Aan de raden van de
Gemeenten Duiven, Westervoort en Zevenaar

Datum : 28 maart 2024
Onderwerp : Verzoek om zienswijze

Geachte Gemeenteraad,

Hierbij bieden wij u de Jaarstukken 2023 en de Meerjarenbegroting 2025-2028 van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking De Liemers (SDL) aan.
Graag stellen wij u in de gelegenheid uw zienswijze kenbaar te maken op deze stukken.

De planning is dat, rekening houdende met de zienswijzen, het Algemeen Bestuur van de SDL begin juli beide stukken zal vaststellen. Graag ontvangen wij uw zienswijze uiterlijk 13 juni 2024.

Jaarstukken 2023
De jaarstukken geven voor resultaatbestemming hogere lasten van € 50K. Dit bedrag wordt onttrokken uit de bestemmingsreserve.
De jaarrekening SDL laat op basis van de lasten een verschil zien van € 1.312K ten opzichte van de tweede tussenrapportage 2023.

- Dit verschil is grotendeels het gevolg van een presentatiewijziging: voorheen werden overige baten, zoals subsidies, in mindering gebracht op de personeelskosten. Dit geeft (a) een onrealistisch beeld van de omvang van de personeelskosten en (b) een mogelijk grillig verloop van de personeelskosten doordat subsidies ieder jaar van een andere omvang zijn.
  Om een zuiverdere weergave te hebben zijn de overige baten nu uit de personeelskosten gehaald en separaat vermeld in de baten. Hierdoor stijgen zowel de lasten als de baten. Dit uit zich in hogere lasten van 1,3 miljoen maar ook in hogere baten van 1,26 miljoen.
- Behoudens de presentatiecorrectie betreft het verschil lager begrote dienstverleningskosten. In de tweede tussenrapportage zijn enkele dienstverleningskosten niet meebegroot (o.a. ROOO, energietoeslag). Daar deze diensten uiteindelijk wel zijn afgenomen zijn er dus wel kosten voor gemaakt. Deze waren echter niet begroot hetgeen tot een verschil leidt. Daarnaast zijn de personeelskosten hoger uitgevallen als gevolg van langdurige inhuur bij de RID en Inkoop en zijn oninbaar geachte balansvorderingen afgeboekt.
- Het grootste voordeel (€ 302K) wordt behaald op de kapitaallasten. Dit is het gevolg van de ontwikkelingen bij de RID de afgelopen jaren waardoor veel projecten geen doorgang konden

vinden of zijn vooruitgeschoven. Voor komende jaren wordt een stijging van de kapitaallasten verwacht als gevolg van een stijging in gestartte projecten in 2023 en 2024.

- Op onderhoud applicaties is een voordeel behaald van € 155K. Door verbeterd contractmanagement zijn de grote verwachte indexaties van leveranciers gemitigeerd. Ook is op enkele (niet vitale) applicaties het onderhoud verminderd of uitgesteld.
- Op de huisvestingskosten is een voordeel behaald van € 60K. Dit is het gevolg van meerjarige afrekeningen servicekosten. Daar dit nog op de corona-jaren van toepassing was, waarin o.a. minder energie- en schoonmaakkosten zaten, was er sprake van een teruggave.
- Op automatisering is een overschrijding behaald van € 52K. Dit zit bij de RID en is het gevolg van hogere lasten door externe specialisten.
- Overige overschrijdingen hebben plaatsgevonden op facilitaire zaken (€ 7K) en advies en controle (€33K).
- Overige onderschrijdingen betreffen bestuurkosten (€ 10K), ondersteunende diensten (€ 11K) en overige kosten (€ 8K).

Consolidatie op programmaniveau

Lasten	Realisatie 2022	Begroting 2023 prim.	Begroting 2023 nw	Realisatie 2023	Verschil 2023	I/S
Programma 1: Bestuur	28.095	47.000	47.000	37.225	-9.775	I
Programma 2: RID	5.566.684	5.938.039	6.996.391	6.601.464	-394.927	I
Programma 3: Inkoop	336.559	287.675	337.675	346.446	8.771	I
Programma 4: RSD	6.774.804	5.447.712	5.897.300	7.595.816	1.698.516	I
Eliminatie doorbelasting intern	-379.444	-385.374	-397.457	-387.589	9.868	I
Totaal lasten	**12.326.698**	**11.335.051**	**12.880.909**	**14.193.363**	**1.312.454**	

Baten	Realisatie 2022	Begroting 2023 prim.	Begroting 2023 nw	Realisatie 2023	Verschil 2023	I/S
Programma 1: Bestuur	28.095	47.000	47.000	37.225	-9.775	I
Programma 2: RID	5.566.684	5.938.039	6.996.391	6.601.464	-394.927	I
Programma 3: Inkoop	336.559	287.675	337.675	346.446	8.771	I
Programma 4: RSD	6.554.804	5.397.712	5.847.300	7.545.816	1.698.516	I
Eliminatie doorbelasting intern	-379.444	-385.374	-397.457	-387.589	9.868	I
Totaal Baten	**12.106.698**	**11.285.051**	**12.830.909**	**14.143.363**	**1.312.454**	

Resultaat voor Bestemming	**-220.000**	**-50.000**	**-50.000**	**-50.000**	**0**	
Bestemmingsreserve Tozo	-75.000	-50.000	-50.000	-50.000	0	
Bestemmingsreserven Jeugd	-145.000	0	0	0	0	
Resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	

Meerjarenbegroting 2025-2028

Het zijn roerige tijden wereldwijd, o.a. door de oorlog in Oekraïne en de gevolgen die daar uit voortvloeien zoals de opvang van de Oekraïners en de inflatie. Maar ook de snelle ontwikkelingen op ICT gebied en de afweging in hoeverre wij daarin willen en kunnen meegaan. Daarnaast biedt de krappe arbeidsmarkt kansen en beperkingen. Al met al een lastige periode om een meerjarenbegroting op te stellen voor 2025 – 2028.

In de meerjarenbegroting zijn de volgende aanpassingen verricht:

2024

Wat meteen opvalt is dat de begrotingswijzigingen 2,9 miljoen belopen. Een groot deel hiervan betreft een presentatiecorrectie: voorheen heeft de SDL overige baten, zoals bijvoorbeeld subsidies, in mindering gebracht op de personele kosten. Om beter inzicht te geven is dit – in overleg met de accountant – vanaf de MJB 2025-2028 separaat vermeld. Hierdoor stijgen de lasten ogenschijnlijk enorm. Echter aan de baten zijde is een bedrag van 1 miljoen euro aan overige baten opgenomen. Dit bedrag is defensief begroot.

Verder is een correctie doorgevoerd die beter aansluit met de werkelijke cao verhoging 2024 alsmede werkelijk ontvangen indexatiepercentages van crediteuren. Dit percentage hebben wij vervolgens gecorrigeerd met onze bezuinigingsdoelstelling van 2% en kenbaar gemaakt in de kaderbrief. Voor 2024 is bij de RID een bedrag van € 1.135K bijgeplust als gevolg van de doorontwikkeling RID (incidenteel). Bij de RSD is een nieuwe bestuurlijke opdracht geaccordeerd, maar deze zat nog niet in de begroting 2024 (+€400K). Tot slot is de verwachting dat er in 2024 langer gebruik gemaakt moet worden van bepaalde inhuur, met name bij de RID, als gevolg van de krappe arbeidsmarkt en benodigde specialistische kennis.

Dat geeft een stijging van € 2.910.556 en wordt in de MJB 2025-2028 weergegeven als ‘Begroting 2024 nw’ (nw=na wijziging).

Consolidatie Exploitatiekosten **op kostensoort**

Lasten	Werkelijk 2023	Begroting 2024 prim.	Begrotings wijzigingen	Begroting 2024 nw
Bestuurskosten	37.225	51.200	1.000	52.200
Personele kosten	8.939.673	8.616.300	2.754.950	11.371.250
Huisvestingskosten	498.833	521.050	9.750	530.800
Automatiseringskosten	549.815	413.700	8.100	421.800
Onderhoud applicaties	1.722.653	1.862.600	109.280	1.971.880
Facilitaire zaken	146.164	122.900	2.300	125.200
Advies en Controle	92.858	58.700	1.100	59.800
Ondersteunende dienst	222.664	243.500	4.500	248.000
Overige kosten	2.194	22.400	400	22.800
Kapitaallasten	720.974	1.033.024	19.176	1.052.200
Totaal lasten	**12.933.054**	**12.945.374**	**2.910.556**	**15.855.930**

2025-2028

Wij gaan ervan uit dat de inflatie zal stabiliseren in 2025. Vandaaruit sluiten wij aan bij de indexeringen die genoemd zijn in de septembercirculaire 2023.

Tabel 4.2.2 Prijsindexen CPB* MEV 2024 en CEP 2023**

mutaties per jaar in %	2023	2024	2025	2026	2027	2028***
Prijs bruto binnenlands product (pbbp)	6,2	3,3	2,8	2,7	2,5	2,5
Prijs nationale bestedingen (pnb)	6,1	3,4	2,5	2,4	2,3	2,3
Nationale consumentenprijsindex (cpi)	3,0	3,4	2,5	2,4	2,3	2,3
Loonvoet sector overheid	4,0	6,7	5,8	4,8	4,2	4,2
Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers	3,5	6,3	5,4	4,5	3,9	3,9
Prijs bruto overheidsinvesteringen (iboi)	4,8	3,0	1,9	1,9	1,9	1,9
Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)	5,9	3,5	1,6	1,6	1,6	1,6

* toelichting/ verduidelijking bij de kerngegevens is te vinden op: https://www.cpb.nl/artikel/toelichting-bij-kerngegevenstabel
** 2024 is op basis van de MEV 2024, 2023 en 2025 - 2027 is op basis van de CEP 2023
*** cijfers 2027 zijn doorgetrokken naar 2028

Bovenstaande tabel komt uit de septembercirculaire 2023. Voor de overige kosten hebben wij de *Nationale consumentenprijsindex (cpi)* aangehouden en voor de personele kosten de *loonvoet sector overheid*.

Op bovenstaande cijfers uit de septembercirculaire hebben wij een reductie gebracht van 3% in overeenstemming met onze taakstelling. Dit leidt ertoe dat in sommige gevallen de lasten uit 2028 lager uitvallen dan 2025. Wij verwachten aan deze taakstelling te kunnen voldoen door een betere focus op contractmanagement, zowel bij de RSD (Leon) als de RID. Mocht dit niet afdoende blijken om aan de taakstelling te voldoen gaan wij afwegingen maken om onze doelstellingen zo goed mogelijk te behalen met de middelen die tot onze beschikking staan.

Enkele bijzonderheden:
Per juli 2024 zal naar verwachting de gemeente Zevenaar uit de Inkoop-samenwerking stappen met behoud van ICT & gezamenlijke aanbestedingsopdrachten voor de drie gemeentes.
Vanwege de onzekerheid is 2025 doorgerekend op basis van de huidige bezetting, zowel intern als inhuur. Indexatie op basis van septembercirculaire 2023 en bezuinigingstaakstelling.

De RID wordt doorontwikkeld volgens een groeimodel. In de begroting 2025-2028 is rekening gehouden met de bedragen zoals berekend door een extern adviesbureau. Deze bedragen lopen op van 1,2 miljoen in 2025 tot 2 miljoen in 2028.

Bij de RSD is een nieuwe Bestuurlijke Opdracht geaccordeerd met een looptijd tot 2026. Voor 2025 en 2026 zijn de extra gelden groot 1,4 miljoen verwerkt in de begroting. In 2026 wordt met bestuurders om tafel gegaan voor de daaropvolgende Bestuurlijke Opdracht. De 1,4 miljoen euro hebben wij doorgetrokken voor 2027 en 2028 – zonder deze te indexeren in verband met de bezuinigingstaakstelling.

De versterkte bedrijfskredieten Tozo zullen ook in 2025 en verder ingevorderd worden, een vergoeding voor deze werkzaamheden was verdisconteerd in de uitvoeringskosten die bij de toekenning Bedrijfskrediet Tozo zijn ontvangen en gedeeltelijk in een Bestemmingsreserve Tozo zijn gestopt. Daarom hebben wij in de MJB ook al de structurele onttrekking van de Bestemmingsreserve Tozo meegenomen, om de kosten hiervan te dekken. De verwachting is dat deze ultimo 2028 volledig onttrokken is.

De formatie van de RSD stijgt van 69 naar 79 FTE ten opzichte van vorig jaar. Dit heeft te maken met een omzetting van payrollcontracten naar vaste contracten om zodoende onze medewerkers meer rust en zekerheid te bieden. Tegelijk daalt hierdoor evenredig het aantal inhuur

FTE. Wij zijn ervan bewust dat dit meer risico met zich meebrengt maar plaatsen de kanttekening dat de bespaarde kosten door minder gebruik te maken van payroll en inhuur eventuele ontslagvergoedingen en WW-risico's mitigeren. Daarnaast kan het in de toekomst mogelijk bijdragen aan de bezuinigingstaakstelling.

Consolidatie op programmaniveau

Lasten	Werkelijk 2023	Begroting 2024 prim.	Begrotings wijzigingen	Begroting 2024 nw	Begroting 2025	Meerjarenbegroting 2026	2027	2028
Programma 1: Bestuur	37.225	51.200	1.000	52.200	51.900	51.600	51.200	50.800
Programma 2: RID	6.601.464	6.566.274	1.231.856	7.798.130	7.932.209	8.154.810	8.474.693	8.795.076
Programma 3: Inkoop	346.446	354.700	3.400	358.100	368.800	375.100	379.200	383.300
Programma 4: RSD	6.335.507	6.395.817	1.681.683	8.077.500	8.251.700	8.361.300	8.430.300	8.500.200
Eliminatie doorbelasting intern	-387.589	-422.617	-7.383	-430.000	-430.000	-430.000	-430.000	-430.000
Totaal lasten	**12.933.054**	**12.945.374**	**2.910.556**	**15.855.930**	**16.174.609**	**16.512.810**	**16.905.393**	**17.299.376**

Baten	Werkelijk 2023	Begroting 2024 prim.	Begrotings wijzigingen	Begroting 2024 nw	Begroting 2025	Meerjarenbegroting 2026	2027	2028
Programma 1: Bestuur	37.225	51.200	1.000	52.200	51.900	51.600	51.200	50.800
Programma 2: RID	6.601.464	6.566.274	1.231.856	7.798.130	7.932.209	8.154.810	8.474.693	8.795.076
Programma 3: Inkoop	346.446	354.700	3.400	358.100	368.800	375.100	379.200	383.300
Programma 4: RSD	6.285.507	6.345.817	1.681.683	8.027.500	8.226.700	8.336.300	8.405.300	8.493.130
Eliminatie doorbelasting intern	-387.589	-422.617	-7.383	-430.000	-430.000	-430.000	-430.000	-430.000
Totaal Baten	**12.883.055**	**12.895.374**	**2.910.556**	**15.805.930**	**16.149.609**	**16.487.810**	**16.880.393**	**17.292.306**
Resultaat voor Bestemming	**-50.000**	**-50.000**	**0**	**-50.000**	**-25.000**	**-25.000**	**-25.000**	**-7.070**
Bestemmingsreserve Tozo	50.000	50.000		50.000	25.000	25.000	25.000	7.070
Resultaat na Bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Consolidatie Exploitatiekosten **op kostensoort**

Lasten	Werkelijk 2023	Begroting 2024 prim.	Begrotings wijzigingen	Begroting 2024 nw	Begroting 2025	Meerjarenbegroting 2026	2027	2028
Bestuurskosten	37.225	51.200	1.000	52.200	51.900	51.600	51.200	50.800
Personele kosten	8.939.673	8.616.300	2.754.950	11.371.250	11.636.370	11.922.513	12.149.657	12.378.000
Huisvestingskosten	498.833	521.050	9.750	530.800	528.200	525.100	521.500	517.900
Automatiseringskosten	549.815	413.700	8.100	421.800	417.400	412.300	406.400	400.600
Onderhoud applicaties	1.722.653	1.862.600	109.280	1.971.880	2.040.039	2.109.397	2.295.036	2.480.776
Facilitaire zaken	146.164	122.900	2.300	125.200	124.700	124.000	123.300	122.600
Advies en Controle	92.858	58.700	1.100	59.800	59.600	59.400	59.000	58.600
Ondersteunende dienst	222.664	243.500	4.500	248.000	246.800	245.300	243.600	241.900
Overige kosten	2.194	22.400	400	22.800	22.700	22.600	22.400	22.200
Kapitaallasten	720.974	1.033.024	19.176	1.052.200	1.046.900	1.040.600	1.033.300	1.026.000
Totaal lasten	**12.933.054**	**12.945.374**	**2.910.556**	**15.855.930**	**16.174.609**	**16.512.810**	**16.905.393**	**17.299.376**

Baten	Werkelijk 2023	Begroting 2024 prim.	Begrotings wijzigingen	Begroting 2024 nw	Begroting 2025	Meerjarenbegroting 2026	2027	2028
Bijdrage Gemeente Duiven	3.626.099	3.618.051	536.222	4.154.273	4.255.160	4.352.140	4.465.805	4.584.916
Bijdrage Gemeente Westervoort	2.323.106	2.335.876	346.454	2.682.330	2.745.759	2.806.892	2.877.286	2.951.478
Bijdrage Gemeente Zevenaar	6.773.408	6.768.083	1.036.243	7.804.326	7.983.690	8.163.777	8.372.301	8.590.913
Bijdrage WSP MG	93.160	173.364	-78.364	95.000	95.000	95.000	95.000	95.000
Bijdrage MGR	67.282	-	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
Overige bijdragen	-	-	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
			-	-	-	-	-	-
Totaal Baten	**12.883.054**	**12.895.374**	**2.910.556**	**15.805.930**	**16.149.609**	**16.487.810**	**16.880.393**	**17.292.306**
Resultaat voor Bestemming	**-50.000**	**-50.000**	**0**	**-50.000**	**-25.000**	**-25.000**	**-25.000**	**-7.070**
Bestemmingsreserve Tozo	50.000	50.000	0	50.000	25.000	25.000	25.000	7.070
Resultaat na Bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

De uitgangspunten zoals vermeld in de kaderbrief van december 2023 zijn in de begroting verwerkt. Graag zien wij uw zienswijze voor 10 juni 2024 tegemoet.

Met vriendelijke groet,

W. (Wilfred) Hekkers	mr H.B. Hieltjes
Secretaris / Algemeen Directeur SDL	Voorzitter Dagelijks Bestuur SDL