



## **Ontwerp Gewijzigde Begroting 2019**

### **Belastingen SWW**

## Inhoudsopgave

1. Inleiding .....	3
2. Financiële begroting .....	4
2.1 Overzicht van baten en lasten .....	4
2.2 Verschillen tussen de begroting 2019 en de begroting 2019 na 1 <sup>e</sup> wijziging.....	5
2.3 Kostenverdeelsleutel en dekkingsmiddelen.....	6

## 1. Inleiding

Voor u ligt de gewijzigde begroting voor het jaar 2019 van de gemeenschappelijke regeling Belastingen SWW (gemeenten Stichtse Vecht, Weesp en Wijdmeren). Begin 2019 hebben de colleges van Stichtse Vecht, Weesp en Wijdmeren besloten de gemeenschappelijke regeling per 1 januari 2020 te beëindigen. Bij het aanbieden van de begroting 2019 was deze voorgenomen opheffing al te voorzien, maar onvoldoende concreet om de begroting op aan te passen. De besluitvorming moest in alle betrokken besturen nog plaatsvinden.

De gewijzigde begroting geeft inzicht in de baten en lasten van de bedrijfsvoering van Belastingen SWW voor 2019 en is afgestemd met deelnemende gemeenten.

Per 1 april 2019 hebben BghU, Amsterdam en Hilversum de belastingtaken voor respectievelijk Stichtse Vecht, Weesp en Wijdmeren van Belastingen SWW overgenomen. Deze drie partijen voeren de belastingheffing voor 2019 verder uit en bereiden de aanslagen 2020 voor. Dit heeft gevolgen voor de bedrijfsvoering.

In de jaarrekening 2018 is de volledige afschrijving van de activa al verantwoord. De begroting 2019 is daarop aangepast. De personeelskosten zijn vanaf 1 april 2019 uit de begroting gehaald. De loonkosten worden vanaf dat moment in rekening gebracht bij de individuele gemeenten. De medewerkers van Wijdmeren zijn al op 1 april 2019 teruggekeerd in dienst van Wijdmeren. De medewerkers van Weesp treden op 1 juni 2019 in dienst van Amsterdam en de medewerkers van Stichtse Vecht gaan op 1 januari 2020 over naar BghU. De kapitaallasten en de loonkosten vormen daarmee de grootste wijziging van de begroting ten opzichte van de primaire begroting 2019. De bijdragen die de gemeenten aan Belastingen SWW betalen, wordt in 2019 dus lager. Deze besparing kan worden ingezet voor de uitvoering van de belastingtaken bij de nieuwe partner.

## 2. Financiële begroting

### 2.1 Overzicht van baten en lasten

Uitgangspunt is dat de werkzaamheden van de Belastingen SWW eindigen per ultimo 2019. Een meerjarenbegroting is om die reden niet aan de orde.

Tabel 1 Overzicht van baten en lasten na eerste wijziging

	Omschrijving	Begroting 2019	Begroting 2019 na 1e wijziging.	Liquidatiekosten	Vershil begroting 2019 t.o.v. begroting 2019 na 1e wijziging
1	Salaris- en personeelskosten	€ 1.394.300	€ 360.000		€ -1.034.300
2	Inhuur externen	€ 135.000	€ 175.000		€ 40.000
3	ICT	€ 142.200	€ 142.200		€ -
4	Taken door gemeenten	€ 131.800	€ 78.800		€ -53.000
5	Kantoor- en overige kosten	€ 144.800	€ 151.800		€ 7.000
6	Kapitaallasten	€ 95.900	€ -		€ -95.900
7	Proceskosten	€ 80.000	€ 65.000		€ -15.000
8	Kosten liquidatieplan			€ 92.000	€ 92.000
	<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 2.124.000</b>	<b>€ 972.800</b>	<b>€ 92.000</b>	<b>€ -1.059.200</b>
	<b>Baten</b>				
9	Opbrengsten incassokosten, dwangbevelen e.d.	€ 157.700	€ 100.000	€ -	€ -57.700
10	Diverse ontvangsten derden	€ 17.500	€ 10.000	€ -	€ -7.500
11	Retour ontvangen rente				€ -
12	Bijdragen gemeenten	€ 1.948.800	€ 862.800	€ 92.000	€ -994.000
	<b>Totaal baten</b>	<b>€ 2.124.000</b>	<b>€ 972.800</b>	<b>€ 92.000</b>	<b>€ -1.059.200</b>
	<b>Saldo lasten en baten</b>	<b>€ -</b>			<b>€ -</b>
13	Mutatie reserves	€ -			€ -
	<b>Resultaat</b>				<b>€ -</b>
	<b>Bijdragen deelnemers</b>				
	Stichtse Vecht	€ 1.110.816	€ 491.796	€ 52.440	€ -566.580
	Weesp	€ 399.504	€ 176.874	€ 18.860	€ -203.770
	Wijdmeren	€ 438.480	€ 194.130	€ 20.700	€ -223.650
	<b>Totaal bijdr. deelnemers</b>	<b>€ 1.948.800</b>	<b>€ 862.800</b>	<b>€ 92.000</b>	<b>€ -994.000</b>

## 2.2 Verschillen tussen de begroting 2019 en de begroting 2019 na 1<sup>e</sup> wijziging.

### LASTEN

#### 1. Salaris en personeelskosten

Vanaf 1 april 2019 halen wij de loonsom uit de begroting. De gemeenten krijgen zo zelf de beschikking over het budget. Dit maakt het mogelijk individuele afspraken met de nieuwe partner te maken over inzet van medewerkers en inhuur.

De medewerkers van Wijdmeren treden op 1 april 2019 opnieuw in dienst van Wijdmeren. Zij krijgen standplaats Hilversum. De medewerkers van Weesp treden, conform de ambtelijke fusie Weesp en Amsterdam, per 1 juni 2019 in dienst van Amsterdam. De medewerkers van Stichtse Vecht blijven tot 1 januari 2020 in dienst van Belastingen SWW. De resterende loonsom dient ter dekking van de algemene lasten die worden uitgevoerd door het bedrijfsbureau. Het bedrijfsbureau wordt gefaciliteerd door Stichtse Vecht. De directeur blijft voor 0,20 fte beschikbaar als eindverantwoordelijke en vereffenaar van de liquidatie. De enige medewerker zonder terugkeergarantie is per 1 mei 2019 uit dienst. Hij wordt gedurende de rest van het jaar ingehuurd.

De loonkosten van Weesp worden voor de periode 1 april tot 1 juni 2019 in rekening gebracht bij de gemeente Weesp. De loonkosten van de medewerkers van Stichtse Vecht worden tot 1 januari 2020 in rekening gebracht bij Stichtse Vecht.

#### 2. Inhuur externen

Het structureel benodigde budget voor inhuur derden bedraagt het hier geraamde bedrag van € 125.000. Voor het opstellen van een liquidatieplan door een onafhankelijke derde is een bedrag begroot van € 10.000. Het liquidatieplan is in 2018 al opgesteld en verantwoord in de jaarrekening. In het eerste kwartaal bedroeg de inhuur € 89.000. De inhuur applicatiebeheer kan worden gedekt uit de salaris- en personeelskosten. Hiervoor is een bedrag van € 40.000 overgeheveld. Daarmee neemt het budget toe tot € 175.000. De ruimte kan worden benut voor onverwachte taken als gevolg van de conversie van de belastingapplicatie.

#### 4. Overheadtaken gemeenten

De bijdrage Stichtse Vecht voor de HRM-taken is aangepast op basis van de werkelijke bezetting. € 7.000 voor Interimcontrole is overgeheveld naar Kantoorkosten. Deze taak werd de laatste jaren al uitgevoerd door de huisaccountant. Deze post wordt verlaagd met € 53.000.

Tabel 2 Vergoeding overheadtaken Belastingen SWW uitgevoerd door gemeenten

Totaal per gemeente	Begroting 2018	Begroting 2019	Gewijzigde begroting 2019
Stichtse Vecht	€ 56.300	€ 57.200	€ 4.200
Wijdmeren	€ 63.200	€ 74.600	€ 74.600
Weesp	€ 20.500	€ -	€ -
<b>Totaal</b>	<b>€ 140.000</b>	<b>€ 131.800</b>	<b>€ 78.800</b>

#### 5. Kantoorkosten

De kosten voor de interne controle zijn overgeheveld vanuit 'taken door gemeenten'. Volgens de DVO voert Stichtse Vecht dit uit, maar in de praktijk doet de huisaccountant dat. De toename van de raming bedraagt € 7.000. Zie ook 4.

## 6. Kapitaallasten

In de jaarrekening 2018 is de boekwaarde van de activa afgewaardeerd tot de verkoopwaarde van € 45.000. De restwaarde omvat de waarde die de gemeente Wijdmeren betaalt voor de kantoorinventaris en ICT-voorzieningen.

## 7. Proceskosten

Deze opbrengst is begroot op basis van negen maanden. De nieuwe partners verwachten tussen september en november te migreren naar de applicaties van de partners. Vanaf dat moment komen de kosten ten laste van de deelnemers. De proceskosten worden na de jaarrekening verrekend op grond van werkelijke kosten per gemeente.

## 8. Liquidatieplan

Het liquidatieplan maakt een inschatting van de liquidatiekosten. Deze kosten zijn integraal in de gewijzigde begroting verwerkt.

De totale kosten van het liquidatieplan zijn geraamd op € 267.600. Van dit plan zijn de kosten voor incidentele afschrijvingen en opstellen van het liquidatieplan in de jaarrekening 2018 verwerkt. Er resteert € 92.000 voor kosten in 2019 en 2020.

## BATEN

### 9. Opbrengst incassokosten, dwangbevelen e.d.

De opbrengst van de incassokosten, dwangbevelen e.d. komt ten goede van de bedrijfsvoering. Naar verwachting sluit het boekjaar tussen september en november 2019. De verwachte opbrengst is daarom gebaseerd op 9 maanden.

### 10. Diverse ontvangsten derden

De taken voor de gemeenten zullen in 2019 afnemen. De ondersteuning bij de afhandeling van de bezwaarschriften leges zijn bijvoorbeeld al beëindigd. De werkzaamheden voor Waternet blijft BSWW uitvoeren.

### 12. Bijdragen gemeenten

Doordat de kosten in 2019 dalen, nemen de gemeentelijke bijdragen met in totaal € 994.000 af.

### 13. Mutatie reserve

De reserve is in 2018 ingezet ter dekking van de incidentele kosten. Deze is verantwoord in de jaarrekening 2018.

## 2.3 Kostenverdeelsleutel en dekkingsmiddelen

Bij de oprichting van Belastingen SWW is onderstaande verdeelsleutel afgesproken voor de bijdrage van de deelnemende gemeenten. De kostenverdeelsleutel is gebaseerd op het aandeel van de gemeente in: 1. WOZ: het aantal objecten; 2. Heffen: het aantal aanslagregels (belastingsoorten); 3. Invorderen: het aantal aanslagbiljetten.

Tabel 3 Verdeelsleutel

Verdeelsleutel BSWW	
Stichtse Vecht	57,00%
Weesp	20,50%
Wijdmeren	22,50%
<b>Totaal</b>	<b>100,00%</b>

In tabel 5 is de bijdrage van de deelnemende gemeenten in 2019 weergegeven naar taakvelden, waarvoor geldt dat de verhouding per gemeente kan verschillen van de verhouding op totaalniveau aangezien de gemeenten verschillende belastingsoorten hebben ondergebracht bij Belastingen SWW.

Tabel 4 Bijdrage deelnemende gemeenten

Gemeente	Verdeelsleutel	Rekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2019 na eerste wijziging
Stichtse Vecht	57,00%	€ 1.295.610	€ 1.110.800	€ 491.800
Wijdmeren	22,50%	€ 511.425	€ 438.500	€ 194.100
Weesp	20,50%	€ 465.965	€ 399.500	€ 176.900
<b>Totaal</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 2.273.000</b>	<b>€ 1.948.800</b>	<b>€ 862.800</b>

Tabel 5 Bijdrage deelnemende gemeenten 2019 naar taakvelden

Taakveld	Omschrijving	Stichtse Vecht	Wijdmeren	Weesp	Totaal
T0.61	OZB woningen	€ 188.914	€ 66.000	€ 37.091	€ 292.005
T0.62	OZB niet woningen	€ 64.953	€ 18.618	€ 32.005	€ 115.576
T0.63	Parkeerbelasting	€ 1.067	€ -	€ 4.001	€ 5.068
T0.64	Belastingen overig	€ 6.622	€ 2.726	€ 2.965	€ 12.313
T2.3	Recreatieve havens	€ 797	€ -	€ 605	€ 1.402
T3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	€ -	€ 118	€ 801	€ 919
T3.4	Economische promotie	€ 5.317	€ 10.089	€ -	€ 15.406
T7.2	Riolering	€ 123.150	€ 50.585	€ 34.205	€ 207.941
T7.3	Afval	€ 100.979	€ 36.548	€ 37.873	€ 175.401
T7.5	Begraafplaatsen en crematoria	€ -	€ -	€ 3.402	€ 3.402
T8.3	Wonen en bouwen	€ -	€ 9.415	€ 23.953	€ 33.368
<b>Subtotaal baten</b>		<b>€ 491.800</b>	<b>€ 194.100</b>	<b>€ 176.900</b>	<b>€ 862.800</b>