

**Portefeuillehouder**

J.W.E. Klomps

**Organisatie onderdeel**

Financiën

## Raadsvoorstel

### Definitief voorstel en besluit

**E-mail opsteller**

Natascha.Toxopeus@stichtsevecht.nl

**Onderwerp**

Jaarrekening 2018 en gewijzigde begroting 2019 Belastingssamenwerking SWW

**Telefoonnummer opsteller**

0346254313

**Begrotingswijziging**

n.v.t.

**Registratie nummer**

Z/19/159866-VB/19/94969

## Aan de gemeenteraad

### Voorgesteld Besluit

1. Kennis te nemen van de aanbiedingsbrief, de controleverklaring en de jaarstukken 2018 van de gemeenschappelijke regeling Belastingen SWW (gemeenten Stichtse Vecht, Weesp en Wijdemeren).
2. Kennis te nemen van gewijzigde begroting 2019 BSWW.
3. Af te zien van het indienen van een zienswijze over de gewijzigde begroting 2019 bij het bestuur van BSWW.

### Samenvatting

Het bestuur van BSWW heeft de jaarstukken 2018 en de gewijzigde begroting 2019 aan ons toegestuurd.

De jaarrekening 2018 geeft inzicht in de baten en lasten van de bedrijfsvoering van BSWW van het jaar 2018. De jaarrekening geeft een verantwoording op basis van de gewijzigde begroting 2018. Ten opzichte van de begroting heeft BSWW een negatief resultaat gerealiseerd. Dit negatief resultaat wordt grotendeels veroorzaakt doordat de boekwaarde van de activa, conform de BBV, in een keer wordt afgeschreven tot het niveau van de verkoopwaarde. Met deze zogenaamde duurzame waardevermindering van de activa is een (verplicht) voorschot genomen op de opheffing per 31 december 2019.

De gewijzigde begroting 2019 is in lijn met het besluit van de colleges van Stichtse Vecht, Weesp en Wijdemeren om de gemeenschappelijke regeling per 1 januari 2020 te beëindigen. Vanaf 1 april 2019 hebben de medewerkers hun standplaats bij de nieuwe partners ingenomen. De medewerkers van Stichtse Vecht treden per 1 januari 2020 in dienst van BghU. Medewerkers van Wijdemeren traden per 1 april 2019 weer in dienst van Wijdemeren. Medewerkers van Weesp treden per 1 juni 2019 in dienst van Amsterdam.

De drie gemeenten krijgen daarom vanaf 1 april 2019 de beschikking over de loonsom zodat zij deze kunnen inzetten voor de kosten van de belastingssamenwerking bij de nieuwe partner. De begroting 2019 moet daarop worden aangepast. Hierdoor neemt de gemeentelijke bijdrage van Stichtse Vecht aan BSWW af, welke nodig is om de uitvoering van de belastingtaken door de BghU vanaf 1 april 2019 te financieren.

## Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief van BSWW jaarstukken 2018 en gewijzigde begroting 2019
2. Controleverklaring van de accountant bij de jaarstukken 2018
3. Jaarstukken 2018 BSWW
4. Gewijzigde begroting 2019 BSWW

## Doel en beoogd maatschappelijk effect

Verantwoording producten uit de planning en control cyclus BSWW.

## Relatie met bestaand beleid en regelgeving

De Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking SWW-gemeenten.

### Argumenten & kanttekeningen

#### Jaarstukken 2018

De accountant geeft aan dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie SWW-gemeente per 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening geeft inzicht in de baten en lasten van de bedrijfsvoering van BSWW van het jaar 2018. De jaarrekening geeft een verantwoording op basis van de gewijzigde begroting 2018. Ten opzichte van de begroting heeft BSWW een negatief resultaat gerealiseerd.

Het jaar 2018 stond in het teken van het op orde brengen van de data en het verbeteren van de kwaliteit van de organisatie. De belastingaanslagen werden op tijd opgelegd. Daarnaast lag de focus op de toekomstige ontmanteling van de organisatie. Door het besluit tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling, zijn er ook frictiekosten gemaakt voor het herplaatsen of afvloeien van personeel en werden de activa ineens afgeschreven tot een bedrag van € 45.000. Met deze zogenaamde duurzame waardevermindering van de activa is een (verplicht) voorschot genomen op de opheffing per 31 december 2019. Als gevolg van hiervoor genoemde oorzaken sluit deze jaarrekening met een negatief resultaat van € 323.535.

#### Gewijzigde begroting 2019

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.

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.

Vanaf 1 april 2019 hebben de medewerkers hun standplaats bij de nieuwe partners ingenomen. Medewerkers van Wijdmeren traden per 1 april 2019 weer in dienst van Wijdmeren. Medewerkers van Weesp treden per 1 juni 2019 in dienst van Amsterdam. De medewerkers van Stichtse Vecht treden per 1 januari 2020 in dienst van BghU.

De deelnemers krijgen vanaf 1 april 2019 de beschikking over de loonsom zodat zij deze kunnen inzetten voor de kosten van de belastingssamenwerking bij de nieuwe partner. De begroting 2019

moet daarop worden aangepast. Daarnaast voorziet de gewijzigde begroting in enkele aanpassingen als gevolg van naderende opheffing van de gemeenschappelijke regeling.

In de gewijzigde begroting zijn geen kapitaallasten meer opgenomen. Deze zijn immers verantwoord in de jaarrekening 2018. De kosten voor het uitvoeren van het liquidatieplan voorziet in de dekking voor de kosten in 2019, maar ook voor de liquidatielasten in 2020, zoals het opstellen van de laatste jaarrekening en de vereffeningkosten. De totale lasten nemen met € 1.059.000 af tot € 973.000. De 'besparing' hebben de gemeenten nodig om de loonkosten in hun eigen organisatie te dekken. Voor Stichtse Vecht en Weesp (tot 1 juni) geldt dat de personeelslasten in het resterende jaar integraal door Belastingen SWW in rekening worden gebracht.

#### *Zienswijze*

Er is geen aanleiding om een zienswijze in te dienen, derhalve adviseren wij uw raad af te zien van het indienen van een zienswijze over de gewijzigde begroting 2019 bij het bestuur van BSWW.

#### **Communicatie**

N.v.t.

#### **Financiën, risico's en indicatoren**

##### Jaarstukken 2018

##### *Bijdragen gemeenten 2018*

Het jaar kent een nadelig saldo voor bestemming van € 323.535. De beschikbare reserve van € 64.854 wordt ingezet ter gedeeltelijke dekking van dit resultaat. Het restantbedrag voor de gemeenten is in totaal € 258.681 nadelig. Dit betekent voor Stichtse Vecht € 148.424. Dit nadelig saldo is verwerkt in de jaarrekening 2018 van Stichtse Vecht.

##### Gewijzigde begroting 2019

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 kapitaallasten en de loonkosten vormen daarmee de grootste wijziging van de begroting ten opzichten van de primaire begroting 2019. Doordat de kosten in 2019 dalen, nemen de gemeentelijke bijdragen met in totaal € 994.000 af. Dit betekent voor Stichtse Vecht (na verrekening van de liquidatiekosten) een verlaging van € 491.800.

Dit bedrag, wat Stichtse Vecht terugkrijgt van BSWW, wordt ingezet om de uitvoering van de belastingtaken door de BghU vanaf 1 april 2019 te financieren.

28 mei 2019

Burgemeester en wethouders van Stichtse Vecht

Gemeentesecretaris

Burgemeester

# Raadsbesluit

## Onderwerp

Jaarrekening 2018 en gewijzigde begroting 2019 Belastingssamenwerking SWW

## Begrotingswijziging

n.v.t.

## Datum raadsvergadering

1 juli 2019

## Registratie nummer

Z/19/159866-VB/19/94969

## Commissie

18 juni 2019

De raad van de gemeente Stichtse Vecht,

gelet op:

- de Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie SWW-gemeenten;
- het voorstel van burgemeester en wethouders van 28 mei 2019;
- de bespreking in de commissie Bestuur en Financiën van 18 juni 2019;

## Besluit

1. Kennis te nemen van de aanbiedingsbrief, de controleverklaring en de jaarstukken 2018 van de gemeenschappelijke regeling Belastingen SWW (gemeenten Stichtse Vecht, Weesp en Wijdmeren).
2. Kennis te nemen van de gewijzigde begroting 2019 BSWW.
3. Af te zien van het indienen van een zienswijze over de gewijzigde begroting 2019 bij het bestuur van BSWW.

1 juli 2019

Griffier

Voorzitter

**Origineel besluit is ondertekend**