



Collegevoorstel

Onderwerp:	Gemeentelijke VerduurzamingsRegeling
Zaaknummer:	Z23-038142
Datum:	31 oktober 2023
Team:	REO
Toegevoegde bijlage(n):	Bijlage 1: Roerdalen raadsvoordracht A Bijlage 2: Risicoanalyse GVR Bijlage 3: Infographic GVR Bijlage 4: Kohier notitie rechterlijke toetsing Bijlage 5: ESBLY & EY rapport Bijlage 6: Fiscaliade rapport Bijlage 7: Inzet GVR en baatbelasting binnen de wijkgerichte warmtetransitie Bijlage 8: Overzicht geldstromen binnen de GVR Bijlage 9: Model Bekostigingsbesluit en Model Verordening Bijlage 10: Management samenvatting Independent Minds Bijlage 11: CBS Cijfers Warmtefonds Bijlage 12: Argumenten GVR in detail Bijlage 13: Vervolgstappen in detail Bijlage 14: Concept Raadsvoorstel Bijlage 15: Concept Raadsbesluit
Portefeuillehouder:	J.C.L. Westhelle-Aelen

Gevraagd besluit

1. In te stemmen met de invoering de Gemeentelijke Verduurzamingsregeling (GVR);
2. In te stemmen met de invoering van het instrument baatbelasting om de invoering van de GVR te ondersteunen;
3. De raad conform bijgaand concept raadsvoorstel en raadsbesluit in te laten instemmen met de invoering van de Gemeentelijke Verduurzamingsregeling;

Toelichting bij het collegevoorstel

1. Onderwerp

Gemeentelijke VerduurzamingsRegeling



2. Inleiding

De Gemeentelijke VerduurzamingsRegeling, afgekort als GVR, is een vernieuwend instrument dat is ontwikkeld met steun van EY, Erasmus Universiteit, de BNG Bank en de Europese Commissie. Anders dan het bestaand instrumentarium stelt deze regeling onze gemeente in staat om een leidende rol te vervullen in de wijkgerichte warmte- en energietransitie.

Een duurzame wijkgerichte aardgasvrije transitie is alleen mogelijk wanneer alle in de wijk gelegen woningen vergaand verduurzaamd zijn. Een belangrijk aspect is dan ook om als gemeente de noodzakelijke voorzieningen aan elke individuele woning te kunnen laten treffen, die randvoorwaardelijk zijn om de realisatie van de wijkgerichte aanpak te laten slagen. De baatbelasting wordt hierbij door de gemeente als bekostigingsinstrument ingezet ten behoeve van de ambitie om woningen, indien nodig gefaseerd, gereed te maken om van het gas af te gaan.

Indien uw college positief besluit betekent dit dat de gemeente een grote rol zal spelen in de bekostiging van de wijkgerichte verduurzamingsaanpak door middel van het inzetten van de baatbelasting zoals beschreven in artikel 222 van de Gemeentewet.

De GVR is op vrijwillige basis toegankelijk voor alle eigenaren van grondgebonden woningen. Voor gestapelde bouw is de systematiek momenteel in ontwikkeling. Binnen deze regeling worden woningeigenaren volledig ontzorgd bij de uitvoering van verduurzamingsmaatregelen. Bovendien ontvangen zij langdurige en hoogwaardige garanties van de GVR-uitvoerders. De verduurzaming van de woningen wordt voorgefinancierd door de Stichting Verzamelgelden GVR, die op haar beurt gefinancierd wordt door BNG Bank. De investering wordt door de woningeigenaar over een periode van 30 jaar terugbetaald via een gemeentelijke belasting. Over dit laatste lopen er discussies. Verderop in het voorstel wordt hier in detail op ingegaan en worden de voordelen en risico's hiervan besproken.

Wat de GVR extra aantrekkelijk maakt, is dat er wordt ingezet op tenminste neutraliteit van de maandlasten vanaf het begin van de regeling. Bovendien is de GVR overdraagbaar bij verkoop, waardoor de investering mogelijk wordt gedragen door meerdere generaties van eigenaren gedurende de looptijd. Er bestaat ook de mogelijkheid om resterende termijnbedragen tussentijds ineens te voldoen.

Er zijn meerdere instrumenten ontwikkeld vanuit het Rijk om gemeenten te helpen de wijkgerichte warmte- en energietransitie in te kleuren. Het Nationaal Warmtefonds (NWF), het Nationaal Isolatieprogramma (NIP) en de ISDE subsidie zijn hier vooraanstaande voorbeelden van. Echter, uit onderzoek (zie bijlage 10) blijkt dat: *“...het Warmtefonds een beperkt bereik heeft en op zichzelf onvoldoende in staat is om te zorgen voor de gewenste versnelling...”* Verder is dit fonds niet toegankelijk voor de meest kwetsbare doelgroepen die niet kredietwaardig zijn. Ook zijn de rentes in dit fonds vergelijkbaar met commerciële bankrentes waardoor het nog minder aantrekkelijk is geworden. Wat betreft de NIP hebben de ontwikkelingen omtrent de Wet Natuurbescherming (Wnb) het uitgeven van de NIP-gelden aanzienlijk vertraagd. Door omslachtige vereiste ecologische onderzoeken is het nog niet mogelijk om deze gelden in te

zetten zoals door het Rijk en de provincie is voorgeschreven. De ISDE-subsidie is een ander instrument dat onvoldoende effectiviteit bezit voor de doelgroep die vanuit eigen kracht niet kan verduurzamen. Immers, voor het ontvangen van deze subsidie dient men eerst de investeringen zelf te doen. Voor financieel minder draagkrachtigen is dit geen haalbare optie.

Uit hetzelfde onderzoek van Independent Minds: *“De gebouwgebonden regeling van de GVR komt wel tegemoet aan de bovengenoemde bezwaren. Het onderzoek maakt duidelijk dat deze oplossing kan zorgen voor de versnelling én dat zij een groot bereik heeft. Dat heeft vooral te maken met het gegeven dat de GVR ontzorging en budgetneutraliteit centraal stelt.”*

Daarom hebben we de GVR onderzocht en hoe deze ingezet kan worden in de gemeente Roerdalen om de warmte-en energievraag op een structurele en projectmatige manier te verminderen.

Het bedrijf 'De Woonpas' is de eerste uitvoerder van de GVR. Door druk vanuit Den Haag wordt de regeling in de toekomst ook opengesteld voor andere partijen.

3. Beslispunten

Het college besluit:

1. In te stemmen met de invoering de Gemeentelijke Verduurzamingsregeling (GVR);
2. In te stemmen met de invoering van het instrument baatbelasting om de invoering van de GVR te ondersteunen;
3. De raad conform bijgaand concept raadsvoorstel en raadsbesluit in te laten instemmen met de invoering van de Gemeentelijke Verduurzamingsregeling;

4. Argumenten

4.1.1. Geen lening, geen krediettoets en geen BKR-registratie

De voordelen die de toegankelijkheid van de GVR bieden zijn met de publicatie van de meest recente cijfers van CBS met betrekking tot de resultaten van het Warmtefonds (zie bijlage 11) nog duidelijker geworden. Uit de cijfers blijkt immers dat de gelden niet de gewenste doelgroep bereiken, maar terechtkomen bij de financieel draagkrachtige groep. Dit wordt ook bekrachtigd in bijlage 10. Binnen de GVR is een krediettoets niet aan de orde waardoor de minst draagkrachtigen en de meest kwetsbare groepen kunnen profiteren van de voordelen van een regeling waarmee de woning op een ten minste maandlasten neutrale manier verduurzaamd kan worden. De mogelijkheid om de meest kwetsbare huiseigenaren met de GVR te bereiken en te helpen is wat deze regeling, in verhouding tot de andere instrumenten, uitzonderlijk maakt.

4.1.2. Met de GVR worden gemeenten in staat gesteld om regie te voeren zonder grote impact op de eigen organisatie en zonder inzet van extra publieke middelen.

De GVR is een regeling waarvoor geen extra publiek geld van de gemeente nodig is. De GVR wordt gefinancierd door de BNG Bank. De enige kosten voor de gemeente zijn de initiële inrichtingskosten, de kosten voor het toepassen van het bekostigingsinstrument baatbelasting en de promotiekosten binnen de eigen gemeente.

4.1.3. Voordelen voor de gemeente

- De GVR sluit goed aan op de transitie visie warmte (TVW) en de warmte uitvoeringsplannen van de gemeente.
De GVR is weliswaar beschikbaar in de hele gemeente, maar communicatie en informatievoorziening kan specifiek wijkgericht worden ingezet. Zo kan er beter worden aangesloten op de TVW en de Wijkuitvoeringsplannen (WUP). De woningen die met gebruik van de GVR worden verduurzaamd worden nauwkeurig geregistreerd, evenals de getroffen maatregelen en de (berekende) gereduceerde CO₂-uitstoot. Door deze registratie kan de voortgang van verduurzaming in termen van aantallen woningen of gereduceerde tonnen CO₂ nauwkeurig worden gemonitord en gerapporteerd. Dit draagt bij aan het evalueren van de effectiviteit van beleid en politiek-bestuurlijke verantwoording op beleidsambities. Dit stelt de gemeente in staat om de warmtevraag op wijkniveau beter te begrijpen en te identificeren welke stappen vervolgens nog genomen moeten worden om in de toekomst over te schakelen naar alternatieve warmtebronnen.
- De gemeente loopt als gevolg van de Garantieregeling van de Stichting Waarborg GVR vrijwel geen financieel risico bij de inning van de baatbelasting.
Mits de verordening niet als onverbindend wordt verklaard door een rechter. In dat geval draagt de gemeente het volledig financieel risico voor alle leningen die via baatbelasting moeten worden terugbetaald. De kans hiervoor wordt als zeer klein beschouwd. Zie hiervoor punt 5.1.1 bij de kanttekeningen en de volledige toelichting in bijlage 2.
- De specifieke uitkering 'Lokale Aanpak Isolatie' (LAI), onderdeel van het NIP, kan gecombineerd worden met de GVR.
Vanuit het NIP heeft onze gemeente een bedrag van € 817.600 aangevraagd om in te zetten voor het nemen van isolerende maatregelen. Dit heeft betrekking op 560 woningen. Gemiddeld moet er €1.460 per woning uitgegeven worden. Om dit te bewerkstelligen is het nodig om een intermediair/uitvoerder in de arm te nemen. De kosten hiervan worden geschat op €100.000. Dit bedrag bestaat uit o.a. gebouw gericht klein ecologisch onderzoek, maatregelen voor het diervrij maken en de operationele kosten van de uitvoerder. Deze kosten kunnen vermeden worden door deze specifieke uitkering in te zetten als korting op het totale bedrag van maatregelen, per woning, die door de GVR uitgevoerd zullen worden, omdat de GVR zorg zal dragen voor bovengenoemde punten.

4.1.4. Voordelen voor de woningeigenaar

- De GVR is toegankelijk voor alle woningeigenaren van grondgebonden woningen. Een inkomenstoets is daarbij niet aan de orde.
Veel woningeigenaren hebben niet de middelen om de eigen woningverduurzaming te bekostigen en hebben vaak ook geen mogelijkheid om te lenen. Uit onderzoek (bijlage 10) uitgevoerd in opdracht van het ministerie van BZK blijkt bovendien dat

woningeigenaren terughoudend zijn met lenen. Een grote groep heeft bovendien behoefte aan volledige ontzorging, wat met de GVR geboden wordt. (Zie bijlage 12 voor volledige argumentatie)

- De woningeigenaar hoeft zelf geen investering te doen.
Met de GVR kan de eigen woning no-regret worden verduurzaamd, zonder dat de woningeigenaar daarvoor eigen middelen hoeft in te zetten of een persoonlijke (lening)schuld hoeft aan te gaan. De maatregelen worden namens de gemeente bekostigd en via periodieke belastingtermijnen terugbetaald. Daarmee wordt verduurzaming ook interessant of haalbaar voor woningeigenaren die geen eigen middelen tot hun beschikking hebben, of hiervoor geen lening kunnen of willen aangaan.
- De GVR wordt waar mogelijk maandlasten neutraal gerealiseerd waardoor de maandlasten voor een woningeigenaar niet stijgen en in veel gevallen zelfs zullen dalen. Elke woningeigenaar heeft financieel voordeel gedurende de looptijd van de GVR.
De periodiek geïnde belastingtermijnen zijn niet hoger dan de gerealiseerde besparing op de energierekening. Daardoor wordt de woningeigenaar niet geconfronteerd met hogere maandelijkse kosten en deels beschermd tegen de snel stijgende energieprijzen. Overigens heeft de woningeigenaar wél de mogelijkheid om bewust te kiezen voor (geringe) hogere maandelijkse kosten gedurende een deel van de looptijd.
- Deelname aan de GVR is vrijwillig.
- De woningeigenaar wordt volledig ontzorgd in uitvoering van de verduurzamingsmaatregelen. (zie bijlage 13 voor uitgebreide details)
Woningeigenaren die gebruik maken van de GVR kiezen niet voor alleen een platte financiële regeling zoals een subsidie of een lening. De GVR biedt een volledige ontzorging gedurende de 'klantreis'. Daaronder valt puntsgewijs:
 - Algemene informatievoorziening en bij interesse een persoonlijke intake;
 - Woninginspectie en maatwerkadvies;
 - Selectie van maatregelen en uitvoerders;
 - Bekostiging en administratieve ontzorging;
 - Planning en organisatie van uitvoering;
 - Eindinspectie en garantie van werking van de voorzieningen gedurende de looptijd
- De woningeigenaar ervaart gegarandeerde kwaliteit door een strenge selectie op uitvoerders en uitgebreide garanties.

4.1.5. Het is lastig om de opbrengsten, namelijk het behalen van de klimaatdoelstellingen, te materialiseren in euro's. Echter, uit een evaluatie van 17 woningen, verduurzaamd met de GVR, in de gemeente Wijk bij Duurstede is te zien dat:

- Er per woning gemiddeld 2,55 ton CO₂ per jaar vermeden wordt;

- Er per woning gemiddeld 453 m3 gas minder verbruikt wordt;
- Er per woning gemiddeld 2.610 kWh aan groene energie door PV opgewekt wordt
- De maandelijkse baatbelasting per woning gemiddeld €71,91 bedraagt.

5. Kanttekeningen

Het grootste risico betreft de bezwaargevoeligheid van het bekostigingsinstrument baatbelasting. Onderstaand wordt daar dieper op ingegaan. Voor een volledige risico analyse wordt verwezen naar bijlage 2.

5.1.1. Discussie omtrent de aanwezigheid van het groepsprofijt of terwijl 'baat'.

Landelijk loopt er discussie over de aanwezigheid van het groepsprofijt, wat nodig is om een houdbare baatbelasting te heffen. Bijlage 2 bevat de uitgebreide toelichting over deze discussie. Een samengevatte conclusie van het onderzoeksbureau Fiscaliade, Hoogleraar A.W. Schep en TNO zijn als volgt:

- Fiscaliade (bijlage 6): *"Het begrip voorziening is benoemd in artikel 222 Gemeentewet. In de jurisprudentie is uitgekristalliseerd wat onder een voorziening moet worden verstaan. Indien en voor zover de afweging van de gemeente hieromtrent binnen het wettelijke kader blijft, zal de rechter zich met betrekking tot een oordeel hierover terughoudend opstellen. Met inachtneming van bovenstaande kunnen gepleegde investeringen in voorzieningen als investeringen in het algemeen belang worden beschouwd (ten minste voor de wijk)."*
- Hoogleraar A.W. Schep: (bijlage 4): *"..De voorzieningen die namens de gemeente worden getroffen om particuliere woningen te verduurzamen hebben daarmee mijns inziens een voldoende hybride karakter om als voorziening in de zin van de baatbelasting te kunnen worden gekwalificeerd. De keuze van de gemeente voor inzet van baatbelasting is gelet hierop verdedigbaar.."*
- TNO heeft aangegeven dat het terugdringen van de warmtevraag (van een woning) drie doelen dient:
 - *"Het beperkt de energierekening van de bewoners;*
 - *Het beperkt de vraag naar, en de kosten voor hernieuwbare energie;*
 - *Het beperkt de piekbelasting op het energienetwerk en de kosten voor aanpassing van de infrastructuur.*

Maar één van de doelen betreft een voordeel voor de bewoner, de andere twee doelen leiden tot collectieve baten..."

Gelet op bovengenoemde concludeert Fiscaliade: *"Zo is op grond van het nieuwe modelbekostigingsbesluit het doel van de voorzieningen zodanig gewijzigd waaruit een groepsprofijt afgeleid kan worden."*

5.1.2. Kans op succesvol bezwaar baatbelasting

De kans dat een door een gemeente vastgestelde aanslag baatbelasting binnen de context van de GVR door een woningeigenaar succesvol zou kunnen worden betwist, wordt bijzonder klein geacht. Een baatbelasting aanslag binnen de context van de GVR kan in beginsel namelijk alleen voor de rechter komen in geval een eigenaar van de woning die is

aangeslagen hiertoe door het starten van een bezwaar- en vervolgens beroepsprocedure het initiatief neemt. In dat geval zijn de huidige en toekomstige eigenaar te onderscheiden.

- *Huidige woningeigenaar*

De kans dat een huidige eigenaar de opgelegde baatbelasting (met succes) betwist, wordt allereerst als laag ingeschat. Woningeigenaren worden binnen de GVR namelijk van tevoren uiterst zorgvuldig geïnformeerd en begeleid. Vervolgens gaan zij op basis van volledige vrijwilligheid een overeenkomst met de gemeente aan. Hierin verlenen zij de gemeente nadrukkelijk toestemming om verduurzamingsvoorzieningen tot stand te brengen in of aan de woning en bevestigen zij te begrijpen dat deze middels baatbelasting zullen worden bekostigd. Een woningeigenaar zou kunnen claimen dat hij/zij zich de consequenties onvoldoende had kunnen realiseren en zich beroept op 'dwaling'. De processen binnen de GVR zijn echter zo geborgd dat een dergelijk scenario hypothetisch is.

- *Toekomstige woningeigenaar*

De kans dat een toekomstige woningeigenaar de opgelegde baatbelasting (met succes) betwist, wordt eveneens als laag ingeschat. Een toekomstige eigenaar wordt namelijk voor aankoop van de woning geïnformeerd over aanwezigheid van de publiekrechtelijke beperking op de woning (de baatbelasting als middel om verduurzamingsvoorzieningen die op de woning zijn aangebracht te bekostigen) en accepteert deze vervolgens ook nog eens expliciet middels het ondertekenen van de akte van levering. Naast het bovenstaande geldt dat onderzoeken onderstrepen dat de GVR op toetsing aan materiële rechtsbeginselen, als het zorgvuldigheidsbeginsel, uitblinkt. Uit het rapport van EY en het Erasmus Studiecentrum voor Belastingen van Lokale overheden (ESBL) (bijlage 5): *"Onze conclusie luidt dat de GVR als instrument goed werkt en dat alle betrokken partijen tevreden zijn en belangrijker nog: er worden daadwerkelijk woningen verduurzaamd. Zowel woningeigenaren als gemeenten als de Bank Nederlandse Gemeenten zijn enthousiast over het instrument en over de resultaten die ermee zijn en worden geboekt. Uit dit onderzoek blijkt ook dat het tot stand brengen van de verduurzamingsmaatregelen, de communicatie met woningeigenaren, de financiering van de maatregelen en de uitvoering van de processen met voldoende waarborgen zijn omkleed."* en: *"Deze keuzes zijn binnen het totaalpakket van de GVR logisch verklaarbaar. Bovendien zijn deze keuzes zorgvuldig; de belangen van de woningeigenaar en van de gemeente worden voldoende geadresseerd en de rechtsbescherming van de woningeigenaar wordt niet beperkt."* Dit maakt dat het risico op een negatieve uitkomst bij een eventuele rechterlijke toetsing op dit vlak naar verwachting beperkt is.

5.1.3. Aantonen geleden schade door woningeigenaar binnen een bezwaar procedure.

In geval van een betwisting door een huidige of toekomstige woningeigenaar, zal deze aan moeten tonen dat er 'schade' is geleden. Hiervan zal echter geen sprake zijn omdat hij/zij aantoonbaar profiteert van een verduurzaamde woning en een besparing op de energierekening in de tijd hoger is dan de te betalen gemeentelijke heffing.

5.1.4. Waarschijnlijke rechterlijke toetsing binnen een bezwaar procedure.

Indien een (opvolgende) woningeigenaar alsnog tot een gang naar de rechter zou besluiten, zal deze allereerst en met name toetsen aan algemene (materiële) rechtsbeginselen, zoals het gelijkheidsbeginsel, het vertrouwensbeginsel of het evenredigheidsbeginsel. Onderzoeksrapporten (bijlage 4, 5, 6 en 7) onderstrepen dat de GVR met name op deze rechtsbeginselen, als ook het zorgvuldigheidsbeginsel uitblinkt. Een negatief oordeel van de rechter op dit vlak is dan ook niet aannemelijk.

Het is dan ook aannemelijk dat de rechter positief zal oordelen met betrekking tot de inzet van de baatbelasting. Hoewel een rechter een algemeen verbindend voorschrift zoals een verordening eventueel nog zou kunnen toetsen aan hogere regelgeving en formele beginselen zal deze zich, in lijn met onder andere artikel 8:3, eerste lid Awb en het oordeel van de Hoge Raad in het Landbouwwlieders-arrest en mede gelet op voorgaande, terughoudend (moeten) opstellen bij toetsing van een door het democratisch verkozen orgaan van een lokale overheid vastgestelde verordening.

Een rechter treedt daarbij niet in de door de wetgever aan de gemeenteraad toegekende beoordelings- en beleidsvrijheid wanneer haar besluiten tenminste begrijpelijk en deugdelijk gemotiveerd zijn (zorgvuldigheidsbeginsel en motiveringsbeginsel). De rechter heeft niet tot taak het maatschappelijk gewicht dat aan betrokken belangen moet worden toegekend naar eigen inzicht vast te stellen. Onderzoek (bijlage 5) heeft overigens uitgewezen dat de toepassing van baatbelasting binnen de GVR niet strijdig is met de wet en belangen en rechtsposities van alle partijen zorgvuldig worden beschermd en geborgd.

5.1.5. Autoriteiten aan het woord

De rechtmatigheid van de inzet van de baatbelasting wordt onderstreept door mr. B.S. Kats (vervangend bestuurs- en belastingrechter, rechtbank Overijssel & Associate Partner EY), mede auteur van het ESBL/EY rapport 'Gemeentelijke VerduurzamingsRegeling Getoetst' en mede-opsteller van de notitie 'Inzet GVR en baatbelasting binnen de wijkgerichte warmtetransitie': *"... Op basis van het vorenstaande en het oog op het grote maatschappelijke belang van het slagen van de wijkgerichte energietransitie is de keuze voor de inzet van de GVR een logische en zeer goed te verantwoorden..."*

5.2. Mogelijk zijn inwoners die meedoen niet in staat de baatbelasting te betalen

Bij structurele betalingsproblemen van woningeigenaren draagt de gemeente het risico van 0,05% over de uitstaande belastingtermijnen aan de Stichting Waarborg GVR, mits de gemeente alle mogelijke inspanningen heeft gedaan om de belasting te innen. Eventuele coulanchebeleidskosten zijn voor rekening van de gemeente. De Stichting Waarborg GVR wordt gefinancierd door een kleine bijdrage van alle GVR-deelnemende woningen.

5.3. Het bedrijf De Woonpas kan failliet gaan

Ondanks een potentieel faillissementsrisico is De Woonpas nu gesteund door de AutoBinck Group en de Horizon 2020-subsidie van de Europese Commissie, waardoor het faillissementsrisico sterk is verminderd. Als De Woonpas toch failliet gaat, heeft dit geen

financiële gevolgen voor de gemeente, maar nieuwe deelnemers kunnen de GVR niet meer gebruiken.

5.4. Mogelijk doen maar heel weinig inwoners mee

In het geval er weinig inwoners mee zullen doen betekent het dat de gemeente geen rendement zal zien op het geïnvesteerde bedrag. Dit lijkt echter onwaarschijnlijk gezien de belangstelling bij de eerste deelnemende gemeente. In de pilotwijk in de gemeente Wijk bij Duurstede waren er 68 bezoekers bij de informatieavond waarna er 71 aanmeldingen binnenkwamen en er vervolgens 17 woningen zijn verduurzaamd met de GVR. Om vooralsnog een zo hoog mogelijke deelname te faciliteren zal de gemeente in samenwerking met de uitvoerder, De Woonpas, een zorgvuldige communicatie opstellen.

5.5. De invloeden op de samenwerking met de RES

De inzet van de GVR zal niet betekenen dat wij ons distantiëren van regionale samenwerkingen. Er zal nauw contact gehouden worden met de RES-gemeenten om kennisdeling te faciliteren. Het betekent wel dat wij een andere, gegronde, weg inslaan m.b.t. de wijkgerichte warmtetransitie.

6. Financiën

De Stichting Verzamelgelden GVR (SVGVR) bekostigt namens de gemeente het tot stand brengen van de verduurzamingsvoorzieningen en faciliteert de administratieve verwerking hiervan. De gemeente gaat hiertoe met de SVGVR een overeenkomst aan, waarin wordt vastgelegd dat de gemeente de totale geldsom, ter hoogte van de in de verordening vastgelegde belastingbedragen en gespreid over de in dezelfde verordening vermelde spreiding van de baatbelastingtermijnen weer aflost. Ten behoeve van de bekostiging namens de gemeente, trekt de SVGVR het hiervoor benodigde kapitaal aan bij de BNG Bank. Als gevolg hiervan wordt de balans van de gemeente niet verzwaaard. Alleen de jaarlijkse verplichtingen aan de SVGVR en de jaarlijkse baatbelastingvorderingen komen op de balans van de gemeente. Bijlage 8 licht visueel toe hoe de geldstromen lopen binnen de regeling.

De kosten voor deelname aan de GVR zijn voor de gemeente gering, zeker wanneer dit wordt afgezet tegen andere initiatieven om woningeigenaren te ondersteunen in de verduurzaming van de eigen woning. Eenmalige proceskosten bedragen € 75.000. Verdere kosten bestaan uit de eigen personeelskosten, kosten voor opname van baatbelasting in de verzamelde belastingen en kosten voor communicatie. Op dit moment hebben we geen concreet beeld bij alle bijkomende apparaatskosten. Vooralsnog gaan wij ervan uit dat deze kosten kunnen worden gedekt uit het 'Actieplan Duurzame Energie'.

Voor de inkoop van de regeling zal een eenmalig afwijkingsverzoek van het inkoopbeleid gedaan moeten worden. Deze afwijking is te rechtvaardigen omdat De Woonpas de enige aanbieder is. Dit is afgestemd met afdeling Inkoop.

7. Communicatie

Voor dit project stellen we een communicatieaanpak op, waarin we onder andere ingaan op communicatiedoelen, -doelgroepen, -middelen en -planning. Daarna start de uitvoering van de communicatie. Hierbij werken we nauw samen met Woonpas.

8. Planning en uitvoering

Na het besluit zullen de overeenkomsten en contracten tussen de gemeente, de Woonpas en de stichtingen getekend worden ter implementatie van de regeling. Hierin worden de afspraken met betrekking tot de uitvoering van de GVR vastgelegd. Na een positief besluit zal het aangeboden worden aan de Raad en zal ook de betaling gedaan moeten worden om te beginnen met de voorbereidingen voor de implementatie van de regeling. Het project wordt begeleid en aangestuurd door team REO.

Na instemming zal De Woonpas starten met voorbereidingen van:

- Aansluiten op belastingprocessen;
- Inrichten software-modules t.b.v. de gemeente;
- Ondersteuning besluitvormingsprocessen en operationele processen gemeente;
- Juridische werkzaamheden;
- Voorbereiding communicatie en uitwerking communicatiemiddelen;
- Inrichting/content webruimte t.b.v. gemeente;
- Technische voorbereiding/voorinspectie t.b.v. kernen/wijken/buurtten;
- Aansluiten op specifiek t.b.v. gemeente ingerichte administratie (SVGVR);
- Aansluiting openbaar register t.b.v. gemeente (budgethoudersregeling);

In onderling overleg worden de volgende zaken uitgewerkt:

- aangaan van een samenwerkingsovereenkomst met de uitvoerder van de GVR (De Woonpas) voor een periode van 3 jaar, daarna is het opzegbaar.
- inrichten van de baatbelastingheffing in samenwerking met de BsGW
- tekenen van contracten met de Stichting Verzamelgelden GVR en Stichting Waarborg GVR
- op basis van contract met de Stichting Verzamelgelden GVR afsluiten van een financieringsovereenkomst door de stichting met de BNG bank (t.b.v. de gemeente)
- aanbieden van raadsbesluiten voor vaststelling van de verordening ten behoeve van de inzet van de GVR
- de regeling monitoren

9. Privacy

Voor de verwerking van persoonsgegevens zal er een verwerkersovereenkomst aangegaan worden met De Woonpas om de privacy van deelnemers te waarborgen.

10. Afstemming

Er is overlegd met collega's van diverse afdelingen, waaronder Juridische Zaken, Financiën, Communicatie, Maatschappelijke Ontwikkeling, Duurzaamheid, Inkoop en de Programmamanager Duurzaamheid. De invulling van de regeling is zorgvuldig besproken en voldoet aan onze opgelegde regierol. Bovendien zijn de uitkomsten van deze regeling in lijn met de doelstellingen van het klimaatakkoord. Met de collega's van privacy is gesproken om de gegevens van deelnemers zorgvuldig te behandelen.

Ook is met de gemeente Montfoort, waar de GVR operationeel is, overleg geweest.

11. Bijlagen

Bijlage 1: Roerdalen raadsvoordracht A

Bijlage 2: Risicoanalyse GVR

Bijlage 3: Infographic GVR

Bijlage 4: Kohier notitie rechterlijke toetsing

Bijlage 5: ESBLY & EY rapport

Bijlage 6: Fiscaliade rapport

Bijlage 7: Inzet GVR en baatbelasting binnen de wijkgerichte warmtetransitie

Bijlage 8: Overzicht geldstromen binnen de GVR

Bijlage 9: Model Bekostigingsbesluit en Model Verordening

Bijlage 10: Management samenvatting Independent Minds

Bijlage 11: CBS Cijfers Warmtefonds

Bijlage 12: Argumenten GVR in detail

Bijlage 13: Vervolgstappen in detail

Bijlage 14: Concept Raadsvoorstel

Bijlage 15: Concept Raadsbesluit