

Aan het algemeen bestuur van het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente.
Van J.H.M. Beimer, secretaris
Onderwerp Beleidsregels inzake reserves en voorzieningen (voorstel handelwijze financiële voor- en nadelen GBT)
d.d. 1 oktober 2009

Voorstel: Vaststelling van onderstaande beleidsregels inzake reserves en voorzieningen.

Beleidsregels:

1. De eventuele rekeningoverschotten tot maximaal 5% van het begrotingstotaal te doteren aan de bestemmingsreserve "Jaarresultaten".
2. De eventuele tekorten tot maximaal 5% van het begrotingstotaal te gaan onttrekken aan de bestemmingsreserve "Jaarresultaten".

Aanleiding:

Binnen diverse gremia is al enkele keren gesproken over de handelwijze hoe om te gaan met financiële voor- en nadelen bij het opmaken van de jaarrekening van het GBT. Om de discussie zuiver te kunnen voeren is het op zijn plaats deze te bezien in het kader van eerder gemaakte afspraken over de financiële geldstromen.

In het Berenschot rapport is een opzet gemaakt van de exploitatie van het GBT. Deze exploitatie is gebaseerd op de meest efficiënte bedrijfsprocessen van de deelnemers en in juni 2008 vastgesteld door de toenmalige stuurgroep. In de begroting is op basis van de meest efficiënte werkprocessen een besparing verwerkt van € 788.000. In de besluitvorming inzake start GBT ligt vast dat de jaarlijkse besparing aangewend wordt voor de dekking van de frictiekosten van € 953.000 en verder voor vergoeding van de desintegratiekosten bij de 3 gemeenten van € 1,7 mln.

Hiermede is een doorlooptijd gemoeid van bijna 4 jaar. Op zich een hele ambitie rekening houdend met het feit dat dit ruim 10% bedraagt van het gecumuleerde budget voor belastingen van de 3 gemeenten. Daarbij ligt in de afgesproken taakstelling besloten dat in 2009 t/m 2011 er 7,5% vanaf gaat en in 2012 de tranche wordt opgehoogd naar 10%.

Vanuit deze situatie wordt de discussie gevoerd wat te doen met de financiële voor- en nadelen ten opzichte van de begroting. Het ligt voor de hand om gedurende de eerste 4 jaar van de terugverdientijd, deze te verrekenen met de frictiekosten en of desintegratie. De gemeenten gaan immers pas vanaf het 5^e jaar de besparingen realiseren, omdat allereerst de frictie en desintegratiekosten moeten worden terugverdiend. Zeker wanneer er sprake is van rekeningsvoordelen lijkt dit een aantrekkelijk perspectief. Vanuit een consistente lijn betekent dit dat ook nadelen verrekend zouden moeten worden.

Voordelige uitkomsten

Binnen de financiële disciplines van de drie gemeenten bestaat een denkrichting om gerealiseerde voordelen gemaximeerd achter te laten bij het GBT in de vorm van een bestemmingsreserve. Deze kunnen worden gebruikt voor de verrekening met toekomstige nadelen van het GBT, maar ook voor het geven van een bestemming. Het GBT moet zich n.l. ook komende jaren doorontwikkelen en vernieuwend bezig zijn (bijv. gedigitaliseerd archief), waar op dit moment in principe geen middelen voor aanwezig zijn. Vraag is of het GBT voor dit soort ontwikkelingen een beroep kan doen op de deelnemers, of moet de eigen broek worden opgehouden. De behoefte om middelen te genereren voor nieuwe ontwikkelingen is daarmee wel aanwezig. Voordelen die de maximering te boven gaan worden terugbetaald aan de gemeenten. Dit zal na 2012 geschieden naar rato van de bijdragen van de deelnemers. Voor 2013 zullen deze voorwaarden worden aangewend om de desintegratieschade af te lossen. In verband met de onzekerheid over de toekomstige uitkomsten verdient het de voorkeur geen verrekening toe te passen op de frictiekosten en desintegratie. Hierover zijn tussen de gemeenten onderling heldere afspraken gemaakt en die verrekening verloopt ook tussen de drie gemeenten zelf en daarmee buiten het GBT om.

Nadelige uitkomsten

Het is een consistente lijn wanneer voordelen ten gunste komen van het GBT, ook de tekorten bij het GBT blijven. De vraag is geldt dit voor het tekort in zijn gehele omvang of moet dit genuanceerd worden bekeken. Aspecten die hierbij kunnen spelen zijn, is of er sprake van een autonome ontwikkeling of moet deze beperkt blijven tot die enkel de bedrijfsvoering. Tekorten kunnen ten laste van de reserve worden gebracht. Indien de reserve negatief wordt, betekent dat overigens een extra taakstelling op een positief resultaat in de volgende jaren om daarmee het nadelig saldo weg te werken¹. Bij een negatieve reserve kan op de deelnemers een gemotiveerd beroep worden gedaan om deze reserves aan te vullen naar rato van zijn bijdrage. Dit beroep op de deelnemers kan alleen worden gedaan door het Algemeen Bestuur.

Maximeren

De reserve moet uiteraard gemaximeerd worden om te voorkomen dat er sprake is van oppotten van gemeentelijke gelden. Voorgesteld wordt het maximum te bepalen op 5% van het begrotingstotaal waarbij uitgaande van de begroting 2009 het maximum ligt op een bedrag van € 365.000. Over de reserve zou alleen beschikt mogen worden via besluitvorming van het Algemeen Bestuur. Daarmee kunnen de gemeentelijke belangen worden gewogen.

¹ In de CV 95 was het toegestaan tekorten te activeren. Artikel 364, Boek 2 BW staat het activeren van tekorten niet toe. Er is geen reden waarom overheden tekorten wel zouden mogen activeren. Het niet activeren van tekorten betekent dat het tekort ten laste van de reserves dient te worden geboekt. In geval van een slechte financiële positie betekent dit dat de reserve negatief wordt. Een geringe of negatieve reserve is een veel duidelijker signaal aan de besturen dat de financiële positie te wensen overlaat dan het activeren van tekorten.

Formele aspecten en communicatie

Op grond van artikel 28 lid 1 van de gemeenschappelijke regeling GBT stelt het algemeen bestuur regels op met betrekking tot de administratie. Dit besluit maakt daarvan onderdeel uit.

Gelet op de financiële gevolgen voor de deelnemende gemeenten wordt dit besluit in afschrift gezonden naar de deelnemende gemeenten.

Hengelo, 28 oktober 2009


Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Gemeentelijk Belastingkantoor Twente

de secretaris,



J.H.M. Beimer

de voorzitter,



J.H.A. Goudt

