

Vastgesteld verslag van de vergadering van het algemeen bestuur van de Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland d.d. 11 april 2024

Aanwezig:

E. de Vries, Bodegraven-Reeuwijk
C.L. Visser, Katwijk (voorzitter)
K. Oudendijk, Oegstgeest
J. de Vries, Rijnland
H. van der Elst, Voorschoten
F. Vleij, Waddinxveen
P. Olthof, Zoeterwoude
E.T.M. van Kesteren (directeur)

Afwezig:

M. Bunnik, Gouda
A. North, Leiden
D. Binnendijk, Leiderdorp
J. Verwoort, Velsen
L. van Doeveren, Wassenaar

Publiek:

-

Gasten;

De heer J., van Schaijk, accountant BDO
De heer J. van der Ploeg, accountant BDO
De heer W. Hoogendam, RBG

Verslag:

R. Vroonland

Vergaderlocatie: vergaderzaal 2.1 bij de Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland (Lammenschansweg 144 te Leiden). Op de website van de BSGR is ook aangegeven dat deze vergadering van het algemeen bestuur aldaar zou plaatsvinden.

1. Opening

De heer Visser opent de vergadering om ca. 13.30 uur en heet de aanwezigen welkom. De heren Bunnik, North, Binnendijk, Verwoort en Van Doeveren zijn met kennisgeving afwezig.

2. Mededelingen

-

Besluitvormend

3. Jaarrekening 2023

De heer Visser geeft de heer van Schaijk het woord en verzoekt hem een toelichting te geven op het door BDO uitgebrachte accountantsverslag op de jaarrekening 2023.

De heer Van Schaijk geeft aan de hand van de dashboard accountscontrole (paragraaf 1.1) een nadere toelichting op het uitgebrachte accountantsverslag 2023. Hij geeft aan dat de accountscontrole nog niet definitief kan worden afgetekend als gevolg van nog niet volledig afgeronde landelijke regelgeving. Hij geeft wel aan dat de jaarrekening qua financiën een getrouw beeld geeft. Er zijn dan ook geen bevindingen te rapporteren. Hij merkt op dat er wel nadere afspraken

zijn gemaakt over het vastleggen van de werkzaamheden die worden uitgevoerd in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording.

Verder geeft hij aan dat de BSGR slechts over een beperkt eigen vermogen beschikt en dat de BSGR niet voldoet aan de norm van het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader (GTK) van de provincie; vandaar dat de solvabiliteit en het weerstandsvermogen in het 'rood' staan. De heer Oudendijk geeft aan dat de BSGR zelf een norm van 5% hanteert voor de omvang van de algemene reserve en daar wordt aan voldaan. De heer Van Schaijk geeft aan dat in de rapportage wordt getoetst aan het voornoemde toezichtkader.

De heer De Vries vraagt in hoeverre onrechtmatigheid bij een gemeenschappelijke regeling doorwerkt naar de deelnemers aan die gemeenschappelijke regeling. De heer Van Schaijk geeft aan dat dit slechts in geval sprake is van mandaat doorwerkt naar deelnemers aan een gemeenschappelijke regeling. Hiervan is bij BSGR geen sprake

Mevrouw Van Kesteren merkt op dat het door de BSGR met KPN afgesloten contract inzake de ICT-infrastructuur mogelijk in 2026/ 2027 onrechtmatig zal worden. Dit is een gevolg van het feit dat er pas in een latere instantie naar een SaaS omgeving zal worden overgegaan dan waarmee bij de initiële aanbesteding rekening is gehouden. Daarnaast zijn er noodzakelijke extra diensten afgenomen. Beoogd wordt om hiervoor binnenkort een transparantieverklaring op Tendered te publiceren. Echter ook dan kan de grens van rechtmatigheid de komende jaren overschreden gaan worden.

Het algemeen bestuur:

- Neemt kennis van de concept jaarstukken 2023 en stelt – onder voorbehoud van goedkeuring door de accountant- de jaarstukken 2023 vast, waarbij van het resultaat:
 - € 65K wordt gedoteerd aan de Algemene Reserve,
 - € 300K gedoteerd wordt aan een te vormen bestemmingsreserve 'proceskosten afhandeling WOZ-bezwaren 2023' en
 - € 300K wordt uitgekeerd aan de deelnemers op basis van de doorrekening van het kostprijscalculatiemodel.

4. AB vergadering 29 februari 2024

Het algemeen bestuur:

- Stelt het verslag en de besluitenlijst van de vergadering van het algemeen bestuur van 29 februari 2024 ongewijzigd vast.

Op de actiepuntenlijst staan geen openstaande actiepunten.

5. Belastingrapportage 2023

Mevrouw Van Kesteren geeft aan dat de voorliggende ISAE 3402 verklaring meer bevindingen bevat dan in voorgaande jaren, er is evenwel geen sprake van risico dat zou worden gelopen. Zij geeft aan dat de auditor de teksten van de normen letterlijk heeft opgevat en daar ook als zodanig over heeft gerapporteerd. Dat wil bijvoorbeeld zeggen dat als een controle wekelijks zou hebben moeten

plaatsvinden en deze enige malen achterwege is gebleven, ondanks het feit dat een latere controle de ontbrekende controle 'afdekte', door de auditor een bevinding in de rapportage is opgenomen.

Zij geeft aan dat zij zich wel zorgen maakt over het verloop van het komende proces rondom de ISAE controle omdat de auditor die dit jaar het proces heeft begeleidt vertrekt bij de opdrachtnemer.

Zij merkt op dat later dit jaar nog een actualisatie van het ISAE normenkader aan het bestuur zal worden voorgelegd.

De heer Visser geeft aan dat er naar aanleiding van de voorgelegde rapportage over de ISAE een verhelderend gesprek heeft plaatsgevonden met de BSGR en de concerncontroller en accountant van de gemeente Katwijk. De weerslag daarvan is opgenomen in de huidige tekst van het aan het algemeen bestuur voorgelegde voorstel. De heer Van der Elst vraagt of, indien er aanvullende vragen zijn van de kant van een deelnemer, contact kan worden opgenomen met de BSGR of de accountant. De heer Visser geeft aan dat er ook contact mag worden opgenomen met de concerncontroller van Katwijk.

Het algemeen bestuur:

- Stemt in met de rapportage ISAE 3402 type II.

6. Begrotingswijziging 2024

Mevrouw Van Kesteren geeft aan dat, als gevolg van de hogere kosten die worden gemaakt ten behoeve van afronden van de WOZ-bezwaren uit 2023, de bijdrage van de gemeenten met ruim € 700K moeten worden verhoogd. Zij geeft aan dat de nog resterende bezwaarschriften over 2023 eind april worden afgedaan.

Als gevolg van de opgelopen achterstand in de behandeling van de bezwaarschriften over 2023 heeft de Waarderingskamer wel aangegeven dat ze later in het jaar nog een controle bij de BSGR zullen uitvoeren om te bepalen in hoeverre haar huidige oordeel over de uitvoering van de WOZ door de BSGR in stand kan blijven.

Mevrouw Van Kesteren geeft aan dat het huidige aantal bezwaarschriften (per 10 april) aanzienlijk lager ligt dan in 2023. Het aantal bezwaarschriften ingediend door no cure no pay bureaus is echter niet recht evenredig afgenomen. Zij geeft aan dat ncnp bezwaarschriften nog meer gestandaardiseerd dan voorheen worden doorgezonden. Dat kan mogelijk een lagere uitgave qua proceskostenvergoeding betekenen, maar alsdan blijven ook de kosten van handeling nog hoog.

Er volgt een discussie over mogelijke alternatieven die de WOZ waarde als heffingsgrondslag zouden kunnen vervangen, zoals een ingezetenenheffing. Daarnaast is het een feit dat de gemeenten opdraaien voor de oplopende uitvoeringskosten van de WOZ en de andere afnemers hiervoor– in afnemende mate- betalen.

De heer Visser geeft aan dat hij naar aanleiding van discussie hierover in de vergadering van het dagelijks bestuur een gesprek heeft gepland met de staatssecretaris van Financiën, de heer Van Rij, waarbij ook mevrouw Van Kesteren en de heer Bunnik aansluiten. Hij verzoekt mevrouw Van Kesteren ten behoeve daarvan een kort memo op te stellen.

Mevrouw Van Kesteren geeft aan dat de aan de gemeenten gevraagde hogere deelnemersbijdrage eenmalig is en dat deze in de begroting 2025 weer naar beneden is bijgesteld. Afrondend merkt zij op dat inmiddels al op ca. 10% van de in 2024 ingediende bezwaarschriften een uitspraak is gedaan.

Het algemeen bestuur:

- Neemt kennis van en stemt in met de concept begrotingswijziging maart 2024 en de investeringsplanning.

7. Begroting 2025 - 2028

Mevrouw De Vries complimenteert de BSGR met het feit dat in de begroting rekening is gehouden met het gestelde in de brief van de bestuurlijke werkgroep financiële kaderstelling gemeenschappelijke regelingen Hollands Midden. Zij geeft aan dat zij in de door de BSGR voorgestelde voorstellen ten aanzien van bezuinigingen weinig ruimte ziet. Mevrouw Van Kesteren merkt op dat in haar ogen schaalvergroting in deze de enige oplossing is. Schaalvergroting kan financiële voordelen hebben op het gebied van de huisvesting, ICT, management en staffaken.

Daarin ziet zij tevens een mogelijke oplossing voor een toenemend risico dat daarmee ook kan worden gemitigeerd, te weten de erosie van belastingkennis. Op middellange termijn zal een groot deel van het huidige MT binnen de BSGR met pensioen gaan. Dit, in combinatie met de steeds strengere eisen die van hogerhand (o.a. Europese regelgeving) onder andere op het gebied van informatiebeveiliging, privacy ed. worden vereist, doet de vraag rijzen of de robuustheid van de organisatie niet verder moet worden versterkt.

De heer Visser geeft aan dat hierover ook in de vergadering van het dagelijks bestuur is gediscussieerd. Voorgesteld werd om hierop te anticiperen en nader onderzoek te laten doen door een externe partij. De leden van het algemeen bestuur nemen deze suggestie over. Aan mevrouw Van Kesteren wordt verzocht om hiertoe een opdracht te formuleren die gebruikt kan worden als handvat voor een offerte uitvraag.

Het algemeen bestuur:

- Neemt kennis van en stemt in met de conceptbegroting 2025-2028.
- Neemt kennis van de inhoud van de notitie 'begroting 2025 'bezuiniging deelnemersbijdrage'.

8. Doorrekening KPC-model voorlopige jaarcijfers 2023

Mevrouw Van Kesteren geeft aan dat pas op zijn vroegst op 15 april een terugkoppeling van de accountant op de doorrekening van het kostprijscalculatiemodel wordt verwacht.

Het algemeen bestuur:

- Neemt kennis van en stemt – onder voorbehoud van de goedkeurende verklaring van de accountant- in met:

- De uitkomsten van de doorrekening van de nog vast te stellen jaarcijfers 2023 via het kostprijscalculatiemodel;
- Het voorstel met betrekking tot de verdelingen van de verkregen opbrengsten over de deelnemers;
- De uitkomst van de berekening van de deelnemersbijdrage over 2023.

9. Vergelijking doorrekening voorlopige jaarrekening 2023 KPC-model BSGR versus KPC-model SVHW

Het algemeen bestuur:

- Neemt kennis van de memo 'Vergelijking doorrekening voorlopige jaarcijfers 2023 KPC model BSGR versus KPC model SVHW'.

10. VIC-eindejaarrapportage 2023 & VIC jaarplan 2024

Het algemeen bestuur:

- Stemt in met de verbijzonderde interne controle jaareinde rapportage 2023.
- Stemt in met het verbijzonderde interne controle plan 2024.

11. Archiefverordening BSGR

Het algemeen bestuur

- Stemt in met de voorgelegde tekst van de Archiefverordening Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland en stelt deze vast.

12. Rondvraag

Hier wordt geen gebruik van gemaakt.

13. Presentatie van de heer Hoogendam (RBG) met betrekking tot het afschaffen van kwijtschelding

Nb. de presentatie van de heer Hoogendam is als afzonderlijk bestand met het verslag meegezonden.

14. Sluiting

Niets meer aan de orde zijnde, sluit de heer Visser om ca. 15.15 uur de vergadering.

= = = =

Het verslag van de vergadering van het algemeen bestuur van 11 april 2024 is ongewijzigd vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 30 mei 2024.

De directeur,

de voorzitter,

Mevrouw drs. E.T.M. van Kesteren

de heer ir. C.L. Visser