

**Raadsvergadering
01-06-2021**

Voorstel tot het al dan niet indienen van een zienswijze over de ontwerpbegroting 2022 en ontwerp-meerjarenbegroting 2022-2026 en kennisnemen van de kaders van 2022 en de voorlopige jaarrekening 2020 van de Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)

Van:	<i>College (portefeuillehouder Wilms)</i>
Voorstel:	Voorgesteld wordt om: 1. De raad in de gelegenheid te stellen tot het al dan niet indienen van een zienswijze over de ontwerpbegroting 2022 en ontwerp-meerjarenbegroting 2022-2026 van de BsGW. 2. De algemene financiële en beleidsmatige kaders 2022 van de BsGW voor kennisgeving aan te nemen. 3. De voorlopige jaarrekening 2020 van de BsGW voor kennisgeving aan te nemen. 4. De verhoging van de gemeentelijke bijdrage 2022 structureel op te nemen in onze Programmabegroting alsmede de incidentele bijdrage voor het aanvullen van het weerstandsvermogen in 2022.
Bijlagen:	<u>Bijgevoegd:</u> 1. Aanbiedingsbrief ontwerpbegroting 2022 2. Ontwerpbegroting 2022 en ontwerp MJR 2022-2026 3. Aanbiedingsbrief kadernota 2022 MJR 2022-2026 4. Oplegnotitie kadernota achtergrond 5. Kadernota begroting 2022 MJR 2022-2026 6. Voorlopige jaarrekening 2020 <u>Ter inzage:</u> N.v.t.

*Namens het college van burgemeester en wethouders,
De secretaris,*

Toelichting

Voorstel tot het al dan niet indienen van een zienswijze over de ontwerpbegroting 2022 en ontwerp-meerjarenbegroting 2022-2026 en kennisnemen van de kaders van 2022 en de voorlopige jaarrekening 2020 van de Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)

Inleiding:

Het Dagelijks Bestuur (DB) van de BsGW legt de conceptbegroting 2022 en ontwerp-meerjarenbegroting 2022-2026 voor aan de gemeenteraad van de gemeente Maasgouw. De raad kan besluiten al dan niet (een) zienswijze(n) in te dienen. Eventuele zienswijzen worden aangeboden aan het DB van de BsGW.

Het college speelt hierin geen formele rol. Wel kan het college aan de raad suggesties doen voor (een) eventuele zienswijze(n).

In de vergadering van 11 februari 2021 heeft het DB van de BsGW de begroting 2022 en de meerjarenraming 2022-2026 in ontwerp vastgesteld. Nu wordt de gemeenteraad in de gelegenheid gesteld om uiterlijk 31 mei 2020 eventuele zienswijzen ten aanzien van voorliggende begroting en meerjarenraming kenbaar te maken. Deze datum ligt voor de reguliere raadsvergadering van 1 juni, echter de mogelijkheid bestaat om meteen na de raadsvergadering onze eventuele zienswijze(n) kenbaar te maken. Het Algemeen Bestuur van BsGW vergadert hierover op 24 juni zodat zo nodig een eventuele zienswijze in deze vergadering ingebracht kan worden.

Beslispunten:

1. Het al dan niet indienen van een zienswijze over de ontwerpbegroting 2022 en ontwerp-meerjarenraming 2022-2026 van de BsGW
2. De algemene financiële en beleidsmatige kaders 2022 van de BsGW voor kennisgeving aan te nemen.
3. De voorlopige jaarrekening 2020 van de BsGW voor kennisgeving aan te nemen.
4. De verhoging van de gemeentelijke bijdrage 2022 structureel op te nemen in onze Programmabegroting alsmede de incidentele bijdrage voor het aanvullen van het weerstandsvermogen in 2022.

Argumenten:

- 1.1 Naast een sluitende begroting is één van de doelstelling 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 de bezuinigingen vooralsnog bereikt. De ontwerpbegroting 2022 van de BsGW is gebaseerd op de in de kadernota 2022 geformuleerde uitgangspunten en zijn als volgt geconcretiseerd:
 - Een minimale, maar wel realistisch onderbouwde begroting waarmee invulling wordt gegeven aan de doelstelling om de bijdragen van de deelnemers zo laag mogelijk te houden.
 - Financiële consequenties van zekere ontwikkelingen en bestuursbesluiten worden in de begroting meegenomen. Zekere ontwikkelingen, waarvan de (financiële) effecten nog een mate van onzekerheid hebben, worden zoveel mogelijk gekwantificeerd. Mogelijk ontwikkelingen worden alleen voor zover dat is in te schatten in de begroting meegenomen.
 - Indexering voor loonontwikkeling (2,2%) en de indexering goederen en diensten (2,0%) is gebaseerd op de meest actuele cijfers.
 - Een jaarlijkse risicoanalyse maakt onderdeel uit van de begroting, waarbij wordt getoetst of het weerstandsvermogen toereikend is om de geïdentificeerde risico's te kunnen afdekken.

- De kosten van de aanschaf van het regieportaal zijn in de begroting opgenomen en zullen op de gebruikelijke wijze via de kostenverdeelmethode worden doorbelast naar de deelnemers op basis van het aandeel in de totale aantal WOZ-objecten.
- De gewijzigde kostenverdeelmethode wordt gehanteerd zoals die is vastgesteld in het AB van 25 juni 2020, waarbij de WOZ-proceskosten voor 100% aan het product Waarderen worden toebedeeld en de beheerkosten GDI worden verdeeld conform de verdeelsleutel 40% gemeenten en 60% Waterschap.

Het college adviseert geen zienswijze in te dienen.

- 2.1 Door de BsGW is een Kadernota begroting 2022 en meerjarenraming 2022-2026 vastgesteld en bij de ontwerpbegroting 2022 gevoegd. De kadernota 2022 wordt conform de GR BsGW alleen ter kennisname aan de raden aangeboden. De door BsGW vastgestelde kaders vormen de basis voor de voorliggende begroting. Alleen de begroting 2022 wordt formeel geautoriseerd inclusief de bijdrage per deelnemende gemeente. De meerjarenraming geeft dus alleen een structurele doorkijk van de volgende jaren.
- 3.1 Door de BsGW is een bestuursinformatiebrief (Bib) over het 4^e kwartaal 2020 gestuurd. Het voorlopig negatief resultaat bedraagt € 2,084 miljoen. De voorlopige jaarrekening 2020 ontvangen wij rond 14 april en zullen wij nasturen aan de raad. Het voorlopig negatief resultaat in deze Bib zal niet of nauwelijks afwijken van het resultaat in de jaarrekening 2020. Het Algemeen Bestuur van BsGW zal in zijn vergadering van 24 juni 2021 de jaarrekening 2020 vaststellen.

Kanttekeningen:

- 1.1 Door ontwikkelingen in de wetgeving betreffende de tegemoetkoming in de proceskosten is het sinds 2014 rendabel geworden voor zogenaamde WOZ-bureaus om namens burgers bezwaar te maken tegen de WOZ - waarde. Deze bureaus ontvangen hiervoor de tegemoetkoming proceskosten. Dit heeft landelijk geresulteerd in een forse stijging van de proceskosten. Bovendien leggen genoemde bedrijven een onevenredig beslag op tijd van de samenwerkingen, zo ook voor BsGW. Hoewel in 2019 een lichte daling te zien was in zowel de ingediende bezwaren als de uitbetaalde proceskostenvergoeding, is er vanaf 2020 juist een forse stijging ontstaan. Het aantal ingediende bezwaren steeg met bijna 50% en de bezwaren via een gemachtigde steeg met ruim 75%. Deze ontwikkeling is ook landelijk zichtbaar, zowel qua toename van het totaal aantal ingediende bezwaren als het feit dat steeds meer burgers en bedrijven gebruik maken van een No Cure No Pay (NCNP)-bureaus of andere gemachtigden.
- 3.1 Het voorlopig negatieve resultaat van € 2,084 miljoen is voor een groot gedeelte (€ 1,779 miljoen) te wijten aan de negatieve effecten van COVID-19. Het merendeel van de kosten COVID-19 wordt veroorzaakt door het verzoek van de gemeenten om tegemoet te komen aan de door COVID-19-maatregelen getroffen ondernemers en ZZP'ers. De extra werkzaamheden voor BsGW bestonden voornamelijk uit het verlenen van uitstel van betaling aan deze belastingplichtigen plus maatwerk voor uitgestelde of aangepaste aanslagoplegging. Daarnaast is coulant omgegaan met aanvragen van betalingsregelingen en het opstarten van invorderingsacties. De reguliere exploitatie is overschreden met € 305.000. Dit wordt met name veroorzaakt door overschrijding van de verwachte GDI-kosten (kosten voor DigiD en MijnOverheid) en een overschrijding van de post proceskostenvergoeding als gevolg van een forse stijging in het aantal ingediende en gehonoreerde (WOZ-) bezwaren.

Samenhang met andere Beleidsdocumenten:

Toetreding tot de gemeenschappelijk regeling BsGW, vastgesteld door de raad op 20 december 2012.

Communicatie:

Na besluitvorming door de raad op 1 juni 2021 per omgaande het raadsbesluit aan BsGW doen toekomen.

Financiën

Per saldo bedragen de begrote netto-kosten, de totale gemeentelijke bijdragen, in 2022 € 21.242.000. Dit is een stijging van € 1.721.000 (8,8%) ten opzicht van de gemeentelijke bijdragen van 2021 ad € 19.521.000. Deze stijging is het gevolg van de volgende mutaties:

- Loonindexering en indexering goederen en diensten ad € 428.000
- Proceskostenvergoedingen € 960.000
- Regieportaal € 333.000

De bijdrage 2022 in de meerjarenbegroting was geraamd op € 321.432. In voorliggende BsGW-begroting 2022 wordt een bijdrage van € 358.796 gevraagd, een afwijking van € 37.364. Voorgesteld wordt om deze toename mee te nemen in de Programmabegroting 2022 en meerjarig te verwerken.

Voor de begroting 2022 heeft BsGW begin 2021 opnieuw een risicoanalyse uitgevoerd, welke is geactualiseerd op basis van de meest actuele gerealiseerde cijfers 2020. De benodigde weerstandscapaciteit is berekend op € 1,33 miljoen. Het weerstandsvermogen heeft daarmee een aanvulling van € 140.000 ten opzichte van de risicoanalyse die begin 2020 is uitgevoerd ten behoeve van de begroting 2021. Voor onze gemeente betekent dit een extra eenmalige bijdrage over 2022 van € 2.365. Voorgesteld wordt om ook dit bedrag mee te nemen in de Programmabegroting 2022.

Voor het verwachte negatieve resultaat van BsGW over 2020 hebben wij reeds een bedrag van € 35.034 opgenomen in onze jaarstukken 2020.

Planning en uitvoering:

N.v.t.

Bijlagen:

1. Aanbiedingsbrief ontwerpbegroting 2022
2. Ontwerpbegroting 2022 en ontwerp MJR 2022-2026
3. Aanbiedingsbrief kadernota 2022 MJR 2022-2026
4. Oplegnotitie kadernota achtergrond
5. Kadernota begroting 2022 MJR 2022-2026
6. Voorlopige jaarrekening 2020

Team: Bestuurszaken, Strategie & Control