

Aan:	het college van B&W	Van team:	Dienstverlening
Portefeuillehouder:	Wethouder Van Diepen	Adviseur:	van de Lagemaat
Betrokken portefeuillehouder(s):		E-mail:	r.van.de.lagemaat@denhelder.nl
Classificatie:	Openbaar	Kenmerk:	000022177

Onderwerp: Voorstel tot het geven van een positieve zienswijze op de begroting 2025
gemeenschappelijke regeling Cocensus

Publiekssamenvatting:

Gemeente Den Helder heeft het uitvoeren van belastingwerkzaamheden belegd bij de gemeenschappelijke regeling (GR) Cocensus. Op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen biedt het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling (GR) de raden van de deelnemende gemeenten jaarlijks, twaalf weken voordat de begroting door het algemeen bestuur wordt vastgesteld, via het college van burgemeester en wethouders, de ontwerpbegroting en het meerjarenperspectief van de GR aan. De raden kunnen hierover dan hun zienswijzen naar voren brengen.

Het college besluit de gemeenteraad voor te stellen: een positieve zienswijze af te geven ten aanzien van de begroting 2025 gemeenschappelijke regeling Cocensus en deze zienswijze met bijgesloten brief met zaaknummer 22177 uiterlijk 18 juni 2024 kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van Cocensus.

Aanleiding en context

Door het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling (GR) Cocensus is op 13 maart 2024 de ontwerpbegroting 2025 van de gemeenschappelijke regeling in concept vastgesteld. Ingevolge artikel 35, lid 3 van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) en artikel 19, lid 4 van de GR Cocensus kunnen de raden van de deelnemende gemeenten hun zienswijzen naar voren brengen over de ontwerpbegroting en het meerjarenperspectief bij het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling. Deze zienswijzen worden door het algemeen bestuur dan betrokken bij de definitieve vaststelling van de ontwerpbegroting. Om deze zienswijzeprocedure op te starten wordt de ontwerpbegroting 2025 samen met het Meerjarenperspectief 2026-2029 door het dagelijks bestuur van Cocensus via het college van burgemeester en wethouders aan de raad aangeboden. Door het algemeen bestuur van Cocensus zal met inachtneming van de gegeven zienswijzen op 19 juni 2024 de ontwerpbegroting 2025 definitief vastgesteld worden. Het dagelijks bestuur zal daarna de vastgestelde begroting tijdig aanbieden aan Gedeputeerde Staten.

Doelen en resultaten

- Het vaststellen van een sluitende begroting 2025 van de GR Cocensus die zoveel mogelijk instemming heeft van de deelnemende gemeenteraden en gedragen wordt door de besturen van de deelnemers.
- Goede uitvoering van de financiële cyclus van de gemeenschappelijke regeling Cocensus en het behartigen van de belangen van de gemeente Den Helder binnen de begroting van de gemeenschappelijke regeling.

Kaders en omstandigheden

- * Artikel 34 en 35 van de Wgr waarin regels, termijnen en procedures zijn opgenomen over het vaststellen van de begroting en het starten van zienswijze procedures bij deelnemers van gemeenschappelijke regelingen;
- * Artikel 19 van de GR Cocensus 2020. Hierin zijn bovenstaande regels, termijnen en procedures specifiek voor de GR Cocensus opgenomen. Er is onder meer bepaald dat de begroting voor zienswijze aan de raden van de deelnemende gemeenten worden voorgelegd, alvorens het bestuur tot vaststelling kan overgaan.

Argumenten en alternatieven

Voorgesteld wordt om aan het bestuur van de GR Cocensus een positieve zienswijze af te geven ten aanzien van de begroting 2025 om de volgende redenen. De begroting 2025 is gebaseerd op de uitgangspunten van de eerder vastgestelde Kadernota 2025-2029 van de GR Cocensus. In deze kadernota zijn de technische uitgangspunten voor de ontwerpbegroting 2025 en het Meerjarenperspectief 2026-2029 van de GR Cocensus vastgelegd. In de Kadernota is een sluitende meerjarenbegroting en een positief meerjarenperspectief gepresenteerd.

1. Financiële kaders en de bijdrage aan Cocensus

Cocensus biedt voor 2025 een sluitende begroting aan waarbij de volgende richtlijnen in acht zijn genomen:

* Prijscompensatie

Het prijsindexatiecijfer voor 2025 is 2,4%.

* Loonontwikkeling

Het loonindexatiecijfer voor 2025 is 4,9%.

* Gewogen gemiddelde

Voor de bijdragen aan de gemeenschappelijke regeling is een gewogen gemiddelde percentage vastgesteld van 4,2%. Dit percentage is afgerond op een cijfer achter de komma en opgebouwd uit een verwachte loonkostenstijging van 4,9% en een materiële kostenstijging van 2,4% waarbij de looncomponent voor 70% wordt meegeteld en de materiële component voor 30%. Dit sluit aan bij de cijfers uit het Centraal Economisch Plan zoals deze door het Centraal Planbureau worden gepubliceerd.

* Bijdrage Den Helder 2025

De totale bijdrage van de gemeente Den Helder is vastgesteld op € 1.036.000,-. Voor 2024 was dit € 994.000,-. De bijdrage 2025 is gebaseerd op de kostentoe rekening volgens de begrotingsrichtlijn Cocensus en op grond van de gemaakte afspraken tussen Den Helder en de GR Cocensus in de Dienstverleningsovereenkomst. Eveneens is in de berekende bijdrage een compensatie voor de loonkostenstijgingen en materiële lastenstijgingen (4,2%) ten opzichte van de eerste begrotingswijziging 2024 meegenomen.

2. Uitbreiding dienstverlening

De laatste jaren is er door Cocensus beleid gevoerd waarbij de dienstverlening is uitgebreid en er ook meerdere besparingen op de bedrijfsvoeringslasten en op de gezamenlijke lasten van de GR is bereikt. Deze ontwikkeling zal ook de komende jaren door Cocensus worden voortgezet waarbij de focus vooral gericht is op continue verbetering en innovatie van de processen. Het doel is om de dienstverlening aan de deelnemers en de inwoners van de deelnemende gemeenten te optimaliseren en efficiënter en effectiever te maken.

3. Risico's en kanttekeningen

* Weerstandsvermogen

Voor gemeenschappelijke regelingen geldt dat de deelnemende gemeenten garant staan en een achtervangfunctie hebben indien de gemeenschappelijke regeling geconfronteerd wordt met onverwachte niet te beïnvloeden kostenposten. Dat betekent dat Cocensus niet op voorhand hoeft te worden voorzien van een weerstandsvermogen. Cocensus kent een strak begrotingsregime waarin voor het vooraf ramen van bedragen in de reserve geen ruimte is. Het huidige weerstandsvermogen bedraagt € 225.000 en uit een recent onderzoek dat Cocensus onlangs heeft laten uitvoeren is dit onvoldoende en zou dit € 425.000 moeten zijn. De reden hiervoor is de enorme toename aan kosten die gepaard gingen met de afwikkeling van de OZB bezwaren die werden ingediend door No Cure No Pay (NCNP) bureaus het afgelopen jaar. Cocensus rekent op een toekomstige verbetering van het weerstandsvermogen. De recente ontwikkelingen onder andere de invoering van een nieuwe wet op 1 januari 2024 waardoor het lucratieve verdienmodel van de NCNP bureaus voor een groot deel is weggefallen en er een verwachte afname plaats vindt van het aantal NCNP bezwaren met daarmee gepaarde kosten, is het kwantitatieve risico ten opzichte van het jaar daarvoor gedaald van 70% naar 30%. Daarnaast zijn er positieve vooruitzichten op uitbreiding van de dienstverlening waardoor er meer inkomsten komen en de eventuele overschotten in de exploitatie de komende jaren het weerstandsvermogen weer op het gewenste niveau van 2,5% van het begrotingstotaal brengt.

* Specifieke risico's

Cocensus kent risico's op het gebied van bedrijfsvoering door uitval van personeel als gevolg van langdurig ziekteverzuim of door noodzakelijke aanschaf van software als gevolg van plotseling gewijzigde wet- en regelgeving. Daarnaast is er een risico als gevolg van toenemende cybercriminaliteit en datalekken.

* No Cure No Pay/Verdienmodel

Een ander risico was de forse toename van het aantal WOZ bezwaren die worden ingediend door de zogenaamde No Cure No Pay bureaus. Op basis van het Besluit Proceskosten Bestuursrecht mochten belastingplichtigen zich bij een bezwaar- of beroepsprocedure bij laten staan door een derde partij en heeft de belastingplichtige zelfs bij de kleinste wijziging van de WOZ-waarde als gevolg van een rechterlijke uitspraak,

recht op een proceskostenvergoeding die kan variëren van € 600,00 tot € 1200,00.

Deze kosten komen ten laste van de gemeenten. Zoals eerder vermeld zal dit risico als gevolg van de nieuwe wet al vanaf 2024 afnemen.

*** Inflatie en loonontwikkeling**

Meerjarenperspectief 2026-2029 Het uitgangspunt voor het meerjarenperspectief 2026-2028 is de begroting 2025 waarbij de daaropvolgende jaren cumulatief zijn doorberekend op het prijs- en loonniveau van 2025. In de bijdrage van de gemeente is in het meerjarenperspectief uitgegaan van het takenpakket zoals die is vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Den Helder en die wordt voor de jaren 2026 t/m 2029 geraamd op € 1.036.000,-. De financiële gevolgen zullen worden verwerkt in de begroting 2025 van Den Helder.

Duurzaamheid

Het thema duurzaamheid is niet van toepassing op dit voorstel.

Bestuurlijke vernieuwing

Het voorgenomen besluit is referendabel. In de Referendumverordening 2012 van Den Helder is geen uitzonderingsbepaling opgenomen voor de zienswijze procedure met betrekking tot de begroting van een gemeenschappelijke regeling.

Financiële consequenties

Voor 2025 is de totale bijdrage van de gemeente Den Helder vastgesteld op € 1.036.000,- en dit bedrag is ook voor de jaren 2026 t/m 2029 geraamd. Voor 2024 was dit € 994.000,-. De financiële gevolgen zullen worden verwerkt in de begroting 2025 van Den Helder.

Uitvoering en Planning

Na het geven van de zienswijzen door de raden van de deelnemende gemeenten worden die door het algemeen bestuur betrokken bij de definitieve besluitvorming op 19 juni 2024 over de vaststelling van de ontwerpbegroting GR Cocensus 2025. Het algemeen bestuur zal met inachtneming van de gegeven zienswijzen op 19 juni 2024 de ontwerpbegroting 2025 definitief vaststellen waarna het dagelijks bestuur de vastgestelde begroting tijdig zal aanbieden aan Gedeputeerde Staten.

Communicatie

Het dagelijks bestuur van de GR Cocensus heeft verzocht om door het college tijdig in kennis te worden gesteld van de gegeven zienswijze van de raad. Dit kan gedaan worden via de bijgesloten conceptbrief.