

Afdeling	: Financiën	B&W-voorstel:
Naam opsteller voorstel	: Gerry Doeze (0495-575548)	DJ-29017
Portefeuillehouder	: M.J. (Martijn) van den Heuvel	Zaaknummer:
		29012
		Publicatie:
		Openbaar

Onderwerp

1e en 2e begrotingswijziging 2018 van de BsGW

Voorstel

1. Kennis te nemen van de 1e en 2e begrotingswijziging 2018 van de BsGW.
2. De raad te vragen hun zienswijze in te brengen.

Inleiding

De BSGW heeft een 1e en 2e begrotingswijziging 2018 aan de deelnemende gemeenten voorgelegd ter zienswijze.

De 1e begrotingswijziging betreft het verwerken van de structurele proceskosten in de begroting met ingang van het begrotingsjaar 2018. Als gevolg van gewijzigde wetgeving wordt de BsGW geconfronteerd met hogere proceskosten. Tot op heden werden deze kosten voornamelijk gedekt uit schaalvoordelen van nieuwe toetreders. Deze werd niet uitgekeerd, maar toegevoegd aan het eigen vermogen van de BsGW.

De 2e begrotingswijziging betreft het aanvullen van het eigen vermogen. De proceskosten maakten voorheen geen onderdeel uit van de exploitatiekosten. De BsGW heeft deze kosten gefinancierd vanuit haar eigen vermogen. Dit eigen vermogen is nu negatief. De BsGW heeft per eind 2016 een negatief eigen vermogen van € 998.000,--. Het benodigde weerstandsvermogen, volgens de begin 2017 uitgevoerde risicoanalyse bij de begroting 2018 en meerjarenraming 2018-2022, bedraagt € 593.000,--. Dit betekent dat de deelnemers € 1,6 miljoen éénmalig dienen bij te storten om het benodigd weerstandsvermogen per direct op peil te brengen.

Weert, 14 december 2017 De directeur,  Soort besluit: Collegebesluit	S		B	W	W	W	W
				FvE	PS	GG	MvdH
	akkoord						
	bespreken						

19.12.2017

In te vullen door het B&W secretariaat:

- Akkoord
 Akkoord met tekstuele aanpassing door portefeuillehouder
 Anders, nl.:

- Niet akkoord
 Gewijzigde versie

- A-stuk
 B-stuk
 C-stuk

Beslissing d.d.: 19.12.2017

Nummer: 40

De secretaris,

Beoogd effect/doel

De raad hun zienswijze te laten inbrengen inzake de begrotingswijzigingen 2018 en het Dagelijks en Algemeen Bestuur hiervan in kennis te stellen.

Argumenten

Overeenkomstig artikel 24 van de Gemeenschappelijke Regeling ontvangen de raden van de deelnemende gemeenten en de Algemene Besturen van de Waterschappen de begrotingswijzigingen van de BsGW. Zij worden in de gelegenheid gesteld om hun zienswijze hierover te geven.

Kanttekeningen en risico's

N.v.t.

Financiële, personele en juridische gevolgen

De 1e begrotingswijziging betreft het verwerken van de structurele proceskosten in de begroting met ingang van het begrotingsjaar 2018. De gemeente Weert heeft bij toetreding aan de GR recht op een schaalvoordeel. Dit schaalvoordeel werd niet uitgekeerd maar toegevoegd aan het eigen vermogen. Hieruit werden de extra proceskosten gefinancierd. Met ingang van deze eerste begrotingswijziging 2018 worden de proceskosten structureel opgenomen in de begroting van de BsGW. Het schaalvoordeel gaat nu niet meer naar het eigen vermogen maar wordt uitgekeerd. Daar tegen over staat een bijdrage van de gemeente in de proceskosten. Daar het schaalvoordeel hoger is dan de bijdrage in de proceskosten, leidt dit tot een lagere structurele bijdrage van € 3.372,-- voor de gemeente Weert.

De 2e begrotingswijziging betreft het aanvullen van het eigen vermogen. Tussen 2014 en 2017 is er een negatief eigen vermogen ontstaan van € 998.000,--. Middels een éénmalige bijdrage van afgerond € 1,6 miljoen wordt het eigen vermogen aangevuld tot het gewenste niveau van € 593.000,--. Voor Weert betekent dit een éénmalige bijdrage van € 64.084,--.

Dit bedrag wordt opgenomen in de 1e bestuursrapportage 2018.

Uitvoering/evaluatie

De AB vergadering van de BsGW waarin de begrotingswijzigingen 2018 behandeld worden, heeft plaatsgevonden op 14 december jl. De uiterste termijn voor aanlevering van de zienswijzen was 1 december 2017. Een groot aantal gemeenten had op dat moment het bestuurlijke proces nog niet doorlopen. Dit betekent dat meerdere raden geen zienswijze hebben kunnen inbrengen voor de besluitvorming omtrent deze begrotingswijzigingen. Dit geldt ook voor de gemeente Weert. Als algemeen bestuurslid namens de gemeente Weert heeft de portefeuillehouder gevraagd de begrotingswijzigingen door te schuiven naar een volgende bestuursvergadering zodat een zorgvuldig besluit genomen kan worden. Het algemeen bestuurslid, namens de gemeente Weert, heeft tegen deze begrotingswijzigingen gestemd met de reden dat meerdere zienswijzen van gemeenteraden niet in de besluitvorming konden worden betrokken. Het algemeen bestuur heeft met meerderheid van stemmen toch ingestemd met deze begrotingswijzigingen op 14 december. Het algemeen bestuurslid, namens de gemeente Weert, gaat de zienswijze van de raad laten agenderen voor de volgende bestuursvergadering.

In artikel 24, lid 1 van de GR wordt beschreven dat het Dagelijks Bestuur van BsGW een begrotingswijziging tenminste 8 weken voordat deze aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden, toe zendt aan de raden en de algemene besturen van de deelnemers (GR BsGW artikel 24 lid 1). Gelet op de ruime proceduretijden richting raad is dit aan de krappe kant. Om die reden en om de gemeenteraad altijd op de juiste wijze in positie te brengen stellen wij voor de termijn te verruimen.

Om die reden heeft het college de volgende zienswijze:

"De termijn voor indiening van zienswijzen te verruimen van 8 weken naar 12 weken."

Communicatie/participatie

Kenbaar maken van de zienswijze van het college en de raad aan het Dagelijks Bestuur van de BsGW.

Overleg gevoerd met

Intern:

N.v.t

Extern:

N.v.t.

Bijlagen

-1e begrotingswijziging 2018, extra proceskosten structureel en vaststellen bijdragen deelnemers 2018 als gevolg de 1e begrotingswijziging.

-2e begrotingswijziging 2018, éénmalige aanvulling negatieve eigen vermogen BsGW en vaststellen bijdragen deelnemers als gevolg van de 2e begrotingswijziging 2018.

Afdeling	: Financiën	Raadsvoorstel: DJ-29013
Naam opsteller voorstel	: Gerry Doeze	Zaaknummer: 29012
Portefeuillehouder	: M.J. (Martijn) van den Heuvel	

Onderwerp

1e en 2e begrotingswijziging 2018 van de BsGW

Voorstel

1. Kennis te nemen van de 1e en 2e begrotingswijziging 2018 van de BsGW.
2. Een zienswijze in te brengen.

Inleiding

De BSGW heeft een 1e en 2e begrotingswijziging 2018 aan de deelnemende gemeenten voorgelegd ter zienswijze.

De 1e begrotingswijziging betreft het verwerken van de structurele proceskosten in de begroting met ingang van het begrotingsjaar 2018. Als gevolg van gewijzigde wetgeving wordt de BsGW geconfronteerd met hogere proceskosten. Tot op heden werden deze kosten voornamelijk gedekt uit schaalvoordelen van nieuwe toetreders. Deze werd niet uitgekeerd, maar toegevoegd aan het eigen vermogen van de BsGW.

De 2e begrotingswijziging betreft het aanvullen van het eigen vermogen. De proceskosten maakten voorheen geen onderdeel uit van de exploitatiekosten. De BsGW heeft deze kosten gefinancierd vanuit haar eigen vermogen. Dit eigen vermogen is nu negatief. De BsGW heeft per eind 2016 een negatief eigen vermogen van € 998.000,--. Het benodigde weerstandsvermogen, volgens de begin 2017 uitgevoerde risicoanalyse bij de begroting 2018 en meerjarenraming 2018-2022, bedraagt € 593.000,--. Dit betekent dat de deelnemers € 1,6 miljoen éénmalig dienen bij te storten om het benodigd weerstandsvermogen per direct op peil te brengen.

Beoogd effect/doel

De raad hun zienswijze te laten inbrengen inzake de begrotingswijzigingen 2018 en het Dagelijks en Algemeen Bestuur hiervan in kennis te stellen.

Argumenten

Overeenkomstig artikel 24 van de Gemeenschappelijke Regeling ontvangen de raden van de deelnemende gemeenten en de Algemene Besturen van de Waterschappen de

begrotingswijzigingen van de BsGW. Zij worden in de gelegenheid gesteld om hun zienswijze hierover te geven.

Kanttekeningen en risico's

N.v.t.

Financiële gevolgen

De 1e begrotingswijziging betreft het verwerken van de structurele proceskosten in de begroting met ingang van het begrotingsjaar 2018. De gemeente Weert heeft bij toetreding aan de GR recht op een schaalvoordeel. Dit schaalvoordeel werd niet uitgekeerd maar toegevoegd aan het eigen vermogen. Hieruit werden de extra proceskosten gefinancierd. Met ingang van deze eerste begrotingswijziging 2018 worden de proceskosten structureel opgenomen in de begroting van de BsGW. Het schaalvoordeel gaat nu niet meer naar het eigen vermogen maar wordt uitgekeerd. Daar tegen over staat een bijdrage van de gemeente in de proceskosten. Daar het schaalvoordeel hoger is dan de bijdrage in de proceskosten, leidt dit tot een lagere structurele bijdrage van € 3.372,-- voor de gemeente Weert.

De 2e begrotingswijziging betreft het aanvullen van het eigen vermogen. Tussen 2014 en 2017 is er een negatief eigen vermogen ontstaan van € 998.000,--. Middels een éénmalige bijdrage van afgerond € 1,6 miljoen wordt het eigen vermogen aangevuld tot het gewenste niveau van € 593.000,--. Voor Weert betekent dit een éénmalige bijdrage van € 64.084,--.

Dit bedrag wordt opgenomen in de 1e bestuursrapportage 2018.

Uitvoering/evaluatie

De AB vergadering van de BsGW waarin de begrotingswijzigingen 2018 behandeld worden, heeft plaatsgevonden op 14 december jl. De uiterste termijn voor aanlevering van de zienswijzen was 1 december 2017. Een groot aantal gemeenten had op dat moment het bestuurlijke proces nog niet doorlopen. Dit betekent dat meerdere raden geen zienswijze hebben kunnen inbrengen voor de besluitvorming omtrent deze begrotingswijzigingen. Dit geldt ook voor de gemeente Weert. Als algemeen bestuurslid namens de gemeente Weert heeft de portefeuillehouder gevraagd de begrotingswijzigingen door te schuiven naar een volgende bestuursvergadering zodat een zorgvuldig besluit genomen kan worden. Het algemeen bestuurslid, namens de gemeente Weert, heeft tegen deze begrotingswijzigingen gestemd met de reden dat meerdere zienswijzen van gemeenteraden niet in de besluitvorming konden worden betrokken. Het algemeen bestuur heeft met meerderheid van stemmen toch ingestemd met deze begrotingswijzigingen op 14 december.

In artikel 24, lid 1 van de GR wordt beschreven dat het Dagelijks Bestuur van BsGW een begrotingswijziging tenminste 8 weken voordat deze aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden, toe zendt aan de raden en de algemene besturen van de deelnemers (GR BsGW artikel 24 lid 1). Gelet op de ruime proceduretijden richting raad is dit aan de krappe kant. Om die reden en om de gemeenteraad altijd op de juiste wijze in positie te brengen stellen wij voor de termijn te verruimen.

Het algemeen bestuurslid, namens de gemeente Weert, gaat de zienswijze van de raad laten agenderen voor de volgende bestuursvergadering.

Het college heeft de volgende zienswijze:

"De termijn voor indiening van zienswijzen te verruimen van 8 weken naar 12 weken."

RAADSBSLUIT

De raad van de gemeente Weert,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van d.d. 19 december 2018

besluit:

1. Kennis te hebben genomen van de 1e en 2e begrotingswijziging 2018 van de BsGW.
2. De volgende zienswijze in te dienen bij de BsGW.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van.

De griffier,	De voorzitter,
M.H.R.M. Wolfs-Corten	A.A.M.M. Heijmans



Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

DIRECTIE

BsGW Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 8420 444
W: www.bsgw.nl
KvK-nr. 52426297

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Dagelijks Bestuur

ONDERWERP : 1^e begrotingswijziging 2018, extra proceskosten structureel

AGENDAPUNT NR. :

A.B.-VERGADERING : 14-12-2017

Besluit

- Vaststellen van de 1^e begrotingswijziging 2018 als gevolg van het structureel toevoegen van de extra proceskostenvergoeding aan de begroting BsGW vanaf 2018.

Financiële gevolgen

Op dit moment vormt het structurele schaalvoordeel ad € 1,182 miljoen als gevolg van de toetreders 2015, de dekking voor de niet in de begroting van BsGW opgenomen extra proceskosten. Via deze begrotingswijziging wordt deze dekking structureel ingezet als budget voor de extra proceskosten.

De netto-kosten van de begroting 2018 stijgen hierdoor naar een niveau van € 16,194 miljoen.

De bruto-bijdragen van de deelnemers blijven in totaliteit op het zelfde niveau als volgens de vastgestelde initiële begroting 2018. Het structurele schaalvoordeel werd immers niet verdisconteerd in lagere bijdragen van de deelnemers aan BsGW, maar ingezet als dekking voor (onder andere) extra proceskosten.

Per deelnemer gezien wijkt de bruto-bijdrage conform de initiële begroting 2018 (ietwat) af van de bijdrage na 1^e begrotingswijziging, doordat de bijdrage per deelnemer worden vastgesteld op basis van kostenverdelmethode.

Met de vaststelling van de begrotingswijziging 2018 worden de gevolgen voor de bijdragen van de deelnemers definitief bepaald (zie agendapunt xx).

Strategische relevantie / Beleidsgevoeligheid

Toen BsGW in de loop van 2014 voor het eerst werd geconfronteerd met extra proceskosten – als gevolg van gewijzigde wetgeving – was de (financiële) omvang van deze kosten niet met zekerheid vast stellen. Het bestuur van BsGW heeft er daarom voor gekozen om deze extra proceskosten (vooralnog) niet op te nemen in de begroting van BsGW.

Inmiddels kan worden gesteld dat – mits de wetgeving op dit vlak niet wijzigt - BsGW de komende jaren geconfronteerd blijft met hoge proceskosten. Gezien het structurele karakter van deze kosten, worden deze kosten vanaf 2018 dan ook structureel opgenomen in de begroting van BsGW.

Toelichting

Vanaf 2014 is BsGW geconfronteerd met een hausse aan proceskosten. Omdat de (financiële) omvang van de proceskosten uit de bezwaar- en beroepsfase niet met zekerheid was vast te stellen, zijn de extra proceskosten (vooral nog) niet opgenomen in de begroting van BsGW.

Inmiddels kan gesteld worden dat – mits de wetgeving op dit vlak niet wijzigt - BsGW de komende jaren geconfronteerd blijft met hoge proceskosten. Naar de huidige verwachtingen zullen de extra proceskosten in 2017 niet hoger blijken als in 2016 (€ 1,049 miljoen), een forse daling wordt daarentegen ook niet verwacht.

Op dit moment vormt het schaalvoordeel als gevolg van de toetreders 2015, de dekking voor de niet in de begroting opgenomen extra proceskosten.

Gezien het structurele karakter van deze kosten, is besloten (AB 22-6-2017) deze kosten dan ook structureel in de begroting op te nemen en het schaalvoordeel ad € 1,182 miljoen in te zetten als budget voor de extra proceskosten in de begroting 2018 (en verdere jaren) van BsGW.

De netto-kosten van de begroting 2018 stijgen hierdoor naar een niveau van € 16,194 miljoen.

Doordat het structurele schaalvoordeel tot nu toe niet werd verdisconteerd in lagere bijdragen van de deelnemers aan BsGW, blijven de bruto-bijdragen van de deelnemers totaal gezien op het zelfde niveau als bij de initiële begroting 2018 ad € 16,194 miljoen.

Per deelnemer gezien wijkt de bijdrage na 1^e begrotingswijziging (ietwat) af van de bruto-bijdrage conform de initiële begroting 2018, doordat de bijdrage per deelnemer wordt vastgesteld op basis van kostenverdeelmethode.

Met de vaststelling van de begrotingswijziging 2018 worden de gevolgen voor de bijdragen van de deelnemers definitief bepaald (zie agendapunt xx).

De directeur

De (vice) voorzitter

Drs. J.G.A.W. Willemsen

J.S.E. van Wersch

1e begrotingswijziging 2018: extra proceskosten structureel

Exploitatieoverzicht	Begroting 2018		
	Oorspr.	1e wijziging	Na 1e wijziging
bedragen x € 1.000,-			
bruto lonen	9.032,0	0,0	9.032,0
sociale lasten	2.068,1	0,0	2.068,1
overige personeelskosten	588,7	0,0	588,7
personeel derden	0,0	0,0	0,0
Personeelskosten	11.688,8	0,0	11.688,8
Huisvestingskosten	733,2	0,0	733,2
Afschrijvingskosten	260,5	0,0	260,5
ICT-kosten	2.089,4	0,0	2.089,4
drukwerk	10,4	0,0	10,4
print/kopieerwerk	162,7	0,0	162,7
porti	471,8	0,0	471,8
telefonie/datacommunicatie	23,3	0,0	23,3
incassokosten	0,0	0,0	0,0
kosten brongegevens	349,5	0,0	349,5
diensten door derden	403,2	0,0	403,2
overige operationele kosten	205,7	1.182,5	1.388,1
Overige operationele kosten	1.626,4	1.182,5	2.808,9
algemene kosten	411,0	0,0	411,0
onvoorzien	71,3	0,0	71,3
Algemene kosten	482,3	0,0	482,3
Bankkosten	248,8	0,0	248,8
Rentekosten	31,9	0,0	31,9
Bank- en rentekosten	280,7	0,0	280,7
Toevoegingen aan voorzieningen	0,0	0,0	0,0
Totale lasten	17.161,4	1.182,5	18.343,8
Totaal lasten	17.161,4	1.182,5	18.343,8
Baten			
Renteopbrengsten	12,8	0,0	12,8
BsGW diensten aan derden	0,0	0,0	0,0
overige opbrengsten	0,0	0,0	0,0
Diensten aan derden	0,0	0,0	0,0
Bijdragen van derden	0,0	0,0	0,0
Opbrengst vervolgingskosten	2.136,7	0,0	2.136,7
Totale baten	2.149,5	0,0	2.149,5
Netto kosten	15.011,9	1.182,5	16.194,4
Formatieplaatsen (fte's) per ultimo	160,3	0,0	160,3

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Dagelijks Bestuur
ONDERWERP : Vaststellen bijdragen deelnemers 2018 als gevolg van 1^e begrotingswijziging 2018

AGENDAPUNT NR. :
A.B.-VERGADERING : 14-12-2017

Besluit

- Vaststellen voorgestelde gewijzigde bijdragen 2018 na 1^e begrotingswijziging.

Financiële gevolgen

Met de vaststelling wordt de gezamenlijke bijdrage voor de eenendertig deelnemers definitief bepaald.

Strategische relevantie / Beleidsgevoeligheid

De (schaal)effecten van de begrotingswijziging 1 voor de begroting 2018 zijn verwerkt in de bijdragen van de deelnemers.

Toelichting

De netto-kosten in de initiële begroting 2018 bedragen € 15,012 miljoen. Op dit moment vormt het structurele schaalvoordeel ad € 1,182 als gevolg van de toetreders 2015 miljoen, de dekking voor de niet in de begroting van BsGW opgenomen extra proceskosten. Via de 1^e begrotingswijziging 2018 wordt deze dekking structureel ingezet als budget voor de extra proceskosten.

De netto-kosten van de begroting 2018 stijgen hierdoor naar een niveau van € 16,194 miljoen.

De bruto-bijdragen van de deelnemers blijven in totaliteit op het zelfde niveau als vastgestelde initiële begroting 2018.

Per deelnemer gezien wijkt de bijdrage na 1^e begrotingswijziging (ietwat) af van de bruto-bijdrage conform de initiële begroting 2018. De bijdrage per deelnemer worden vastgesteld op basis van kosten-verdeelmethode. Dit wijkt (ietwat) af van het schaalvoordeel per deelnemer als gevolg van de toetreders 2015.

In de volgende tabel worden eerst de huidige bruto-bijdragen 2018 van de deelnemers weergegeven, zijnde de bijdrage in de netto-kosten plus de bijdrage in de dekking extra proceskosten. In de kolom daarnaast worden de bijdragen gepresenteerd na toevoeging van de extra proceskosten ad € 1,182

miljoen aan de begroting van BsGW, waarna de bijdragen worden vastgesteld op basis van de kosten-verdeelmethode.

De bijdragen per deelnemer na toevoeging van de proceskosten aan de begroting van BsGW, zijn nagenoeg gelijk aan de storting in de bijdrage voor de extra proceskosten.

Bijdragen na 1e begrotingswijziging 2018	Exploitatiekosten Initiele begroting 2018	Voorlopige voorziening proceskosten	Bijdragen Initiele Begroting 2018	Exploitatiekosten 1e begrotingswijziging 2018	Vershil	Vershil in %
Gemeente Beek	153.777	13.963	167.740	167.657	-83	0,0%
Gemeente Beesel	139.124	10.767	149.892	151.379	1.487	1,0%
Gemeente Bergen	123.415	10.378	133.793	134.438	645	0,5%
Gemeente Brunssum	306.736	24.228	330.964	332.669	1.706	0,5%
Gemeente Echt-Susteren	311.823	24.962	336.785	340.619	3.835	1,1%
Gemeente Eijsden-Margraten	302.039	28.878	330.917	321.554	-9.363	-2,8%
Gemeente Gennep	175.233	13.751	188.983	188.986	2	0,0%
Gemeente Gulpen-Wittem	140.460	10.420	150.879	153.198	2.319	1,5%
Gemeente Heerlen	1.079.899	78.978	1.158.877	1.160.960	2.083	0,2%
Gemeente Kerkrade	552.076	62.634	614.710	591.772	-22.938	-3,7%
Gemeente Landgraaf	377.544	29.939	407.483	409.761	2.278	0,6%
Gemeente Leudal	323.083	26.995	350.078	354.100	4.022	1,1%
Gemeente Maasgouw	238.424	18.977	257.401	258.921	1.520	0,6%
Gemeente Maastricht	1.303.759	100.139	1.403.898	1.413.162	9.264	0,7%
Gemeente Meerssen	243.259	25.089	268.347	257.223	-11.124	-4,1%
Gemeente Nederweert	153.630	13.644	167.274	167.353	79	0,0%
Gemeente Nuth	134.880	13.162	148.043	147.964	-79	-0,1%
Gemeente Onderbanken	77.951	6.196	84.146	84.603	457	0,5%
Gemeente Peel en Maas	389.250	33.161	422.412	426.844	4.432	1,0%
Gemeente Roerdalen	203.762	16.838	220.600	222.125	1.525	0,7%
Gemeente Roermond	595.769	46.869	642.638	642.931	293	0,0%
Gemeente Schinnen	124.457	13.030	137.487	134.971	-2.516	-1,8%
Gemeente Simpelveld	108.181	8.583	116.763	117.479	715	0,6%
Gemeente Sittard-Geleen	1.034.449	80.939	1.115.388	1.114.951	-438	0,0%
Gemeente Stein	258.908	18.735	277.643	279.786	2.143	0,8%
Gemeente Vaals	121.395	10.166	131.561	130.683	-879	-0,7%
Gemeente Valkenburg a/d Geul	169.261	12.794	182.055	185.098	3.043	1,7%
Gemeente Venlo	1.497.377	110.555	1.607.932	1.630.144	22.211	1,4%
Gemeente Voerendaal	120.636	9.528	130.164	131.043	878	0,7%
Gemeente Weert	504.027	43.424	547.451	544.078	-3.372	-0,6%
Waterschap Limburg	3.747.330	264.729	4.012.060	3.997.915	-14.145	-0,4%
Totaal bijdragen	15.011.912	1.182.453	16.194.364	16.194.365	0	

Zie voor verdere toelichting het bestuursvoorstel inzake de 1^e begrotingswijziging 2018 (agendapunt xx).

De directeur

De (vice) voorzitter

Drs. J.G.A.W. Willemsen

J.S.E. van Wersch

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Dagelijks Bestuur
ONDERWERP : 2^e begrotingswijziging 2018, eenmalige aanvulling negatieve Eigen Vermogen BsGW

AGENDAPUNT NR. :
A.B.-VERGADERING : 14-12-2017

Besluit

- Vaststellen van de 2^e begrotingswijziging 2018 inzake het eenmalig aanvullen van het negatieve Eigen Vermogen van BsGW, als gevolg van de extra proceskosten voorgaande jaren.

Financiële gevolgen

BsGW heeft per eind 2016 een negatieve reserve van € 998 duizend. Het benodigde weerstandsvermogen volgens de begin 2017 uitgevoerde risico-analyse bij de begroting 2018 en meerjarenraming 2018-2022 bedraagt € 593 duizend. Dit betekent dat de deelnemers € 1,591 miljoen eenmalig dienen bij te storten, om het benodigd weerstandsvermogen per direct op peil te brengen.

Naar aanleiding van de behandeling van het voorstel 'opnemen proceskosten in begroting en aanvullen Eigen Vermogen' d.d. 22-6-2017, wordt deze eenmalige storting via deze 2^e begrotingswijziging 2018 geformaliseerd.

Met de vaststelling van de begrotingswijziging 2018 worden de gevolgen voor de bijdragen van de deelnemers definitief bepaald (zie agendapunt xx).

Strategische relevantie / Beleidsgevoeligheid

Toelichting

Hausse aan proceskosten

Door een uitspraak van de Hoge Raad betreffende de tegemoetkoming in de proceskosten – door het afschaffen van een zogenaamde Fierensdrempel die stelde dat bij minimale waardeverschillen de waarde gehandhaafd diende te blijven – is het rendabel geworden voor zogenaamde WOZ-bureaus om namens burgers bezwaar te maken tegen de WOZ-waarde waarbij deze bureaus de tegemoetkoming in de proceskosten kunnen opstrijken. Dit heeft landelijk geresulteerd in een forse stijging van de proceskosten. Zo ook voor BsGW.

Dekking tegemoetkoming proceskosten BsGW

Omdat in het begin de (financiële) omvang van de proceskosten uit de bezwaar- en beroepsfase niet met zekerheid was vast te stellen, zijn de extra proceskosten in eerste instantie niet opgenomen in de begroting van BsGW.

In het voorstel 'ontwikkeling proceskosten 2014 en volgende jaren' d.d. 25-8-2014 zijn twee varianten uitgewerkt voor de mogelijke meerkosten tegemoetkoming proceskosten bij BsGW. Het betreft een minimale variant en een variant die zich in het slechtste geval zou kunnen voordoen. Deze twee varianten worden periodiek geactualiseerd naar aanleiding van de realisatie van de ontwikkeling van de proceskosten in enig belastingjaar en elk kwartaal tijdens de vergadering van het Algemeen Bestuur bij de behandeling van de bestuursrapportage van BsGW geagendeerd.

In dit voorstel zijn eveneens bestuurlijke afspraken gemaakt ter dekking van deze meerkosten:

- Eventuele hogere proceskosten 2014 opvangen via de risico-reserve.
- Eventuele hogere proceskosten 2015 en verdere jaren opvangen via voorlopige voorziening proceskosten, dat wordt gevormd door het (voorlopig) niet doorvertalen van schaalvoordeel toetreders 2015 in lagere bijdragen.

Het schaalvoordeel bedraagt vanaf 2015 jaarlijks € 1,182 miljoen. Een *deel* hiervan wordt in de jaren 2015-2017 gereserveerd voor de dekking van de extra proceskosten, respectievelijk € 265 duizend, € 502 duizend en € 956 duizend. Vanaf 2018 zou het hele schaalvoordeel ad € 1,182 miljoen ingezet kunnen worden voor de dekking van de extra proceskosten. *(Hetgeen wordt geformaliseerd door dit bedrag structureel op te nemen in de begroting vanaf 2018, via het voorstel aan het Algemeen Bestuur inzake 1^e begrotingswijziging 2018 d.d. 21-9-2017).*

Door de extra proceskosten zou BsGW enkele jaren geconfronteerd worden met een negatief Eigen Vermogen. De dekking in de eerste paar jaar (2015-2017) is immers lager dan de in het voorstel d.d. 25-8-2014 geprognosticeerde extra proceskosten. Het omslagpunt zou tussen 2018 en 2020 liggen, waarna BsGW weer een positief Eigen Vermogen zou opbouwen.

Verloop tegemoetkoming proceskosten BsGW

Voor de jaren 2014 en 2015 bewogen de proceskosten zich binnen de bandbreedtes van de minimale en maximale variant, de proceskosten 2016 zijn uiteindelijk hoger geworden dan de verwachte extra proceskosten volgens de maximale variant. Naar de huidige verwachtingen zullen de proceskosten in 2017 niet hoger blijken als in 2016, een forse daling wordt daarentegen ook niet verwacht zolang de wetgeving hieromtrent niet wordt aangepast.

Bij de initiële berekening zou het omslagpunt liggen in 2018 danwel in 2020. Wanneer rekening gehouden wordt met de werkelijk proceskosten 2014-2016 verschuift dit omslagpunt al naar 2019 en 2021. Wordt voor de jaren 2017 en verder rekening gehouden met proceskosten op het niveau van 2016 dan verschuift het omslagpunt zelfs naar 2028.

Aanvullen negatieve Eigen Vermogen

De hausse aan proceskosten waarmee BsGW sinds 2013 wordt geconfronteerd, heeft geresulteerd in negatieve resultaten voor de jaren 2014-2016. Het negatieve resultaat 2014 is opgevangen door het weerstandsvermogen van BsGW. Omdat in de jaren 2015-2017 slechts een deel van het schaalvoordeel is/wordt gebruikt ter dekking van de extra proceskosten, heeft BsGW per eind 2016 een negatieve reserve van € 998 duizend opgebouwd. Gezien het feit dat de proceskosten voor 2017 en verdere jaren wellicht niet verder toenemen, maar bij gelijkblijvende wetgeving ook niet flink zullen afnemen, zal BsGW nog een geruime tijd geconfronteerd worden met een negatief Eigen Vermogen.

Het benodigde weerstandsvermogen volgens de begin 2017 uitgevoerde risico-analyse bij de begroting 2018 en meerjarenraming 2018-2022 bedraagt € 593 duizend. Dit betekent dat de deelnemers € 1,591 miljoen zouden moeten bij storten, om het weerstandsvermogen per direct op peil te brengen.

Naar aanleiding van de behandeling van het voorstel 'opnemen proceskosten in begroting en aanvullen Eigen Vermogen' d.d. 22-6-2017, wordt deze eenmalige storting via deze 2^e begrotingswijziging 2018 geformaliseerd.

Met de vaststelling van de begrotingswijziging 2018 worden de gevolgen voor de bijdragen van de deelnemers definitief bepaald (zie agendapunt xx).

De directeur

De (vice) voorzitter

Drs. J.G.A.W. Willemsen

J.S.E. van Wersch

2e begrotingswijziging 2018: eenmalige aanvulling negatieve Eigen Vermogen BsGW

Exploitatieoverzicht	Begroting 2018		
	Na 1e wijziging	2e wijziging	Na 2e wijziging
bedragen x € 1.000,-			
bruto lonen	9.032,0	0,0	9.032,0
sociale lasten	2.068,1	0,0	2.068,1
overige personeelskosten	588,7	0,0	588,7
personeel derden	0,0	0,0	0,0
Personeelskosten	11.688,8	0,0	11.688,8
Huisvestingskosten	733,2	0,0	733,2
Afschrijvingskosten	260,5	0,0	260,5
ICT-kosten	2.089,4	0,0	2.089,4
drukwerk	10,4	0,0	10,4
print/kopieerwerk	162,7	0,0	162,7
porti	471,8	0,0	471,8
telefonie/datacommunicatie	23,3	0,0	23,3
incassokosten	0,0	0,0	0,0
kosten brongegevens	349,5	0,0	349,5
diensten door derden	403,2	0,0	403,2
overige operationele kosten	1.388,1	0,0	1.388,1
Overige operationele kosten	2.808,9	0,0	2.808,9
algemene kosten	411,0	0,0	411,0
onvoorzien	71,3	0,0	71,3
Algemene kosten	482,3	0,0	482,3
Bankkosten	248,8	0,0	248,8
Rentekosten	31,9	0,0	31,9
Bank- en rentekosten	280,7	0,0	280,7
Toevoegingen aan voorzieningen	0,0	0,0	0,0
Totale lasten	18.343,8	0,0	18.343,8
Totaal lasten	18.343,8	0,0	18.343,8
Baten			
Renteopbrengten	12,8	0,0	12,8
BsGW diensten aan derden	0,0	0,0	0,0
overige opbrengsten	0,0	0,0	0,0
Diensten aan derden	0,0	0,0	0,0
Bijdragen van derden	0,0	0,0	0,0
Opbrengst vervolgingskosten	2.136,7	0,0	2.136,7
Totale baten	2.149,5	0,0	2.149,5
			0,0
Netto kosten	16.194,4	0,0	16.194,4
			0
Bijdragen deelnemers			
Bijdragen deelnemers	16.194,4	0,0	16.194,4
Eenmalige bijdrage extra proceskosten	0,0	1.591,0	1.591,0
Totale bijdragen	16.194,4	1.591,0	17.785,4
Resultaat t.g.v. Eigen Vermogen	0,0	-1.591,0	-1.591,0

Formatieplaatsen (fte's) per ultimo

160,3

0,0

160,3

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Dagelijks Bestuur
ONDERWERP : Vaststellen bijdragen deelnemers 2018 als gevolg van 2^e begrotingswijziging 2018

AGENDAPUNT NR. :
A.B.-VERGADERING : 14-12-2017

Besluit

- Vaststellen voorgestelde gewijzigde bijdragen 2018 na 2^e begrotingswijziging.

Financiële gevolgen

Met de vaststelling wordt de gezamenlijke bijdrage voor de eenendertig deelnemers definitief bepaald.

Strategische relevantie / Beleidsgevoeligheid

De (schaal)effecten van de begrotingswijziging 1 voor de begroting 2018 zijn verwerkt in de bijdragen van de deelnemers.

Toelichting

Het benodigde weerstandsvermogen volgens de begin 2017 uitgevoerde risico-analyse bij de begroting 2018 en meerjarenraming 2018-2022 bedraagt € 593 duizend. Dit betekent dat de deelnemers € 1,591 miljoen zouden moeten bij storten, om het weerstandsvermogen per direct op peil te brengen.

Conform het voorstel 'opnemen proceskosten in begroting en aanvullen Eigen Vermogen' d.d. 22-6-2017, wordt deze eenmalige bijdrage per deelnemer als volgt bepaald:

Het negatieve Eigen Vermogen is (grotendeels) het gevolg van extra proceskosten. Per saldo bedragen de af te rekenen extra proceskosten voor de jaren 2014-2016 in totaal € 1,428 miljoen per 31-12-2016.

Voor 2015 en 2016 is dit gebaseerd op de extra proceskosten zoals blijkt uit beide jaarrekeningen. Voor 2014 is bij de vast stelling van de jaarrekening 2014 besloten om niet de extra proceskosten af te rekenen met de toenmalige deelnemers maar de aanvulling van het weerstandsvermogen tot het op dat moment benodigde niveau. De vereiste aanvulling bedroeg 502 duizend (het weerstandsvermogen bedroeg per 31-12-2014 € 48 duizend en het benodigde weerstandsvermogen bedroeg € 550 duizend). Uit de jaarrekening van 2016 blijkt dat de uiteindelijk proceskosten 2014 uiteindelijk € 53 duizend lager zijn dan initieel voorzien in de jaarrekening 2014.

Het benodigd weerstandsvermogen is berekend op € 593 duizend. Er dient daarom nog een extra bedrag in het Eigen Vermogen gestort te worden van 163 duizend. Deze aanvulling heeft geen oorsprong in de

