

Afdeling	: F&C - Financiën	B&W-voorstel: DJ-1617308
Naam opsteller voorstel	: Hein Aalders / Annie Hanssen (0495-575509)	Zaaknummer: 1610556
Portefeuillehouder	: drs. W.P.J. (Wendy) van Eijk	Publicatie: Openbaar

Onderwerp

Zienswijze op de ontwerpbegroting Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen 2023

Voorstel

1. Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2023 van de Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen en van de ontwerpmeerjarenbegroting 2023-2027.

De raad voorstellen:

2. Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2023 en de ontwerpmeerjarenbegroting 2023-2027 van de Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen.
3. Af te zien van het indienen van een zienswijze en het Dagelijks Bestuur hiervan in kennis te stellen.

Inleiding

Het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (hierna: BsGW) heeft de ontwerpbegroting 2023 en de ontwerpmeerjarenbegroting 2023-2027 aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan het algemeen bestuur van het Waterschap Limburg. Aan de deelnemers wordt gevraagd om uiterlijk 31 mei 2022 hun zienswijzen aan het dagelijks bestuur van BsGW kenbaar te maken. Het algemeen bestuur van de BsGW neemt kennis van de ingebrachte zienswijzen en stelt daarna in haar vergadering van 30 juni 2022 de begroting 2023 en de meerjarenraming 2023-2027 definitief vast.

Beoogd effect/doel

Het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt is een sluitende begroting. Hierbij spelen soberheid en doelmatigheid een grote rol om de bijdragen van de deelnemers zo laag mogelijk te houden. Om te voorkomen dat de deelnemers tussentijds, na het vaststellen van de begroting, worden geconfronteerd met begrotingswijzigingen zijn in deze ontwerpbegroting 2023 ook financiële risico's opgenomen waar nog sprake is van een

Weert, 31 maart 2022	S		B	W	W	W	W	W
	MM		RV	MvdH	TG	WvE	PS	HvdL
		akkoord						
		bespreken						

Soort besluit: Besluit Raad (via College)

In te vullen door het B&W secretariaat:

- Akkoord
 Niet akkoord
 Akkoord met tekstuele aanpassing door portefeuillehouder
 Gewijzigde versie
 Anders, nl.:

Beslissing d.d.: 12 april 2022

Nummer: 11

De secretaris,

Totaal aantal pagina's: 4
Pagina 1

bepaalde mate van onzekerheid. In de ontwerpbegroting 2023 zijn tevens de loonindexering en indexering goederen en diensten opgenomen.

Argumenten

De ontwerpbegroting 2023 is gebaseerd op 30 deelnemers per 1 januari 2022. Dit zijn het Waterschap Limburg en de gemeenten Beek, Beekdaelen, Beesel, bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Meerssen, Mook & Middelaar, Nederweert, Peel & Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Voerendaal en Weert.

Aangezien BsGW een samenwerking is voor zowel gemeenten als waterschappen, is de begroting ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Toelichting op de financiële documenten van BsGW:

Ten opzichte van de begroting BsGW 2022 stijgen de netto exploitatiekosten in 2023 van € 21,2 miljoen naar € 25,2 miljoen.

Per saldo stijgen de netto kosten 2023 en daarmee ook de bijdragen van de deelnemers, met € 3,989 miljoen ten opzichte van de begroting 2022 als gevolg van de volgende posten:

1. Loonindexering € 336.000;
2. Correctie sociale lasten € 973.000;
3. Indexering goederen en diensten € 191.000;
4. Afschrijvingen € 96.000;
5. Overige GDI-voorzieningen -/- € 300.000;
6. Uitvoeringskosten extra WOZ-bezwaren en -beroepen € 418.000;
7. Implementatiekosten AHA (Aanbesteding Hosting en Applicaties) € 2.275.000 (incidenteel in 2023).

De correctie sociale lasten (punt 2) wordt als volgt toegelicht. In het verleden werden bepaalde kostensoorten in zijn totaliteit begroot. Tijdens het opstellen van de begroting 2023, de bestuursrapportage Q4 2021 en de jaarstukken 2021 is een groeiend verschil te zien in de verhouding tussen de bruto lonen en de sociale lasten. Waar in de begrotingen tot en met 2022 steeds is gerekend met een percentage aan sociale lasten van nog geen 23%, blijkt uit de realisatie sprake te zijn van ca. 32%, een verschil van bijna 10%. De hogere kosten worden veroorzaakt door de landelijke stijgende werkgeverslasten met betrekking tot de sociale lasten. Bovendien geldt dat in de CAO werken voor waterschappen het volledige IKB bedrag (21%) pensioengevend is, in tegenstelling tot de gemeentelijke CAO's. De conclusie hieruit is dat het opnemen van 32% de reële toerekening is.

Ten aanzien van de implementatiekosten AHA (punt 7) is te melden dat het contract ICT-infrastructuur op 31 mei 2022 afloopt en dat het contract Belastingpakket op 31 december 2021 is afgelopen. De totale implementatiekosten bedragen € 2.775.000. In 2022 komt reeds een deel van deze implementatiekosten AHA (€ 500.000) op. Op welke wijze en in welke rapportage de extra bijdrage voor 2022 verwerkt zal worden, moet nog door het Algemeen bestuur BsGW worden besloten.

De bijdrage voor de kosten AHA verlopen via een bestemmingsreserve ICT. Deze reserve zal worden gevoed (dotatie) via een verhoging van de deelnemersbijdrage.

Het berekend weerstandsvermogen is voor 2023 € 1,421 miljoen. Voor de (meerjaren)begroting 2022-2026 was dit berekend op € 1,33 miljoen. Een ratio lager dan

1,0 duidt op een kwetsbare financiële positie, omdat de capaciteit dan niet voldoende is om de geïdentificeerde risico's af te dekken.

Wanneer het weerstandsvermogen wordt aangevuld tot het bedrag van € 1,421 miljoen, gelijk aan het benodigde weerstandsvermogen, blijft de ratio weerstandsvermogen 1,0.

Door de huidige wetgeving (Besluit Proceskosten) is het voor de zogenaamde no cure-no pay (NCNP) bedrijven uiterst rendabel om namens de burger bezwaar te maken tegen de WOZ-waarde. Deze bedrijven krijgen dan een tegemoetkoming van de proceskosten. De post proceskosten is voor 2023 (en verder) dan ook opgehoogd naar € 3 miljoen (voor indexering). Ook de uitvoeringskosten voor de extra WOZ-bezwaren en -beroepen nemen hierdoor toe.

Afzien van het indienen van een zienswijze:

BsGW voldoet met het tijdig indienen van de ontwerpbegroting 2023 en de ontwerp meerjarenbegroting 2023-2027 aan de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling BsGW. De gemeenteraden worden daarbij in de gelegenheid gesteld hun eventuele zienswijze(n) kenbaar te maken.

Het voorstel aan de raad is om aan te geven dat er geen bijzonderheden in de voorstellen van de BsGW worden gezien en dat daarom kan worden afgezien van het indienen van een zienswijze. Dit wordt kenbaar gemaakt in de uitgaande brief aan BsGW die bij het raadsvoorstel wordt gevoegd.

Kanttekeningen en risico's

Informatievoorziening en ICT:

Een belangrijke ontwikkeling is het vervangen van zowel de ICT-infrastructuur als het huidige belastingpakket via een Europese aanbesteding. Eind 2020 is gestart met de voorbereiding hiervan. Voor de zomer van 2022 zal de opdracht tot definitieve gunning kunnen plaatsvinden. Daarna kan worden gestart met de technische implementatie en het migratietraject, dat geheel 2022 bestrijkt.

Na oplevering beschikt BsGW over een hernieuwd applicatielandschap, dat aansluit bij de technologische ontwikkelingen, zoals de scheiding van data met processen en het verminderen van afhankelijkheid van leveranciers conform de Common Ground gedachte. Daarnaast is de infrastructuur geschikt om de samenhang tussen de verschillende basisregistraties integraal te ontsluiten.

Harmonisatie en kostenverdeelmethodiek:

Op dit moment zijn er veel varianten die als heffingsgrondslag voor de verschillende belastingsoorten gelden. Dit maakt het inrichten van de processen, inclusief de automatisering hiervan, ingewikkeld. Harmonisatie is een onderwerp dat al meer dan een jaar op de actielijst staat. Dit onderwerp komt eveneens terug in een van de aanbevelingen voortvloeiend uit een onderzoek van de Rekenkamer(commis)sie van elf van de negenentwintig in BsGW deelnemende gemeenten. In AB-verband zijn er op 9 december 2021 met betrekking tot het harmonisatieproces en de kostenverdeelmethodiek verdere procesafspraken gemaakt.

Risico:

De ingerekende indexen komen onder druk te staan, o.a. als gevolg van de actualiteit in de Oekraïne.

Financiële, personele en juridische gevolgen

In de begroting BsGW 2023 zijn de effecten van indexering salarissen en inflatie, correctie sociale lasten, indexering goederen en diensten, afschrijvingen, stijging proces- en

uitvoeringskosten WOZ-bezwaren en -beroepen, GDI-voorzieningen, implementatiekosten AHA en aanvulling weerstandsvermogen financieel vertaald.

In de navolgende tabel zijn opgenomen:

- De Weerter bijdrage waarmee in de jaarschijf uit de begroting 2022 gemeente Weert rekening is gehouden.
- De Weerter bijdrage o.b.v. de ontwerpbegroting BsGW 2023.
- Het verschil (stijging) tussen bovenstaande bedragen, met daarbij aangegeven welk gedeelte van de stijging ten opzichte van de jaarschijf budgettair neutraal is (afval en riolering i.v.m. verrekening in tarieven) en welk gedeelte budgettair is (het restant).

	2023	2024	2025	2026
Meerjarenbegroting 2022-2025 van Weert:	€ 764.001	€ 781.000	€ 798.999	
Voorliggende begroting 2023-2026 BsGW:	€ 887.000	€ 827.000	€ 842.000	€ 861.000
Stijging	€ 122.999	€ 46.000	€ 43.001	
- Neutraal	€ 52.263	€ 19.546	€ 18.272	
- Budgettair	€ 70.736	€ 26.454	€ 24.729	

Wij zullen de financiële gevolgen in de begroting 2023 verwerken.

Duurzaamheid

Niet van toepassing,

Uitvoering/evaluatie

Op het moment dat de begroting BsGW 2023 en de meerjarenraming 2023-2027 BsGW door het algemeen bestuur van BsGW zijn vastgesteld, worden deze vervolgens aan de deelnemende partijen verzonden. Wij zullen de financiële gevolgen in de begroting 2023 verwerken.

Communicatie/participatie

Kenbaar maken van de zienswijze van de raad aan het dagelijks bestuur van BsGW.

Overleg gevoerd met

Intern:

Annie Hanssen, business controller afdeling F&C

Bijlagen:

1. Raadsvoorstel zienswijze begroting BsGW 2023
2. Aanbiedingsbrief ontwerpbegroting BsGW 2023
3. Ontwerpbegroting BsGW 2023 en Meerjarenbegroting BsGW 2023-2027
4. Brief van het college van B&W (namens de raad) aan het DB BsGW.