



Raadsvergadering	6 juni 2017
Volgnummer	41-2017
Onderwerp	Voorlopige jaarrekening BsGW 2016 en Ontwerpbegroting BsGW 2018
Programmanummer	15 Algemene inkomsten en uitgaven
Registratienummer	2017-14174
Collegevergadering	09-05-2017
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 2016 bijlage 3 Ontwerpbegroting BsGW 2018 en Ontwerpmeerjarenbegroting 2018-2022 bijlage 4 Kadernota Begroting 2018 en Meerjarenraming 2018-2022

AAN DE GEMEENTERAAD

Samenvatting

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

Overeenkomstig artikel 67a van de Wet gemeenschappelijke regelingen ontvangen de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten vóór 15 april de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening. De raden van de deelnemende gemeenten kunnen eventueel opmerkingen naar voren brengen.



Overeenkomstig artikel 24 van de Gemeenschappelijke Regeling van BsGW ontvangen de raden van de deelnemende gemeenten de ontwerpbegroting 2018 en ontwerpmeerjarenbegroting 2018-2022 en worden in de gelegenheid gesteld om hun eventuele zienswijze naar voren te brengen.

Op basis van de nu voorliggende voorlopige jaarrekening BsGW 2016 en kadernota BsGW 2018 en meerjarenraming BsGW 2018-2022 wordt voorgesteld om deze voor kennisgeving aan te nemen.

Op basis van de nu voorliggende begroting BsGW 2018 en ontwerpmeerjarenbegroting BGW 2018-2022 wordt voorgesteld om geen zienswijze in te dienen (zie beslispunten).

Beslispunten

1. Geen gebruik maken van de mogelijkheid tot indiening van een zienswijze ten aanzien van de ontwerpbegroting BsGW 2018 en ontwerpmeerjarenbegroting 2018-2022
2. De voorlopige jaarrekening BsGW 2016 voor kennisgeving aannemen

1. Aanleiding, bevoegdheden en context.

De 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 een ieder 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.

Kadernota begroting BsGW 2018 en meerjarenraming 2018-2022

Overeenkomstig artikel 67a van de Wet gemeenschappelijke regelingen ontvangen de raden van de deelnemende gemeenten en de algemene besturen van de deelnemende waterschappen vóór 15



april de algemene financiële en beleidsmatige kaders. Het dagelijks bestuur van de BsGW heeft in november 2016 de kadernota begroting BsGW 2018 en meerjarenraming BsGW 2018-2022 vastgesteld en besloten deze gelijktijdig met de ontwerpbegroting BsGW 2018 en ontwerpmeerjarenbegroting BsGW 2018-2022 aan de deelnemers te sturen. De raden van de deelnemende gemeenten en algemene besturen van de deelnemende waterschappen kunnen eventueel opmerkingen naar voren brengen.

Voorlopige jaarrekening BsGW 2016

Overeenkomstig artikel 67a van de Wet gemeenschappelijke regelingen ontvangen de raden van de deelnemende gemeenten en de algemene besturen van de deelnemende waterschappen vóór 15 april de kadernota en de voorlopige jaarrekening. Het dagelijks bestuur van de BsGW heeft in zijn vergadering van 13 april 2017 de voorlopige jaarrekening BsGW 2016 vastgesteld. De raden van de deelnemende gemeenten en algemene besturen van de deelnemende waterschappen kunnen eventueel opmerkingen naar voren brengen.

Ontwerpbegroting BsGW 2018 en ontwerpmeerjarenbegroting 2018-2022

In zijn vergadering van 23 februari 2017 heeft het dagelijks bestuur van BsGW de begroting BsGW 2018 en de meerjarenbegroting BsGW 2018-2022 in ontwerp vastgesteld en deze aan de raden van de deelnemende gemeenten en besturen van de deelnemende waterschappen gezonden. Een raadsvoorstel wordt pas nu aangeboden vanwege praktische redenen, namelijk om de jaarrekeningen en begrotingen van de verbonden partijen gezamenlijk in dezelfde raadsronde en raadsvergadering te behandelen. De raden van de deelnemende gemeenten en algemene besturen van de deelnemende waterschappen kunnen een zienswijze indienen.

2. Gewenste situatie.

Kadernota begroting BsGW 2018 en meerjarenraming BsGW 2018-2022

De kadernota is opgesteld ter voorbereiding van de begroting 2018 en de meerjarenraming 2018-2022 van BsGW. Hierin zijn de ontwikkelingen en kostenontwikkelingen geschetst welke van invloed zijn op de bedrijfsvoering van BsGW voor de jaren 2018 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 2018 en ontwerpmeerjarenbegroting 2018-2022.

Voorlopige jaarrekening BsGW 2016

Uit de voorlopige jaarrekening 2016 blijkt een negatief exploitatieresultaat van € 0,714 miljoen. Dit 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 € 0,595 miljoen. Het negatief resultaat leidt niet tot een hogere bijdrage, omdat het ten laste komt van de risicoreserve en/of (voorlopige) voorziening proceskosten. Deze voorziening is gevormd uit de jaarlijkse schaalvoordelen door toetreding van 10 nieuwe deelnemers per 1 januari 2015.

Zonder het bovengenoemde zou over geheel 2016 een negatief saldo van baten en lasten gerealiseerd zijn van € 0,119 miljoen, veroorzaakt door advieskosten van € 0,133 miljoen die niet waren opgenomen in de begroting 2016. Het betreft advieskosten betreffende de werving en selectie van een directeur BsGW, locatiekeuze herhuisvesting BsGW en advieskosten lopende juridische trajecten personeel en huisvesting.

Ontwerpbegroting BsGW 2018 en ontwerpmeerjarenbegroting BsGW 2018-2022

1. Zowel in de ontwerpbegroting 2018 als de ontwerpmeerjarenbegroting 2018-2022 is de ontwikkeling van de proceskosten niet opgenomen. Door ontwikkelingen in de wetgeving betreffende tegemoetkoming proceskosten is het rendabel geworden voor zogenaamde WOZ-bureaus om namens de burger bezwaar te maken tegen de WOZ-waarde waarbij deze bureaus de proceskosten kunnen declareren bij de BsGW. Deze WOZ-bureaus maken veel reclame en werven klanten met een aanpak van 'no cure-no pay'. Dit heeft - landelijk - geresulteerd in een forse stijging van de proceskosten. Inspanningen van gemeenten en Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) om wet- en regelgeving aan te laten passen, hebben nog niet geleid tot het gewenste resultaat. BsGW blijft zich inspannen om het aantal bezwaarschriften te beperken door de kwaliteit van de taxaties te verbeteren, WOZ-gegevens op voorhand bekend te maken en burgers uit te nodigen om in eerste instantie te bellen bij vragen over de WOZ-waarde. Doordat zelfs een beperkte waardeaanpassing al leidt tot een veroordeling in de proceskosten, blijven de



proceskosten hoog. Normaalgesproken zouden de proceskosten hebben geleid tot extra bijdragen. Door toetreding van de nieuwe toetreders per 1-1-2015 zijn echter jaarlijkse schaalvoordelen ontstaan, ad. € 1,182 mln., die voor een deel worden aangewend om de proceskosten af te dekken via een voorlopige voorziening. Gezien de omvang van de financiële effecten worden de meerkosten apart in de begroting meegenomen. BsGW laat in de begroting 2 scenario's zien voor de ontwikkeling van de proceskosten. In de minimale variant zal er voor de jaren 2015, 2016 en 2017 een tekort zijn na dekking. In de maximale variant zal het tekort groter zijn en aanhouden tot en met 2019. De geraamde meerkosten bedragen in totaal echter minder dan het schaalvoordeel. De proceskosten hebben overigens geen gevolgen voor de belastingopbrengsten. Het zijn uitvoeringskosten die samenhangen met de afhandeling van bezwaar- en beroepschriften.

2. De begroting is sluitend. De begrote netto kosten voor 2018 bedragen € 15 miljoen, dit is een stijging van € 0,4 miljoen ten opzichte van 2017;
 - a. Er is voor € 0,15 miljoen budget opgenomen voor advieskosten, om te voorkomen dat een onvoorziene ontwikkeling op (onder andere) juridisch of civiel gebied verder interen op het weerstandsvermogen kan veroorzaken;
 - b. De eerste 5 jaren na de verzelfstandiging (tot en met 2016) had BsGW een taakstellende kostenreductie van 10%, die in 2017 nog gehandhaafd is. Vanaf 2018 worden de budgetten van de BsGW weer geïndexeerd wat leidt tot € 0,28 miljoen hogere kosten;
 - c. Door de verhuizing naar een andere locatie kan het budget voor huisvesting worden verlaagd met € 0,3 miljoen;
3. Vanaf 2018 vervallen de tijdelijke bijdragen in de kosten voor de implementatie van de Libel-gemeenten. De bijdragen van de gemeente daalt hierdoor structureel met € 0,214 miljoen. Deze aanpassing is al in de gemeentelijke begroting en meerjarenraming verwerkt.
4. De netto kosten zijn op de gebruikelijke wijze via de kostenverdeelmethodode toegerekend aan de bijdragen van de deelnemers aan BsGW. De bijdrage voor de gemeente Maastricht daalt door bovenstaande aanpassingen van € 1,585 miljoen naar € 1,371. De schaalvoordelen, die zijn ontstaan door toetreding van 10 deelnemers per 1 januari 2015, worden niet in mindering gebracht op de bijdragen van de deelnemers, maar gereserveerd voor de proceskosten. Mochten de uiteindelijke proceskosten uiteindelijk lager zijn dan worden deze teruggestort aan de deelnemers.



5. Het wetsvoorstel 'fiscale vereenvoudigingswet 2017' leidt naar verwachting tot hogere proceskosten. Het wetsvoorstel stelt voor om de procedures naar aanleiding van geschillen met betrekking tot kwijtschelding en uitstel tot betaling te laten aansluiten op de reguliere bezwaar- en beroepsprocedure. Hierdoor gelden straks ook de regels voor proceskostenvergoeding voor deze procedures, op dit moment zijn er nog aparte regels voor geschillen met betrekking tot kwijtschelding en uitstel tot betaling;
6. De BsGW heeft een actuele risicoanalyse uitgevoerd. Op basis daarvan is becijferd dat de benodigde weerstandcapaciteit € 0,593 miljoen is. Het saldo van de post reserves is door de extra proceskosten in 2015 gedaald naar € 0,284 miljoen negatief. Het weerstandvermogen wordt, in overeenstemming met besluitvorming, op termijn aangevuld vanuit de voorziening proceskosten;
7. Vanaf 1-1-2017 heeft BsGW een stimuleringsregeling, deze regeling maakt het mogelijk voor medewerkers vanaf 57 jaar om minder te gaan werken met het oog op strategisch formatiebeheer. Deze stimuleringsregeling draagt ook bij aan het versnelt instromen van het boventallig personeel van de Libel-partijen;
8. In de concept-jaarrekening 2016 wordt een negatief resultaat gerapporteerd van € 0,714 miljoen. Dit resultaat wordt vooral veroorzaakt door de proceskosten. Het bestuur van de BsGW stelt voor om dit negatieve resultaat ten laste te brengen van de risicoreserve, wat resulteert in een negatieve stand van het weerstandsvermogen. In de meerjarenbegroting is opgenomen dat het weerstandsvermogen weer wordt gevuld door de schaalvoordelen van de nieuwe toetreders per 1-1-2015. Met betrekking tot het negatieve weerstandsvermogen geeft de accountant aan dat de continuïteits-veronderstelling van de BsGW aanvaardbaar is, omdat de deelnemers verplicht zijn het vermogen aan te zuiveren. De accountant merkt wel op dat de aangesloten deelnemers zelf rekening dienen te houden met de negatieve resultaten. In de begroting van de gemeente is hier op dit moment nog geen rekening mee gehouden. Bij de beoordeling van de definitieve jaarrekening van de BsGW in juni zal beoordeeld worden of het noodzakelijk is om in de begroting van de gemeente een risico of extra budget op te nemen voor de BsGW.

9. Argumenten.

Met de nu aangereikte stukken wordt een helder beeld verschaft van de mate waarin de voorgenomen doelstellingen in 2016 zijn gerealiseerd, inclusief de daartoe aangewende financiële en



personele middelen. Voorzien wordt in een sluitende begroting voor 2018, waarmee de bestaande samenwerking op een verantwoorde wijze kan worden voortgezet.

10. Alternatieven.

Niet van toepassing

11. Financiën.

De bijdrage aan de BsGW daalt voor het jaar 2018 van € 1,585 miljoen naar € 1,371 miljoen en is al in de gemeentelijke begroting en meerjarenraming verwerkt.

12. 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 de algemene besturen van de deelnemende waterschappen bij de ontwerpbegroting en zal deze ter vaststelling aan het algemeen bestuur aanbieden in zijn vergadering van 22 juni 2017. Na vaststelling zendt het algemeen bestuur de Begroting 2018 vóór 1 augustus 2017 aan gedeputeerde staten en aan de raden van de deelnemende gemeenten en de algemene besturen van de deelnemende waterschappen die ter zake bij gedeputeerde staten hun zienswijze naar voren kunnen brengen.

Het algemeen bestuur van de BsGW stelt de jaarrekening 2016 vast in zijn vergadering van 22 juni 2017, waarna het dagelijks bestuur deze vóór 15 juli 2017 aan gedeputeerde staten zendt.

13. Participatie

Niet van toepassing

Burgemeester en Wethouders van Maastricht,
De Secretaris, De Burgemeester,
P.J. Buijtels. J.M. Penn-te Strake.



Bijlage 1.

DE RAAD DER GEMEENTE MAASTRICHT,

gezien het voorstel van Burgemeester en Wethouders d.d.09-05-2017, organisatieonderdeel BCC
Concernzaken, no. 2017-14174;

gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen en de Raadsnota 123-2013 Toetreding
gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)

BESLUIT:

1. Geen gebruik maken van de mogelijkheid tot indiening van een zienswijze ten aanzien van de ontwerpbegroting BsGW 2018 en ontwerpmeerjarenbegroting 2018-2022
2. De voorlopige jaarrekening BsGW 2016 voor kennisgeving aannemen

Aldus besloten door de raad der gemeente Maastricht in zijn openbare vergadering van 6 juni 2017.

de griffier,

de voorzitter,