

Recapitulatie Risicoparaagraaf					x € 1.000	
TV	Programma	2019	2020	2021	2022	2023
	<u>Algemeen bestuur en dienstverlening</u>					
	-					
	<u>Openbare orde en veiligheid</u>					
	-					
	<u>Beheer en inrichting openbare ruimte</u>					
5.7	Goois Natuurreservaat: wens tot uittreden Amsterdam en provincie Noord Holland	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel
5.7	Goois Natuurreservaat: (Onderzoek) samenwerking met nieuwe participanten	voordeel	voordeel	voordeel	voordeel	voordeel
	<u>Sociale infrastructuur</u>					
4.2	Reactivering investeringen onderwijs	-78	-113	-114	-114	-114
5.2	Herziening btw-regime sportaccommodaties	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel
	<u>Maatschappelijke ondersteuning</u>					
	-					
	<u>Ruimtelijke en economische ontwikkeling</u>					
3.2	Faillissement Erven Westrik B.V.	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel
3.2	Afwikkeling Huizer Marina	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel
8.1	Privatisering gemeentelijke bouwplantoetsing	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel
	<u>Financiën en algemene dekkingsmiddelen</u>					
	-					
	<u>Overige</u>					
	Invoering belastingplicht vennootschapsbelasting	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel
	Risico datalek	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel	nadeel
	Fusie regionale archiefdiensten		-29	-58	-86	-115
	Totaal risicoparaagraaf	-78	-142	-172	-200	-229
	waarvan tekortverminderend	0	0	0		0
	waarvan tekortverhogend	-78	-142	-172	-200	-229

Toelichting risicoparagraaf

Programma Algemeen bestuur en dienstverlening

Wijzigingen t.o.v. peilmoment decemberactualisering 2018:

- -

Programma Openbare orde en veiligheid

Wijzigingen t.o.v. peilmoment decemberactualisering 2018:

- -

Programma Beheer en inrichting openbare ruimte

Wijzigingen t.o.v. peilmoment decemberactualisering 2018:

- -

Stichting Gooisch Natuurreservaat (GNR)

De huidige samenwerkingsovereenkomst is door de gemeente Amsterdam opgezegd omdat zij niet langer wil blijven bijdragen aan de exploitatiekosten. De andere participanten zouden daardoor meer moeten gaan betalen. Partijen hebben besloten om het geschil hierover aan de rechter voor te leggen. Uiteindelijk heeft de Hoge Raad op 15 april 2016 uitspraak gedaan waarbij de Hoge Raad oordeelt dat aannemelijk is gemaakt dat de "Participantenovereenkomst" onopzegbaar is door de samenhang tussen deze overeenkomst en de statuten van het GNR. Amsterdam krijgt de gelegenheid tegenbewijs te leveren, de zaak is door de Hoge Raad verwezen naar het Gerechtshof in Den Haag. Op verzoek van Amsterdam wordt minnelijk overlegd of uittreden mogelijk is.

Om het GNR toekomstbestendig te maken heeft het bestuur een Transitieplan opgesteld en aan de participanten voorgelegd. Het Transitieplan heeft een strategisch karakter en ziet op zowel een kortere als op een langere termijn. Het bestuurlijk doel van het Transitieplan is het zeker stellen van een goede toekomst voor het GNR door een geborgd politiek en maatschappelijk draagvlak en gedragen door de werkorganisatie.

Ter uitvoering van het Transitieplan zijn in 2017 onderhandelingen gestart over een eventuele aanpassing van de uit 1992 daterende samenwerkingsovereenkomst tussen de participanten in het GNR. De provincie heeft in een op 5 juli 2018 verzonden brief het voornemen kenbaar gemaakt om uit te treden uit het GNR per 1 januari 2019. Uittreden van Amsterdam en de provincie betekent een verder oplopen van de bijdrage van de Gooise gemeenten met globaal € 1.100.000 met een Huizer aandeel van circa € 220.000. Gezien echter de uitspraak van de Hoge Raad wordt met dit risico geen rekening gehouden. Over een nieuwe samenwerkingsovereenkomst wordt onderhandeld door de participanten. In de risicoparagraaf blijft de nadeel-post gehandhaafd

Samenwerking met nieuwe participanten

Het GNR is een kleine organisatie. Samenwerking met andere partners moet leiden tot besparingen op het apparaat en vermindering van risico's en kwetsbaarheden. Daarnaast wordt gestreefd om nieuwe partners aan te trekken die een financiële bijdrage leveren en daardoor een mogelijk lagere bijdrage van de huidige participanten. Vooralsnog is de focus gericht op doorontwikkeling van het GNR tot een stabiele organisatie.

Programma Sociale infrastructuur

Wijzigingen t.o.v. peilmoment decemberactualisering 2018:

- Vrijval risicopost Vertrek Mytyschool De Trappenberg

Lokaal onderwijsbeleid; reactivering investeringen

Een aantal jaren geleden is nagegaan wat de financiële gevolgen zouden zijn bij een reactivering van alle onderwijsaccommodaties.

Op basis van het Integraal Huisvestingsplan (IHP) is er duidelijkheid voor welke gebouwen voor de gemeente een reële continuïteitsverplichting bestaat.

De lijst van geheractiveerde investeringen is, op basis van het IHP, aangepast en er heeft een paar jaar geleden een nadere risicoanalyse plaatsgevonden. Daarbij is toen vastgesteld dat de continuïteitsverplichting zich niet voor alle investeringen ineens zal voordoen. Er is een oplopend risicoprofiel vastgesteld, waarbij voor 2019 die investeringen zijn opgenomen die in de periode tot en met 2023 als gevolg van afschrijving mogelijk in aanmerking komen voor de continuïteitsverplichting. Voor de jaren daarna wordt steeds een langere periode als risico opgenomen, waarbij 2021 het volledige risico weergeeft.

Herziening btw-regime sportaccommodaties

De btw-sportvrijstelling wordt met ingang van 1 januari 2019 verruimd. Dat is bekend gemaakt met de publicatie van de startnota van het nieuwe kabinet. Hoewel een verruiming van een btw-vrijstelling op het eerste gezicht gunstig lijkt, heeft dit verstrekende effecten op de aftrek van voorbelasting.

Als je vrijgesteld bent, hoef je geen btw af te dragen. Maar je mag ook geen btw aftrekken. Momenteel hebben gemeenten (en sportstichtingen) recht op aftrek van voorbelasting op kosten en investeringen voor het gelegenheid geven tot sportbeoefening in sportaccommodaties aan sportverenigingen. En juist via deze aftrek van btw wordt bij de exploitatie van veel sportaccommodaties een fors BTW voordeel behaald. Immers op de investering is 21% btw aftrekbaar en de vergoeding die we ontvangen voor gebruik van de sportaccommodatie is belast met 6% btw. Dit btw voordeel komt per 1 januari 2019 te vervallen. Dat dit nadelig is voor gemeenten en sportstichtingen, wordt ook onderkend door het rijk. De rijksoverheid verwacht door de verruiming € 239 miljoen extra aan inkomsten. Dit voordeel wordt daarom teruggedrukt. Ter compensatie gaat hiervan € 152 miljoen (subsidieplafond) naar de gemeenten en de rest (€ 87 miljoen) naar andere bij de sport betrokken partijen.

Gemeenten worden vanaf 2019 volledig gecompenseerd voor de btw op kosten van aanleg, renovatie, onderhoud en exploitatie van sportaccommodaties. Belangrijke factor is dat btw op oude investeringen mogelijk niet herzien hoeft te worden. De compensatie vindt plaats door middel van een specifieke uitkering. Gemeenten moeten hiervoor de declaratie indienen bij het Rijk. Indien de totale aanvragen het subsidieplafond van € 152 miljoen overschrijden wordt dit bedrag naar rato verdeeld. In afwachting hiervan wordt de nadeel-risicopost vooralsnog gehandhaafd.

Programma Maatschappelijke ondersteuning

Wijzigingen t.o.v. peilmoment decemberactualisering 2018:

- -

Programma Ruimtelijke en economische ontwikkeling

Wijzigingen t.o.v. peilmoment decemberactualisering 2018:

- Nieuwe risicopost: Faillissement Erven Westrik B.V.
- Nieuwe risicopost: Afwikkeling Huizer Marina

Faillissement Erven Westrik B.V.

De gemeente Huizen heeft een erfpachtovereenkomst met Erven Westrik B.V.. Als gevolg van het faillissement van Erven Westrik B.V., exploitant van Jachthaven de Brug Huizen, zal schade worden geleden en zal sprake zijn van inkomstenderving. Hiervoor wordt een nadeel risicopost opgenomen.

Afwikkeling Huizer Marina

Op 2 mei 2019 is een oproep ontvangen voor een door ING bank als eiser tegen de gemeente aangespannen rechtszaak inzake de afwikkeling van de executieverkoop van de in 2015 gefailleerde Huizer Marina. De ING bank stelt de gemeente aansprakelijk voor ruim € 650.000. Verwachting is dat deze vordering niet zal worden toegewezen, maar zekerheid daarover bestaat pas na een definitief vonnis. In de risicoparagraaf is een pm-nadeel risicopost opgenomen.

Privatisering gemeentelijke bouwplantoetsing

Het kabinet is voornemens om de bouwplantoetsing te privatiseren.

In verband hiermee heeft de 2e Kamer een wetsvoorstel goedgekeurd. Tijdens de behandeling van het wetsvoorstel in de 1e Kamer bleek er geen meerderheid voor het wetsvoorstel te zijn. Op verzoek van minister Plasterk (BZK) besloot de 1e Kamer op 11 juli 2017 de stemming over het wetsvoorstel kwaliteitsborging voor het bouwen uit te stellen.

Het is de verwachting dat een nieuw kabinet zich over dit wetsvoorstel buigt. Mogelijk komt er een novelle en moet het wetsvoorstel opnieuw door de Tweede Kamer worden behandeld. Dit betekent in elk geval dat gemeenten zeker tot 2019 verantwoordelijk blijven voor het toetsen aan de bouwtechnische voorschriften, zowel in het kader van vergunningverlening als van het toezicht op de uitvoering.

In de tussenfase naar de volledige invoering (naar verwachting van 2019 tot 2022) lopen gemeenten grotendeels de legesinkomsten mis, terwijl nog wel bouwtechnische kennis aanwezig moet blijven voor de projecten die niet onder de regeling vallen.

Zodra de beoogde privatisering volledig is ingevoerd (nu verwacht in 2022) hebben gemeenten geen legesinkomsten meer uit de toetsing aan de bouwtechnische voorschriften van aanvragen omgevingsvergunning voor bouwen. Voor de overige toetsingsgronden (bestemmingsplan, welstand, bouwverordening) mogen de gemeenten dan - even als nu - nog wel leges heffen.

Vanwege onzekerheid over het budgettaire nadeel wordt de bestaande nadeel risicopost gehandhaafd.

Financiën en algemene dekkingsmiddelen

Wijzigingen t.o.v. peilmoment actualisering decemberactualisering 2018:

- Vrijval risicopost pensioenpremie 2019

Overige

Wijzigingen t.o.v. peilmoment decemberactualisering 2018:

- Nieuwe risicopost: risico datalek
- Nieuwe risicopost: fusie regionale archiefdiensten

Vennootschapsbelasting (VPB)

Per 1 januari 2016 zijn overheidslichamen, en daarmee ook gemeenten, belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. De nieuwe wet beoogt de activiteiten van de gemeente in de heffing te betrekken waarmee de gemeente deelneemt aan het economisch verkeer en in concurrentie treedt met de private sector. De gemeente is belastingplichtig voor zover zij een onderneming drijft.

De gemeente Huizen heeft geïnventariseerd welke activiteiten mogelijk als belastingplichtig zijn aan te merken. Zowel na het afsluiten van het boekjaren 2016, 2017 en 2018 is beoordeeld of de activiteiten en/of cijfers zodanig zijn gewijzigd dat de uitkomsten van de eerdere toetsing aanpassing behoeven. Een extern fiscaal adviseur heeft de uitkomsten van de gemeente getoetst op basis van de wet en jurisprudentie. De conclusie van het onderzoek is dat het grondbedrijf van de gemeente mogelijk belastingplichtig is. Overige belastingplichtige activiteiten zijn niet vastgesteld.

Voor wat betreft grondexploitaties is er in jaren 2016 tot en met 2018 geen belastinglast vastgesteld aangezien er geen gronden zijn verkocht, dan wel verliezen zijn genomen.

De gemeente neemt dus het standpunt in dat geen sprake is van overige belastbare activiteiten anders dan het grondbedrijf. Op basis van 2016, 2017 en 2018 wordt echter in de begroting voor de komende jaren geen rekening wordt gehouden met een belastinglast. De realisatiecijfers en de feitelijke omstandigheden zullen echter leidend zijn voor de werkelijke bepaling van de eventueel verschuldigde vennootschapsbelasting. Mocht er sprake zijn van belastinglast dan zal hiervan rapportage plaatsvinden via voorjaarsnota, begroting, decemberactualisering of jaarrekening. De nadeel risicopost blijft dan ook gehandhaafd.

Risico datalek / informatiebeveiliging

De Autoriteit Persoonsgegevens (AP) heeft als onafhankelijk toezichthouder in Nederland die de bescherming van persoonsgegevens bevordert en bewaakt in het toezichtkader 2018-2019 de

uitgangspunten van dit toezicht vastgelegd. Zo moeten overheden kunnen aantonen dat zij in overeenstemming handelen met de AVG en hanteert de AP in haar toezicht een risicogerichte aanpak waarbij zij extra aandacht heeft voor mogelijk inbreuken op de bescherming van persoonsgegevens waarbij grote groepen mensen kunnen worden geraakt. De AP richt zich de komende periode in het bijzonder op de overheid, de zorg en bedrijven die handelen in persoonsgegevens.

De ervaring leert dat het merendeel van de datalekken ontstaat door menselijk handelen en een beperkt deel van dergelijke lekken ontstaat door ernstige tekortkomingen in de beveiliging. De AP kan bij overtredingen van de AVG hoge boetes opleggen. De beleidsregels met betrekking tot het bepalen van de hoogte van bestuurlijke boetes aangescherpt.

Binnen de ambtelijke organisatie wordt in een doorlopend bewustwordingstraject aandacht besteed aan vergroting van het privacybewustzijn van de medewerkers en het voldoen aan de in de AVG opgenomen bepalingen rondom het verwerken van persoonsgegevens. Menselijk fouten blijven mogelijk en kunnen leiden tot claims van betrokkenen van wie persoonsgegevens zijn gelekt danwel tot boetes opgelegd door de AP voor overtreding van de AVG. Ingeschat wordt dat de kans dat op boeteoplegging beperkt is, waardoor vooralsnog een nadeel-risicopost wordt opgenomen.

Fusie regionale archiefdiensten

In de Gooi en de Vechtstreek zijn in de loop der jaren twee archiefdiensten ontstaan:

- het Streekarchief Gooi en Vechtstreek in Hilversum; voor de archieven van de gemeente Hilversum en die van Blaricum, Laren, Wijdmeren en van de regionale overheden (Regio en Veiligheidsregio).
- het Gemeentearchief Gooise Meren en Huizen in Naarden; voor archieven van de gemeenten Gooise Meren en Huizen.

De Colleges van burgemeester en wethouders van Gooise Meren en Hilversum hebben in april 2017 besloten tot het laten uitvoeren van een onderzoek naar een voorgenomen fusie van de Archiefdiensten van Gooise Meren & Huizen en Hilversum. De colleges geven hiermee invulling aan de al eerder geuite wens van de colleges, de archiefdiensten en de Provincie om over te gaan tot intensivering van de samenwerking i.c. fuseren van deze diensten. Hierover zijn de gemeenteraden in de regio geïnformeerd middels een raadsinformatiebrief.

De fusie van beide archiefdiensten zou moeten leiden tot de vorming van een stabielere en robuustere archieforganisatie, die in staat is om de drie belangrijkste opgaven voor nu en de nabije toekomst; (1) voldoen aan de minimale wettelijke taken, (2) verbetering van de digitale dienstverlening en (3) de transitie naar duurzaam digitaal archiefbeheer, o.a. door middel van een e-depot, adequaat op te pakken en uit te voeren.

Op basis van de inmiddels achterhaalde businesscase zou bij fusie de bijdrage van Huizen stijgen van € 1,79 per inwoner tot € 5,27 per inwoner in 2024 op basis van een ingroeimodel. Dit betekent een kostenstijging van uiteindelijk afgerond € 144.000 waarvoor een risicopost wordt opgenomen.

Overigens levert een samenvoeging financieel voordeel op t.o.v. zelfstandig voortbestaan van beide archiefdiensten afzonderlijk. Het gezamenlijk aanpakken van de transitie naar een duurzaam digitaal archiefbeheer levert namelijk de belangrijkste schaalvoordelen op. Als beide archiefdiensten de ontwikkelopgave afzonderlijk aanpakken wordt een bijdrage verwacht van ruim € 7 per inwoner.