

## RAADSVOORSTEL

Gemeenteraad	:	Bergen
Raadsvergadering	:	27 juni 2017
Zaaknummer	:	BB17.00225
Voorstelnummer	:	RAAD170034
Commissie	:	Algemene raadscommissie
Commissie	:	15 juni 2017
Soort agendering	:	Ter bespreking
Agendapunt	:	
Team	:	Belastingen
Opsteller(s)	:	Jan Cramer / Dimitri Druiven
Telefoonnummer	:	(072) 888 02 69
Bijlagen:	:	

<b>Onderwerp:</b>	– Jaarstukken 2016 en ontwerpbegroting 2018 gemeenschappelijke regeling Cocensus
-------------------	---

### Voorgesteld besluit

Uw raad besluit:

- 1) kennis te nemen van de jaarstukken 2016 van de gemeenschappelijke regeling Cocensus;
- 2) een zienswijze af te geven op de ontwerpbegroting 2018 van de gemeenschappelijke regeling Cocensus met het verzoek tot opname van:
  - een tabel met een meerjarig overzicht van de stand van de reserves, inclusief de begrote onttrekkingen en dotaties;
  - het EMU-saldo;
  - de financiële vertaling van de risico's;
  - een overzicht van de kostentoedeling van de bijdrage per per taakveld.
- 3) in te stemmen met het vaststellen van de begroting 2018 van de gemeenschappelijke regeling Cocensus en daarbij voor het overige een positieve zienswijze af te geven;
- 4) in te stemmen met de conceptbrief met zienswijze aan het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Cocensus.

### Geheimhouding

- Nee  
 Ja

## RAADSVOORSTEL

### 1 INLEIDING

Op 24 maart 2017 zijn de ontwerpbegroting 2018 en het meerjarenperspectief 2019-2022 ontvangen. Op 31 maart 2017 zijn de jaarstukken 2016 ontvangen van de gemeenschappelijke regeling Cocensus. De jaarstukken 2016 en de ontwerpbegroting 2018 zijn op 16 maart 2017 vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Cocensus.

Op grond van artikel 34 Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) lid 1 en lid 3 stelt het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus de ontwerpbegroting vast voorgaand aan het jaar waarvoor zij dient en de jaarstukken volgend op het jaar waarop zij betrekking heeft. De raden van de deelnemende gemeenten kunnen op grond van artikel 35 lid 3 Wgr bij het dagelijks bestuur hun zienswijze ten aanzien van de ontwerpbegroting aanbieden. Het dagelijks bestuur voegt deze zienswijzen bij de ontwerpbegroting die aan het algemeen bestuur wordt toegezonden. Besluitvorming over de begroting 2018 vindt plaats in de vergadering van het AB van 29 juni 2017.

In voorliggend voorstel wordt op zowel de jaarstukken 2016 als de ontwerpbegroting 2018 ingegaan.

#### 1.1 Doel advies

Van de raad wordt verwacht dat hij:

- 1) kennis neemt van de jaarstukken 2016 en de ontwerpbegroting 2018 van de gemeenschappelijke regeling Cocensus.
- 2) een zienswijze afgeeft met het verzoek tot opname van:
  - een tabel met een meerjarig overzicht van de stand van de reserves, inclusief de begrote onttrekkingen en dotaties;
  - het EMU-saldo;
  - de financiële vertaling van de risico's;
  - een overzicht van de kostentoedeling van de bijdrage per taakveld.
- 3) instemt met het vaststellen van de begroting 2018 van de gemeenschappelijke regeling Cocensus en daarbij voor het overige een positieve zienswijze afgeeft.
- 4) instemt met de conceptbrief met zienswijze aan het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Cocensus

### 2 KEUZERUIMTE

Keuzeruimte is nagenoeg niet aanwezig. De raad is gehouden aan het genomen besluit van het bestuur van een GR. Conform de GR is een meerderheidsbesluit voldoende om de begroting vast te stellen. Tegen dit besluit kan in principe geen bezwaar worden gemaakt, omdat het gaat om een meerderheidsbesluit. De geschillencommissie van de GR behandelt alleen bezwaren die te maken hebben met de toepassing van de regeling.

Aangezien de begroting geen onderdeel uitmaakt van de GR zelf, kan daar geen bezwaar tegen worden aangetekend. Artikel 28 van de Wet gemeenschappelijke regelingen biedt de mogelijkheid om geschillen ter beslechting voor te leggen aan Gedeputeerde Staten. Dit artikel biedt in dit geval ook geen houvast voor het indienen van een bezwaar, omdat enerzijds Gedeputeerde Staten alleen een uitspraak doet of in juridische zin de GR zelf goed is toegepast. Anderzijds is Gedeputeerde Staten voorstander van het zoveel als mogelijk oplossen van geschillen in eigen kring en wil slechts dienen als laatste remedie. Onder omstandigheden kan Gedeputeerde Staten nog wel een bemiddelende rol spelen bij de samenstelling van een geschillencommissie.

## **2.1 Beleidskaders**

### **2.1.1 Collegeprogramma**

Dit voorstel heeft betrekking op de volgende doelstellingen uit het collegeprogramma:

Lokale lasten: Zorgvuldige afwegingen voorkomen lastenverzwaring.

### **2.1.2 Lokaal beleid**

Dit voorstel heeft betrekking op eerdere college- en of raadsbesluiten, nota's, te weten:

Raadsbesluit tot toetreding aan de gemeenschappelijke regeling Cocensus per 1 januari 2014

### **2.1.3 Landelijke wet- en regelgeving**

Dit voorstel heeft betrekking op de volgende wet- en regelgeving:

Artikel 189 Gemeentewet;

Artikel 34 lid 1 en 3 Wet gemeenschappelijke regelingen;

Artikel 35 lid 3 Wet gemeenschappelijke regelingen;

Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;

Artikel 18 lid 5 van de gemeenschappelijke regeling Cocensus 2015

## **3 ADVIES**

### **3.1 Toelichting op het advies**

#### **Jaarstukken 2016**

##### **a. Jaarverslag**

De jaarstukken van Cocensus bestaan uit een jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag is naast de beschrijving van de bedrijfsvoering een paragraaf gewijd aan de uitvoering belastingen. Deze financiële verantwoording van opbrengsten en debiteurensaldi heffingen is voorzien van een controleverklaring van de accountant. De accountant heeft geoordeeld dat de opbrengsten en debiteurensaldi van de heffingen in de verantwoording van de gemeente Bergen, in alle van materieel belang zijnde aspecten, juist en volledig zijn weergegeven. De opbrengsten en debiteurensaldi zijn tevens in overeenstemming met de eisen van de dienstverleningsovereenkomst en de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder de gemeentelijke belastingverordeningen.

##### **b. Jaarrekening**

De jaarrekening is voorzien van een goedkeurende verklaring van de accountant, tevens is het rapport van bevindingen van de accountant toegevoegd. De accountant heeft geoordeeld dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel baten en lasten over 2016 als van de activa en passiva per 31 december 2016. Dit alles in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Het vaststellen van de jaarstukken is een zelfstandige bevoegdheid van het AB. Uit het jaarverslag blijkt dat de exploitatie van Cocensus over 2016 met een positief resultaat van € 49.388 is afgesloten. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door verlaging van personeelslasten.

Cocensus heeft in beginsel geen eigen weerstandsvermogen. De deelnemende gemeenten staan garant en vormen een achtervang functie bij tegenvallers. Eventuele positieve resultaten mogen, conform de afspraak met alle deelnemende gemeenten, worden gebruikt om een weerstandsvermogen op te bouwen met een maximum van € 250.000. Inclusief het rekeningresultaat van € 49.388 over 2016 komt het totale eigen vermogen uit op een bedrag van € 214.556.

Op de balans van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus staat ultimo 2016 een bedrag van € 3.970.000 aan vaste schulden met een looptijd van langer dan één jaar. Naast een aflossing van € 730.000 is er in 2016 een nieuwe geldlening aangetrokken voor een bedrag van € 1.500.000. Belangrijkste reden voor het aantrekken van deze geldlening was gelegen in het feit, dat gedurende langere tijd investeringen door Cocensus zijn gefinancierd binnen de exploitatie middels (goedkope) roodstand. Gelet op het feit dat de rentestand dermate laag was (0,35%), is besloten om een geldlening aan te trekken, waardoor in de balans meer sprake is van evenwicht tussen materiële vaste activa (de investeringen) en het vreemd vermogen. Alle gemeenten staan voor hun aandeel in de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus garant. De gemeente Bergen heeft een aandeel van 5,89% (€ 233.788 ultimo 2016).

### **Conclusie**

In de Wgr en de gemeenschappelijke regeling is geen bepaling opgenomen die het mogelijk maakt dat de raden van de deelnemende gemeenten een zienswijze over de jaarrekening kunnen indienen. Dit neemt niet weg dat eventuele opmerkingen van uw raad alsnog kenbaar kunnen worden gemaakt. De gepresenteerde jaarstukken en bijbehorende verklaringen van de accountant geven hier in dit geval geen aanleiding toe.

### **Begroting 2018**

#### **a. Inhoudelijke beoordeling**

Het bestuur van de GR Cocensus biedt voor 2018 een sluitende ontwerpbegroting aan.

Bij het toetreden tot de reeds bestaande GR is een jaarlijkse taakstelling van 2% besparing in de gemeentelijke bijdragen tot en met 2018 afgesproken, exclusief stijging van loonkosten en materiële kosten.

Onder de deelnemende gemeenten van Cocensus wordt een diversiteit aan richtlijnen gehanteerd. Om deze reden heeft het AB van Cocensus een eigen richtlijn opgesteld in de kadernota 2018. De richtlijn is zoveel mogelijk gebaseerd op gegevens van het Centraal Planbureau (CPB). In deze richtlijn wordt voor de kostenstijging uitgegaan van een gewogen gemiddelde van 1,47%. Dit percentage is opgebouwd uit een verwachte loonkostenstijging en een materiële kostenstijging (inflatie).

Het percentage van 1,47% is lager dan het door uw college in samenwerking met de regio vastgestelde percentage van 3,02% kostenstijging welke door gemeenschappelijke regelingen mogen worden gehanteerd.

#### *Weerstandsvermogen:*

De GR heeft zoals benoemd in beginsel geen eigen weerstandsvermogen. Voorts wordt gestuurd op een strak begrotingsregime. Vooralsnog is er – rekening houdende met de invulling van de efficiencytaakstelling – geen ruimte voor het vooraf ramen van toevoegingen aan de algemene reserve. Wel is afgesproken dat mogelijke rekeningresultaten hiervoor zullen worden aangewend.

#### *Meerjarenperspectief:*

De begroting Cocensus 2018 is een sluitende begroting waarbij in de gemeentelijke bijdragen, gelijk aan eerdere jaren, een financiële efficiëncytaakstelling is verwerkt van 2%.

In de begroting Cocensus 2018 is een meerjarenperspectief opgenomen. Over de periode 2018-2022 wordt een meerjarenperspectief gepresenteerd waarbij vanaf 2019 tot en met 2022 een oplopend overschot ontstaat. Bij de opstelling van het meerjarenperspectief is het huidige takenpakket van de gemeenschappelijke regeling, zoals is vastgelegd in de met de afzonderlijke deelnemers afgesloten dienstverleningsovereenkomsten, als uitgangspunt genomen.

In de begroting Cocensus 2018 zijn, conform de BBV, de benodigde financiële kengetallen opgenomen.

#### *Opmerkingen:*

In de ontwerpbegroting ontbreekt het EMU-saldo en bij de inschatting van de risico's is geen financiële vertaling aanwezig. Deze vertaling of verdeling is noodzakelijk zodat de gemeenten dit mee kunnen nemen in de paragraaf Verbonden Partijen en in de berekening van de eigen weerstandscapaciteit. Ook een meerjarig overzicht van de stand van de reserves, inclusief de begrote onttrekkingen en dotaties is niet opgenomen. Als laatste wordt opgemerkt dat een overzicht van de kostentoedeling van de bijdrage per taakveld ontbreekt.

#### **Voorstel**

Bovenstaande beoordeling geeft aanleiding tot het afgeven van een zienswijze op de ontwerpbegroting 2018 met het verzoek tot opname van:

- 1) Een tabel met een meerjarig overzicht van de stand van de reserves, inclusief de begrote onttrekkingen en dotaties;
- 2) Het EMU-saldo;
- 3) De financiële vertaling van de risico's;
- 4) Een overzicht van de kostentoedeling van de bijdrage per taakveld.

Voor het overige met betrekking tot de ontwerpbegroting 2018 wordt voorgesteld een positieve zienswijze af te geven.

### **3.2 Overwegingen van het college**

Gelet op de inhoudelijke beoordeling van de jaarstukken 2016 ziet ons college geen aanleiding om opmerkingen kenbaar te maken. De beoordeling van de ontwerpbegroting 2018 geeft het college aanleiding om uw raad voor te stellen een zienswijze af te geven met het verzoek tot opname van het bovengenoemde. Voor het overige met betrekking tot de ontwerpbegroting 2018 wordt voorgesteld een positieve zienswijze af te geven.

### **3.3 Regionale samenwerking en couleur lokaal**

De gemeenschappelijke regeling Cocensus is een samenwerking van 11 regionale gemeenten.

### **3.4 Participatie, samenspel**

Niet van toepassing.

### **3.5 Risico's**

Dit betreft een open-einde regeling. De GR heeft in beginsel geen eigen weerstandsvermogen. De deelnemende gemeenten staan garant en vormen een achtervang functie.

Voor de komende jaren zijn er naast reguliere bedrijfsrisico's zoals bijvoorbeeld langdurig ziekteverzuim, twee belangrijke ontwikkelingen die de werkzaamheden van Cocensus kunnen beïnvloeden.

Ten eerste is daar de voorgenomen verruiming van het gemeentelijk belastinggebied (verlaging van de belasting op arbeid en het verschuiven van belastingdruk naar gemeenten).

Ten tweede heeft de Waarderingskamer aangekondigd, dat vanaf 2022 de waardering van WOZ-objecten dient te geschieden op basis van vierkante meters (in plaats van kubieke meters). Dat betekent dat er de komende jaren veel werkzaamheden verricht dienen te worden om de juiste vierkante meters per object in de WOZ-administratie te verwerken. Mogelijk zal voor het borgen van deze werkzaamheden een formatie-uitbreiding moeten gaan plaatsvinden.

### **3.6 Financiën**

#### *Gemeentelijke bijdrage:*

De bijdrage van Bergen voor 2018 is berekend op €721.000. Deze bijdrage is op het volgende gebaseerd:

- 1) de bijdrage 2017 van €724.500
- 2) de efficiencytaakstelling van 2%.
- 3) een gewogen lastenstijging van 1,47%.
- 4) kostenstijging van 0,5% door areaaluitbreiding.
- 5) vermindering van de bijdrage met €3.000 in verband met vervallen van werkzaamheden met betrekking tot de hondenbelasting.

De bijdrage van Bergen voor 2018 wordt € 3.500,- lager dan begroot. Dit wordt verwerkt in de kadernota 2018-2021.

### **3.7 Inkoop**

Niet van toepassing.

### **3.8 Juridische Zaken**

Conform de Wet gemeenschappelijke regelingen wordt de gemeenteraad in de gelegenheid gesteld om hun gevoelens te doen blijken.

### **3.9 Communicatie**

Na besluitvorming door uw raad wordt het Dagelijks bestuur van Cocensus hierover geïnformeerd middels de bij dit voorstel gevoegde brief.

### **3.10 Duurzaamheid**

Niet van toepassing.

### **3.11 Veiligheid**

Niet van toepassing.

#### **4 UITVOERING, PLANNING en ORGANISATIE**

Nadat de raden van de deelnemende gemeenten in de gelegenheid zijn geweest om eventuele zienswijzen in te dienen kan de begroting 2018 op 29 juni 2017 definitief worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de GR Cocensus.

#### **5 ACHTERLIGGENDE DOCUMENTEN**

1. Jaarstukken 2016 inclusief accountantsverklaringen;
2. Ontwerpbegroting 2018 inclusief kadernota en meerjarenperspectief 2018-2022;
3. Toetsingskaders Gemeenschappelijke Regelingen;
4. Raadsbesluit
5. Brief: Besluit om een zienswijze in te dienen op de begroting 2018

Hoogachtend,  
burgemeester en wethouders van de gemeente Bergen

De heer M.J. Pothast  
secretaris

Mevrouw drs. H. Hafkamp  
burgemeester