

Nummer

datum raadsvergadering	:	4 juli 2019
onderwerp	:	Vaststellen van de jaarrapportage 2018, begroting 2020 en jaarbijdrage per inwoner voor 2020 van Gemeente Belastingen Amstelland.
portefeuillehouder	:	B. de Reijke
datum raadsvoorstel	:	21 mei 2019

Samenvatting

Gemeente Belastingen Amstelland biedt het college van Ouder-Amstel de jaarrapportage 2018 en de begroting 2020 aan. Het college is akkoord met de jaarrekening 2018 welke sluit met een positief saldo van €29.310 en de sluitende begroting 2020 welke leidt tot een deelnemersbijdrage per inwoner van € 20,40 en een jaarbijdrage van totaal € 283.900.

Het college stelt de raad voor tot het nemen van de navolgende besluiten:

1. Het bestuur van Gemeente Belastingen Amstelland mee te delen dat de jaarrekening 2018 geen aanleiding geeft tot opmerkingen. De jaarrapportage 2018 sluit met een positief saldo van € 29.310 toe te voegen aan de reserve bedrijfsvoerings-fonds. Het saldo van de reserve bedrijfsvoerings-fonds bedraagt na verwerking van het resultaat 2018 negatief € 45.315, maar blijft binnen de overeengekomen marges van maximaal 5% van de omzet zijnde circa € 200.000.
2. Aan het bestuur mee te delen dat de begroting 2020 geen aanleiding geeft tot opmerkingen. De begroting 2020 is sluitend.
3. De deelnemersbijdrage vast te stellen, per inwoner wordt de jaarbijdrage € 20,40 (2019: €18,31).
4. De jaarlijkse bijdrage bedraagt voor 2020 € 283.900 (2019: € 247.000).

Wat is de juridische grondslag?

In de Wgr (Wet Gemeenschappelijke Regelingen) is opgenomen dat de gemeenteraad besluit tot het instellen van gemeenschappelijke regelingen. Ook het college kan voor de uitoefening van bepaalde bestuursbevoegdheden een gemeenschappelijke regeling aangaan (de zogenaamde collegeregeling), na verkregen toestemming van de gemeenteraad. Tevens geeft de Wgr de kaders aan rond de begroting en verantwoording van de gemeenschappelijke regelingen.

In de nota verbonden partijen, vastgesteld op 12 oktober 2017, zijn deze kaders uitgewerkt en is opgenomen de wijze en intensiviteit van sturing en toezicht op de verbonden partijen. In deze nota is opgenomen dat de verbonden partijen ingedeeld worden naar risicoclassificatie. Gemeente Belastingen Amstelland is qua risicoprofiel geclassificeerd in de categorie "gemiddeld". Het risicoprofiel is een indicator voor het sturing- en toezichtpakket waarvan gebruik wordt gemaakt.

Zoals gesteld heeft de gemeenteraad binnen de gemeente een kaderstellende en controlerende taak. Zij stelt de bestuurlijke kaders vast door middel van de gemeentelijke begroting en de vaststelling van de beleidskaders. De gemeentelijke jaarstukken en de evaluatie van de beleidskaders vormen de basis voor de controlerende taak. De kaderstellende rol van de raad komt naar voren in de goedkeuring bij een voorstel voor het aangaan van een samenwerking (veelal een gemeenschappelijke regeling) en bij het begrotingsmoment van een gemeenschappelijke regeling (= wettelijk

geregeld).

De controlerende taak met betrekking tot verbonden partijen houdt in, dat de gemeenteraad nagaat resp. zich laat informeren of de samenwerking tussen de gemeente en een verbonden partij plaatsvindt binnen de gestelde kaders en vooral of deze bijdraagt aan de doelrealisatie die met die samenwerking wordt beoogd met een voldoende beheersing van de risico's.

Wat is de voorgeschiedenis?

Gemeente Belastingen Amstelland is een samenwerkingsorganisatie tussen 6 gemeenten in Noord-Holland en is werkzaam voor 239.185 inwoners (stand 01-01-2019).

De gemeente Amstelveen is aangewezen als centrumgemeente, bedoeld in artikel 8, derde lid, van de Wet gemeenschappelijke regelingen. De gemeenschappelijke regeling (GR) wordt getroffen ten behoeve van het vormen van een gemeenschappelijke ambtelijke belastingorganisatie die belast is met de heffing en invordering van gemeentelijke belastingen alsmede de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken voor zover het de gastgemeenten betreft.

In artikel 16 van de GR is opgenomen dat de gastheergemeente en de gastgemeenten een vast bedrag betalen per inwoner per jaar. De bijdrage van de gastgemeenten, als bedoeld in het eerste lid, wordt met vijf procent verhoogd om de gastheergemeente te compenseren voor haar vaste kosten.

Op grond van artikel 9 van de GR wordt het college in de gelegenheid gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het college van de gastheergemeente te brengen. Op grond van artikel 17 van de GR stelt het college de begroting vast en stelt het bedrag vast voor dat betreffende jaar dat per inwoner wordt betaald aan de GR.

Jaarrekening 2018

De jaarrapportage 2018 sluit met een positief saldo van € 29.310 toe te voegen aan de reserve bedrijfsvoerings-fonds. Het saldo van de reserve bedrijfsvoerings-fonds bedraagt na verwerking van het resultaat 2018 negatief € 45.315, maar blijft binnen de overeengekomen marges van maximaal 5% negatief zijnde circa € 200.000.

Begroting 2020

De deelnemersbijdrage wordt verhoogd, per inwoner wordt de bijdrage € 20,40 (2019: €18,31). De jaarlijkse bijdrage bedraagt in 2020 € 283.900 (2019: € 247.000). De verhoging bedraagt € 36.900 respectievelijk 14,9% en wordt met name veroorzaakt door:

- groei van inwoneraantal; in 2020 is er sprake van 13.915 inwoners (stand 01-01-2019), voor 2019 is uitgegaan van 13.489 inwoners (stand 01-01-2018); een toename van 426 inwoners respectievelijk 3,2%.
- een noodzakelijke uitbreiding van de formatie om invulling te kunnen geven aan de gevolgen van de nieuwe wet Waardering Onroerende Zaken (WOZ). Zo moeten de komende jaren de taxaties van 100.000 woningen omgezet worden van m3 naar m2. Hiervoor is extra capaciteit nodig en is in de formatie een uitbreiding opgenomen van 2 WOZ medewerkers en 1 WOZ taxateur.
- Extra uitgaven aan onderhoud ICT mede in verband met de nieuwe wet WOZ; De eenmalige kosten aansluiting landelijke voorziening BRP zijn in 2018 ten laste van het bedrijfsvoerings-fonds gebracht, de structurele jaarlijkse onderhoudskosten komen ten laste van de jaarbegroting.
- indexering, gehanteerd is een indexering van 2,5% tot 3%.

De in eerdere jaren gerealiseerde efficiency, waardoor de bijdrage per inwoner kon dalen, nemen nu toe als gevolg van extra formatie nodig voor het uitvoering geven aan de nieuwe ontwikkelingen.

Bijdrage per inwoner aan de bedrijfsvoering belastingsamenwerking							
2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
€ 19,80	€ 19,05	€ 18,09	€ 16,93	€ 16,49	€ 17,90	€ 18,31	€ 20,40
Cumulatief	-4%	-9%	-17%	-20%	-11%	-8%	3%

Voor de begroting 2020 geldt het formele voorbehoud van vaststelling van de gemeentebegroting 2020 door de gemeenteraad van Amstelveen, op 6 november 2019.

Door Gemeente Belastingen Amstelland onderkende risico's

Proceskosten bezwaar en beroep welke toenemen door het verdienmodel van No-cure-no-pay organisaties. De kosten hiervan worden rechtstreeks bij de deelnemende gemeenten in rekening gebracht.

De wet WOZ is onderdeel van het stelsel van landelijke basisregistraties hetgeen hoge eisen stelt aan de kwaliteit van de data en met elkaar in verband staande softwareapplicaties om dit up-to-date en uniform te houden.

Waarom dit raadsvoorstel?

Gemeente Belastingen Amstelland valt qua risicoprofiel in de categorie "gemiddeld". Op grond van de nota verbonden partijen en het risicoprofiel "gemiddeld" is er sprake van uitgebreide sturing. Uitgebreide sturing bestaat uit de sturings- en toezichtsmiddelen van reguliere sturing, aangevuld met de onderstaande middelen.

De onderstaande sturingsinstrumentarium worden bij reguliere sturing gehanteerd:

- Het college bespreekt de begroting en de jaarrekening van een verbonden partij met ambtelijk advies en voorzien van het beoordelingsformat;
- De instemming op de ontwerpbegroting van de verbonden partij wordt als hamerstuk geagendeerd in de gemeenteraad (er is in principe geen zienswijze door de raad).

De aanvullende sturingsinstrumentarium in verband met uitgebreide sturing zijn:

- Het college legt de begrotingen van de verbonden partijen ter zienswijze voor aan de raad;
- De jaarstukken van de verbonden partij worden in de gemeenteraad geagendeerd.
- Het college bespreekt alle planning en control documenten van de verbonden partij voorzien van ambtelijk advies; bij grote afwijkingen tussen begroting en verantwoording of bij hoge risico's worden deze ook geagendeerd in de raad.
- Er is een hogere frequentie van bestuurlijke en ambtelijke overleggen.

Wat gaan we doen?

Vaststellen van de jaarrapportage 2018, begroting 2020 met de daarin begrepen deelnemersbijdrage per inwoner en jaarbijdrage 2020 voor Ouder-Amstel aan Gemeente Belastingen Amstelland.

Welke argumenten en keuzemogelijkheden zijn er?

U kunt er voor kiezen de jaarrapportage 2018, begroting 2020, deelnemersbijdrage per inwoner voor 2020 en jaarbijdrage 2020 niet vast te stellen, echter de documenten geven hiertoe geen aanleiding. Tevens zou u daarmee niet voldoen aan de afspraken zoals opgenomen in de nota verbonden partijen.

Wie is erbij betrokken en hoe communiceren we?

Uw reactie wordt kenbaar gemaakt via uw vertegenwoordiger in het regie-overleg bij Gemeente Belastingen Amstelland.

Wat is het vervolg?

Uw besluiten ter kennis brengen aan Gemeente Belastingen Amstelland via uw vertegenwoordiger.

Burgemeester en wethouders van Ouder-Amstel,
de secretaris, de burgemeester

L.J. Heijlman

J. Langenacker

