkelingen in de organisatie en haar externe omgeving. Niet alle medewerkers zullen in staat zijn deze ontwikkelingen bij te benen en daardoor niet kunnen voldoen aan de eisen die de aangepaste taken met zich meebrengen. De BSGR verwacht dat door middel van flankerend beleid de medewerkers te begeleiden naar alternatieven binnen of buiten de organisatie. Het flankerend

beleid is een lastig te plannen begrotingspost aangezien hier altijd 2 partijen bij betrokken zijn, werkgever en werknemer.

Verder zal de kwaliteit van de WOZ-activiteiten een hoger niveau gaan eisen. In het verlengde daarvan zal de komende jaren veel aandacht zijn voor duurzaamheid en energietransitie bij de waardering in het kader van de Wet WOZ. Hier zal de komende tijd veel aandacht aan besteed moeten worden voor het op efficiënte wijze inventariseren van de getroffen duurzaamheids-investeringen.

Tevens geeft het mogelijk invoeren van een zaaksgebonden beschikking, in plaats van de huidige op naam gesteld WOZ-beschikking een impact op de uitvoering Wet WOZ, met name op gebied van kostenvergoedingen.

Naast de doorontwikkeling van automatisering, digitalisering en basisregistraties speelt voor de BSGR nog het onderstaande grote project:

- Project 'over naar waardering op gebruiksoppervlakte'. Dit betreft de verplichting om de waardering in het kader van de Wet WOZ met ingang van uiterlijk 01-01-2022 op de gebruiksoppervlakte te waarderen in plaats van op de bruto-inhoud.

Projecten zoals deze vragen om een flexibel en goed gekwalificeerd personeelsbestand om adequaat in te kunnen spelen op alle ontwikkelingen.

Beoogd effect

Door uw zienswijze kenbaar te maken kan het Algemeen Bestuur van de BSGR die betrekken bij de verdere besluitvorming en vaststelling van de begrotingswijzigingen 2018 en de begroting 2020-2023.

Argumenten

1.1 Het voorstel past binnen de financiële kaders

De voorgelegde begrotingswijzigingen 2019 en begroting 2020-2023 voldoen aan de kaders zoals gesteld in de financiële kaderstelling. De deelnemersbijdrage voor Voorschoten voor 2019 is gewijzigd van € 315.999 (primaire begroting) naar € 339.060 (op basis van KPC-model vastgesteld in 2017).

De deelnemersbijdrage voor 2020 stijgt ten opzichte van de gewijzigde begroting met 2,51%.

1.2 Continue aandacht voor personeelsplanning is nodig

De BSGR heeft de harde fundamenten op orde en is in control, maar het vakgebied van WOZ en belastingen is continu in beweging. Naast inhoudelijke wijzigingen op het gebied van de WOZ en op het gebied van privacy, leiden ook de doorlopende ontwikkelingen met betrekking tot

basisregistraties, automatisering en digitalisering tot andere eisen en competenties voor wat betreft het personeel. Om in control te blijven is meer dan vroeger nodig dat voldoende aandacht wordt besteed aan de kwalitatieve omvang van het personeelsbestand. Een flexibel en goed gekwalificeerd personeelsbestand is noodzakelijk om adequaat in te kunnen blijven spelen op de (landelijke) ontwikkelingen.

Kanttekeningen

1.1 Het vaststellen van de begrotingswijzigingen en de begroting 2020-2023 is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur.

Het vaststellen van begrotingswijzigingen en de begroting is conform de tekst van de gemeenschappelijke regeling voorbehouden aan het samenwerkingsverband. Nadat de deelnemende gemeenten en het Hoogheemraadschap van Rijnland hun zienswijze aan de BSGR kenbaar hebben gemaakt, zal het Algemeen Bestuur van de BSGR overgaan tot besluitvorming dan wel vaststelling van de begrotingswijzigingen 2019 en de begroting 2020-2023. Vervolgens zal de begroting vóór 1 augustus 2019 aan de Provinciale Staten van Zuid-Holland en Noord-Holland ter goedkeuring worden aangeboden.

Burgerparticipatie

Het kenbaar maken van een zienswijze op begrotingswijzigingen en de begroting van de gemeenschappelijke regeling BSGR is een onderwerp dat zich niet leent voor burgerparticipatie.

Communicatie

De BSGR heeft verzocht om uiterlijk 13 juni de zienswijze van de Raad te doen toekomen. Aangezien de raadsvergadering is gepland op 13 juni 2019 zal, na behandeling in commissie Burger en Bestuur op 6 juni een concept besluit worden meegedeeld aan de BSGR, vooruitlopend op het Raadsbesluit. Hiermee kan rekening worden gehouden door de BSGR, dit is inmiddels afgestemd met de BSGR.

Financiën

Resultaat 2018

De jaarrekening 2018 van de BSGR leidt voor Voorschoten tot een teruggave van, per saldo, € 7.917. Dit wordt verwerkt in de voorjaarsnota 2019.

Begroting 2019

De deelnemersbijdrage wordt voor 2019 en verder gebaseerd op het KPC-model zoals besloten op 21 september 2017 door het Algemeen Bestuur.

Op basis van de uitkomsten van het KPC-model over 2018 zou de bijdrage van Voorschoten voor 2019 stijgen van € 315.999 naar € 339.060. Deze stijging wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een verschuiving van lasten. Voor het onderdeel WOZ (alleen gedragen door gemeenten) is sprake van hogere lasten en voor met name het onderdeel Innen is sprake van lagere lasten. In de gemeentelijke begroting is met de hogere bijdrage op grond van de uitkomsten van het KPC-model over 2018 nog geen rekening gehouden. De uiteindelijke deelnemersbijdrage over 2019 wordt gebaseerd op uitkomsten van het KPC-model over 2019 en deze zal worden verwerkt in de jaarrekening over 2019. Het verschil zal betrokken worden bij het opstellen van de voorjaarsnota.

Begroting 2020-2023

De deelnemersbijdragen worden voor 2019 en verder gebaseerd op het KPC-model. Hiermee is bij de in de begroting 2020 van de BSGR opgenomen individuele deelnemersbijdragen rekening gehouden. Voor Voorschoten is vanaf 2020 een bijdrage voorzien van € 347.580 (2019: € 339.060 o.b.v. KPC-model 2018; € 315.999 o.b.v. begroting 2019).

De uiteindelijke deelnemersbijdrage wordt pas definitief vastgesteld in het eerste kwartaal van het jaar volgend op het betreffende begrotingsjaar. De voor 2020 vastgestelde deelnemersbijdrage wordt, zoals gebruikelijk, verwerkt in de begroting 2020. In de kadernota 2020 wordt rekening gehouden met de in de ontwerpbegroting opgenomen bijdrage.

Risico's

n.v.t.

Duurzaamheid

Bij dit voorstel hebben overwegingen van duurzaamheid geen rol gespeeld.

Met vriendelijke groet,
het college van burgemeester en wethouders,

A. R. de Graaf,
gemeentesecretaris

P.J. Bouvy-Koene,
Burgemeester

Besluit

Registratienummer:

Z/19/030599/133079

De raad der gemeente Voorschoten;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van dinsdag 7 mei 2019,

besluit:

Over de begrotingswijzigingen 2019 en de begroting 2020-2023 van de BSGR een zienswijze naar voren te brengen bij het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belasting samenwerking Gouwe-Rijnland, zoals verwoord in de bij dit besluit behorende ontwerp-brief.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad der gemeente Voorschoten, gehouden op 13 juni 2019

de griffier,

de voorzitter,

M. Elkerbout

P.J. Bouvy-Koene