



Raadsvergadering	
Volgnummer	71-2019
Onderwerp	Voorlopige jaarrekening BsGW 2018 en Ontwerpbegroting BsGW 2020
Programmanummer	0 Bestuur en ondersteuning
Registratienummer	2019-13363
Collegevergadering	7 mei 2019
Portefeuillehouder	Wethouder Aarts
Organisatieonderdeel	BCC Concernzaken
Behandelend ambtenaar	JPJM Wolters Telefoonnummer: 043-350 4255 John.Wolters@maastricht.nl
Bijlagen	bijlage 1 Raadsbesluit bijlage 2 Voorlopige jaarrekening BsGW 2018 bijlage 3 Ontwerpbegroting BsGW 2020 en Ontwerpmeerjarenbegroting 2020-2024 bijlage 4 Kadernota Begroting 2020 en Meerjarenraming 2020-2024 Bijlage 5 Risicoanalyse voor verbonden partijen - BsGW

AAN DE GEMEENTERAAD

Samenvatting

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Maastricht neemt deel aan de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW).

In de Wet gemeenschappelijke regelingen is bepaald dat het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam de ontwerpbegroting acht weken voordat deze aan het algemeen bestuur wordt aangeboden toezendt aan de raden van de deelnemende gemeenten. Binnen deze termijn kan de raad zijn zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren brengen bij het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam.



Voorts zendt het dagelijks bestuur vóór 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten.

Bij brieven van 1 maart (Kadernota 2020), 28 maart (Ontwerpbegroting 2020) en 11 april 2019 (Voorlopige jaarrekening 2018) heeft het dagelijks bestuur BsGW de betreffende stukken aan de gemeenten doen toekomen.

Beslispunten

1. Als zienswijze ten aanzien van de ontwerpbegroting BsGW 2020 en ontwerpmeerjarenbegroting 2020-2024 bij het dagelijks bestuur BsGW inbrengen dat
 - a. De frictiekosten personeel ad. €0,480 miljoen behoren geen deel uit te maken van het weerstandsvermogen van de reguliere exploitatie BsGW, maar behoren deel uit te maken van het Ontwikkelplan BsGW 2018-2020;
 - b. Het is onlogisch dat naast het weerstandsvermogen ook de post onvoorzien wordt verhoogd, temeer omdat de post onvoorzien in 2018 volledig ten gunste van het resultaat is gekomen.
2. De voorlopige jaarrekening BsGW 2018 voor kennisgeving aannemen.

1. Aanleiding, bevoegdheden en context.

BsGW is sinds 1 januari 2014 een verbonden partij.

In artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen is bepaald dat, voordat de begroting door het algemeen bestuur wordt vastgesteld, de ontwerpbegroting aan de raden van de deelnemende gemeenten wordt voorgelegd en de raden hierover hun zienswijze naar voren kunnen brengen. In de wet is voorts geregeld dat de ontwerpbegroting door het deelnemende gemeentebestuur voor eenieder ter inzage wordt gelegd en, tegen betaling van de kosten, algemeen verkrijgbaar wordt gesteld.

Ingevolge het bepaalde in artikel 34b van de Wet gemeenschappelijke regelingen zendt het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam vóór 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de



begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten.

2. Gewenste situatie.

Kadernota begroting BsGW 2020 en meerjarenraming BsGW 2020-2024

De kadernota is opgesteld ter voorbereiding van de begroting 2020 en de meerjarenraming 2020-2024 van BsGW. Hierin zijn de ontwikkelingen en kostenontwikkelingen geschetst welke van invloed zijn op de bedrijfsvoering van BsGW voor de jaren 2020 en volgende. Op basis van deze kadernota heeft het bestuur van BsGW de kaders vastgesteld voor de bedrijfsvoering en daarmee voor de netto begrote kosten. Deze kaders zijn verwerkt in de voorliggende ontwerpbegroting BsGW 2020 en ontwerpmeerjarenbegroting 2020-2024.

Voorlopige jaarrekening BsGW 2018

Over geheel 2018 is een negatief resultaat behaald van € 0,325 miljoen. Dit negatieve resultaat is voor een groot deel te wijten aan de pas na balansdatum ontstane verplichting voor het uitbetalen van proceskosten met betrekking tot de (WOZ-)bezwaren.

Naar de huidige inzichten bedraagt de overschrijding van de geraamde tegemoetkoming proceskosten per saldo €0,397 miljoen, maar zonder deze proceskosten zou er een overschot zijn gerealiseerd van €0,072 miljoen. Samen is dat een negatief resultaat van €0,325 miljoen.

De post onvoorzien ad €0,071 miljoen is volledig vrijgevallen ten gunste van het resultaat 2018.

Zowel in de begroting 2018 als in de door het jaar heen uitgevoerde analyses voor de (interne) prognose exploitatie was de verwachting dan ook dat het saldo van baten en lasten voor 2018 nihil zou zijn per einde van het jaar. Uiteindelijk is over geheel 2018 een positief saldo van baten en lasten gerealiseerd van €0,072 miljoen.

In de bestuursrapportages over 2018 is melding gemaakt van het feit dat het aantal ontvangen WOZ-bezwaren vanaf 2014 fors is gestegen. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door zogenaamde WOZ-bureaus, gespecialiseerd in het opstellen van bezwaarschriften. Omdat deze bureaus hun diensten gratis aanbieden via het 'no cure, no pay'-principe, maken steeds meer mensen hier gebruik van. Dit is een landelijke trend.



De bestemming van het negatief resultaat van €0,325 miljoen over 2018 wordt 27 juni 2019 vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Het negatief resultaat leidt waarschijnlijk tot een hogere bijdrage, doordat het waarschijnlijk ten laste wordt gebracht van de risicoreserve.

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant volgt in de definitieve versie van het Bestuursverslag 2018.

Ontwerpbegroting BsGW 2020 en ontwerpmeerjarenbegroting BsGW 2020-2024

De begroting 2020 en meerjarenbegroting 2020-2024 van BsGW is opgesteld binnen de kaders van de door het bestuur vastgestelde kadernota 2020 en de koerswijziging met de betrekking tot het opstellen van de begroting (DB februari/maart 2019).

Alle te voorziene ontwikkelingen en risico's, ook die waarvan de (financiële) effecten nog onzeker zijn, worden gekwantificeerd en opgenomen in de (meerjaren)begroting van BsGW, dan wel de in risicoanalyse voor het bepalen van de weerstandscapaciteit (DB februari/maart 2019). Dit is een koerswijziging ten opzichte van voorgaande jaren, toen alleen de financiële consequenties van zekere en financieel kwantificeerbare ontwikkelingen en bestuursbesluiten in de begroting worden meegenomen. Tussentijdse begrotingswijzigingen na het formeel vaststellen van de kadernota en (de financiële doorvertaling daarvan in) de begroting van BsGW, worden hiermee voorkomen.

Onderstaand zijn de nadere uitgangspunten benoemd:

- Een minimale, realistisch onderbouwde begroting waarmee BsGW invulling geeft aan de doelstelling om de bijdragen van de deelnemers zo laag mogelijk te houden.
- Als basis voor de begroting 2020 en meerjarenraming 2020-2024 van BsGW dient de jaarschijf 2020 uit de vastgestelde begroting 2019 en meerjarenbegroting 2019-2023, inclusief 1e begrotingswijziging 2019 als gevolg van de cao-wijziging.
- Het ondernemingsplan BsGW 2018-2020 en de wijze van financiering hiervan, is vastgesteld door het algemeen bestuur van BsGW in de vergadering van 14-12-2017. De uitvoering van dit ondernemingsplan is een separaat traject en behoort niet tot de reguliere bedrijfsvoering van BsGW. Het ondernemingsplan raakt de begroting 2020 en meerjarenraming 2020-2024 van BsGW daarom niet en vormt daarmee geen onderdeel van deze begroting.
- Vanaf 1 januari 2022 is er een verplichting om woningen te waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte in plaats van op bruto inhoud (momenteel gebruikt BsGW deze waarderingmethode). BsGW heeft op verzoek van de deelnemers de regie van dit project



op zich genomen (AB, 13-12-2018). De kosten zullen verrekend worden met de individuele gemeenten, op basis van een per gemeente opgesteld plan van aanpak inclusief kostenraming.

In de begroting 2020 leiden onderstaande tot structureel hogere kosten:

- De indexering voor loonontwikkeling en de indexering goederen en diensten is gebaseerd op de meest actuele, (meerjaren)gegevens van het Centraal Plan Bureau (CPB), respectievelijk de loonvoet sector overheid en de Consumenten Prijsindex (CPI). Het CPB raamt voor 2019 en 2020 deze index op 3,5% (loon) en 1,8% (producten en diensten). Voor 2020 gaat het om een bedrag van €0,550 miljoen (een gemiddelde stijging van 3,2% ten opzichte van 2019).
- De proceskosten zullen in de ontwerpbegroting 2020 en de -meerjarenraming 2020-2024 worden doorbelast via de huidige door het bestuur van BsGW vastgestelde kostenverdeelmethode totdat het Algemeen Bestuur van BsGW anders besluit. Voor 2020 betreft het een bedrag van €0,670 miljoen.
- Daarnaast is de post onvoorzien gestegen van €0,071 miljoen naar €0,300 miljoen (een stijging van €0,230 miljoen).
- Voorgesteld wordt om een zienswijze in te dienen ten aanzien van de post onvoorzien, omdat het niet logisch is de post onvoorzien en het weerstandsvermogen te verhogen, temeer omdat de post onvoorzien in 2018 volledig ten gunste van het resultaat is gekomen.
- De kosten voor beheer en exploitatie van de GDI-voorzieningen worden in de ontwerpbegroting 2020 en de -meerjarenraming 2020-2024 doorbelast naar de deelnemers via de huidige door het bestuur van BsGW vastgestelde kostenverdeelmethode (DB/AB maart 2019). Het betreft een autonome ontwikkeling, voor 2020 gaat het om een bedrag van €0,300 miljoen.
- Per saldo bedragen de begrote netto-kosten – en daarmee de bijdragen – in 2020 €18,900 miljoen. Dit is een stijging van €1,750 miljoen ten opzichte van netto-kosten BsGW 2019, zijnde een stijging van 10%. Op de gebruikelijke wijze zijn de netto-kosten vervolgens via de kostenverdeelmethode toegerekend aan de bijdragen van de deelnemers aan BsGW. Voor Maastricht betekent het dat de bijdrage zal stijgen van €1,490 miljoen naar €1,642 miljoen. Dit is een stijging van €0,152 miljoen, zijnde 10%, ten opzichte van 2019.



In de begroting leiden onderstaande tot incidenteel hoger kosten.

- Het benodigde weerstandsvermogen is conform besluitvorming gebaseerd op een jaarlijks bij het opstellen van de begroting uitgevoerde risicoanalyse. De nieuwe berekening van de al bekende risico's leidt tot een stijging van het eerder berekende weerstandsvermogen ad. €0,593 miljoen naar €0,710 miljoen. Dit is een toename van €0,117 miljoen, hetgeen voor Maastricht een extra incidentele bijdrage betekent van €0,010 miljoen.
- Het weerstandsvermogen bevat, naast de bekende risico's, in de begroting 2020 ook een risico op frictiekosten voor personeel dat, na uitvoering van het Ondernemingsplan 2018-2020 niet geplaatst of herplaatst kan worden. Het risico wordt geschat op €0,480 miljoen, hetgeen voor Maastricht een extra incidentele bijdrage zou betekenen van €0,042 miljoen.
- Door beide factoren zou het totale weerstandvermogen in 2020 €1,190 miljoen bedragen. Voor Maastricht zou dit in totaal een extra incidentele bijdrage betekenen van €0,052 miljoen.
- Voorgesteld wordt om een zienswijze in te dienen ten aanzien van de incidentele extra bijdrage die samenhangt met de post de frictiekosten in het weerstandsvermogen. Naar onze mening zouden deze kosten deel uit moeten maken van de begroting Ondernemingsplan BsGW 2018-2020, omdat ze het gevolg zijn van de uitvoering daarvan.

Indicatoren.

De risicoanalyse voor BsGW is als bijlage toegevoegd.

3. Argumenten.

Met de nu aangereikte stukken wordt een helder beeld verschaft van de mate waarin de voorgenomen doelstellingen in 2018 zijn gerealiseerd, inclusief de daartoe aangewende financiële en personele middelen. Voorzien wordt in een sluitende begroting voor 2020, waarmee de bestaande samenwerking op een verantwoorde wijze kan worden voortgezet

4. Alternatieven.

Geen zienswijze indienen ten aanzien van de begroting BsGW 2020 en meerjarenbegroting 2020-2014.



5. Financiën.

Jaarbijdrage aan BsGW

De Ontwerpbegroting BsGW 2020 betekent voor Maastricht dat de bijdrage zal stijgen van €1,490 miljoen naar €1,642 miljoen. Dit is een stijging van €0,152 miljoen, zijnde 10%, ten opzichte van 2019. Wordt de post onvoorzien niet verhoogd, dan stijgt de bijdrage met €0,132 miljoen (8,9%)

Incidentele bijdrage aan BsGW

De Ontwerpbegroting BsGW 2020 bevat een aanpassing van het weerstandsvermogen, die stijgt namelijk met €0,597 miljoen van €0,593 naar €1,190 miljoen. Voor Maastricht betekent dit een extra bijdrage van €0,052 miljoen. Hiervan betreft €0,010 miljoen een bijstelling van al bekende risico's en €0,042 miljoen een risico op frictiekosten personeel. Ten aanzien van deze laatste post wordt geadviseerd om een zienswijze in te dienen.

6. Vervolg.

Het dagelijks bestuur van de BsGW wordt van het raadsbesluit in kennis gesteld en voegt vervolgens de eventuele zienswijzen van de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het deelnemende waterschap bij de ontwerpbegroting en zal deze ter vaststelling aan het algemeen bestuur aanbieden in zijn vergadering van 27 juni 2019. Na vaststelling zendt het algemeen bestuur de Begroting 2020 vóór 1 augustus 2019 aan gedeputeerde staten en aan de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het deelnemende waterschap die ter zake bij gedeputeerde staten hun zienswijze naar voren kunnen brengen.

Het algemeen bestuur van de BsGW stelt de jaarrekening 2018 vast in zijn vergadering van 27 juni 2019, waarna het dagelijks bestuur deze vóór 15 juli 2019 aan gedeputeerde staten zendt.

7. Participatie

Niet van toepassing

Burgemeester en Wethouders van Maastricht,
De Secretaris, De Burgemeester,
R.E.C. Kleijnen. J.M. Penn-te Strake.



Bijlage 1.

DE RAAD DER GEMEENTE MAASTRICHT,

gezien het voorstel van Burgemeester en Wethouders d.d. 7 mei 2019, organisatieonderdeel BCC
Concernzaken, no. 2019-13363;

gelet op artikel 67a van de Wet gemeenschappelijke regelingen

BESLUIT:

1. Als zienswijze ten aanzien van de ontwerpbegroting BsGW 2020 en ontwerpmeerjarenbegroting 2020-2024 bij het dagelijks bestuur BsGW inbrengen dat
 - a. De frictiekosten personeel ad. €0,480 miljoen behoren geen deel uit te maken van het weerstandsvermogen van de reguliere exploitatie BsGW, maar behoren deel uit te maken van het Ontwikkelplan BsGW 2018-2020;
 - b. Het is onlogisch dat naast het weerstandsvermogen ook de post onvoorzien wordt verhoogd, temeer omdat de post onvoorzien in 2018 volledig ten gunste van het resultaat is gekomen.
2. De voorlopige jaarrekening BsGW 2018 voor kennisgeving aannemen.

Aldus besloten door de raad der gemeente Maastricht in zijn openbare vergadering van

de griffier,

de voorzitter,