

RAADSVOORSTEL

Gemeenteraad	:	Bergen
Raadsvergadering	:	28 juni 2018
Zaaknummer	:	BB18.00245
Voorstelnummer	:	RAAD180091
Commissie	:	Algemene raadscommissie
Commissie	:	14 juni 2018
Soort agendering	:	Ter bespreking
Agendapunt	:	
Team	:	Belastingen
Opsteller(s)	:	Jan Cramer
Telefoonnummer	:	088 909 7381
Bijlagen:	:	4

Onderwerp:	– Jaarstukken 2017 en ontwerpbegroting 2019 gemeenschappelijke regeling Cocensus
-------------------	---

Voorgesteld besluit

Uw raad besluit:

1. kennis te nemen van de jaarstukken 2017 van de gemeenschappelijke regeling Cocensus;
2. in te stemmen met het vaststellen van de begroting 2019 van de gemeenschappelijke regeling Cocensus
3. Dit besluit kenbaar te maken door middel van de bijgevoegde brief aan het DB van de GR Cocensus

Geheimhouding

- Nee
 Ja

RAADSVOORSTEL

1 INLEIDING

Op 13 maart 2018 zijn de ontwerpbegroting 2019, het meerjarenperspectief 2020-2023 en de jaarstukken 2017 ontvangen van de gemeenschappelijke regeling Cocensus. De jaarstukken 2017 en de ontwerpbegroting 2019 zijn op 9 maart 2018 vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Cocensus.

Besluitvorming over de begroting 2019 vindt plaats in de vergadering van het AB van 29 juni 2018. Uiterlijk 24 juni 2018 moet een zienswijze op de ontwerpbegroting 2019 bij het DB van Cocensus zijn ingediend.

1.1 Doel advies

Van de raad wordt verwacht dat hij:
kennis neemt van de jaarstukken 2017 en de ontwerpbegroting 2019 van de gemeenschappelijke Regeling Cocensus.

2 KEUZERUIMTE

Op grond van artikel 34 van de Wet op de Gemeenschappelijke regelingen (WGR lid 1 en lid 3 stelt het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus de begroting 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 aanbieden. Het dagelijks bestuur voegt deze zienswijzen bij de ontwerpbegroting die aan het algemeen bestuur wordt toegezonden. Daarnaast kunnen de raden op grond van artikel 18, vijfde lid, van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus 2015 een zienswijze geven bij de jaarstukken.

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 meerderheidsbesluit kan in principe geen bezwaar worden gemaakt. De geschillencommissie van de GR behandelt alleen bezwaren die te maken hebben met de toepassing van de regeling.

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

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 belastingopbrengsten 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.

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 2017 als van de activa en passiva per 31 december 2017. 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 2017 met een negatief resultaat van € 14.603 is afgesloten. Dit wordt veroorzaakt door het versneld afschrijven, op het advies van de accountant, van een aantal posten op het gebied van huisvesting in de locatie Hoofddorp. In verband met herontwikkeling van het gebied heeft de verhuurder een bericht afgegeven dat het huurcontract dat afloopt op 31 december 2021, niet zal worden verlengd.

Cocensus heeft in beginsel geen eigen weerstandsvermogen, in 2007 is Cocensus gestart zonder een reservepositie. Op grond van de wet op de gemeenschappelijke regeling dragen de deelnemende gemeenten bij in eventuele tekorten. Alle gemeenten staan voor hun aandeel in de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus garant. De gemeente Bergen heeft een aandeel van 5,89%. Positieve resultaten mogen, conform de afspraak met alle deelnemende gemeenten, worden gebruikt om een weerstandsvermogen op te bouwen met een maximum van € 250.000. Het negatieve rekeningresultaat van € 14.603 over 2017 wordt onttrokken van de algemene reserve waardoor het eigen vermogen uitkomt op een bedrag van € 199.953.

Op de balans van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus staat 31 december 2017 een bedrag van € 3.090.000 aan vaste schulden met een looptijd van langer dan één jaar. Dit is opgebouwd uit 3 leningen uit 2010, 2013 en 2016, allen met een looptijd van 10 jaar. Deze looptijden zijn in overeenstemming met de afschrijvingstermijnen van de daaruit gefinancierde investeringen.

Kadernota 2019-2023, Begroting 2019, Meerjarenperspectief 2020-2023

A. Uitgangspunten

In de vergadering van het Dagelijks Bestuur Cocensus van 9 maart 2018 is de Kadernota 2019-2023, Begroting 2019 en het Meerjarenperspectief 2020-2023 vastgesteld. Het bestuur verzoekt u een zienswijze af te geven omtrent de Kadernota 2019-2023, Begroting 2019 en

het Meerjarenperspectief 2020-2023. Het bestuur van de GR Cocensus biedt voor 2019 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. In de ontwerpbegroting 2019 is deze 2% efficiëncytaakstelling dan ook meer niet opgenomen.

Onder de deelnemende gemeenten van Cocensus wordt een diversiteit aan richtlijnen gehanteerd. Om deze reden heeft het AB van Cocensus een eigen begrotingsrichtlijn opgesteld. Voor wat betreft de hoogte van de prijscompensatie en loonontwikkeling is gebruik gemaakt van de CPB Notitie 'actualisatie middellange termijnverkenning' 2018-2022. Hieruit volgt voor 2019 een verwachte loonkostenstijging van 3,5% en een materiële kostenstijging van 2,8% (inflatie). Voor de bijdragen aan de gemeenschappelijke regeling is het gewogen stijgingspercentage daarmee bepaald op 3,23%. De looncomponent telt hierbij in de weging voor 62% mee en de materiële component voor 38%.

Het percentage van 3,23% is lager dan het, in samenwerking met de regio vastgestelde percentage van 3,54% kostenstijging welke door gemeenschappelijke regelingen mogen worden gehanteerd. Vervolgens vindt nog bijstelling plaats met een accres van 0,5% in verband met nieuwbouw, waarmee de stijging van de bijdrage voor 2019 uitkomt op 3,73%.

B. Weerstandsvermogen

De GR heeft in beginsel geen eigen weerstandsvermogen. De deelnemende gemeenten staan garant en hebben een achtervangfunctie, voorts wordt gestuurd op een strak begrotingsregime. Positieve resultaten mogen, conform de afspraak met alle deelnemende gemeenten, worden gebruikt om een weerstandsvermogen op te bouwen met een maximum van € 250.000. Afgesproken is verder dat mogelijke negatieve rekeningresultaten hiervoor zullen worden aangewend. Uit de Kadernota 2019-2023 blijkt dat de algemene reserve toeneemt als gevolg van het positief exploitatieresultaat in de jaren 2020 t/m 2023.

C. Meerjarenperspectief

In de begroting Cocensus 2019 is een meerjarenperspectief opgenomen. Over de periode 2020-2023 wordt een meerjarenperspectief gepresenteerd waarbij vanaf 2020 tot en met 2023 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.

D. Ontwikkelingen

Wijziging van het Besluit begroting en verantwoording gemeenten (BBV) heeft ertoe geleid dat Cocensus in de begroting een kosten verdeelstaat heeft opgenomen om de overheadkosten van directie en bedrijfsbureau toe te rekenen. Daarnaast wordt per gemeente de kostentoerekening op basis van de bijdrage 2019 per belastingsoort over de verschillende taakvelden weergegeven. Tevens zijn in de begroting Cocensus 2019, conform de BBV, de benodigde financiële kengetallen opgenomen.

Belangrijkste ontwikkeling is de digitale overheid. Alle burgers hebben vanaf 2016 vanuit de overheid een digitale postbus., Mijn Overheid. Het streven is om zoveel mogelijk correspondentie via dit kanaal te laten verlopen. Daarnaast biedt Cocensus inwoners en bedrijven de mogelijkheid om hun belastinggegevens digitaal te raadplegen. Inwoners kunnen via hun DigiD en bedrijven via het RSIN in combinatie met het aanslagbiljetnummer inloggen.

Met ingang van 25 mei 2018 is de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) ter vervanging van de Wet bescherming persoonsgegevens in werking getreden. Hiermee is nationale wetgeving vervangen door een Europese wetgeving gericht op de bescherming van persoonsgegevens. In dit verband is er in samenspraak met de gemeentelijke privacy-officers een protocol gegevenslevering en een privacy protocol vastgesteld.

Op initiatief van de Waarderingskamer is een wetsvoorstel aangenomen om met ingang van 2021 de waarde van objecten (woningen en niet-woningen) te waarderen/taxeren op basis van vierkante meters in plaats van kubieke meters. Bij behorende kosten zijn verwerkt in de begroting 2019 en meerjarenperspectief 2020-2023.

3.2 Overwegingen van het college

Gelet op de inhoudelijke beoordeling van de jaarstukken 2017 ziet ons college geen aanleiding om opmerkingen kenbaar te maken. De beoordeling van de ontwerpbegroting 2019 geeft het college geen aanleiding een zienswijze af te geven.

3.3 Regionale samenwerking en couleur locale

De gemeenschappelijke regeling Cocensus is een samenwerking van 11 regionale gemeenten. Andere BUCH gemeenten nemen niet deel aan de GR Cocensus.

3.4 Participatie, samenspel

Niet van toepassing

3.5 Risico's

Open-einde regelingen: 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 ontwikkelingen die de werkzaamheden van Cocensus kunnen beïnvloeden.

Ten eerste betreft dat de omvang van de werkzaamheden in het kader van de WOZ waardering per 2022 op vierkante meters in plaats van kubieke meters. De vierkante meters zijn weliswaar in de BAG administratie opgenomen, echter voldoen deze niet aan de strenge foutmarge die aan de WOZ gegevens worden gesteld. Daarnaast moet de oppervlakte in de WOZ administratie, in tegenstelling tot die in de BAG administratie, worden verdeeld over diverse onderdelen. Dit betekent dat er de komende jaren veel werk moet worden verricht om het juiste aantal vierkante meters per object in de WOZ (en BAG) administratie op te nemen. Mogelijk zal voor het borgen van deze werkzaamheden een formatie-uitbreiding moeten gaan plaatsvinden. Op basis van de huidige informatie is een projectplan opgesteld met geraamde kosten van € 300.000 voor een periode van 4 jaar. Deze kosten zijn verwerkt in het meerjarenperspectief.

Ten tweede is er een financieel risico ontstaan betreffende de nieuwe huisvesting van Cocensus per 2022. De huurovereenkomst zal per die datum namelijk niet worden voortgezet in verband met herontwikkeling van het gebied. Inmiddels is een onderzoek gestart voor de huisvesting zodat zo spoedig mogelijk in 2018 bekend is welke financiële gevolgen de nieuwe huisvesting met zich meebrengt.

3.6 Financiën

Gemeentelijke bijdrage 2019

De bijdrage van Bergen voor 2019 is berekend op € 774.000. Deze bijdrage is op het volgende gebaseerd:

- 1) de bijdrage van 2018 na de laatste begrotingswijziging.
- 2) loonkostenstijging van 3,5%.
- 3) materiële kostenstijging van 2,8%.
- 4) accres van 0,5%.

De bijdrage 2018 is initieel gesteld op € 724.500, na 1^e wijziging € 728.500 en na 2^e wijziging € 746.200. Hierin zijn ingeschatte kosten voor het taxeren op vierkante meters (zie ook risico's) verwerkt. De bijdrage na de 2^e begrotingswijziging is aangepast met 3,73 procent waardoor deze voor 2019 op € 774.000 uitkomt.

De bijdrage van de gemeente Bergen is gebaseerd op de begroting van Cocensus waarin rekening is gehouden met een gewogen percentage vastgesteld van 3,23%. Daarnaast wordt rekening gehouden met 0,5% areaal toename. Hiermee komt het totaal van de indexering uit op 3,73%. Het indexeringspercentage van 3,23% (exclusief 0,5% areaal) ligt iets lagere dan het vastgestelde indexatiepercentage van de gemeenschappelijke regelingen van 3,54%.

Na definitieve vaststelling van de Kadernota 2019, Begroting 2019, Meerjarenperspectief 2020-2023 door het AB van Cocensus wordt voorgesteld de bijdrage van € 774.000 op te nemen in onze programmabegroting 2019, mjr 2020-2022.

3.7 Communicatie

Na besluitvorming door uw raad wordt het dagelijks bestuur van de GR Cocensus hierover geïnformeerd door middel van de bij dit voorstel gevoegde brief.

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 2019 op 27 juni 2018 definitief worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de GR Cocensus.

5 ACHTERLIGGENDE DOCUMENTEN

- 1) Jaarstukken 2017 inclusief accountantsverklaringen;
- 2) Ontwerpbegroting 2019 inclusief kadernota en meerjarenperspectief 2020-2023;
- 3) Toetsingskaders: jaarrekening 2017 en begroting 2019;
- 4) Raadsbesluit;
- 5) Conceptbrief aan het Algemeen Bestuur Cocensus.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van de gemeente Bergen

mr. M.N. Schroor
secretaris

drs. H. Hafkamp
Burgemeester