

## Voorstel aan het algemeen bestuur

datum AB	12 mei 2021
AB-voorstel	2021, nummer 21
openbaar	Ja
agendapunt	3.2
steller/cluster	Philip Daelmans / Programmering, Planning & Financiën
portefeuille(s)	Jos Teeuwen
bijlage(n)	1
zaaknr.	2021-Z1278
documentnr.	2021-D33371

### Onderwerp

Zienswijze ontwerpbegroting 2022 en meerjarenraming 2022-2026 BsGW

### Voorstel

Instemmen met de ontwerpbegroting 2022 en meerjarenraming 2022-2026 van BsGW en hieromtrent een positieve zienswijze uitbrengen.

### Toelichting

Op 23 februari 2021 is de ontwerpbegroting 2022 en meerjarenraming 2022-2026 van Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) ontvangen. Deze ontwerpbegroting treft u hierbij aan.

### Procedure

In artikel 24 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen is de procedure met betrekking tot de begroting van BsGW beschreven. De begrotingsprocedure geeft aan dat het dagelijks bestuur van BsGW de ontwerpbegroting minimaal acht weken voordat deze aan het algemeen bestuur van BsGW wordt aangeboden, toezendt aan de raden en aan de algemeen besturen van de deelnemers. Deze kunnen dan hun zienswijze hierover kenbaar maken. Ingevolge artikel 24, lid 4, dient het algemeen bestuur van BsGW bij de vaststelling van de begroting rekening te houden met de zienswijzen van de deelnemers.

De begroting van BsGW dient na de vaststelling, doch in ieder geval vóór 1 augustus, aan Gedeputeerde Staten te worden toegezonden. Deelnemers kunnen desgewenst bij die gelegenheid hun zienswijze over de vastgestelde begroting bij Gedeputeerde Staten kenbaar maken.

Benadrukt zij dat het aandeel van de deelnemers in de begroting van BsGW, zodra deze begroting door het algemeen bestuur van BsGW is vastgesteld, voor de deelnemers een verplichte uitgave is.

### Zienswijze ontwerpbegroting 2022

De ontwerpbegroting 2022 en meerjarenraming 2022-2026 van BsGW is op 11 februari 2021 door het dagelijks bestuur van BsGW vastgesteld en op 23 februari 2021 aangeboden aan de (30) deelnemers.



### Procedureel

De ontwerpbegroting is, gelet op de voorgenomen vaststelling door het algemeen bestuur van BSGW op 24 juni 2021, binnen de formele termijn van 8 weken aangeboden. Verder heeft BsGW de deelnemers verzocht om de zienswijze uiterlijk 31 mei a.s. kenbaar te maken aan het bestuur van BsGW. In de bestuurlijke planning staat de formele behandeling van de ontwerpbegroting 2021 van BsGW gepland voor onze AB-vergadering van 11 mei 2021.

### Algemene beoordeling

In algemene zin kan worden gesteld dat de ontwerpbegroting 2022 dezelfde opzet heeft als voorgaande jaren. De toelichting is duidelijk wat de leesbaarheid ten goede komt. Aangezien BsGW een samenwerking is van zowel gemeenten als het waterschap, vindt (gelet op de wet) verslaglegging plaats conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De meerjarenraming wordt gelijktijdig met de begroting in het voorjaar behandeld. Gezien het tijdsaspect waarmee BsGW te maken heeft, kan hiermee worden ingestemd.

### Financiële beoordeling

#### • *Dienstjaar 2022*

De voorliggende ontwerpbegroting sluit voor het jaar 2021 op een netto begrotingstotaal € 21.142.000 en is € 1.722.000 hoger dan de begroting 2021.

Dit is conform de gemaakte afspraak in de kadernota 2022 van BsGW, waarin het uitgangspunt wordt gehanteerd dat de financiële consequenties van zekere ontwikkelingen en bestuursbesluiten, alsmede de ontwikkelingen en risico's waarvan de (financiële) effecten nog een mate van onzekerheid hebben, worden gekwantificeerd en opgenomen in de (meerjaren)begroting van BsGW. Hiermee wordt een sluitende begroting en meerjarenraming nagestreefd en worden tussentijdse begrotingswijzigingen voorkomen. Naast een sluitende begroting is één van de doelstellingen een sobere en doelmatige begroting en meerjarenraming.

De navolgende zaken zijn in de ontwerpbegroting van BsGW opgenomen, te weten:

- loonindexering en indexering goederen en diensten € 428.000;
- proceskostenvergoeding verhoging budget met € 960.000 (tot € 3.000.000);
- waarden op gebruiksoppervlakte: beheersfase gebruiksoppervlakte regieportaal € 334.000.

De laatst twee onderdelen zijn aspecten van de gemeentelijke deelnemers waar het waterschap niet voor aan de lat staat.

Verder kent BsGW 2 majeure trajecten die geen onderdeel uitmaken van de reguliere begroting; dit betreft het ondernemingsplan BsGW voor de jaren 2018-2020 en het Waarderen van woningen op gebruiksoppervlakte. Vanaf 1 januari 2022 is het namelijk een wettelijke verplichting om woningen te waarderen op basis van gebruiksoppervlakte. De kosten die hiermee gemoeid zijn worden verrekend met de individuele gemeenten. De majeure trajecten worden in paragraaf 3.3 'Formatieplan' en paragraaf 3.4.1 'Zekere ontwikkelingen' toegelicht.

Ook kan nog worden aangehaald dat eventuele nieuwe toekomstige deelnemers niet zijn opgenomen in de voorliggende begroting 2022. Indien dit aan de orde mocht zijn, dan zullen de effecten hiervan door middel van een begrotingswijziging worden verwerkt. Omdat slechts 2 gemeenten (Venray en Horst aan de Maas) in het werkgebied van BsGW nog geen deelnemer zijn, zal een toekomstig financieel effect voor de zittende deelnemers echter beperkt zijn.

Tot slot mag als bekend worden verondersteld dat gelet op de besluitvorming vorig jaar in het AB van de BsGW het waterschap vanaf 2020 niet meer meebetaald aan de WOZ-proceskosten.

Voor het overige kan worden opgemerkt dat de voorliggende begroting transparant van opzet is, voldoende onderbouwd en inzicht geeft in de gehanteerde uitgangspunten. In financiële zin geeft dit dan ook geen aanleiding tot het maken van verdere op- of aanmerkingen.

- *Reguliere bijdrage WL 2022-2026*

Het reguliere aandeel van het Waterschap Limburg in de voorliggende begroting bedraagt € 4.381.000, ofwel 21% voor 2021. Ten opzichte van 2021 (na toetreding van de gemeente Mook en Middelaar per 1-1-2021) is sprake van een daling van de bijdrage met € 2.000. Naast het feit dat het merendeel van de extra kosten gemeentelijke taken betreft wordt dit veroorzaakt door de werking van kostenverdeelsystematiek bij de verdeling van de kosten van het product Ondersteuning & Ontwikkeling. Doordat WL niet meer bijdraagt in de WOZ-proceskosten resulteert dit in een positief effect.

Onderstaand zijn de verschuldigde bijdragen aan BsGW meerjarig in beeld gebracht en afgezet tegen de meerjarenraming 2021-2026 van WL.

Waterschap Limburg	2022	2023	2024	2025	2026
- bijdrage BsGW ontwerpbegroting 2022-2026	4.381.000	4.481.000	4.584.000	4.689.000	4.796.000
- meerjarenraming WL 2021-2026	4.488.000	4.592.000	4.699.000	4.808.000	4.924.000
Verschil	- 107.000	- 111.000	-115.000	- 119.000	- 128.000

- *Bijdrage WL 2022 in aanvulling weerstandsvermogen*

Naast de reguliere bijdrage is het waterschap in 2022 nog een bijdrage verschuldigd in de aanvulling van het weerstandsvermogen. Voor wat betreft de benodigde weerstandcapaciteit wordt in de voorliggende ontwerpbegroting aangegeven dat deze op basis van de risicoanalyse 2021 voor de begroting 2022 berekend is op € 1.330.000 (was € 1.190.000 risicoanalyse begroting 2020). Deze heeft daarmee aanvulling van € 140.000. Omdat het waterschap de grootste deelnemer in de Gemeenschappelijke Regeling BsGW is, is de bijdrage van WL hierin € 29.000.

De totale bijdrage voor WL over de jaren 2022-2026 ziet er dan ook als volgt uit.

Waterschap Limburg	2022	2023	2024	2025	2026
- reguliere bijdrage BsGW	4.381.000	4.481.000	4.584.000	4.689.000	4.796.000
- aanvulling weerstandvermogen	29.000	-	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>4.410.000</b>	<b>4.481.000</b>	<b>4.584.000</b>	<b>4.689.000</b>	<b>4.796.000</b>

De bijdrage 2022 is een **verplichte uitgave** nadat het algemeen bestuur van BsGW de begroting heeft vastgesteld.

#### Risico's

BsGW is een gemeenschappelijke regeling voor en van de deelnemers en is qua taakuitoefening neergezet als een uitvoeringsorganisatie waarin het bedrijfsproces 'belastingheffing en invordering' is ondergebracht. De gemeenschappelijke regeling beschikt - financieel technisch gezien - over eigen activa en passiva. Naast de (beperkte) vaste activa en het aantrekken van financieringsmiddelen, maken reserves hier ook deel van uit. Indien sprake is van een structureel tekort dat de financiële ruimte van het opgebouwde eigen vermogen overschrijdt wordt het tekort aangevuld door de deelnemers (zie ook onderdeel bijdrage WL 2022 in aanvulling weerstandsvermogen).

#### Financiële consequenties

Zie onderdeel financiële beoordeling.

#### Commissieadvies

De commissie Waterkeringen & Bestuur en Organisatie heeft ter zake positief geadviseerd.

Het dagelijks bestuur,

de secretaris-directeur,

ir. E.J.M. Keulers MMO

de dijkgraaf,

drs. ing. P.F.C.W. van der Broeck