

Bijlage 5

Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)

Bestuurlijk risico

Omschrijving	Laag	Gemiddeld	Hoog
Sluit het belang van de verbonden partij aan op het gemeentelijk belang?	Ja, het belang is om de WOZ-waardering en het heffen en innen van lokale belastingen op rechtmatige wijze en zo doeltreffend, doelmatig en klantvriendelijk mogelijk te realiseren		
Heeft de gemeente invloed op de samenstelling van het bestuur?	Ja, de portefeuillehouder heeft passief kiesrecht en actief stemrecht bij het samenstellen van het DB		
Is de gemeente vertegenwoordigd in het bestuur?		AB, de portefeuillehouder is lid van het AB	
Hoeveel vertrouwen heeft de gemeente in het bestuur van de verbonden partij?	Veel, de portefeuillehouders van de deelnemers vormen het AB en DB, BsGW legt periodiek verantwoording af, de raad stelt het beleid vast en kan desgewenst een zienswijze indienen bij de begroting		
Zijn er prestatieafspraken geformuleerd?	Ja, deze betreffen het verlagen van de perceptiekosten en proceskosten		
Is er informeel contact met de verbonden partij?			Vaak, het betreft de operationele werkzaamheden en ambtelijke beleidsvoorbereiding
Zijn er afspraken gemaakt in het kader van verantwoording en informatievoorziening aan de gemeente?	Ja, gemeente ontvangt elk kwartaal een uitvoerings- en bestuursrapportage en jaarlijks begroting, kadernota en jaarrekening		
Worden afspraken behaald?	Ja, de belangrijkste behaalde afspraak is het verlagen van de perceptiekosten		

Financieel risico

Omschrijving	Laag	Gemiddeld	Hoog
<i>Wat is de omvang van de financiële relatie met de verbonden partij?</i>		€ 1.642.000	
<i>Is er (in voorgaande jaren) een structureel positief of negatief resultaat te zien?</i>			Negatief, de onverwacht toegenomen proceskosten leidden de afgelopen jaren tot negatieve resultaten. De proceskosten zouden trouwens ook zijn ontstaan wanneer we de werkzaamheden zelf zouden hebben uitgevoerd
<i>Is de financiële rekening in lijn met de begroting?</i>	Ja, de proceskosten - die hebben geleid tot negatieve resultaten - waren geen zekere omstandigheid en daarom niet opgenomen in de begroting		
<i>Heeft de verbonden partij een goed risicomanagement?</i>	Ja, er is voorzien in een weerstandsreserve die elk jaar geëvalueerd wordt		
<i>Heeft de verbonden partij voldoende weerstandsvermogen?</i>			Nee, het negatief resultaat 2017 is ten laste gebracht van het weerstandsvermogen, waardoor dit onder het gewenste niveau is gekomen.
<i>Wat is de solvabiliteit van de verbonden partij?</i>			Laag, deze bedraagt namelijk 0,04 per 31-12-2018
<i>In welke mate is de gemeente financieel aansprakelijk?</i>		Gedeeltelijk, gemeente Maastricht is aansprakelijk voor haar aandeel, zijnde 8,7%	
<i>Samenwerkingsvorm</i>			Gemeenschappelijke regeling

Risicoprofiel

		Bestuurlijk risico		
		Laag	Gemiddeld	Hoog
Financieel risico	Hoog			
	Gemiddeld			X
	Laag			

Mate van sturing

Waarbij Rood: Hoog risicoprofiel is

Waarbij Oranje: Gemiddeld risicoprofiel is

Waarbij Groen: Laag risicoprofiel is

Actieve sturing (hoog risicoprofiel)

(Wanneer sprake is van een hoog risicoprofiel, is actieve sturing gewenst. Hierbij worden, zowel ambtelijk als bestuurlijk, ontwikkelingen bij partijen, nauwlettend gevolgd. Inzet hierbij is tijdig signaleren en bijsturen. Daarbij wordt gebruik gemaakt van volgende sturingsinstrumenten: (meerjaren)plannen; (meerjaren)begroting; outputafspraken; voorwaarden en richtlijnen. Hierbij zal ook nadrukkelijk gekeken worden of uitbreiding van (formele) gemeentelijke invloed mogelijk is of juist afbouw van de samenwerking gewenst is. Indien nodig wordt de raad tussentijds geïnformeerd).

Actieve sturing:

- We ontvangen van BsGW hun P&C-documenten (Kaderbrief, Begroting en Jaarrekening) ontvangen en na afloop van elk kwartaal een uitvoeringsrapportage (URAP) en bestuursrapportage (BRAP).
- Daarnaast ontvangen we aan het begin van het belastingjaar een prognose betreffende de te verwachten opbrengsten van de diverse belastingen, de posten oninbaar en kwijtschelding. Deze zijn enerzijds gebaseerd op de door ons aan BsGW geleverde belastingverordeningen en tarieven en anderzijds op de gegevensbestanden van BsGW en de verwachte aangiften en af te handelen verzoeken en bezwaren. Wanneer van toepassing ontvangen we van BsGW een bijgestelde en met redenen omklede bijgestelde prognose.
- Wij boeken als opbrengsten de prognose (en eventuele bijstellingen) en rapporteren daarover in elke fase van de P&C-cyclus.
- Elk kwartaal is er een vergadering van het Algemeen Bestuur (AB), de BRAP is een van de agendapunten. De agenda en stukken worden ambtelijk besproken voorafgaand aan de AB-vergadering. De agenda en in te nemen standpunten worden voorafgaand aan de AB-vergadering ter besluitvorming voorgelegd aan het college.