



Adviesmemo

Onderwerp

Begroting BghU 2021 en meerjarenperspectief BghU 2022-2024

Te besluiten om

1. Kennis te nemen van de zienswijzen van de deelnemers aan BghU op de Begroting BghU 2021 en het Meerjarenperspectief 2022-2024;
2. De Begroting BghU 2021 vast te stellen;
3. Kennis te nemen van het Meerjarenperspectief BghU 2022-2024.

Inleiding/ probleemstelling

In de bestuursvergadering van 26 maart behandelde het bestuur de Ontwerpbegroting BghU 2021 inclusief Meerjarenperspectief 2022-2024. Na die behandeling is de Ontwerpbegroting BghU 2021 inclusief Meerjarenperspectief 2022-2024 verzonden aan de deelnemers van BghU en voor zienswijze voorgelegd. Met dit voorstel rondt het bestuur van BghU het proces om te komen tot een Begroting BghU 2021 af.

Beoogd effect

Met het vaststellen van de Begroting BghU 2021 en het kennisnemen van de zienswijzen en het meerjarenperspectief BghU 2022-2024 stelt het bestuur de doelen en de daarvoor beschikbare middelen voor de taken van de BghU in 2021 vast en is het meerjarig kader voor 2022-2024 bekend.

Argumenten

- 1.1 Door kennis te nemen van de zienswijze van de deelnemers heeft het bestuur zicht op het draagvlak voor de Begroting BghU 2021. De zienswijzeprocedure is een wettelijk voorgeschreven procedure conform de Wet op de gemeenschappelijke regelingen die de deelnemers in de gelegenheid stelt om hun visie op de voorliggende Ontwerpbegroting BghU 2021 en het bijbehorende meerjarenperspectief te geven. De ontvangen zienswijzen gaven geen aanleiding tot wijziging van de Ontwerpbegroting BghU 2021 of aanpassing van het meerjarenperspectief. De Begroting BghU 2021 is daarmee gelijk aan de Ontwerpbegroting BghU 2021 op een aantal tekstuele wijzigingen na. De gebundelde zienswijzen zijn een bijlage bij dit voorstel.
- 2.1 In de Begroting BghU 2021 staat omschreven welke activiteiten BghU voor haar deelnemers uitvoert in 2021. De activiteiten zijn gericht op het bieden van excellente dienstverlening. Het totaal aan begrote lasten bedraagt € 16.611.000. Op basis van de aangeleverde aantallen van de deelnemers is de verwachte belastingopbrengst ruim € 500 miljoen. Door deze begroting vast te stellen, liggen zowel de doelen als de daarvoor beschikbare middelen op basis van de deelnemersbijdragen, vast voor 2021.
- 3.1 Het Meerjarenperspectief 2022-2024 is gewijzigd ten opzichte van het meerjarenperspectief zoals dat voorlag in de Ontwerpbegroting 2021 inclusief meerjarenperspectief 2022-2024. De verklaring hiervoor is een technische: er was een door BghU geconstateerde omissie in de indexatie van de materiële lasten voor de jaren 2023 en 2024 en de voorlopige boekhoudkundige verwerking van de (beoogde) investering in het nieuwe belastingstelsel bleek niet te voldoen aan de eisen van ons eigen beleid. BghU informeerde de regiefunctionarissen hierover op 22 april 2020 door middel van een corrigendum. Dit corrigendum is een bijlage bij dit voorstel en bevat achtergrondinformatie over de wijziging. Kanttekening 3.1 en 3.2 bevatten 2 aandachtspunten voor wat betreft het Meerjarenperspectief 2022-2024.

Kanttekeningen

- 1.1 Niet alle deelnemers hebben gebruik gemaakt van de mogelijkheid tot het indienen van een zienswijze. Een verklaring hiervoor kan het krappe tijdsbestek tussen het aanbieden van de conceptbegroting aan de deelnemers en de behandeling van de definitieve begroting in het overleg met de regiefunctionarissen zijn. Voor het begrotingsjaar 2022 wordt bezien waar het mogelijk is deze procedure aan te scherpen.

- 2.1 Het zal duidelijk zijn dat de werkelijke belastingopbrengsten in 2021 gaan afwijken door onder andere tariefswijzigingen, wijzigingen in de aantallen en pakketwijzigingen. Tot slot zorgt de (economische) onzekerheid naar aanleiding van de coronamaatregelen naar verwachting voor lagere opbrengsten in 2021. Hoe groot dat effect is, is op dit moment moeilijk te voorspellen. Via aparte monitoring houdt BghU de deelnemers van deze ontwikkelingen op de hoogte.
- 3.1 Het meerjarenperspectief BghU 2022-2024 zoals dat nu voorligt, is onzeker. De belangrijkste onzekerheid is de aanbesteding van het nieuwe belastingsysteem. Dit heeft zowel effect op de mogelijke kapitaallasten van BghU als op de bedrijfsvoering en de daar bijbehorende kosten voor licenties. Deze aanbesteding is voorzien in de tweede helft van 2020 en het begin van 2021. Het bestuur ontvangt hierover in oktober een separaat voorstel.
- 3.2 In 2021 is een herijking van de technische bepaling van de hoogte van de deelnemersbijdrage voorzien. Deze herijking effectueert in de begrotingsjaren 2022 en verder. De deelnemersbijdrage zoals deze nu in het meerjarenperspectief staat, is daarmee een goede indicatie maar geen zekerheid: deze kan nog wijzigen naar aanleiding van de herijking.

Financiën

Het meerjarig financieel beeld is als volgt (definitieve tabel invoegen na bewerking Ontwerpbegroting). Dit voorstel heeft geen financiële consequenties anders dan in het financiële beeld is opgenomen.

Risico's

Risicomanagement is onderdeel van de Begroting BghU 2021 en separaat beschreven in de paragraaf Weerstandsvermogen van de begroting (pagina 17 en verder). Daarnaast is in bijlage B bij de begroting de door de BghU uitgevoerde risicoanalyse beschikbaar.

Communicatie

BghU publiceert de Begroting BghU 2021 en het Meerjarenperspectief 2022-2024 na vaststelling op haar website. Ook verzend BghU deze informatie aan haar deelnemers.

Vervolg

1. De Begroting 2021 BghU is na vaststelling het kader waarbinnen BghU haar taken uitvoert.
2. Na vaststelling volgt de gebruikelijke communicatie richting deelnemers, op de website en verzending van de definitieve stukken naar de provinciaal toezichthouder.
3. Voor zowel de aanbesteding van de belastingsoftware als voor de procedure rondom de herijking van de bepaling van de hoogte van de deelnemersbijdragen ontvangt het bestuur separate voorstellen.

Bijlagen

1. Begroting BghU 2021 en Meerjarenperspectief 2022-2024
2. Informatiememo Corrigendum ontwerpbegroting 2021 incl meerjarenbegroting 2022-2024
3. Gebundelde zienswijzen deelnemers BghU
4. Was-Wordt lijst n.a.v. technische wijziging

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van 25 juni 2020,

De voorzitter,
J.C.H. Haan

De secretaris,
M. Vrisou van Eck