

RAADSVOORSTEL

Gemeenteraad	: Bergen
Raadsvergadering	: 20 juni 2019
Zaaknummer	: BB19.00192
Voorstelnummer	: RAAD190133
Commissie	: Algemene raadscommissie
Commissie	: 13 juni 2019
Soort agendering	: Ter kennisname
Agendapunt	:
Team	: Belastingen
Opsteller(s)	: Jan Cramer
Telefoonnummer	: 088 909 7381
Bijlagen:	: 3

Onderwerp:	– Zienswijze op de jaarstukken 2018 en de ontwerpbegroting 2020 van de GR Cocensus
-------------------	--

Voorgesteld besluit

Uw raad besluit:

1. Een positieve zienswijze met aanvullend verzoek af te geven ten aanzien van de jaarstukken 2018 van de GR Cocensus.
2. Een positieve zienswijze af te geven ten aanzien van de begroting 2020 van de GR Cocensus.
3. Deze zienswijze door middel van bijgevoegde brief aan het (dagelijks) bestuur van GR Cocensus kenbaar te maken.

Geheimhouding

- Nee
 Ja

RAADSVORSTEL

INLEIDING

In voorliggend voorstel ligt een concept zienswijze voor namens uw raad ten aanzien van de jaarstukken 2018 en de begroting 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Cocensus. Eén en ander conform het bepaalde in de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) en de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen 2019 (FUGR).

Begin dit jaar heeft uw raad voor het eerst een zienswijze kunnen afgeven op de kadernota van de GR Cocensus. Deze extra zienswijzeprocedure is voortgekomen uit de begin 2018 door u vastgestelde notitie Informatievoorziening Gemeenschappelijke Regelingen en had tot doel de raden in de gelegenheid te stellen te sturen op de beleidsmatige en financiële uitgangspunten voor de begroting 2020, die nu voorligt.

Op grond van artikel 34 lid 1 en lid 3 van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) stelt het Algemeen Bestuur (AB) van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Cocensus de Begroting vast voorafgaand 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 van de Wgr bij het Dagelijks Bestuur (DB) van de GR Cocensus hun zienswijzen aanbieden. Het DB voegt deze zienswijzen bij de Ontwerpbegroting 2020, die aan het AB wordt toegezonden.

De jaarstukken 2018 en de ontwerpbegroting 2020 zijn op 8 maart 2019 vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Cocensus. Op 12 maart 2019 zijn de ontwerpbegroting 2020 en de jaarstukken 2018 van de GR Cocensus ontvangen door de gemeente.

Besluitvorming over de ontwerpbegroting 2020 en de jaarstukken 2018 vindt plaats in de vergadering van het AB van de GR Cocensus van 19 juni 2019.

In dit voorstel wordt ingegaan op de belangrijkste beleidsinhoudelijke en financiële effecten die volgen uit de ontwerpbegroting 2020 en de jaarstukken 2018 van de GR Cocensus. De door Cocensus ontvangen zienswijzen op de Kadernota 2020 - 2024 van de GR Cocensus hebben niet tot aanpassing van de ontwerpbegroting 2020 geleid.

KEUZERUIMTE

De Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) vormt het wettelijk kader. Daarnaast is de werkwijze vastgelegd in diverse bovenregionale regelingen, te weten de Gemeenschappelijke Regeling zelf, de door de raden in Noord-Holland Noord vastgestelde Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (FUGR 2019) en de bovengenoemde notitie 'Informatievoorziening Gemeenschappelijke Regelingen'.

Conform artikel 34b van de Wgr sturen de gemeenschappelijke regelingen uiterlijk op 15 april de jaarstukken en de begroting naar de deelnemende gemeenten. De raden worden in de gelegenheid gesteld een zienswijze op de ontwerp begroting naar voren te brengen (artikel 35 derde lid).

In artikel 4 van de FUGR is aanvullend geregeld dat de raden hun zienswijze tot en met 25 juni kenbaar kunnen maken aan de gemeenschappelijke regelingen. Eveneens regelt de FUGR in aanvulling op de Wgr dat eenzelfde procedure geldt ten aanzien van de jaarstukken.

Het afgeven van een zienswijze is een bevoegdheid van de raad. Het staat uw raad vrij een andere zienswijze vast te stellen dan wat u door het college wordt voorgesteld.

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. De 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 2018 als van de activa en passiva per 31 december 2018. 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 2018 met een positief resultaat van €5.358 is afgesloten. 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 positieve rekeningresultaat van €5.358 over 2018 wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Hiermee komt het eigen vermogen uit op een bedrag van €205.491.

Op de balans van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus staat 31 december 2018 een bedrag van €2.610.000 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 daaruit gefinancierde investeringen. In 2018 is geen sprake geweest van het aantrekken van nieuwe leningen.

Begroting 2020

A. Uitgangspunten

In de vergadering van het Dagelijks Bestuur Cocensus van 8 maart 2019 is de begroting 2020 en het meerjarenperspectief 2021-2024 vastgesteld. Voor 1 juni 2019 kan een zienswijze worden afgegeven waarin de gemeenteraad in staat wordt gesteld haar

gevoelens te doen blijken omtrent de begroting 2020. Het bestuur van de GR Cocensus biedt voor 2020 een sluitende ontwerpbegroting aan.

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' 2018-2021. Hieruit volgt voor 2020 een verwachte loonkostenstijging van 3,4% en een materiële kostenstijging van 2,1% (inflatie). Voor de bijdragen aan de gemeenschappelijke regeling is het gewogen stijgingspercentage daarmee bepaald op 2,92%. De looncomponent telt hierbij in de weging voor 63% mee en de materiële component voor 37%.

De GR Cocensus is een uitvoeringsorganisatie. In de ontwerpbegroting is geen beleid opgenomen, Het beleid op het gebied van gemeentelijke belastingen ligt bij de gemeente.

B. Weerstandsvermogen

De GR heeft in beginsel geen eigen weerstandsvermogen. De deelnemende gemeenten staan garant en hebben een achtervangfunctie indien de GR Cocensus wordt geconfronteerd met onverwachte en niet beïnvloedbare kosten. Er wordt gestuurd op een strak begrotingsregime. Vooraf worden er geen onttrekkingen of toevoegingen geraamd aan de algemene reserve. Positieve resultaten mogen, conform de afspraak met alle deelnemende gemeenten, worden gebruikt om een weerstandsvermogen op te bouwen met een maximum van € 250.000.

C. Meerjarenperspectief

In de begroting Cocensus 2019 is een meerjarenperspectief opgenomen. Over de periode 2021-2024 wordt een meerjarenperspectief gepresenteerd waarbij vanaf 2021 tot en met 2024 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. De invulling van het (her)huisvestingsplan en de invloed van toetredende gemeenten op het meerjarenperspectief is hierbij niet meegewogen.

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 2020 per belastingsoort over de verschillende taakvelden weergegeven. Tevens zijn in de begroting Cocensus 2020, conform de BBV, de benodigde financiële kengetallen opgenomen.

Belangrijkste ontwikkeling is dat op initiatief van de Waarderingskamer 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. De bijbehorende kosten zijn verwerkt in de begroting 2020 en meerjarenperspectief 2021-2024.

Het huidige huurcontract met betrekking tot de locatie Hoofddorp loopt tot 31-12-2021. Omdat deze niet verlengd gaat worden bestaat er een grote kans op extra investeringen in 2021 en 2022. Momenteel is er nog niets bekend over een nieuwe locatie en is daarom buiten het investeringsplan gelaten.

E. Zienswijze

De door Cocensus ontvangen zienswijzen op de Kadernota 2020 - 2024 van de GR Cocensus hebben niet tot aanpassing van de ontwerpbegroting 2020 geleid. Hierdoor worden thans geen nieuwe aanknopingspunten gevonden tot het afgeven van een zienswijze, anders dan de reeds afgegeven zienswijze. De termijn voor het indienen van een zienswijze is in de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus op 1 juni gesteld, indien de raad besluit de voorliggende zienswijze aan het dagelijks bestuur van de GR Cocensus aan te bieden zal dat niet binnen de door de GR Cocensus gestelde termijn plaatsvinden.

OVERWEGINGEN VAN HET COLLEGE

De overwegingen van het college zijn opgenomen in bovenstaande toelichting op het advies.

REGIONALE SAMENWERKING EN COULEUR LOCALE

De regietafel Gemeenschappelijke Regelingen Noord-Holland Noord heeft een format en een indexatiepercentage voorgesteld. Cocensus wijkt echter af van het voorgestelde indexatiepercentage in de ontwerpbegroting 2020 en van het voorgestelde format voor de jaarstukken 2018. De oorzaak hiervan is gelegen in het feit dat de GR Cocensus uit meerdere deelnemende gemeenten bestaat dan alleen die uit de regio Noord-Holland Noord. Omdat het merendeel van de deelnemende gemeenten van Cocensus niet onder de reikwijdte van de regietafel valt kan dit ook niet worden afgedwongen.

Op 8 maart 2019 heeft het AB van Cocensus besloten om in te stemmen met het verzoek van de gemeenten Uitgeest, Castricum en Heiloo om per 1 januari 2020 toe te treden tot de GR Cocensus. Vervolgens is op 12 maart 2019 het verzoek van Cocensus ontvangen om het besluit van het AB van Cocensus tot toetreding aan de gemeenteraad voor te leggen. Aan dit verzoek wordt voldaan doormiddel van het aanbieden van de GR Cocensus 2020 in de raadsvergadering van 28 mei 2019. In de voorliggende Ontwerpbegroting 2020 is, omdat het een voorstel betreft, nog geen rekening gehouden met de eventuele gevolgen van de toetreding van de gemeenten Uitgeest, Castricum en Heiloo per 1 januari 2020

RISICO'S

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 de reguliere bedrijfsrisico's, 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 vanaf 2018. 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 2019 bekend is welke financiële gevolgen de nieuwe huisvesting met zich meebrengt. In het meerjarenperspectief

2021-2024 zijn geen financiële gevolgen ingeschat met betrekking tot de nieuwe huisvesting per 2022.

FINANCIËN

In het begeleidende voorstel bij de Kadernota 2020-2024 van de GR Cocensus was aangegeven dat de bijdrage aan Cocensus in 2019 (€ 774.000) voor 2020 met 2,92% wordt geïndexeerd. Hierdoor stijgt de bijdrage voor 2020 met € 22.600 naar € 796.600. Dit is bij de Ontwerpbegroting 2020 van de GR Cocensus gelijk gebleven.

COMMUNICATIE, PARTICIPATIE EN SAMENSPEL

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

UITVOERING, PLANNING EN ORGANISATIE

Het DB van de GR Cocensus voegt de eventuele zienswijzen bij de Ontwerpbegroting 2020 die aan het AB wordt toegezonden. Het AB beslist op 19 juni 2019 over de Ontwerpbegroting 2020 en de Jaarstukken 2018.

BIJLAGEN

1. Publicatieversie zienswijzebrief aan de GR Cocensus.
2. Jaarstukken 2018 GR Cocensus.
3. Begroting 2020 GR Cocensus.

ACHTERLIGGENDE DOCUMENTEN

n.v.t.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van de gemeente Bergen

De heer mr. M.N. Schroor
secretaris

Mevrouw drs. H. Hafkamp
burgemeester