

Raadsvoorstel

Onderwerp: Jaarrekening 2022 en Begroting 2024-2027 gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland.

Datum collegevergadering	9 mei 2023	Ambtenaar	A.A.M. Weel/ G. Polman
Zaaknummer	41515-2023	Telefoon	06-40809601
Portefeuillehouder(s)	J. Verwoort	E-mailadres	aweel@velsen.nl gpolman@velsen.nl



Voorgesteld raadsbesluit

1. Kennis te nemen van de (concept) jaarstukken 2022 van de GR Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland (BSGR);
2. in te stemmen met de meerjarenbegroting 2024-2027 van de BSGR;
3. in te stemmen met de begrotingswijziging 2023 maart 2023;
4. in te stemmen met de Kadernota 2024;
5. en dit als zienswijze in te dienen bij het dagelijks bestuur van de BSGR.

Samenvatting

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland (BSGR) stelt de gemeenteraad van Velsen in de gelegenheid een zienswijze in te dienen over de meerjarenbegroting 2024-2027 en de begrotingswijziging 2023 van maart 2023. Daarnaast legt het bestuur de jaarrekening 2022 in concept (nog geen afronding door de accountant) ter kennisname aan de raad voor. Het college stelt de raad voor om kennis te nemen van de jaarstukken 2022 en in te stemmen met de meerjarenbegroting 2024-2027 en de begrotingswijziging 2023, maart 2023. Ook stelt het college de raad voor in te stemmen met de kadernota 2024.

Inleiding

Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland is een gemeenschappelijke regeling waarin de gemeenten Velsen, Leiden, Leiderdorp, Katwijk, Gouda, Zoeterwoude, Hoogheemraadschap van Rijnland, Wassenaar, Voorschoten, Oegstgeest, Waddinxveen, Bodegraven-Reeuwijk deelnemen. Het doel is om de continuïteit, kwaliteit en betrouwbaarheid van de gemeentelijke belastingwerkzaamheden te vergroten en de dienstverlening aan inwoners en bedrijven te verbeteren. De samenwerking leidt daarnaast tot lagere kosten voor de gemeenten.

Het algemeen bestuur van Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland heeft de jaarrekening 2022 en de meerjarenbegroting 2024-2027 voorlopig vastgesteld. de accountantscontrole is nog niet geheel afgerond. De accountant verwacht de controle uiterlijk in juni af te ronden. De meerjarenbegroting 2024-2027 wordt naar verwachting op 7 september vastgesteld.

Op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen krijgt de gemeenteraad de gelegenheid kennis te nemen van de jaarrekening en een zienswijze te uiten over de meerjarenbegroting van de gemeenschappelijke regeling.

Beoogd doel en effect van het besluit

De gemeenteraad krijgt de gelegenheid om invloed uit te oefenen op het beleid van de gemeenschappelijke regeling.

Argumenten

Jaarrekening 2022 (concept)

Financiële aspecten

- Accountantsverklaring

De jaarrekening is niet voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring. De BSGR verwacht deze in juni te gaan ontvangen als de controle wordt afgerond.

- Het resultaat

De jaarrekening sluit af met een positief saldo van € 86.000,- voor bestemming. BSGR wil het positieve resultaat in de algemene reserve storten.

Het positieve resultaat wordt veroorzaakt door het opschuiven van de migratie hosting en applicaties naar begin 2023, een incidenteel voordeel op proceskosten No Cure No Pay (NCNP) bezwaren, het niet aanwenden van de post Onvoorzien en het laten vrijvallen van de aflopende bestemmingsreserve 'Flankerend beleid'.

- Algemene reserve/weerstandsvermogen

Per 1 januari 2022 bedraagt de algemene reserve € 480.000. Per 31 december 2022 is de algemene reserve € 695.000 (het vrij besteedbare bedrag exclusief het positieve saldo van € 86.000,-). De post onvoorzien bedraagt € 81.000,-. Er is geen bedrag aan stille reserves en onbenutte belastingcapaciteit.

Door het algemeen bestuur is bepaald dat vanaf 2022 een algemene reserve wordt opgebouwd met een minimumhoogte van 3% en een maximum van 5% van de totale jaarlijks begrote lasten van de BSGR. De huidige reserve valt zonder de storting van de € 86.000,- binnen deze bandbreedte. Na de storting wordt de maximale bandbreedte van 5% licht overschreden. Hiervoor is gekozen omdat BSGR een fors tekort verwacht over 2023.

In de jaarstukken worden geen risico's over 2022 benoemd, geen totaal bedrag aan weerstandscapaciteit of waarderingcijfers. De gebruikte methodiek voor de berekening van het weerstandsvermogen kan onvoldoende gevolgd worden. Hierdoor kan gemeente Velsen niet bepalen wat het weerstandsvermogen is en vaststellen of dit voldoet aan de eisen.

- Risico's

De risico's over 2022 zijn niet benoemd in de jaarrekening.

- Restitutie

Niet van toepassing

(Beleids)inhoudelijk aspecten

De gemeente Velsen is met ingang van 1 januari 2021 toegetreten tot de gemeenschappelijke regeling.

Zienswijze

Een aandachtspunt vanuit de jaarstukken is het niet kunnen vaststellen van het weerstandsvermogen. Het voorstel is om kennis te nemen van de jaarstukken 2022.

Begrotingswijziging 2023

Uit de voorgelegde begrotingswijziging van maart 2023 blijkt dat er een tekort verwacht wordt van € 1.165.000,-. Hiervan is € 280.000,- incidenteel. Het tekort wordt voornamelijk veroorzaakt door de stijging in personele lasten (€ 992.000,-) en automatiseringslasten door vertraging in migratie van de infrastructuur (€ 232.000,-). Er zijn ook enkele meevallers zoals lagere kapitaallasten.

Dit betekent dat de deelnemersbijdrage van gemeente Velsen stijgt van € 1.220.018,- naar € 1.316.002 in 2023. Dit valt niet binnen de kaders van de begroting van 2023 en verder. De BSGR heeft dit in maart 2023 doorgegeven. In de 1^e bestuursrapportage wordt hiervoor geld aangevraagd.



GEMEENTE VELSEN

Begroting 2024-2027

Financiële aspecten

- Het resultaat 2024 en verder

Er is een sluitende begroting aangeleverd voor 2024 en verder, zowel het resultaat voor als na bestemming. In de begroting zijn de werkzaamheden van de Belastingssamenwerking verdeeld over vier programma's (Heffen, Informatie & inning, Waarderen en Overhead) en wordt er aandacht besteed aan de algemene dekkingsmiddelen en een post onvoorzien.

De totale lasten bedragen in 2024 € 15.954.000,- die voor € 15.796.002,- worden gedekt uit de bijdragen van de deelnemers.

Voor het begrotingsjaar 2024 wordt vooralsnog geen taakstelling verwacht ten opzichte van 2023. De indexering van de deelnemersbijdrage 2024 ten opzichte van 2023 wordt bepaald door indexaties voor lonen (6,4% rekening gehouden met 2,5%) en prijzen (9% rekening gehouden met 6,6%). Dit heeft een stijging voor de deelnemersbijdrage tot gevolg. De bijdrage voor gemeente Velsen komt in 2024 uit op € 1.406.575,-. In de begroting 2023 heeft gemeente Velsen € 1.350.000,- opgenomen. De verhoging van € 56.575 (4,2%) wordt grotendeels gedekt uit de indexatie die de gemeente zal hanteren. Een eventuele hoger bedrag zal bij de eerstvolgende bestuursrapportage worden gemeld en aangevraagd.

- Algemene reserve/weerstandsvermogen

De algemene reserve mag, conform de geactualiseerde nota reserves en voorzieningen 2019, niet meer bedragen dan 5% van het totaal van de begrote lasten. Op 25 juni 2022 is daaraan toegevoegd dat de minimumhoogte 3% van de totale jaarlijks begrote lasten van de BSGR zal bedragen. Voor het begrotingsjaar 2024 zal de algemene reserve uitkomen op € 781.000,-. Dit overschrijdt de 5% grens met € 12.000,-.

De risico's zijn ingeschat op € 750.000,-. De algemene reserve is vastgesteld op € 781.000,-. Het risico voor de deelnemers is niet gekwantificeerd, maar als PM post opgenomen. Volgens de gehanteerde berekeningsmethodiek van de BSGR is de algemene reserve hoog genoeg om de risico's te dekken.

- Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve Flankerend beleid was een tijdelijke reserve tot en met 2022. Deze is per 2023 komen te vervallen. Hiernaast zijn er geen andere bestemmingsreserves meer.

- Risico's

Binnen de BSGR is een gestructureerd risicomanagement model ontwikkeld tot uiting komend in een ISAE controleraamwerk. Met behulp van dit model is een totaal gewogen risicobedrag berekend van € 750.000,-.

Er zijn vijf risico's benoemd:

1. Niet voldoen aan wet- en regelgeving (PM post)
2. Vervanging belastingapplicatie (€ 750.000)
3. Landelijke ontwikkelingen ICT (PM post)
4. Maatwerk (PM post)
5. NCNP bezwaren (PM post)

Het risico van 750.000 wordt volledig gedekt door de algemene reserve van € 781.000. Constatie is dat niet alle risico's zijn gekwantificeerd. Men verwacht een toename van aantallen no cure no pay bezwaren met de bijbehorende proceskosten- vergoedingen de komende jaren, omdat de bezwaren zich mogelijk gaan uitbreiden naar andere domeinen zoals de kwijtschelding.



GEMEENTE VELSEN

Het niet kwantificeren van deze posten kan er toe leiden dat het de algemene reserve en de post onvoorzien niet voldoende is om deze risico's te dekken en dus voor rekening komen van de deelnemende organisaties.

- Meerjarenbegroting 2024-2027

De meerjarenbegroting is financieel in evenwicht en kent nauwelijks fluctuaties.

De enige fluctuatie vindt plaats in het programma overhead en wordt veroorzaakt door kapitaallasten.

Landelijke ontwikkelingen binnen het belastingdomein maar ook de steeds verdergaande digitalisering zullen de komende vijf jaar de organisatie ingrijpend gaan beïnvloeden. De financiële consequenties van deze ontwikkelingen zijn nog niet bekend.



- Bijdrage gemeenten

De totale bijdrage van alle deelnemers in 2023 bedraagt € 15.053.459. De bijdrage van de gemeente Velsen bedraagt € 1.316.002 (8,74%).

De bijdrage van alle deelnemers in 2024 bedraagt € 15.796.002. Het aandeel van gemeente Velsen is 8.9% wat inhoudt € 1.406.575. De toename in het percentage wordt veroorzaakt door de toename in aantal aangeleverde objecten en objectregels per aanslag.

(Beleids)inhoudelijk aspecten

De afgelopen jaren heeft de BSGR de kosten zien stijgen als gevolg van een toename van het aantal (waarde)bezwaren, mede als gevolg van toename van verzoeken no cure no pay bureaus. Daarnaast was sprake van forse areaalontwikkelingen en stijging van de tarieven van de gemeentelijke deelnemers met als gevolg extra WOZ bezwaren. Strakke sturing op efficiency mede met behulp van automatisering kon de kostentoeename de afgelopen jaren beperken. De rek lijkt er voor de komende jaren uit te zijn. De BSGR ziet de volgende ontwikkelingen op zich afkomen:

- Ontwikkelingen en investeringen in de basisadministraties o.a. als gevolg van het convenant WOZ-ICT standaarden,
- De intrede van Artificial Intelligence,
- Forse areaalontwikkelingen ook in de toekomst,
- Gelet op de grote financiële druk op de gemeenten ook voor de komende jaren een verwachte stijgingen van de tarieven van de gemeentelijke deelnemers boven de inflatie leidend tot extra WOZ bezwaren,
- Als gevolg van de Corona crisis ontstaat naar verwachting extra druk op de afdeling Inning als gevolg van extra verzoeken tot kwijtschelding en betalingsproblemen bij burgers en bedrijven.

Zienswijze

De begroting geeft geen aanleiding tot het maken van opmerkingen. Er kan worden ingestemd met de begroting 2024-2027. Dit wordt als zienswijze voorgesteld aan de raad.

Kadernota 2024

In de kadernota wordt de inhoud van de beleidskaders geschetst voor de BSGR voor 2024 en latere jaren van toepassing is.

Alternatieven

N.v.t.

Risico's

In de Gemeentewet en de Wet gemeenschappelijke regelingen is voorgeschreven dat de jaarstukken uiterlijk 15 juli 2023 moeten zijn geleverd aan de Gedeputeerde Staten van de provincie Zuid-Holland. Voor de begroting geldt een termijn tot 1 augustus. Het niet voldoen

GEMEENTE VELSEN

hieraan heeft tot gevolg dat automatisch, na een periode van één maand waarin de mogelijkheid wordt geboden alsnog de informatie aan te leveren, voor de deelnemende gemeenten de sanctie in werking treedt van opschorting van de algemene uitkering (artikel 186 Gemeentewet). Het is de bedoeling dat het algemeen bestuur van de BSGR uiterlijk eind juni 2023 tot definitieve vaststelling komt.

Programma

Organisatie en financiën

Kader

Wet gemeenschappelijke regelingen.

Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland.



Participatie en inspraak

N.v.t.

Financiële consequenties

Jaarrekening 2022

De jaarrekening 2022 van de Gemeenschappelijk Regeling BSGR heeft geen effect op de gemeentebegroting.

Begroting 2024-2027

De bijdrage van de gemeente Velsen aan de begroting van de BSGR bedraagt in 2024 € 1.406.575,-. In de gemeentebegroting is vanaf 2024 een jaarlijkse bijdrage opgenomen van € 1.350.000. De verhoging van € 56.575 (4,2%) wordt grotendeels gedekt uit de indexatie die de gemeente zal hanteren. Een eventuele hoger bedrag zal bij de eerstvolgende bestuursrapportage worden gemeld en aangevraagd.

De BSGR heeft in haar risicoparagraaf veel PM posten opgenomen. Het risico voor de deelnemers is ook als PM post opgenomen. Bij de begroting van gemeente Velsen zal dit meegenomen worden in de risico paragraaf.

Communicatie

De zienswijze (inclusief het raadsbesluit) wordt kenbaar gemaakt aan het dagelijks bestuur van de Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland. Het dagelijks bestuur zal de zienswijze meenemen in het voorstel aan het algemeen bestuur om de jaarrekening 2022 en begroting 2024-2027 vast te stellen. Vervolgens worden de stukken definitief vastgesteld door het algemeen bestuur van de Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland.

Uitvoering van besluit

N.v.t.

Bijlagen - onderdeel uitmakend van het besluit

Aanbiedingsbrief Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland

BSGR Begroting 2024-2027

BSGR Begrotingswijziging 2023 maart 2023

BSGR concept jaarrekening 2022

Kadernota 2024

Brief zienswijze raad

Bijlagen - bijgevoegd als

GEMEENTE VELSEN

achtergrondinformatie

N.v.t.

Burgemeester en wethouders van Velsen,

De secretaris,

De burgemeester,

K.M. Radstake

F.C. Dales

