Bundel - Raadsadviescommissie van 9 mei 2022

Agenda bijlagen

Besluitenlijst van 09-05-2022

1 Vaststelling agenda
- Agenda getekend 09-05-2022.pdf

2 Mededelingen (zonder stukken)

3 Rondvraag (zonder stukken)

4 Vaststelling besluitenlijst 11 april 2022
- Besluitenlijst raadsadviescommissie 11-04-2022 II.docx

5 Ontwerpbegroting 2023 GR Veiligheidsregio Limburg-Noord
- 01 Raadsvoorstel - Ontwerpbegroting 2023 GR VRLN.pdf
- 02 Raadsbesluit - Ontwerpbegroting 2023 GR VRLN.docx
- 03 Aanbiedingsbrief ontwerpbegroting 2023 GR VRLN.pdf
- 04 Begroting in één oogopslag GR VRLN.pdf
- 05 Ontwerpbegroting 2023 GR VRLN.pdf
- 06 Verzoek inhoudelijk advies B&W, gedateerd 15 april 2022.pdf
- 07 Adviesbrief B&W, gedateerd 26 april 2022, Ontwerpbegroting 2023 GR VRLN

6 Ontwerpbegroting 2023 en ontwerp meerjarenraming 2023-2027 GR BsGW
- 01 Raadsvoorstel - Ontwerpbegroting 2023 en MJR 2023-2027 GR BsGW.pdf
- 02 Raadsbesluit - Ontwerpbegroting 2023 en MJR 2023-2027 GR BsGW.docx
- 03 Aanbiedingsbrief ontwerpbegroting 2023 en MJR 2023-2027.pdf
- 04 Aanbiedingsamail 23-3-2022 aangepaste versie ontwerpbegroting 2023.pdf
- 05 Ontwerpbegroting 2023 BsGW en MJB 2023 - 2027 (aangepaste versie 16-3-2022).pdf
- 06 Ontwerpbegroting 2023 en MJR 2023-2027 GR BsGW - Verzoek om inhoudelijk advies, gedateerd 8 maart 2022.pdf
- 07 Adviesbrief B&W, gedateerd 26 april 2022, Ontwerpbegroting 2023 en MJR 2023-2027 GR BsGW

7 Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 GR Servicecentrum MER
- 01 Raadsvoorstel - Begrotingswijziging 2022-1, Programmabegroting 2023 en MJR 2024-2026 GR SC MER.pdf
- 02 Raadsbesluit - Begrotingswijziging 2022-1, Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 GR SC MER.docx
- 03 Aanbiedingsbrief, gedateerd 8 april 2022, GR Servicecentrum MER.pdf
- 04 Begrotingswijziging 2022-1 GR SC MER.pdf
- 05 Programmabegroting 2023 en MJR 2024-2026 GR SC MER.pdf
- 06 Verzoek om inhoudelijk advies B&W, gedateerd 11 april 2022.pdf
- 07 Adviesbrief B&W, d.d. 26 april 2022, Begrotingswijziging 2022-1 en Programmabegroting 2023 GR SC MER.pdf

8 Programmabegroting 2023 GR Reinigingsdienst Maasland
- 01 Raadsvoorstel - Programmabegroting 2023 GR RD Maasland.pdf
- 02 Raadsbesluit - Programmabegroting 2023 GR RD Maasland.docx
- 03 Aanbiedingsbrief Programmabegroting 2023 GR RD Maasland , gedateerd 15 april 2022.pdf
- 04 Programmabegroting 2023 GR RD Maasland.pdf
- 05 Toelichting Programmabegroting 2023 GR RD Maasland.pdf
- 06 Verzoek inhoudelijk advies B&W, gedateerd 19 april 2022.pdf

gemeente roerdalen

Besluitenlijst vergadering raadsadviescommissie

op maandag 9 mei 2022

Aanwezig

Voorzitter:	W. van Pol
Commissiegriffier:	D. Abels
Leden:	R. Ramakers, CDA J. Vogels, CDA P. van Elmpt, Democraten Roerdalen W. Tegels, Democraten Roerdalen H. van Keulen, Ons Roerdalen I. Thevissen, Ons Roerdalen C. Heldens, PvdA-GroenLinks J. Paffen, PvdA-GroenLinks P. van der Vorst, Roerstreek Lokaal! R. Wolters, Roerstreek Lokaal!

Tevens aanwezig

Portefeuillehouders:	M. de Boer-Beerta R. Slangen J. Smits L. Vestjens
Ambtelijke ondersteuning:	M. Linssen, Team Concern control (agendapunten 5 en 7) M. Vergoossen, Team Financieel Advies SC MER (agendapunt 6) J. Schreurs, Team REO (agendapunt 8)
Verhinderd:	Wethouder J. Westhelle-Aelen

Opening

De vergadering wordt geopend om 19.32 uur.

1. Vaststelling agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

2. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

3. Rondvraag

PvdA-GroenLinks stelt de vraag:
Carbolineum is een destillaat uit steenkool. Vanwege de kankerverwekkende stoffen is het sinds 2001 in de Europese Unie verboden. Toch zien wij dat deze stof nog steeds wordt gebruikt, vooral in weidepalen. Wat gaat de gemeente er aan doen om het gebruik van deze uiterst schadelijke stof te verbieden en hoe kunnen we dit handhaven?

Portefeuillehouder R. Slangen:
Het gebruik van carbolineum is inderdaad in zijn geheel verboden. Deze toepassing werd in het verleden vaak gebruikt voor de behandeling van weidepalen. Tegenwoordig gebruikt men hier vaak 'creosoot' voor. Dat is een toepassing die lijkt op carbolineum die verboden is voor particulieren en uitsluitend gebruikt mag worden door professionele gebruikers en voor industriële toepassingen. Voorbeelden hiervan zijn bijvoorbeeld bij de spoorwegen, de transmissie van elektriciteit en bij omheiningen voor agrarische doeleinden (bijvoorbeeld weidepalen). Aan het gebruik van creosoot zijn wel voorwaarden verbonden. Zo mag er geen uitloging van creosoot naar grond- of oppervlaktewater plaatsvinden. Dit betreft een Europese Richtlijn. Het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat is het bevoegd gezag. Wanneer iemand het vermoeden heeft dat op een bepaalde locatie deze voorwaarden worden geschonden en er dus een milieudelict plaatsvindt dan kan men dit melden via het meldpunt Milieuklachten van de Provincie Limburg.

Als gemeente zijn wij ons overigens al enige tijd bewust van de gevolgen voor de natuur van het gebruik van creosootpalen. Wij hebben er daarom een aantal jaren geleden al zelf voor gekozen om milieuvriendelijke alternatieven in te zetten en dus zelf geen nieuwe creosootpalen meer te plaatsen. De gemeente Roerdalen conformeert zich verder aan de landelijke wetgeving in dezen.

PvdA-GroenLinks stelt de vraag:
Er wordt geschat dat er binnen Roerdalen 900 gezinnen zijn die voor een energietoeslag in aanmerking komen. Niet al deze gezinnen zijn bij de gemeente bekend.
Hoe gaan we iedereen die deze bijdrage heel hard nodig heeft, bereiken? Misschien via de

huisarts, de dorpsbladen, flyers in de brievenbus.
Is een armoedefonds niet een goede manier om de eventuele meerkosten op te kunnen vangen?
Verder staat in de brief dat het onmogelijk is om een bedrag in meerdere tranches uit te keren. Het is de bedoeling dat er geen periodiciteit ontstaat omdat dit fiscale gevolgen kan hebben. Betekent dit, dat de gemeente later in het jaar geen extra uitkering meer kan doen als blijkt dat de problemen aanhouden c.q. groter worden?

Portefeuillehouder L. Vestjens:
In samenwerking met de afdeling communicatie hebben wij via al onze kanalen gecommuniceerd; via de gemeentelijke website, het KCC, ons dorpsblad en de sociaal media kanalen. Flyeren bij de niet-bekende doelgroep is niet haalbaar aangezien de inwoners die geen uitkering of andere regeling van ons ontvangen, gewoonweg niet bekend bij ons zijn. Als je gaat flyeren onder alle inwoners van Roerdalen schept dit weer valse verwachtingen. Wij hopen dat inwoners zich toch melden aangezien we dit breed hebben gecommuniceerd. Landelijk is er ook veel aandacht aan besteed. De noodzaak om zelf aan de bel te trekken is hoog en inwoners weten ook dat het loont om dit te doen aangezien ze € 800,00 kunnen krijgen.
Roerdalen heeft ervoor gekozen het beleid conform de landelijk lijn uit te voeren. Dat wil zeggen dat we uitgaan van de grens van 120% van het minimuminkomen om in aanmerking te komen voor de compensatie. Daar staan ook middelen van het rijk tegenover. Sommige gemeenten kiezen op eigen initiatief voor andere criteria. Zij zullen dan echter ook zelf de extra tekorten moeten dragen. De dekking moet dan uit de gemeentelijke begroting komen. Dit geldt ook voor het idee van een armoedefonds. Het klinkt zonder twijfel sympathiek, maar de vraag is dan welke voorwaarden gelden voor zo'n armoedefonds. Wie heeft recht op een bijdrage uit het fonds? Welke grenzen bouw je in? Hoe hoog moet dit fonds dan zijn en dan niet te vergeten de vraag: hoe ga je dit als gemeente bekostigen? Feit blijft in elk geval dat we nooit in staat zullen zijn iedereen te compenseren.
Wat bedoeld wordt, is dat het bedrag van - in dit geval € 800,00 - in één keer beschikt moet worden. Vervolgens kan het bedrag wel in delen uitgekeerd worden, maar dit is niet volledig wenselijk omdat het extra uitvoeringskosten met zich meebrengt. Belangrijkste conclusie is dat de mensen die dus in aanmerking komen voor de compensatie die € 800,00 dus hoe dan ook krijgen; Ofwel in één keer, ofwel in fasen. U vraagt of de gemeente later dit jaar geen extra uitkering kan doen als blijkt dat de problemen aanhouden of groter worden. Momenteel is dat lastig te zeggen. We weten immers nu nog niet hoeveel mensen zich gaan melden en wat er onder de streep aan middelen overblijft. Ook hiervoor geldt dat we ons als Roerdalen conformeren aan de landelijke richtlijnen. Mocht in de loop van de tijd blijken dat er - bij aanhoudende problemen - extra geld uitgekeerd gaat worden, dan gaan we ervan uit dat daarvoor ook weer een rijksbijdrage en geldende voorwaarden worden ontvangen. Dan zullen we ook weten wat wel en niet mogelijk is en met welke fiscale gevolgen.

4. Vaststelling besluitenlijst 11 april 2022

Er is een voorstel voor het wijzigen van de besluitenlijst ontvangen. Bij agendapunt 3 Rondvraag heeft niet Democraten Roerdalen maar PvdA-GroenLinks de vraag gesteld over de wensbus.
Het verslag wordt met deze tekstuele aanpassing ongewijzigd vastgesteld.

Toezegging:
Wethouder J. Smits zegt toe om de vergadering het principeverzoek en de tekeningen behorende bij de aanvraag omgevingsvergunning voor de locatie Stationsweg 90 in Herkenbosch toe te sturen. (toezegging reg. nr. 2022-27)

5. Ontwerpbegroting 2023 GR Veiligheidsregio Limburg-Noord

Het gevraagde besluit behelst:
Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2023 GR VRLN

	Advies raadsadviescommissie:
	1. Is het voorstel rijp voor behandeling in de gemeenteraad?
Ja	CDA, Democraten Roerdalen, Ons Roerdalen, PvdA-GroenLinks, Roerstreek Lokaal!
Nee	-
Geen advies / onthouding	-
Fractie afwezig	-
	2. Inhoudelijk advies
Indienen eigen zienswijze(n) Ja	-
Indienen eigen zienswijze(n) Nee	CDA, Democraten Roerdalen, Ons Roerdalen, PvdA-GroenLinks, Roerstreek Lokaal!
Geen advies / onthouding	-
-	-
	3. Advies wijze van behandeling in de raad
Hamerstuk	☒
Bespreekstuk	☐

6. Ontwerpbegroting 2023 en ontwerp meerjarenraming 2023-2027 GR BsGW

Het gevraagde besluit behelst:
Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2023 en de ontwerp-meerjarenraming 2023-2027 van de GR BsGW.

Toezegging(en):
Portefeuillehouder J. Smits zegt toe de vergadering te informeren wie of welk team het mandaat heeft bij de invordering van openstaande belastingvorderingen bij kwetsbare personen of groepen

van personen en worden de openstaande vorderingen voor deze groep kwijtgescholden óf opgeschort? (toezegging reg. nr. 2022-28)

Portefeuillehouder J. Smits zegt toe om de vergadering te informeren wat verstaan wordt onder de overige operationele kosten in de tabel op pagina 7 van de ontwerpbegroting 2023 van de BsGW. (toezegging reg. nr. 2022-29)
Portefeuillehouder J. Smits zegt toe om de suggestie om de hertaxaties samen met de burgers te doen nader te bekijken en de uitkomst schriftelijk te delen met de vergadering. (toezegging reg. nr. 2022-30)

	Advies raadsadviescommissie:
	1. Is het voorstel rijp voor behandeling in de gemeenteraad?
Ja	CDA, Democraten Roerdalen, Ons Roerdalen, PvdA-GroenLinks, Roerstreek Lokaal!
Nee	-
Geen advies / onthouding	-
Fractie afwezig	-
	2. Inhoudelijk advies
Indienen eigen zienswijze(n) Ja	Roerstreek Lokaal!
Indienen eigen zienswijze(n) Nee	CDA, Democraten Roerdalen Ons Roerdalen, PvdA-GroenLinks
Geen advies / onthouding	-
Fractie afwezig	-
	3. Advies wijze van behandeling in de raad
Hamerstuk	☐
Bespreekstuk	☒

7. Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 GR Servicecentrum MER

Het gevraagde besluit behelst:

1. Kennis te nemen van de Begrotingswijziging 2022-1 van de GR SC MER;
2. Kennis te nemen van de Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 van de GR SC MER;
3. Ten aanzien van de Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 van de GR SC MER de volgende zienswijze in te dienen:
   Wij constateren dat u op de goede weg bent door het inzetten op een structurele bezuiniging. Die zien we ook terug in het historische overzicht dat u in de aanbiedingsbrief weergeeft. Wij willen echter zien dat de neerwaartse lijn van gemeentelijke bijdragen

aan het SC MER sterker daalt tot circa 8% van het begrotingstotaal in 2025 t.o.v. het begrotingsjaar 2021 (inclusief begrotingswijziging 2021-1) van het SC MER.

Toezegging:
Portefeuillehouder J. Smits zegt toe om de vergadering de resultaten van de uitgevoerde benchmark door de MER, die afgerond is in Q1 van 2021, zodra deze voor publicatie beschikbaar is, toe te zenden. (toezegging reg. nr. 2022-31)

	Advies raadsadviescommissie:
	1. Is het voorstel rijp voor behandeling in de gemeenteraad?
Ja	CDA, Democraten Roerdalen, Ons Roerdalen, PvdA-GroenLinks, Roerstreek Lokaal!
Nee	-
Geen advies / onthouding	-
Fractie afwezig	-
	2. Inhoudelijk advies
Positief	CDA, Democraten Roerdalen, Ons Roerdalen, PvdA-GroenLinks, Roerstreek Lokaal!
Negatief	-
Geen advies / onthouding	-
Fractie afwezig	-
	3. Advies wijze van behandeling in de raad
Hamerstuk	☐
Bespreekstuk	☒

8. Programmabegroting 2023 GR Reinigingsdienst Maasland

Het gevraagde besluit behelst:
Kennis te nemen van de Programmabegroting 2023 van de GR Reinigingsdienst Maasland.

	Advies raadsadviescommissie:
	1. Is het voorstel rijp voor behandeling in de gemeenteraad?
Ja	CDA, Democraten Roerdalen, Ons Roerdalen, PvdA-GroenLinks, Roerstreek Lokaal!
Nee	-
Geen advies / onthouding	-
Fractie afwezig	-
	2. Inhoudelijk advies
Indienen eigen zienswijze(n)	-

Ja	
Indienen eigen zienswijze(n) Nee	CDA, Democraten Roerdalen, Ons Roerdalen, PvdA-GroenLinks, Roerstreek Lokaal!
Geen advies / onthouding	-
Fractie afwezig	-
	3. Advies wijze van behandeling in de raad
Hamerstuk	☒
Bespreekstuk	☐

De voorzitter sluit de vergadering om 21.48 uur

Aldus vastgesteld in de vergadering van 13 juni 2022.

De commissiegriffier, De voorzitter,

R. Notermans C. Moorman

gemeente roerdalen

Agenda raadsadviescommissie d.d. 9 mei 2022
Aanvangstijdstip: 19.30 uur

Nr.	Onderwerp	Indiener Agendapunt	Aard Behandeling
-	Opening		
01	Vaststelling agenda	n.v.t.	Ter bespreking/besluitvorming
02	Mededelingen (zonder stukken)	n.v.t.	Ter bespreking
03	Rondvraag (zonder stukken)	n.v.t.	Ter bespreking
04	Vaststelling concept besluitenlijst 11 april 2022	Griffie	Ter bespreking/besluitvorming
05	Ontwerpbegroting 2023 GR Veiligheidsregio Limburg-Noord	Raadspresidium	Ter bespreking/advisering
06	Ontwerpbegroting 2023 en ontwerp meerjaren-raming 2023-2027 GR BsGW	Raadspresidium	Ter bespreking/advisering
07	Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 GR Servicecentrum MER	Raadspresidium	Ter bespreking/advisering
08	Programmabegroting 2023 GR Reinigingsdienst Maasland	Raadspresidium	Ter bespreking/advisering
-	Sluiting		

St. Odiliënberg, 20 april 2022

De raadsadviseur,

D. Abels

gemeente roerdalen

Besluitenlijst vergadering raadsadviescommissie

op maandag 11 april 2022

Aanwezig

Voorzitter:	W. van Pol
Commissiegriffier:	D. Abels

Leden:	R. Vrinzen, CDA
	L. Wolters, CDA
	C. Thoolen, Democraten Roerdalen
	F. Peeters, Democraten Roerdalen
	H. van der Linden, Ons Roerdalen
	M. Thevissen, Ons Roerdalen
	P. Joris, PvdA-GroenLinks
	M. Schotemeijer, PvdA-GroenLinks
	A. Eichholtz, Roerstreek Lokaal!
	R. Wolters, Roerstreek Lokaal!

Tevens aanwezig

Portefeuillehouders:	J. Smits
	J. den Teuling

Ambtelijke ondersteuning: A. Driessen, Team REO (agendapunten 6)

Opening

De vergadering wordt geopend om 19.30 uur.

1. Vaststelling agenda

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

2. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

3. Rondvraag

Roerstreek Lokaal! en PvdA-GroenLinks stellen de vraag, hoe de huidige en toekomstige plannen zijn van het industrieterrein aan de stationsweg/Veldweg in Herkenbosch? En op welke wijze worden de omwonenden betrokken bij deze plannen? En wat het huidige standpunt van het college is?

Portefeuillehouder J. Smits:
Allereerst wordt opgemerkt dat op 29 maart 2022 vragen van Ons Roerdalen zijn beantwoord inzake de ontwikkelingen op de locatie van het bedrijf D. van Dam aan de Stationsweg 90 in Herkenbosch.
Wij hebben in 2021 een principeverzoek ontvangen voor de realisering van een logistieke hal op de locatie Stationsweg 90 in Herkenbosch. Een potentiële koper van de locatie heeft dit verzoek bij de gemeente ingediend. Er zijn echter meerdere signalen van potentiële ontwikkelingen op deze locatie. Zowel van geïnteresseerden als van bezorgde omwonenden. Er is dus ook nog geen standpunt ingenomen op het ingediende principeverzoek.

Wél is er op 1 april 2022 een aanvraag omgevingsvergunning ingediend voor de genoemde locatie. De aanvrager heeft aangegeven dat deze ontwikkeling passend is binnen het bestemmingsplan. De aanvraag wijkt dus af van het principeverzoek aangezien dit verzoek niet past binnen het bestemmingsplan. Of de aanvraag passend is binnen het bestemmingsplan wordt momenteel getoetst door de MER-Omgevingsdienst. Als de ontwikkeling past heeft de gemeente geen instrumenten om de ontwikkeling tegen te gaan en moet de omgevingsvergunning verleend worden.,
Het principeverzoek en de tekeningen behorende bij de aanvraag omgevingsvergunning worden toegestuurd aan de gemeenteraad zodat u kennis kunt nemen van de beoogde ontwikkeling.
Zoals gezegd heeft het college nog geen standpunt ingenomen over mogelijke ontwikkelingen op deze locatie die afwijken van het huidige bestemmingsplan. Ontwikkelingen die passen in het bestemmingsplan kan de gemeente niet tegenhouden.

Het betrekken van omwonenden bij de planvorming ligt in principe bij de initiatiefnemers. Wel zal er op korte termijn een gesprek plaatsvinden met een aantal omwonenden.

Democraten Roerdalen stelt de vraag .
Bij de start van de Wensbus Roerdalen in 2017 heeft onze gemeente dit project samen met de Provincie Limburg gesubsidieerd.
De huidige Wensbus is een dieselbus en moet binnenkort vervangen worden.
In het kader van duurzaamheid vraagt Democraten Roerdalen of hierbij wordt gekeken naar milieuvriendelijke opties, hybride of elektrische Wensbussen. Welke voorwaarde stelt het college aan het verlenen van subsidie voor deze Wensbus?

Portefeuillehouder J. den Teuling
In deze tijd is het altijd goed om milieuvriendelijke opties mee te nemen. In eerste instantie ligt de primaire verantwoordelijkheid hiervoor bij de Wensbus. De milieuvriendelijke opties worden bij de aanvraag voor subsidie bij de gemeente meegewogen.

4. Vaststelling besluitenlijst 14-02-2022

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

5. Vaststelling besluitenlijst 15-02-2022

Naar aanleiding van de besluitenlijst agendapunt 4. Ontwerp verklaring van geen bedenkingen expositiegebouw MERU stelt mevr. Schotemeijer de vraag of de verklaring van geen bedenkingen in deze ter inzage is gelegd?

Toezegging:
Wethouder J. Smits zegt toe om uit te zoeken en de vergadering te informeren of en wanneer de ontwerp verklaring van geen bedenkingen betreffende het expositiegebouw MERU ter inzage is gelegd. (toezegging reg. nr. 2022-25)

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

6. Bestemmingsplan 'Boomgaardstraat ong. Vlodrop'

Het gevraagde besluit behelst:
1. in te stemmen met de nota van zienswijzen bestemmingsplan 'Boomgaardstraat ong. Vlodrop'.
2. het bestemmingsplan 'Boomgaardstraat ong. Vlodrop' getekend op de ondergrond met identificatienummer NL.IMRO.1669.BPVDP2021BOOMGAARD-VG01 ongewijzigd vast te stellen conform het ontwerpbestemmingsplan – NL.IMRO.1669.BPVDP2021BOOMGAARD-OW01 – zoals dat met ingang van 10 januari 2022 gedurende zes weken voor zienswijzen ter inzage heeft gelegen;

3. voor het plangebied geen exploitatieplan ex artikel 6.12 van de Wet ruimtelijke ordening vast te stellen.

Toezegging:
Wethouder J. Smits zegt toe de vergadering schriftelijk nader te informeren over de onderbouwing van het collegebesluit, gebaseerd op het advies van de omgevingscommissie, om de nieuwe gemeentelijke monumentenlijst vast te stellen. Op grond waarvan ook het pand, adres Boomgaardstraat 12 Vlodrop van de monumentenlijst is verwijderd. (toezegging reg. nr. 2022-26)

	Advies raadsadviescommissie:
	1. Is het voorstel rijp voor behandeling in de gemeenteraad?
Ja	CDA, Democraten Roerdalen, Ons Roerdalen, PvdA-GroenLinks, Roerstreek Lokaal!
Nee	-
Geen advies / onthouding	-
Fractie afwezig	-
	2. Inhoudelijk advies
Positief	CDA, Democraten Roerdalen, PvdA-GroenLinks, Roerstreek Lokaal!
Negatief	
Geen advies / onthouding	Ons Roerdalen
Fractie afwezig	-
	3. Advies wijze van behandeling in de raad
Hamerstuk	☐
Bespreekstuk	☒

De voorzitter sluit de vergadering om 20.05 uur.

Aldus vastgesteld in de vergadering van 9 mei 2022.

De commissiegriffier, De voorzitter,

gemeente roerdalen

Raadsvoorstel

Onderwerp:	Ontwerpbegroting 2023 Gemeenschappelijke Regeling (GR) Veiligheidsregio Limburg-Noord (VRLN)
Indiener agendapunt:	Raadspresidium
Portefeuillehouder:	mr. M.D. de Boer-Beerta
Contactpersoon:	Rob Notermans, griffier
Bijlage(n):	• Aanbiedingsbrief VRLN, gedateerd 12 april 2022, Ontwerp-begroting 2023; • Begroting 2023 in één oogopslag; • Ontwerpbegroting 2023 GR VRLN; • Brief aan B&W, gedateerd 15 april 2022, verzoek om inhoudelijk advies.
Bijlage(n) ter inzage:	n.v.t.

Inleiding, aanleiding en doelstelling
De gemeente Roerdalen participeert in de GR VRLN.
Bij brief van 12 april 2022 heeft het Dagelijks Bestuur van de GR VRLN de ontwerpbegroting 2023 voorgelegd aan de gemeenteraad. Het Dagelijks Bestuur stelt daarbij uw gemeenteraad in de gelegenheid om een of meerdere zienswijze(n) ten aanzien van de voorliggende ontwerpbegroting 2023 kenbaar te maken. Verzocht wordt vóór 24 juni 2022, aan het betreffende verzoek te voldoen, zodat het Algemeen Bestuur in haar vergadering van 8 juli 2022 hierover besluitvorming kan plegen.
Alvorens de gemeenteraad besluit tot het al dan niet kenbaar maken van een of meerdere zienswijze(n) is het college van burgemeester en wethouders, bij brief van 15 april 2022, verzocht om een inhoudelijk advies uit te brengen over de ontwerpbegroting 2023.



Bevoegdheid
De onderhavige bevoegd- en verantwoordelijkheid om zienswijze(n) in te dienen vloeit voort uit de Wet gemeenschappelijke regelingen (WGR) en het bepaalde in artikel 30 van de GR VRLN.

Reden besluit
Het besluit geeft invulling aan wettelijke bevoegdheid om als gemeenteraad om ten aanzien van de voorliggende ontwerpbegroting 2023 aan het Algemeen Bestuur van de GR al dan niet zienswijzen kenbaar te maken.

Gevraagd besluit
Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2023 GR VRLN.

Het concept besluit zal mogelijk nog worden gecompleteerd met een of meerdere zienswijze(n), zo het college van burgemeester en wethouders de gemeenteraad daartoe adviseert.

Risico's
Indien u geen opmerkingen over de voorliggende ontwerpbegroting 2023 heeft en het college van burgemeester en wethouders geen aanleiding ziet te adviseren een of meerdere zienswijze(n) kenbaar te maken, kunt u volstaan met kennis hiervan te nemen.
Mocht u het daarentegen het niet eens zijn met het bij de raadsbehandeling voorliggende concept besluit, dan kunt u middels het indienen van een amendement voorstellen het voorliggende concept besluit te wijzigen.

Toelichting
De GR VRLN is een van de gemeenschappelijke regelingen waaraan de gemeente Roerdalen deelneemt.
Voor wat betreft de ontwerp begroting is in artikel 30 van de GR geregeld dat het Dagelijks Bestuur een ontwerp begroting acht weken, voordat zij aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden, toezendt aan de raden van de deelnemende gemeenten om eventuele zienswijze(n) kenbaar te maken.
De gemeenteraad wordt hierbij verzocht om vóór 24 juni 2022, eventuele zienswijze(n) kenbaar te maken.
Het college van burgemeester en wethouders is bij brief van 15 april 2022 verzocht om een advies uit te brengen over de voorliggende ontwerpbegroting 2023. Er wordt van uitgegaan dat het college in ieder geval vóór de raadsbehandeling een advies aan de raad zal afgegeven.

Middelen
Het onderhavige voorstel, in het kader van de zienswijzeprocedure, heeft als zodanig geen begrotingstechnische invloed. Het besluit van het Algemeen Bestuur van de GR VRLN over de voorliggende ontwerpbegroting 2023 kan dat daarentegen wel hebben. Uiteraard is dat afhankelijk van het door het Algemeen Bestuur te nemen besluit.

Planning en uitvoering
n.v.t.



Evaluatie
n.v.t.

Communicatie en participatie
n.v.t.

Sint Odiliënberg, 20 april 2022

Raadspresidium gemeente Roerdalen,

De griffier,

R.J.J. Notermans

De burgemeester,

mr. M.D. de Boer-Beerta

gemeente roerdalen

Raadsbesluit **Jaar 2022/06/02/..**

Onderwerp: Ontwerpbegroting 2023 Gemeenschappelijke Regeling (GR) Veiligheidsregio Limburg-Noord (VRLN)

De raad van de gemeente Roerdalen heeft;

gezien het voorstel van het raadspresidium van 20 april 2022,

gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen,

gelet op artikel 30 van gemeenschappelijke regeling VRLN,

gelet op het advies van het college van burgemeester en wethouders van .. ……. 2022,

het volgende besluit genomen:

Besluit:

Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2023 GR VRLN.

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van 2-6-2022.

De gemeenteraad van Roerdalen,

De griffier, De voorzitter,

R.J.J. Notermans mr. M.D. de Boer-Beerta

veiligheidsregio
limburg-noord

Postbus 11
5900 AA Venlo
088 - 11 90 000
info@vrln.nl
www.vrln.nl

Aan de deelnemende gemeenten
Veiligheidsregio Limburg Noord

datum	12 april 2022	**behandeld door**	Claudia Knapen
uw kenmerk		**telefoonnummer**	+31881190288
ons kenmerk	UIT052540	**bijlage(n)**	2

onderwerp Ontwerpbegroting 2023 Veiligheidsregio Limburg Noord

Geachte leden van de gemeenteraad,

Bijgaand bieden wij u de Ontwerpbegroting 2023 van Veiligheidsregio Limburg-Noord voor zienswijze aan. De begroting is opgesteld op basis van de Kaderbrief 2023. De Kaderbrief 2023 is in december 2021 aan u toegezonden, waarbij u de gelegenheid is geboden om eventuele opmerkingen daarover kenbaar te maken.

Op het moment dat we de laatste hand legden aan de Begroting 2023 is de oorlog in Oekraïne uitgebroken. De veiligheidsregio coördineert de opvang van Oekraïense vluchtelingen. Dit is na de coronacrises in 2020/2021 en het hoogwater in de zomer van 2021 de derde grote crisis op een rij. Het bestrijden van een crisis is de kerntaak van de veiligheidsregio en daar zetten we onze medewerkers maximaal op in. Tegelijkertijd proberen we onze reguliere dienstverlening zo veel mogelijk uit te voeren. Hoe deze crisis zich gaat ontwikkelen en wat de gevolgen zijn voor de veiligheidsregio in 2023 is op dit moment niet aan te geven.

Kerntakendiscussie
Met de in 2021/2022 gevoerde kerntakendiscussie heeft het bestuur van de Veiligheidsregio Limburg Noord zich de vraag gesteld op welke wijze het takenpakket aansluit bij de opgaven en competenties waarvoor gemeenten zich gesteld zien staan. De kerntakendiscussie is niet vanuit een bezuinigingsopdracht gevoerd maar natuurlijk zijn we ons er van bewust dat verhoging van de gemeentelijke bijdrage niet aan de orde is. Het uitgangspunt 'Nieuw voor Oud' is leidend.

Aangaande de brandweer is de conclusie dat de (voornamelijk wettelijke) taken van de Veiligheidsregio Limburg Noord met de visie Brandweer 2030 goed zijn belegd. De veranderingen zijn in gang gezet en vragen de komende periode de nodige aandacht, ook in de interactie tussen gemeenten en Veiligheidsregio Limburg Noord.
Bijvoorbeeld concreet rond de uitwisseling van informatie.

Verbinding en visieontwikkeling zijn ook de kernwoorden voor de keuzes op het gebied van crisisbeheersing. VRLN werkt in de eerste helft van 2022 een visie op crisisbeheersing in 2030 uit, waarin de samenwerking met buurregio's (in Nederland, België en Duitsland) en informatie-gestuurd werken in samenwerking met gemeenten een belangrijke plaats innemen.

Voor wat betreft de taken van de GGD kunnen de besprekingen die gestart zijn rond de uitvoering van het Manifest 'Naar gelijke kansen op gezondheid!' komend jaar nieuwe inzichten opleveren over het gewenste takenpakket van de GGD. Een efficiënte uitvoering van het huidige takenpakket kan ruimte geven voor de inzet van de GGD in de uitvoering van het Manifest. Denkbaar is verder dat de roldefiniëring van de GGD ertoe leidt dat taken aangevuld dan wel afgestoten moeten worden als dat meer passend zou zijn.

Paraatheid brandweer
Om een verantwoorde mate van paraatheid van de brandweer te kunnen garanderen is een extra investering nodig in met name vrijwilligers, beroepspersoneel, werving en opleidingen. Op 15 maart 2019 heeft het bestuur op basis van een advies van een bestuurlijke commissie een variant gekozen die voorziet in een vangnet voor het toekomstbestendig maken van de repressieve organisatie tot en met 2023. Door de gefaseerde invoering van de te nemen maatregelen is in de begroting 2023 een bedrag opgenomen van € 190.000. Dit is de laatste jaarschijf.

Indexatie
Kostenontwikkelingen als gevolg van loon- en prijsstijgingen worden in de gemeentelijke bijdrage meegenomen op basis van de meest recente Macro Economische Verkenning MEV/CEP-publicatie, sector overheid van het Centraal Planbureau voor de loonstijging. Voor de materiële kosten wordt de Index materiële Overheidsconsumptie (IMOC) uit de MEV toegepast.

Voor zover de indexatie herleidbaar en belastbaar is aan derden, worden deze doorbelast aan de bijdragen van derden. Voor het resterende deel worden de lasten meegenomen in de gemeentelijke bijdragen.
Door de oorlog in Oekraïne neemt het risico van cyberincidenten toe. Het kan zijn dat VRLN aanvullende maatregelen moet nemen. Daarnaast stijgen de prijzen hard. Met name de stijging van brandstofkosten heeft effect op de budgetten van de VRLN.

Verdeelsystematiek gemeentelijke bijdrage
De verdeling van de kosten van de gemeenschappelijke regeling over de deelnemende gemeenten maakt voor Brandweerzorg en Crisisbeheersing gebruik van objectieve verdeelcriteria in het gemeentefonds. Voor de Publieke Gezondheid is het aantal inwoners maatgevend en voor de jeugdgezondheidszorg (JGZ) het aantal inwoners tot 18 jaar in combinatie met twee beleidsindicatoren die relevant zijn voor de inzet van de JGZ. Deze nieuwe verdeelsleutel voor de JGZ geldt vanaf begrotingsjaar 2022 waarbij een ingroeimodel van 4 jaar wordt gehanteerd. In onderliggende begroting wordt 50% van het verschil in gemeentelijke bijdrage verrekend.
De landelijke herziening van het gemeentefonds staat gepland voor 2023. Dit kan gevolgen hebben voor de kostenverdeling binnen de gemeenschappelijke regeling. Bij het opstellen van de Ontwerpbegroting 2023 was er nog geen duidelijkheid over de nieuwe verdeling van het gemeentefonds en is hiermee dan ook nog geen rekening gehouden.

veiligheidsregio
limburg-noord

Gemeentelijke zienswijze
Met in achtneming van de bepalingen in de Wet gemeenschappelijke regelingen heeft u tenminste 8 weken de gelegenheid om de zienswijze van de gemeenteraad in te dienen voordat besluitvorming in het Algemeen Bestuur van de VRLN plaatsvindt. Besluitvorming door het Algemeen Bestuur is voorzien op 8 juli 2022. Met het oog op tijdige doorgeleiding naar het Algemeen Bestuur verzoeken wij u om **vóór 24 juni 2022** uw eventuele zienswijze kenbaar te maken. Een later kenbaar gemaakte zienswijze kan uitsluitend mondeling worden ingebracht, mits deze vóór 8 juli 2022 bekend is.

Naast de Ontwerpbegroting 2023 treft u hierbij ook de Begroting 2023 in één oogopslag aan.

Mocht u behoefte hebben aan een toelichting in de gemeenteraad of raadscommissie dan zijn wij daartoe gaarne bereid.

Met vriendelijke groet,

Namens het dagelijks bestuur van de Veiligheidsregio Limburg-Noord,

J.J. Rooijmans
Secretaris

Veiligheidsregio Limburg-Noord

Begroting 2023 in één oogopslag

Veiligheidsregio Limburg-Noord bevordert de gezondheid en veiligheid en bestrijdt rampen en crisis in de regio Limburg-Noord. Door bundeling van krachten van GGD, brandweer, crisisbeheersing, 15 gemeenten en andere partners zijn we op weg naar de gezondste en veiligste regio in 2025. De gezondste en veiligste regio realiseren we samen.

GGD Limburg-Noord

Publieke gezondheidszorg **jeugd**
- 88.500 kinderen 0-18 jaar
- 85.000 consulten
- 20 consultatiebureau's
- 55.000 vaccinaties Rijksvaccinatieprogramma

Publieke gezondheidszorg **algemeen**
- 75 tbc klanten behandeld en/of begeleid
- 2.200 soa consulten
- 11.500 reisconsulten
- 50 inspecties tattoo- en piercingshops
- 10 adviezen gezondheidsrisico's gevaarlijke stoffen
- 600 lijkschouwingen en 275 euthanasieverklaringen
- 500 jaarlijkse inspecties kinderopvang

Publieke gezondheidszorg **crisissituatie**
- adviseren en ondersteunen van partners in de zorgketen t.a.v. crisisbeheersing
- borgen kwalitatief hoogstaande crisisorganisatie met 24/7 paraatheid

BRANDWEER Limburg-Noord

Risicobeheersing
- 250-300 adviezen gericht op omgevingsrisico's
- 900 adviezen bij trajecten bouwvergunningen
- 1.500 gebruikscontroles
- 300 adviezen brandveilig gebruik
- 300 voorlichtingsactiviteiten Brandveilig Leven

Incidentbestrijding
- 30 brandweerposten
- ongeveer 800 vrijwilligers
- 75 fte beroepsbrandweer (24-uurs dienst)
- 4.000 meldingen (2.500 prio 1 en 1.500 prio 2)

Preparatie
- 20-40 oefenmomenten per brandweermedewerker
- jaarlijks 200 opleidingsplekken

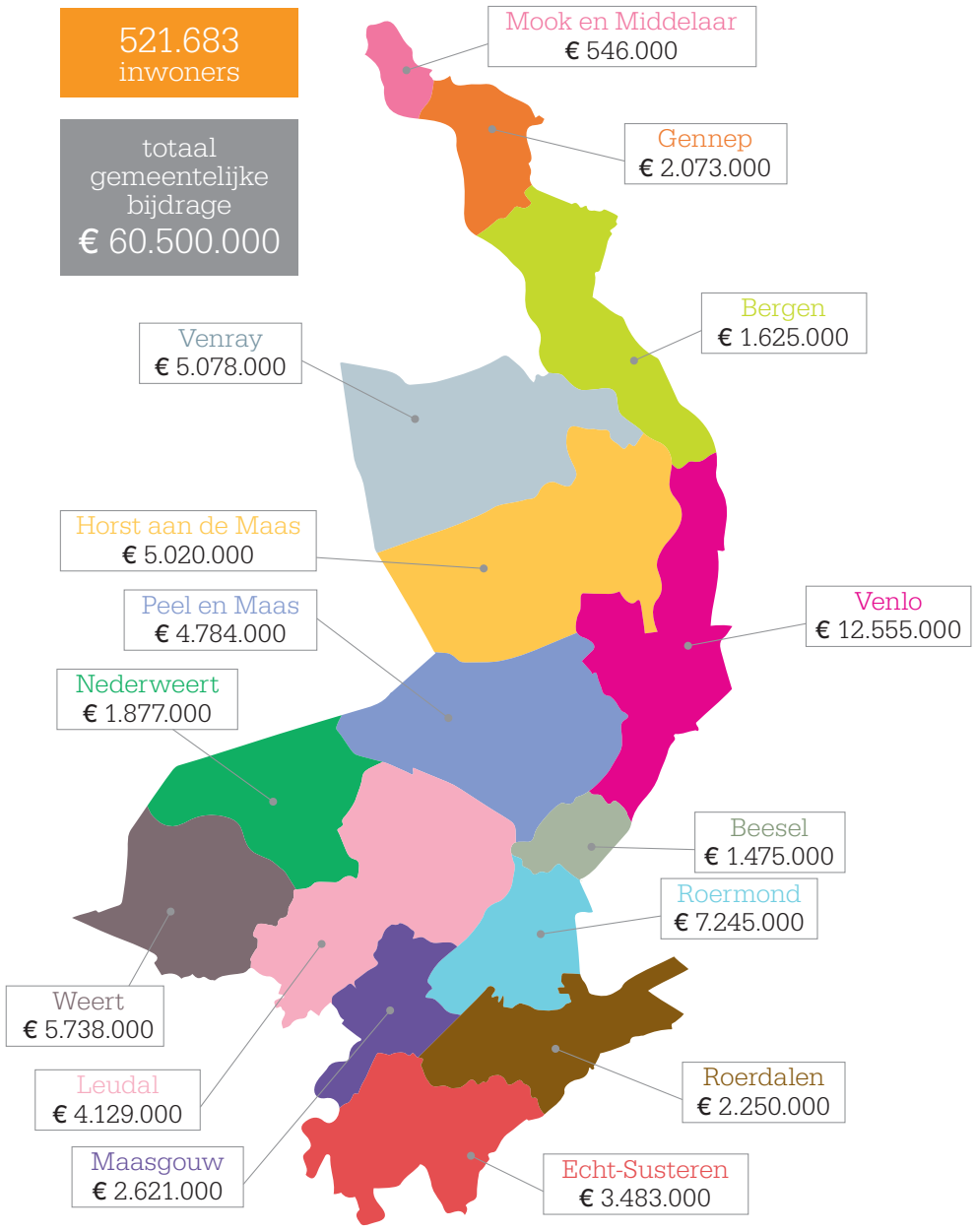
veiligheidsregio limburg-noord

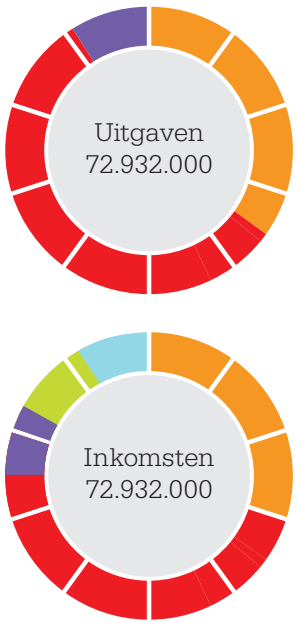
Crisisbeheersing en multidisciplinaire samenwerking
- 325 adviesaanvragen vergunning evenementen
- aanbod van minimaal 2 oefenmomenten per operationeel functionaris
- 43 crisisfunctionarissen in een multidisciplinaire rol
- 63 operationele plannen

Gemeentelijke processen
- ongeveer 290 functionarissen actief

521.683 inwoners

totaal gemeentelijke bijdrage € 60.500.000





Programma's	UITGAVEN
Publieke Gezondheid	25.236.000
Brandweerzorg	41.156.000
Crisisbeheersing	6.540.000
TOTAAL	**72.932.000**

INKOMSTEN	
Gemeentelijke bijdrage:	
- Publieke Gezondheid	20.873.000
- Brandweerzorg	33.958.000
- Crisisbeheersing	5.669.000
BDUR	6.049.000
Overige inkomsten	6.383.000
TOTAAL	**72.932.000**

Aansluiting begroting 2023 - 2022	
Gemeentelijke bijdrage 2022	59.058.000
Loonstijging 2023	860.000
Materiële kostenstijging 2023	392.000
Garanderen paraatheid jaarschijf 2023	190.000
TOTAAL	**60.500.000**

Alle bedragen zijn afgerond op 1000 euro.

Ontwerpbegroting 2023

Versie 14 april 2022
Vastgesteld door Dagelijks Bestuur

Voorwoord

Met deze begroting stuurt het bestuur van Veiligheidsregio Limburg-Noord (VRLN) zowel de inhoudelijke als de financiële kaders, taken en activiteiten voor het jaar 2023.

Op het moment dat we de laatste hand leggen aan de ontwerp begroting 2023 is de oorlog in Oekraïne uitgebroken. De veiligheidsregio coördineert de opvang van Oekraïense vluchtelingen. Dit is na de coronacrisis en het hoogwater in de zomer van 2021 de derde crisis op een rij. Het bestrijden van een crisis is de kerntaak van de veiligheidsregio en daar zetten we onze medewerkers maximaal op in. Tegelijkertijd proberen we onze reguliere dienstverlening zo veel mogelijk uit te voeren.

De maatschappelijke thema's gezondheid en veiligheid zijn aan verandering onderhevig. Nieuwe of veranderde wet- en regelgeving, verschuiving in taken tussen lokale en landelijke overheid, veranderende samenstelling van de bevolking, veranderende waarden en normen, verschuiving van risico's, verdergaande digitalisering en ga zo maar door. Deze veranderingen hebben invloed op ons werk in beide taakvelden.

Met de in 2021/2022 gevoerde kerntakendiscussie heeft het bestuur van de VRLN zichzelf de vraag gesteld op welke wijze het takenpakket aansluit bij de opgaven en competenties waarvoor gemeenten zichzelf gesteld zien staan.
Aangaande de brandweer is de conclusie dat de (voornamelijk wettelijke) taken van de VRLN met de visie Brandweer 2030 goed zijn belegd. De veranderingen zijn in gang gezet en vragen de komende periode de nodige aandacht, ook in de interactie tussen gemeenten en VRLN. Bijvoorbeeld concreet rond de uitwisseling van informatie.
Verbinding en visieontwikkeling zijn ook de kernwoorden voor de keuzes op het gebied van crisisbeheersing. De VRLN werkt in de eerste helft van 2022 een visie op crisisbeheersing in 2030 uit, waarin de samenwerking met buurregio's (in Nederland, België en Duitsland) en informatie-gestuurd werken in samenwerking met gemeenten een belangrijke plaats innemen.
Voor wat betreft de taken van de GGD kunnen de besprekingen die gestart zijn rond de uitvoering van het Manifest 'Naar gelijke kansen op gezondheid!' komend jaar nieuwe inzichten opleveren over het gewenste takenpakket van de GGD. Een efficiënte uitvoering van het huidige takenpakket kan ruimte geven voor de inzet van de GGD in de uitvoering van het Manifest. Denkbaar is verder dat de roldefiniëring van de GGD ertoe leidt dat taken aangevuld dan wel afgestoten moeten worden als dat meer passend zou zijn.

De kerntakendiscussie is niet vanuit een bezuinigingsopdracht gevoerd maar natuurlijk zijn we ons er van bewust dat verhoging van de gemeentelijke bijdrage niet aan de orde is. Het uitgangspunt 'Nieuw voor Oud' is leidend.
In de kerntakendiscussie is geanalyseerd hoe de kosten van onze regio zich verhouden tot andere regio's en zijn studies die in de afgelopen jaren zijn verschenen over de maatschappelijk betekenis van brandweer, crisisbeheersing en publieke gezondheid in de analyse meegenomen. De VRLN presteert goed en het kostenniveau sluit aan bij het gemiddeld niveau in de sector.

Jac Rooijmans
Algemeen directeur Veiligheidsregio Limburg-Noord

Inhoudsopgave

Deel A Algemeen 4

1 Algemeen 4

1.1 Verdeelsystematiek gemeentelijke bijdrage 4
1.2 Financiële kaders 5

Deel B Beleidsbegroting 7

2 Programmaplan 7

2.1 Programma Publieke Gezondheid 7
2.2 Programma Brandweerzorg 18
2.3 Programma Crisisbeheersing 27
2.4 Programma Bedrijfsvoering/Overhead 33
2.5 Risk Factory 35

3 Paragrafen 36

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 36
3.2 Onderhoud kapitaalgoederen 39
3.3 Financiering 40
3.4 Verbonden Partijen 41
3.5 Vennootschapsbelasting 41

Deel C Financiële begroting 42

4 Overzicht baten en lasten 42

4.1 Baten en lasten per programma 42
4.2 Overzicht incidenteel en structureel verloop baten en lasten 43
4.3 Verdeling baten 45
4.4 Geprognotiseerde (meerjaren-)balans 45

5 Financiële positie 47

5.1 Aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen 47
5.2 Financiering 47
5.3 Investeringen 47
5.4 Reserves en voorzieningen 48
5.5 EMU-saldo 49

6 Geraamde baten en lasten per taakveld 50

Bijlagen 51

1 Investeringen 51
2 Gemeentelijke bijdragen 52
3 Lijst van afkortingen 54

Deel A Algemeen

1 Algemeen

De begroting 2023 is gebaseerd op het beleidsplan voor de periode 2020-2023. Het beleidsplan geeft de strategische richting voor de doorontwikkeling van VRLN voor deze vier jaren. Daarnaast is het repressief brandweer organisatieplan vertaalt in de begroting.
De begroting is opgesteld conform de door het Algemeen Bestuur op 17 december 2021 vastgestelde kaderbrief.

1.1 Verdeelsystematiek gemeentelijke bijdrage

Met ingang van begrotingsjaar 2017 is een systematiek voor verdeling van de kosten van de gemeenschappelijke regeling over de deelnemende gemeenten van toepassing. Deze systematiek maakt voor de kosten van Veiligheid (Brandweerzorg, Crisisbeheersing en GHOR) gebruik van de objectieve verdeelcriteria in het gemeentefonds. Voor de Publieke Gezondheid is het aantal inwoners maatgevend en voor de jeugdgezondheidszorg het aantal inwoners tot 18 jaar in combinatie met twee beleidsindicatoren die relevant zijn voor de inzet van de jeugdgezondheidszorg. De nieuwe verdeelsleutel voor de jeugdgezondheidszorg geldt vanaf begrotingsjaar 2022. Om de herverdeeleffecten te verkleinen wordt een ingroeimodel van 4 jaar gehanteerd. In 2023 wordt 50% van het verschil verrekend, oplopend tot 100% in de begroting 2025.

Actualisatie gemeentefonds
In juni 2018 heeft de minister van Binnenlandse Zaken aan de Tweede Kamer gemeld te werken aan een herziening van het gemeentefonds. Met deze herziening wordt onder meer beoogd om de vastgestelde knelpunten in de verdeling van de middelen voor het sociaal domein op te lossen. Veranderingen in het takenpakket en de context waarin gemeenten werken geven aanleiding om ook de rest van het gemeentefonds opnieuw te bezien, waaronder het domein Openbare Orde en Veiligheid (OOV).
De invoering van de nieuwe verdeling van het gemeentefonds staat gepland voor 2023. De nieuwe verdeling wordt stap voor stap ingevoerd, zodat gemeenten voldoende tijd hebben om zich aan de nieuwe financiële situatie aan te passen. Gezien de ontwikkelingen in de gemeentelijke financiën, kiezen de fondsbeheerders ervoor de herverdeeleffecten te maximeren op € 60 per inwoner over een periode van vier jaar, oftewel € 15 per inwoner per jaar. Dit geldt zowel voor gemeenten met een negatief herverdeeleffect als voor gemeenten met een positief herverdeeleffect.

De bijdrage aan de VRLN voor de programma's Brandweerzorg en Crisisbeheersing is gebaseerd op de objectieve gemeentefonds-maatstaven en als gevolg daarvan kan de bijdrage van de individuele gemeente aan de VRLN vanaf 2023 gaan wijzigen.
De bijdrage aan de VRLN voor de jeugdgezondheidzorg is voor een deel gebaseerd op de gemeentefonds-maatstaven voor het sociaal domein. Ook hier kan de bijdrage van de individuele gemeente aan de VRLN gaan wijzigen.

Het rekenwerk voor de gemeentelijke bijdrage aan de VRLN kan pas plaatsvinden nadat de nieuwe gemeentefonds maatstaven voor 2023 definitief zijn vastgesteld. De gepresenteerde gemeentelijke bijdragen zijn gebaseerd op de huidige verdeling van het gemeentefonds. Bij invoering van de nieuwe verdeling heeft dit effect op de gepresenteerde gemeentelijke bijdragen.

1.2 Financiële kaders

1.2.1 Algemene kaders op grond van ontwikkelingen

Aantal inwoners

Conform het bepaalde in de Wet gemeenschappelijke regeling (Wgr) wordt gerekend met het aantal inwoners op 1 januari voorafgaande aan het begrotingsjaar. Voor 2023 dus 1 januari 2022 gebaseerd op gegevens van het Centraal Bureau voor de Statistiek van 524.244 inwoners.

Renteomslag

In de begroting 2023 wordt gerekend met een renteomslag percentage van 2,25%.

1.2.2 Ontwikkelingen op basis van bestuurlijke afwegingen

Indexatie algemeen

Het Algemeen Bestuur heeft besloten dat kostenontwikkelingen als gevolg van loon- en prijsstijgingen worden meegenomen in de gemeentelijke bijdrage op basis van een vastgesteld kader. Dit kader behelst dat kostenstijgingen, die buiten de beïnvloedingssfeer van VRLN liggen, worden meegenomen in de gemeentelijke bijdrage.
Voor zover de indexatie herleidbaar en belastbaar is aan derden, worden deze lasten doorbelast aan de bijdragen van derden. Voor het resterende deel worden deze lasten meegenomen in de gemeentelijke bijdrage.

Loonstijging

Uitgangspunt voor de raming van de looncompensatie zijn de geldende cao-afspraken.
In de begroting 2023 is de index ter hoogte van 2,3% meegenomen, gebaseerd op de meest recente Macro Economische Verkenning MEV/CEP-publicatie, sector overheid van het Centraal Planbureau (september 2021). Verrekening vindt achteraf plaats. De 2,3% wordt berekend over de grondslag personele lasten zijnde € 44,8 miljoen. Ongeveer 17% van de loonstijging (€ 171.000) wordt ten laste gebracht aan derden. Een bedrag van € 860.000 komt ten laste van de gemeentelijke bijdrage.

Materiële kostenstijging

Voor de ontwikkeling van de materiële kosten wordt de Index Materiële Overheidsconsumptie (IMOC) uit de MEV toegepast. In de begroting 2023 is deze IMOC bepaald op 1,5%. De grondslag voor de berekening van de materiële kostenstijging is een begrotingsbedrag van € 25,8 miljoen. Een bedrag van € 392.000 komt ten laste van de gemeentelijke bijdrage.
Door de oorlog in Oekraïne stijgen de prijzen hard. De stijging van brandstofkosten heeft met name effect op de budgetten van de VRLN.

Paraatheid brandweer

Om een verantwoorde mate van paraatheid van de brandweer te kunnen garanderen is een extra investering nodig in met name vrijwilligers, beroepspersoneel, werving en opleidingen. Op 15 maart 2019 heeft het bestuur op basis van een advies van een bestuurlijke commissie een variant gekozen die voorziet in een vangnet voor het toekomstbestendig maken van de repressieve organisatie tot en met 2023. De gekozen maatregelen leiden gefaseerd tot een kostenverhoging van € 2,18 miljoen tot en met 2023 (een ophoging van het budget met 8,8%). Door de gefaseerde invoering is hiervan in de jaarschijf 2023 een bedrag nodig van € 190.000 met name bestemd voor een kleine uitbreiding van de beroepsformatie en versterking van de specialistische opleidingen.

Onvoorzien

In de begroting 2023 is een bedrag opgenomen van € 50.000 voor onvoorzien en daarmee wordt voldaan aan het wettelijk vereiste.

De ontwikkelingen in de gemeentelijke bijdrage van 2022 naar 2023 zijn het resultaat van bovenstaande bestuurlijke afwegingen.

(bedragen in duizenden euro's)

	Bedrag	I/S
Gemeentelijke bijdrage 2022 (Kaderbrief)	59.058	S
Loonkostenstijging 2023	860	S
Materiële kostenstijging 2023	392	S
Programma Brandweerzorg 2020 2023, jaarschijf 2023	190	S
Totaal gemeentelijke bijdrage 2023	**60.500**	**S**

1.2.3 Algemene dekkingsmiddelen

VRLN kent als algemeen dekkingsmiddel het saldo van de financieringsfunctie. Voor 2023 is dit saldo naar verwachting € 300.000.

Deel B Beleidsbegroting

2 Programmaplan

2.1 Programma Publieke Gezondheid

De overheid is er om de gezondheid van burgers te bewaken en om het individu te beschermen tegen gezondheidsrisico's van buitenaf waarop zijzelf niet of nauwelijks invloed hebben, zoals infectieziekte-uitbraken en de negatieve effecten van gedrag van anderen (meeroken, huiselijk geweld). Ook stimuleert de overheid gedrag dat de gezondheid bevordert. Publieke gezondheidszorg is een vorm van zorg waar mensen niet om vragen omdat ze klachten hebben (cure) of omdat ze ondersteuning nodig hebben (care). Publieke gezondheidszorg omvat de (door individuele burgers ongevraagde) zorg die de overheid aanbiedt om ziekte en gezondheidsschade van de gehele (of groepen in de) bevolking op te sporen en te voorkomen.

Het programma Publieke Gezondheid bestaat uit drie onderdelen:

- Publieke gezondheidszorg voor de jeugd;
- Publieke gezondheidszorg algemeen en
- Publieke gezondheidszorg tijdens crisissituaties.

Richtinggevend uitgangspunt: naar gelijke kansen op gezondheid

In 2021 heeft de bestuurscommissie GGD het Manifest 'Naar gelijke kansen op gezondheid' omarmd. Het Manifest benoemt twee maatschappelijke opgaven, waaraan de gemeenten met hun partners willen werken:

- het vergroten van gelijke kansen op een gezond leven en
- makkelijker maken van gezond leven.

Ook benoemt het Manifest vier uitgangspunten voor de manier waarop deze opgaven worden opgepakt:

1. als gezamenlijke inspanning van vele betrokkenen;
2. met de GGD in een sterke rol als regionale partner;
3. via een integrale aanpak van sociaal en fysiek domein, en
4. in samenwerking met zorgverzekeraars.

Het Manifest wordt in 2022 vertaald naar het niveau van een doe-agenda per gemeente met inhoudelijke focus, rollen, taken, verwachtingen en verantwoordelijkheden.
In de tweede plaats vraagt de gedeelde focus op de ambities in het Manifest ook om aanscherping van de focus binnen de taken van de GGD. De GGD richt waar mogelijk binnen haar taken de focus op de twee centrale ambities uit het Manifest (vergroten gelijke kansen en makkelijker maken gezond leven). Dit werkt de GGD uit in een visie 2030 voor de GGD.

Algemene ontwikkelingen 2023

Jeugdgezondheidszorg: wat doet het aantal geboorten?
In 2021 zijn er in de regio zo'n 12% meer kinderen geboren dan de jaren ervoor. Dit lijkt onder andere te maken te hebben met de coronapandemie. Ieder kind dat geboren wordt in de regio, krijgt de contactmomenten op het consultatiebureau aangeboden. De GGD volgt hiermee het landelijk opgesteld Landelijk Professioneel Kader (LPK). Een stijgend geboorteaantal, of een blijvend hoog aantal geboorten, leidt voor de jeugdgezondheidszorg (JGZ) van de GGD direct tot extra werk. Er zijn simpelweg meer professionals nodig om de kinderen de zorg te kunnen bieden die in het LPK is afgesproken. Als de stijging van het aantal geboorten doorzet is uitzetting van de begroting noodzakelijk.

Jeugdgezondheidszorg: Prenataal huisbezoek
Met ingang van 1 juli 2022 is in de wet geregeld dat de jeugdgezondheidszorg een prenataal huisbezoek uitvoert bij kwetsbaren. Er wordt vanuit gegaan dat in 16,5% van de zwangerschappen een prenataal huisbezoek van 2,5 uur nodig is. Dat houdt in dat er bijna 1,5 fte verpleegkundige nodig is om dit contactmoment uit te voeren. In 2022 is de helft van deze formatie ingezet gezien de startdatum 1 juli betrof. Met ingang van 2023 wordt de totaal benodigde formatie ingezet. Gemeenten zijn hiervoor financieel gecompenseerd in het gemeentefonds en middels een begrotingswijziging is de benodigde financiering (per gemeente) toegekend aan de GGD.

Jeugdgezondheidszorg: Rijksvaccinatieprogramma
De verantwoordelijkheid voor de uitvoering en bekostiging van het Rijksvaccinatieprogramma (RVP) valt onder verantwoordelijkheid van de gemeenten. Het gaat dan om de vaccinaties die onderdeel zijn van het Rijksvaccinatieprogramma en opgenomen in het Besluit Publieke Gezondheid.
Met ingang van 1 januari 2022 worden naast meisjes ook jongens gevaccineerd tegen HPV (Humaan Papillomavirus). Deze uitbreiding is opgenomen in het Besluit Publieke Gezondheid en heeft geleid tot een structurele ophoging van het gemeentefonds.
De vaccinaties die nog niet zijn opgenomen in het Besluit Publieke Gezondheid, maar wel onderdeel zijn van het Rijksvaccinatieprogramma, voert de GGD uit in afstemming met het RIVM en worden rechtstreeks gefinancierd door het RIVM. Dit financieringsregime is aan de orde voor de 22-wekenprik voor zwangeren tegen kinkhoest (maternale kinkhoestvaccinatie). De kosten voor zowel het vaccin als het zetten van de vaccinatie worden vergoed door het RIVM.

Verwachte mogelijke toekomstige uitbreidingen van het RVP zijn:
- Uitbreiding van het RVP voor personen van 18 tot en met 26 jaar. Aan deze groep personen worden alle vaccinaties beschikbaar gesteld die eerder voorbehouden waren voor personen tot 18 jaar. Gemeenten zijn verantwoordelijk voor vaccinaties zoals opgenomen in het Besluit Publieke Gezondheid. Het vaccinatieprogramma in dit besluit beperkt zich tot personen tot 18 jaar. Hiermee zijn de vaccinaties van personen van 18 tot en met 26 jaar geen onderdeel van het gemeentelijk RVP pakket.
- Een toekomstig SARS-CoV-2 vaccin. Het vaccin zal worden opgenomen in het RVP voor de gehele bevolking. Ook hiervoor krijgen gemeenten geen medeverantwoordelijkheid.

Aansturing infectieziektebestrijding
Tijdens de herijking van het takenpakket is onder meer gesproken over de toekomst van de infectieziektebestrijding (IZB). Landelijk wordt gediscussieerd over de governance van de (opgeschaalde) IZB. Moet de aansturing landelijk plaatsvinden, regionaal of een combinatie daarvan? En hoe verhouden de aansturende partijen zich tot elkaar? En moet de aansturing veranderen in aard en omvang? Omdat hier nog veel onduidelijkheid over is, wordt in deze begroting uitgegaan van de huidige situatie. Dit houdt in dat de burgemeesters en wethouders verantwoordelijk zijn voor de aansturing en financiering van de reguliere regionale infectieziektebestrijding. Zodra er sprake is van een pandemie vindt aansturing en financiering plaats door de rijksoverheid.

Omgevingswet
De Omgevingswet, de Wet publieke gezondheid en lokale preventie/sportakkoorden bieden de mogelijkheid om gezondheidsbevordering en gezondheidsbescherming mee te nemen in ruimtelijke ontwikkelingen. Zorgen dat de gezondheid van individuen, groepen en gemeenschappen beter wordt door de omgeving gezonder te maken, door gezond gedrag te stimuleren en door gezond gedrag makkelijker te maken. Samen met onze gemeenten wordt het instrumentarium hiervoor ontwikkeld (bouwsteen gezondheid). In voorbereiding op de invoering van de Omgevingswet wordt de samenwerking met gemeenten reeds gezocht.

Zorg en Veiligheid verbonden
Het kabinet zet in op het versterken van de goede samenwerking tussen zorg, welzijn, veiligheid en straf. Het ministerie van Justitie en Veiligheid benadrukt in de Rijksbegroting het belang van de rol van gemeenten. Ze geeft aan het lokaal bestuur een stevigere rol in onder andere de aanpak van huiselijk geweld maar ook van radicalisering. Ook het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) zet extra in op zorg- en veiligheidsvraagstukken. Dat is zichtbaar in de versterking van de aanpak van huiselijk geweld en kindermishandeling, de aanpak van mensenhandel, de extra middelen voor de aanpak personen met verward gedrag, de aandacht voor maatwerk en een persoonsgerichte aanpak, het versterken van de aanpak van multi-problematiek, de inzet op preventie van radicalisering en het terugdringen van recidive. Met onze wethouders en burgemeesters willen we verkennen op welke wijze de GGD de gemeenten kan ondersteunen.
Zo denken we bijvoorbeeld dat een 24/7 meldpunt voor personen met verward gedrag op de meldkamer in Maastricht waar triage plaatsvindt door GGZ-professionals van grote betekenis kan zijn voor een effectieve inzet van de politie en de ambulancedienst in Limburg.
En zo laten we ons inspireren door de resultaten die worden geboekt door de inzet elders in Nederland van de zogenaamde wijk-GGD'ers in de aanpak van (jeugd)criminaliteit en ondermijning.

Kwetsbaren en jeugd
De coronapandemie heeft laten zien dat de kwetsbaren in onze omgeving mogelijk nog harder zijn geraakt en hun kwetsbaarheid daarmee toeneemt. De aandacht voor kwetsbaren en kwetsbaarheid moet een plek krijgen in het meerjarenbeleidsplan en in de regionale en lokale preventieagenda. Onder meer vervult de GGD een rol bij de totstandkoming en duiding van de post coronamonitors van GGD GHOR Nederland. Dit is gestart in het najaar van 2021 en loopt door in 2022 en 2023. De financiering hiervan vindt door GGD GHOR Nederland en VWS plaats.

Internationale medewerkers
De coronapandemie heeft duidelijk gemaakt dat extra aandacht voor gezondheidsbevordering onder de doelgroep medewerkers uit het buitenland noodzakelijk is. Daarnaast is uit onderzoek gebleken dat internationale medewerkers in mindere mate gebruik maken van hulpverleningsvoorzieningen in vergelijking met Nederlanders zonder migratieachtergrond. In samenspraak met gemeenten en zorgpartners wil de GGD de gezondheidsvraagstukken in onze regio in kaart brengen, waarbij het onder meer gebruik maakt van de beschikbare regiobeelden.

2.1.1 Publieke gezondheidszorg voor de jeugd

Het beoogd maatschappelijk effect van de publieke gezondheidszorg voor de jeugd betreft:

> *Het creëren van een gezonde en veilige basis voor alle kinderen, met gelijkwaardige kansen in de maatschappij.*

Om kinderen goed te begeleiden, problemen vroegtijdig te signaleren en ontwikkelende complexe problematiek te voorkomen, is een ander samenspel met ouders en hun kinderen nodig. We moeten komen tot een nieuwe samenwerking tussen partijen die bij het opgroeien van kinderen betrokken zijn; naast jeugdgezondheidszorg, gemeentelijke toegang en jeugdzorg, ook onderwijs en voorschoolse voorzieningen en de eerstelijns en tweedelijns zorg en Veilig Thuis. Het is een grote opgave om de ingezette cultuuromslag vorm te geven en nieuwe verbindingen en initiatieven te realiseren. Voorwaarde hiervoor is een stevige positie van preventie in het jeugddomein en een doorgaande, integrale keten van preventie tot curatie.

Taakherschikking
De in 2021 gestarte taakherschikking binnen de jeugdgezondheidszorg heeft tot doel om verpleegkundigen zodanig op te leiden, dat zij een aantal taken van jeugdartsen over kunnen nemen. Dit is onder andere een antwoord op de krapte aan jeugdartsen en draagt bij aan de bedrijfscontinuïteit van de jeugdgezondheidszorg in de regio. Het gaat bij deze taakherschikking om zeven contactmomenten op het consultatiebureau welke grotendeels door de jeugdverpleegkundige worden uitgevoerd. Waar sprake is van een verhoogd risico, of meer complexiteit, blijft de jeugdarts degene die het consult afneemt. Dat gaat om zo'n 30% van de gevallen.
De planning van de opleiding taakherschikking kent een totale duur van 2,5 jaar. Deze is gestart in februari 2021 en werd volgens planning afgerond tegen de zomer van 2023. Echter, vanwege krapte in de bezetting en een hoog verzuim als gevolg van corona, is de opleiding tijdelijk stilgelegd en daarmee vertraagd. Verwacht wordt dat de einddatum een half jaar opschuift naar eind 2023.
De investering ten behoeve van het scholingstraject bedraagt € 450.000 en is in 2020 reeds voorzien. Dit betekent dat de gemeenten hier geen extra financiële bijdrage voor gaan betalen, ook niet wanneer de opleiding vertraagd gegeven wordt.
Na de implementatie van taakherschikking dalen de personeelskosten met € 95.000 per jaar. De loonkosten van een jeugdverpleegkundige zijn immers lager dan van een jeugdarts.

Met welke prestaties wordt het beoogd maatschappelijk effect gerealiseerd?

Om voor alle kinderen een gezonde en veilige basis te creëren, met gelijkwaardige kansen in de maatschappij, zijn een aantal strategische doelen geformuleerd. Met het realiseren van deze doelen wordt een zo groot mogelijke impact gerealiseerd op de (publieke) gezondheid van de jeugd. De doelen, met hun vertaling in prestaties, zijn opgenomen in onderstaande tabel.

Strategisch doel	Operationeel doel	Prestaties
Veilig en gezond opgroeien van alle kinderen in Limburg-Noord, inclusief de nieuwkomers.	Uitvoeren basispakket JGZ voor alle kinderen (88.500)	Aanbieden van contactmomenten (85.000 consulten, verdeeld over 20 fysieke consultatiebureaus) conform Landelijk Professioneel Kader en professionele richtlijnen
Verkleinen gezondheidsverschillen	Aanbieden van extra zorg voor kinderen met extra zorgbehoeften	Aanbieden van extra contactmomenten.
Proactief inspelen op behoeften van gemeenten, ouders en kinderen op het gebied van JGZ	Uitvoeren lokaal aanbod JGZ	- Aanbieden zorg op maat. - Differentiatie in aard, frequentie en discipline van contactmomenten.
Optimale start voor alle kinderen	Aanbieden van zorg op maat in eerste 1.000 dagen van het kind	- Uitvoeren pre- en perinataal aanbod. - Participatie JGZ preventieagenda. - Participatie Kansrijke Start. - Uitvoeren programma Nu Niet Zwanger
Bestrijden van door vaccinatie te voorkomen infectieziekten op individueel en populatieniveau	Minimaal 95% van kinderen (WHO-norm) is gevaccineerd conform RVP, en de vaccinatiegraad van HPV in minimaal 65%.	Uitvoeren Rijksvaccinatieprogramma (55.000 vaccinaties), inclusief de 22 wekenprik voor zwangere vrouwen (4.000 vaccinaties).
Faciliteren beleidsontwikkeling publieke gezondheid jeugd	Informeren en adviseren van gemeenten over gezondheidsbeleid op basis van monitoring, rapportage en onderzoek	- Opstellen Integrale Jeugdrapportage. - Gezondheidsmonitor kind en jeugd. - Borgen jeugdgezondheidszorg in lokale uitvoeringsplannen
Sluitend aanbod van preventieve en gespecialiseerde zorg	Samenwerking in sociaal domein versterken	Deelname aan lokale coalities.

Continue verbetering van publieke gezondheidszorg voor de jeugd	Signaleren kansen, ontwikkelingen en bedreigingen en samenbrengen van diverse informatiebronnen	Uitvoeren van verdiepend onderzoek en het adviseren over trends en ontwikkelingen.

2.1.2 Publieke gezondheidszorg algemeen

Het beoogd maatschappelijk effect van de algemene publieke gezondheidszorg betreft:

> *Bijdragen aan een gezonde en veilige leefomgeving door verspreiding van besmettelijke infectieziekten te voorkomen of vroegtijdig te signaleren, de bevolking te beschermen tegen gezondheidsbedreigende factoren en het stimuleren van een gezonde leefstijl en -omgeving.*

Dit maatschappelijk effect wordt gerealiseerd middels infectieziektebestrijding, medische milieukunde, forensische geneeskunde en technische hygiënezorg.

Infectieziektebestrijding

De GGD is actief in het voorkomen, opsporen en bestrijden van infectieziekten zoals kinkhoest, hepatitis B en legionellose. We garanderen een 24-uurs bereikbaarheid voor het melden hiervan en melden deze binnen de wettelijk gestelde termijn. Het opsporen en bestrijden van tuberculose (TBC) vindt met name plaats onder zowel risicogroepen, zoals asielzoekers en immigranten, als ook onder personen die in contact komen met mensen uit risicogroepen, de contactgroepen. In 2023 verwacht de GGD nog werkzaamheden te verrichten in de pandemiebestrijding. Dit in opdracht van en met financiering door het Ministerie van VWS.

Ook richt de GGD zich op de seksuele gezondheid van de burgers in onze regio. Seksualiteit is in alle levensfases een belangrijke antecedent voor een goed ervaren gezondheid. Dit reikt verder dan het opsporen en bestrijden van seksueel overdraagbare aandoeningen (SOA’s). Bijvoorbeeld door in gesprek te gaan met kwetsbare vrouwen/partners/stellen over een kinderwens, zodat zij een bewuste en eigen keuze kunnen maken ter voorkoming van een onbedoelde zwangerschap. Dit gaat via het programma Nu Niet Zwanger. Ook zet de GGD zich in om het gesprek over genegenheid en intimiteit zo toegankelijk mogelijk te maken.

Daarnaast ziet de GGD meerwaarde in het geven van reizigersadvies en -vaccinaties om infectieziekten te voorkomen. Het juiste consult met de juiste vaccinatie verkleint de kans dat infectieziekten binnen onze regio uitbreken. De GGD vervult hierin meer en meer een expertrol. In 2020 en 2021 ondervond reizigersadvisering hinder van de coronapandemie. De vraag is met meer dan 90% teruggelopen en activiteiten beperkten zich tot het vaccineren van beroepsgroepen. In de begroting 2023 is geen rekening gehouden met beperkingen als gevolg van de coronapandemie. Indien hier wel sprake van is, ontstaat er derving van inkomsten. Om de inkomstenderving financieel zo goed mogelijk op te vangen, worden de kosten omlaag gebracht. Dit doet de GGD onder meer door personeel in te zetten in de pandemiebestrijding, waar een financieringsstroom van het Ministerie van VWS voor beschikbaar is.

Medische milieukunde

De GGD stelt zich steeds meer op als proactieve adviseur van de gemeenten rondom medisch milieukundige zaken. Het provinciaal asbest-aanvalsplan blijft onder de aandacht. Daarnaast zet de GGD zich in om de medische milieukunde een herkenbare plek te geven in de Omgevingswet.

Forensische geneeskunde

De lijk- en euthanasieschouw is een wettelijke taak voor de gemeenten. Binnen onze regio hebben de gemeenten de GGD aangewezen voor de uitvoering van deze taak. Voor politie en justitie voert de GGD forensisch medisch onderzoek en medische arrestantenzorg uit. De GGD borgt de beschikbaarheid en bereikbaarheid van forensisch artsen. Landelijke schaarste aan professionals maakt dit uitdagend. Om beschikbaarheid en bereikbaarheid te garanderen wordt samengewerkt met andere GGD'en en in het bijzonder met de GGD Zuid-Limburg. Hiermee is een samenwerkingsovereenkomst afgesloten waarbij beide GGD'en zich inzetten om de dienstverlening in de regio duurzaam te borgen. Daarbij wordt onder meer gewerkt met de inzet van forensisch verpleegkundigen.
De aantallen uitgevoerde lijk- en euthanasieschouwingen kent de afgelopen jaren een geleidelijke toename. Tegelijkertijd is de financiering hiervan ondergebracht in een vaste gemeentelijke bijdrage. Deze bijdrage is in het jaar 2021 zo'n € 75.000 te laag gebleken. Wanneer de aantallen zich op een soortgelijke manier blijven ontwikkelen, is het tekort in 2023 naar verwachting zo'n € 125.000. De inhoudelijke en financiële trend wordt in het jaar 2022 met het bestuur besproken. Eventuele besluiten naar aanleiding van deze bespreking kunnen leiden tot een aangepaste gemeentelijke bijdrage in 2023.

Technische hygiënezorg

De GGD adviseert bij evenementen en bij risicolocaties. Daarnaast voert zij inspecties uit op naleving van de gezondheidsvoorschriften ten behoeve van vergunningverlening aan tattoo- en piercingshops, op verzoek van de gemeenten bij seksinrichtingen en op verzoek van het Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (COA) bij asielzoekerscentra. De technische hygiënezorg richt zich mede door deze controlerende activiteiten ook op preventie infectieziekten. Ten tijde van de pandemie heeft inspecties op evenementen nagenoeg niet plaatsgevonden. In de begroting van 2023 wordt rekening gehouden met het hervatten van inspecties bij evenementen.

Toezicht houden

Vanuit de Wet Kinderopvang (WKO) houdt de GGD toezicht op locaties waar kinderen opgevangen worden. Met ingang van 2022 zijn er landelijke voorstellen voor het ophogen van het aantal steekproeven op gastouder. Tot op heden was de richtlijn om jaarlijks op 5% van het aantal bureaus een steekproef te doen. De landelijke voorstellen richten zich op jaarlijks tenminste 50%. Besluitvorming hierover ligt voor aan de bestuurscommissie GGD.

Met welke prestaties wordt het beoogd maatschappelijk effect gerealiseerd?

Om bij te dragen aan een gezonde en veilige leefomgeving door verspreiding van besmettelijke infectieziekten te voorkomen of vroegtijdig te signaleren, de bevolking te bescherming tegen gezondheidsbedreigende factoren en het stimuleren van een gezonde leefstijl en –omgevingen, zijn een aantal strategische doelen geformuleerd. Met het realiseren van deze doelen wordt een zo groot

mogelijke impact gerealiseerd op de algemene (publieke) gezondheid. De doelen, met hun vertaling in prestaties, zijn opgenomen in onderstaande tabel.

Strategisch doel	Operationeel doel	Prestaties
Het voorkomen of vroegtijdig signaleren van besmettelijke infectieziekten	Signaleren en bestrijden van infectieziekten en monitoren vaccinatiegraad	- Afhandelen van meldingen van infectieziekten (minimaal 95% binnen de wettelijke normtijden) - Op specialisaties infectieziektebestrijding, tuberculose (30 patiënten met ziekteverschijnselen in behandeling en 45 geïnfecteerden zonder ziekteverschijnselen in beeld), seksuele gezondheid (2.200 consulten), reizigersadvisering (11.500 consulten, 15.000 vaccinaties): i. Preventieve en voorlichtingsactiviteiten geven zowel individueel als in groepsverband, als aan risicogroepen ii. Voorlichting en advies over hygiëne en gezondheid iii. Bijdragen aan kennisontwikkeling en activiteiten t.b.v. antibioticaresistentie en infectiepreventie iv. Uitvoeren van bron- en contactonderzoek v. Screening op en behandeling van infectieziekten
Het beschermen van de bevolking tegen gezondheids-bedreigende factoren en het stimuleren van een gezonde leefstijl en -omgeving	Signaleren van factoren die gezondheids-risico's met zich mee brengen en het bevorderen van een leefomgeving die uitnodigt tot gezond gedrag	- Gezondheidsmonitor Volwassenen en ouderen opstellen - Uitvoeren verdiepend onderzoek naar gezondheid en -gezondheidsrisico's - Uitvoeren forensisch geneeskundige zorg: *i. Lijkschouw (600 maal) bij vermoeden niet-natuurlijke dood en euthanasie (275 verklaringen)* *ii. Forensisch medisch onderzoek bij incidenten, huiselijk geweld, zedenzaken en kindermishandeling.* *iii. Afname alcohol- en drugscontroles en medische arrestantenzorg (1.500 controles)* *iv. Opstellen letselbeschrijvingen (50 stuks)* - (Pro)actief adviseren over gezondheidsrisico's op gebied van milieu en ruimtelijke ordening, als ook over de leefomgeving in relatie tot de gezondheid. En voorlichting over voorkomende gezondheidsbedreigende factoren, o.a. asbest, gewasbeschermingsmiddelen, eikenprocessierups, hitte, houtkachels en windmolens (200 maal) - Adviseren over gezondheidsrisico's van gevaarlijke stoffen (10 adviezen) - Ondersteunen van gemeenten bij invoering Omgevingswet en borging van gezondheid in omgevingsvisies en -plannen

Het houden van toezicht	Uitvoeren van toezicht op de kinderopvang en vergunde bedrijven	- Uitvoeren van jaarlijkse onderzoeken bij kinderdagverblijven (KDV), buitenschoolse opvang (BSO), gastouderbureaus (GOB), en gastouders (GO) (500 jaarlijkse onderzoeken) - Uitvoeren van onderzoek bij aanvraag nieuwe opvanglocatie - Uitvoeren overige onderzoeken bij KDV, BSO, GOB en GO - Inspecteren en adviseren van tattoo- en piercingshops (50 stuks), (tijdelijke) huisvestinglocaties vluchtelingen en statushouders (2 azc's) en seksbedrijven
Continue verbetering van de algemene publieke gezondheidszorg	Signaleren kansen, ontwikkelingen en bedreigingen en samenbrengen van diverse informatiebronnen	Uitvoeren van verdiepend onderzoek en het adviseren over trends en ontwikkelingen

2.1.3 Publieke gezondheidszorg tijdens crisissituaties

Het beoogt maatschappelijk effect van publieke gezondheidszorg tijdens crisissituaties betreft:

> *Beperken van gezondheidsschade bij crisissituaties door voorbereiding op en coördinatie van zorg bij ongevallen en rampen, als ook het borgen van opgeschaalde publieke gezondheidsprocessen.*

De Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR) - als onderdeel van het programma Crisisbeheersing - draagt in crisissituaties zorg voor coördinatie, aansturing en regie van de geneeskundige hulpverlening. Preventief adviseert ze gemeenten en andere (overheids)organisaties op dat gebied. De GGD is vanuit het programma Publieke Gezondheid verantwoordelijk voor publieke gezondheidsprocessen. Hieronder vallen opgeschaalde infectieziektebestrijding, opgeschaalde medische milieukunde, psychosociale hulpverlening en gezondheidsonderzoek bij rampen. De GHOR en de GGD borgen de opgeschaalde publieke zorg.

Vanaf het jaar 2020 is binnen de opgeschaalde infectieziektebestrijding als gevolg van de coronapandemie een intensief programma gelopen onder financiering van VWS. Indien er in 2023 nog activiteiten in het kader van de coronapandemie doorlopen, is het uitgangspunt dat de bijbehorende kosten volledig door VWS gefinancierd worden.

Met welke prestaties wordt het beoogd maatschappelijk effect gerealiseerd?

Om gezondheidsschade bij crisissituaties te beperken door voorbereiding op, en coördinatie van zorg bij ongevallen en rampen, als ook het borgen van opgeschaalde publieke gezondheidsprocessen, zijn een aantal strategische doelen geformuleerd. Met het realiseren van deze doelen wordt een zo groot

mogelijke impact gerealiseerd op de algemene (publieke) gezondheid. De doelen, met hun vertaling in prestaties, zijn opgenomen in onderstaande tabel.

Strategisch doel	Operationeel doel	Prestaties
Regie op en voorbereiding van de geneeskundige hulpverlening bij crises	Zorginstellingen zijn zich bewust van hun rol en eigen verantwoordelijkheid binnen de zorgketen	Actuele informatie over de mate van voorbereiding en continuïteit in de zorgketen.
Bijdragen aan de borging van geneeskundige hulpverlening	Adviseert over crisisbeheersing om zorgcontinuïteit verstoring te beperken, als ook over risicobeheersing om crises te voorkomen	- Adviseren en bieden van ondersteuning t.a.v. crisisbeheersing aan partners in de zorgketen om een positieve bijdrage te leveren aan zorg continuïteit. - Bijdragen aan multidisciplinaire advisering over evenementen en infrastructurele projecten aan gemeenten, andere overheden en bedrijven (mede in relatie met de nieuwe Omgevingswet).
Coördineren, aansturen en regisseren van de geneeskundige hulpverlening tijdens crisissituaties	Borgen van een kwalitatief hoogstaande crisisorganisatie die 24/7 paraat is.	- Voldoen aan normen zoals vastgelegd in het Geneeskundig Crisisplan. - Continue beschikbaarheid van gekwalificeerde crisisfunctionarissen. - Uitvoeren van activiteiten voor ontwikkeling en blijvende vakbekwaamheid d.m.v. een actueel opleidingsplan (OTO-plan). - Borging beschikbaarheid van materieel (vervoer, communicatiemiddelen en kleding) permanent op orde.
	Verbinden van geneeskundige hulpverlening met openbare orde en veiligheid	- Informatiemanagement t.b.v. instellingen. - Realiseren van een systeem t.b.v. informatie uitwisseling in de zorgketen in het kader van rampenbestrijding en crisisbeheersing.
	Visie zelfredzaamheid GHOR en veiligheidsregio ten uitvoering brengen	- Analyseren van zelfredzaamheid kwetsbare groepen. - Bieden van handelingsperspectieven tijdens rampen en crisis. - Adviseren van sociale netwerken en zorginstellingen rondom verminderd zelfredzamen.

Beperken van gezondheids-schade	Borgen opgeschaalde publieke gezondheids-processen en ondersteunen bevoegd gezag bij incidenten met (mogelijke) maatschappelijke onrust	Inzetten van psychosociale hulpverlening, medische milieukunde, opgeschaalde infectieziektebestrijding en het opstarten van een gezondheidsonderzoek bij rampen. Als ook het adviseren van bevoegd gezag.

2.1.4 Programmakosten

De lasten van het programma Publieke Gezondheid bedragen € 19,2 miljoen exclusief de toerekening van overhead. Dat is € 37 per inwoner. De gemeenten dekken met hun bijdragen € 15,1 miljoen van de programmalasten. Dat is € 29 per inwoner.

Programma Publieke Gezondheid *(bedragen in duizenden euro's)*

	Begroting 2023
Lasten	19.159
Baten	19.147
Algemene dekkingsmiddelen	0
Onvoorzien	0
Geraamd saldo van baten en lasten	**13**
Stortingen in reserves	2
Ontrekkingen van reserves	15
Geraamd resultaat	**0**

De storting van € 2.000 en onttrekking van € 15.000 heeft betrekking op de reserve kapitaallasten huisvesting Oranjelaan Roermond.

De lasten van GHOR zijn opgenomen in de begroting van programma Crisisbeheersing, omdat daar ook het merendeel van de baten wordt verantwoord.

2.2 Programma Brandweerzorg

Het programma Brandweerzorg bestaat uit drie onderdelen:

- Risicobeheersing;
- Incidentbestrijding;
- Preparatie.

Richtinggevende uitgangspunten

In de Bestuurscommissie Veiligheid bestaat brede steun voor de richting waarin de brandweer in onze regio zich wil door ontwikkelen. Hiermee zijn de belangrijkste lijnen voor de komende jaren vastgelegd. De hierin benoemde bouwstenen waarmee verder gebouwd wordt, zijn:

- de behapbare basis;
- risicogerichte specialismen;
- een flexibel repressief organisatiemodel;
- gebiedsgerichte opkomsttijden in het volgende dekkingsplan;
- toekomstbestendige brandweerzorg, met inachtneming van de ‘deeltijdrichtlijn’, en
- informatiegestuurd werken en continu ontwikkelen van onze kennis.

Algemene ontwikkelingen 2023

Deeltijdregeling brandweervrijwilligers

In Nederland bestaat een hybride stelsel van beroeps- en vrijwillige brandweermensen. De Europese Deeltijdrichtlijn dreigt de vrijwilligheid onder druk te zetten. De Minister van Justitie en Veiligheid heeft aangegeven dat vrijwilligheid echt vrijwillig moet zijn en dat sluit niet aan bij kazernering van vrijwilligers. Daarnaast moet een onderscheid worden gemaakt in het takenpakket tussen vrijwilligers en beroepsbrandweermensen.
Een extern bureau heeft uitgerekend dat de stelselwijzing in onze regio € 1,2 mln. kosten met zich meebrengt. De bestuurlijke lijn is dat wijzigingen als gevolg Europese wetgeving door het Rijk moeten worden vergoed.

Versterking paraatheid brandweer

Conform beleidsplan 2020-2023 wordt voor incidentbestrijding en preparatie uitvoering gegeven aan de bestuurlijk vastgestelde derde jaarschijf versterking paraatheid. Dit leidt tot een geplande verhoging van de bijdrage in 2023 met een bedrag van € 190.000.

2e loopbaanbeleid

In 2006 is het 2e loopbaanbeleid bij de brandweer geïntroduceerd. Het gaat over medewerkers incidentbestrijding in de 24-uursdienst. Onder voorwaarde van medische geschiktheid mogen deze medewerkers maximaal 20 jaar werken in deze bezwarende functie. Werkgever en werknemer spannen zich gezamenlijk in om een goede vervolgstap, de zogenaamde 2e loopbaan van de werknemer, mogelijk te maken naar een niet bezwarende functie binnen dan wel buiten de organisatie. In 2021 heeft de brandweer het tweede loopbaanbeleid geactualiseerd. De noodzakelijke kostenstijging is verdisconteerd in de begroting.

Repressief Organisatieplan 3.0
Op 11 juni 2021 heeft de Bestuurscommissie Veiligheid het Repressief Brandweer Organisatieplan (RBOP 3.0) vastgesteld. In het Repressief Brandweer Organisatieplan (RBOP 3) zijn keuzes gemaakt voor een toekomstig bestendige inrichting van de repressieve functie.
De keuzes ten aanzien van de personele capaciteit spitsen zich toe op de organisatie van specialistische taken en het niet langer invullen van gekazerneerde diensten door vrijwilligers als gevolg van taakdifferentiatie.
De keuzes ten aanzien van de materiële voorzieningen gaan over een efficiënter gebruik van het materieel en eerst besparen om te kunnen investeren. De keuzes ten aanzien van huisvesting zijn nog niet allemaal uitgekristalliseerd. De samenvoeging van de posten Heythuysen en Roggel is reeds in het budgettair kader verwerkt. De bouw van de nieuwe centrumpost in Venray brengt hogere lasten met zich mee. De financiële vertaling van een nieuwe centrumpost in Roermond is onderwerp van onderzoek.
Samenvattend is er sprake van een budgettair neutrale invulling van het RBOP 3.0: de besparingen worden ingezet voor noodzakelijke nieuwe investeringen en een noodzakelijke uitbreiding van de beroepscapaciteit.

Actualisatie investeringsprogramma materiaal brandweer
Het investeringsprogramma brandweer wordt geactualiseerd naar de periode 2022 - 2030. Op voorhand is duidelijk dat het budget voor kapitaallasten in deze periode niet toereikend is. Daar zijn twee redenen voor aan te wijzen. In de eerste plaats is het materieel in de regionalisering naar VRLN overgekomen zonder btw. De vervanging vindt met btw plaats en daaruit vloeit dus een kostenstijging voort. In de tweede plaats zijn de specificaties in de loop van de tijd gewijzigd en dat is van invloed op de aanschafprijs. De verwachting is dat de omvang pas zichtbaar wordt in de jaren na 2023. Voor de tijdelijke opvang van deze verwachte tekorten hebben we de afgelopen jaren de egalisatiereserve kapitaallasten brandweerzorg gevormd.

Energietransitie en duurzaamheid
De energietransitie is een ontwikkeling op wereldniveau. Dit maakt deel uit van het Beleidsplan Brandweer, praktijkervaringen en landelijke ontwikkelingen. Enerzijds moet de eigen organisatie de overstap maken naar niet-fossiele energie en anderzijds moet de organisatie voorbereid zijn op incidenten met een ander karakter als gevolg van de energietransitie.
We willen een veilige energietransitie faciliteren door vroegtijdig te adviseren over de gevolgen van beleidskeuzes die bij lokale gemeenten en regionaal spelen. In 2021 is een verkennend onderzoek uitgevoerd. De vervolgstap is deze aanbevelingen en adviezen te vertalen in beleid en het maken van een plan van aanpak. In 2023 voeren we dit plan uit.
Door de energietransitie veranderen de ongevallen en incidenten waarmee we te maken krijgen. Hier moet ons personeel voor opgeleid en getraind zijn. Ook moeten ze voor de bestrijding van dit soort nieuwe incidenten beschikken over specifieke materialen.

Werken met de Omgevingswet
Naar alle waarschijnlijkheid treedt de Omgevingswet en Wet Kwaliteitsborging Bouw (Wkb) op 1 januari 2023 in werking. Versterking van de adviesrol van de veiligheidsregio aan de voorkant is de uitdaging waar we samen met gemeenten en ketenpartners in de regio aan werken. Risicobeheersing

adviseert de gemeenten en provincie bij de totstandkoming van de omgevingsvisie, het omgevingsplan en de omgevingsvergunningen. In 2023 ligt de focus op het adviseren bij het omgevingsplan en het borgen van veiligheid en gezondheid bij de grote maatschappelijke opgaven: de energietransitie, klimaatadaptatie, vergrijzing en de woningbouwopgave. Daar bereiden wij ons op voor. De juiste informatie te verstrekken over risico's, inzicht te geven in de gevolgen voor veiligheid en gezondheid en een handreiking te geven hoe dit in een omgevingsplan geborgd kan worden. Daarnaast zal 2023 in het teken staan van ervaring opdoen, oefenen en monitoren samen met gemeenten en ketenpartners.

Informatiegestuurd werken
VRLN heeft in haar beleidsplan 2020 - 2023 informatiegestuurd werken als kernwaarde opgenomen. Informatie wordt steeds belangrijker zowel in de voorbereiding op incidenten als in de preventieve taken. Hiervoor is binnen de gehele veiligheidsregio een programma Informatie & Techniek gestart. In dit programma krijgen vraagstukken rondom informatievoorziening, ICT en innovatie een plek. Binnen brandweerzorg hebben we veel data ter beschikking. In 2021 zijn we gestart met het inrichten van een systeem dat deze data beschikbaar kan stellen en kan opwaarderen tot bruikbare informatie en kennis. Ook is er in 2021 gestart met de modernisering van de Mobiele Operationele Informatievoorziening in de brandweervoertuigen. In 2022 en 2023 maken we de vervolgstap naar het structureel inbedden van business intelligence in de brandweerorganisatie.

Risicogericht adviseren
We zien dat het thema veiligheid steeds vaker in verschillende samenwerkingsverbanden inhoud en betekenis krijgt. Dat vraagt om een heldere definiëring van de verantwoordelijkheid en rol van de adviseur risicobeheersing. Daarnaast kan risicogericht adviseren niet zonder goede en betrouwbare informatie. Het verwerven van kennis over nieuwe risico's en het doen van onderzoek wordt steeds belangrijker. We sluiten als regio aan op de landelijke ontwikkelingen met betrekking tot positionering van risicobeheersing en leveren een actieve bijdrage door de regionale projecten op gebied van informatiegestuurd werken.

Brandveilig Leven
Brandveilig Leven heeft een strategisch meerjarenbeleidsplan gemaakt. Op inhoudelijk vlak volgen de ontwikkelingen elkaar in rap tempo op, denk aan de rookmelderverplichting, energietransitie en klimaatverandering. De rol van Brandveilig Leven is veranderd. We zoeken steeds meer de structurele samenwerking op met ketenpartners. Er is landelijk én regionaal een ontwikkeling zichtbaar waarbij steeds vaker een integrale benadering van preventie de voorkeur krijgt, zowel bij doelgroepen als partnerorganisaties. Alleen over brandveiligheid spreken is niet meer voldoende. We werken doelgroepgericht en verbinden onderwerpen en thema’s met elkaar. Op het juiste moment de juiste focus aanbrengen is daarbij cruciaal voor de uitvoering van Brandveilig Leven projecten en campagnes. De focus richt zich op het werven van voldoende vrijwilligers, het door-ontwikkelen van de digitale dienstverlening en de samenwerking met maatschappelijke instellingen en het onderwijs.

Natuurbrandbeheersing
In 2023 geven we uitvoering aan het intereggproject natuurbrandbeheersing. Dit project geeft een vervolg aan de grensoverschrijdende samenwerking in Limburg met de Duitse partners, de beide

veiligheidsregio's, natuurpartijen en provincie Limburg. Doel van dit project is om de ingezette samenwerking te borgen, een dekkend preventief beleid voor Limburg te implementeren en voorbereid te zijn op een effectieve bestrijding van natuurbranden: tijdig signaleren, voorkomen van uitbreiding van brand en effectieve bestrijding waarbij onnodige beschadiging van de natuurwaarden wordt voorkomen.

2.2.1 Risicobeheersing

Gemeenten willen een veilige woon- en leefomgeving voor hun inwoners. Sociale veiligheid is daarbij een belangrijk aandachtsveld, maar ook doelen op het vlak van de fysieke veiligheid zoals vermindering van het aantal incidenten en calamiteiten zijn voor gemeenten erg belangrijk. Hierbij werken zij samen met professionals, zoals politie en veiligheidsregio. Ook zetten zij in op versterken van de betrokkenheid en vergroting van het zelfoplossend vermogen van hun inwoners en ondernemers. De veiligheidsregio helpt gemeenten hierbij. Binnen risicobeheersing biedt zij gemeenten deskundige hulp bij het voorkomen en beperken van (brand)incidenten en bij het indammen van brandrisico's. Daarnaast wordt er specifiek aandacht gegeven aan het voorkomen van branden en ongevallen door het stimuleren van brandveilig gedrag bij burgers, organisaties en bedrijven (voorheen Brandveilig Leven). In vergunningstrajecten zorgt de veiligheidsregio voor deskundige advisering op het gebied van de ruimtelijke, industriële en gebruiksveiligheid en in bouwtrajecten. Als onderdeel van de veiligheidsketen richt risicobeheersing zich onder meer op het mogelijk maken van een veilige en effectieve inzet van de hulpdiensten bij calamiteiten. De regio werkt vanuit het begrip 'meerlaagse veiligheid' waarbij in iedere fase van het realiseren van een ruimtelijke ontwikkeling of bouwwerk een passend instrument ingezet kan worden om fysieke veiligheid te vergroten. Risicobeheersing adviseert tevens over bereikbaarheid en aanwezige bluswatervoorzieningen zodat hulpdiensten effectief op kunnen treden bij calamiteiten.

Activiteiten 2023

Het programmaonderdeel risicobeheersing bestaat uit meerdere taakvelden (hieronder A t/m E).

A Ruimtelijke veiligheid

De veiligheidsregio brengt adviezen uit gericht op het beheersen van omgevingsrisico's. De advieswerkzaamheden omvatten: externe veiligheid bestemmingsplannen, omgevings- en trajectbesluiten, routering gevaarlijke stoffen, infrastructurele wijzigingen, realiseren van bluswatervoorzieningen en keurmerk veilig ondernemen. Doel is om in een zo vroeg mogelijk stadium veiligheidsrisico's in beeld te brengen en mee te laten wegen in de beleidskeuzes die gemaakt worden.

Prestatie indicatoren

Snelle, adequate en kwalitatief hoogwaardige adviezen over maatregelen, voorzieningen en voorschriften om omgevingsrisico's te beperken en te beheersen.
Jaarlijks gaat het gemiddeld om 250 tot 300 adviesaanvragen in het kader van omgevingsvisies, omgevingsplannen en omgevingsvergunning inclusief bluswater en bereikbaarheid.

B Industriële veiligheid

De veiligheidsregio voert werkzaamheden uit gericht op het adviseren over, toezien op en eventueel handhaven van de beheersing van industriële risico's. Tot deze werkzaamheden behoren het beoordelen van veiligheidsrapporten, aanwijzing van bedrijfsbrandweren, advies op het gebied van opslag van vuurwerk en explosieve stoffen, advies externe veiligheid Wet Milieubeheer en inspecties en handhaving BRZO (Besluit Risico Zware Ongevallen).

Prestatie indicatoren

Snelle, adequate en kwalitatief hoogwaardige adviezen over maatregelen, voorzieningen en voorschriften om industriële risico's te beperken en te beheersen. Adequate controle in het kader van handhaving door middel van toezicht en inspecties.
Jaarlijks gaat het gemiddeld om 12 BRZO-inspecties en 10-20 adviezen in het kader van aanvragen voor een milieuvergunning en behandeling incidentmeldingen.

C Bouwveiligheid

De veiligheidsregio adviseert over brandveiligheidsaspecten bij bouwvergunningtrajecten: over te nemen bouwkundige maatregelen, technische installaties, bereikbaarheid en bluswatervoorzieningen op objectniveau. Controles tijdens en na de bouw maken deel uit van deze werkzaamheden.

Prestatie indicatoren

Snelle, adequate en kwalitatief hoogwaardige adviezen over maatregelen, voorzieningen en voorschriften over brandveiligheidsaspecten in het kader van bouwvergunningtrajecten. Adequate controle in het kader van handhaving door middel van toezicht en inspecties.
Jaarlijks worden gemiddeld 900 adviesrapporten uitgebracht en 20 controles uitgevoerd. Speerpunt is het verhogen van de kwaliteit van onze dienstverlening aan gemeenten, door:

- nog meer aan de voorkant mee te denken zodat gemeenten niet verrast worden door ons advies in een lopende aanvraag:
- het borgen van maximale afstemming bij complexe trajecten en
- de risicogerichte benadering goed te borgen in het adviesformat.

D Gebruiksveiligheid

De veiligheidsregio adviseert over brandveilig gebruik van bouwwerken en bij risicovolle en/of grootschalige evenementen. Hiertoe behoort de advisering omgevingsvergunning en melding brandveilig gebruik, de advisering en het toezicht bij grootschalige en risicovolle (B- en C-) evenementen en het toezicht op brandveilig gebruik.
Daarnaast voert de veiligheidsregio activiteiten uit specifiek gericht op het verkleinen van het risico op brand door menselijk handelen. Concrete activiteiten zijn de ervaringsprogramma's binnen de Risk Factory voor scholieren, zorginstellingen, het voorlichten en trainen van kwetsbare groepen en het trainen van ambassadeurs (bij voorkeur door het opzoeken van een structurele samenwerking met zorgorganisaties en woningcorporaties).

Prestatie indicatoren

Snelle, adequate en kwalitatief hoogwaardige adviezen over maatregelen, voorzieningen en voorschriften bij het gebruik van bouwwerken en bij evenementen.

Jaarlijks gaat het gemiddeld om 1.500 gebruikscontroles, 300 adviezen in het kader van brandveilig gebruik en 500 adviezen in het kader van evenementenadvisering.

Brandveilig Leven
Specifiek onderdeel binnen gebruiksveiligheid is Brandveilig Leven, waarbij specifiek aandacht gegeven wordt aan het voorkomen van branden en ongevallen door het stimuleren van brandveilig gedrag bij burgers, organisaties en bedrijven. In totaal worden ruim 300 voorlichtingsactiviteiten Brandveilig Leven uitgevoerd.
We maken hierbij in toenemende mate gebruik van volontairs en ambassadeurs (intermediairs). Een belangrijk onderdeel is dan ook het werven en trainen van intermediairs. Om dit te bereiken zoeken we onder meer aansluiting bij opleidingen voor mensen die werkzaam worden bij kwetsbare groepen in de samenleving (bijvoorbeeld MBO Verzorgende).
Het team Brandveilig Leven werkt daarnaast samen met de overige collega's van Risicobeheersing om vraagstukken en uitdagingen gezamenlijk aan te gaan en zorgt er tevens voor dat brandweerposten de juiste (methodische) ondersteuning krijgen bij het uitrollen van lokale initiatieven zoals voorlichtingsactiviteiten.

E Onderzoek en beleid

Binnen risicobeheersing verzorgt VRLN de beleidsvoorbereiding (of levert een bijdrage aan) op diverse terreinen en onderwerpen.

Prestatie indicatoren
Adequate en kwalitatief hoogwaardige beleidsadviezen die bijdragen aan een effectieve en efficiënte organisatie van de brandweerpreventie, gebaseerd op de nieuwste inzichten en ontwikkelingen.

Indicatoren (risicobeheersing als geheel)

- **Goed en op tijd**: wij adviseren in een vroegtijdig stadium vanuit vakinhoudelijke professionaliteit, onafhankelijk en risicogericht.
  - *Wij zijn aan de voorkant betrokken bij nieuwe ontwikkelingen en aanvragen zodat veiligheid meegenomen kan worden in de fase van integrale belangenafweging. Het percentage vooroverleggen ten opzichte van het aantal adviesaanvragen toont een stijgende lijn.*
  - *De medewerkers risicobeheersing voldoen aan de landelijk vastgestelde kwaliteitscriteria. Dit is vastgelegd in het dashboard ontwikkeling vakmanschap.*
  - *Met iedere medewerker wordt jaarlijks een ontwikkelgesprek gevoerd.*
  - *Onze adviezen voldoen aan de interne standaard voor kwaliteit (kwaliteitskaart). Dit wordt jaarlijks beoordeeld op basis van een steekproef.*
  - *Wij voeren een tevredenheidsonderzoek uit met betrekking tot onze dienstverlening en scoren daarbij een ruimvoldoende.*
- **Co-creatie:** wij werken samen met partners aan veiligheidsvraagstukken, leveren een onderbouwde bijdrage aan integraal advies en maken waar mogelijk de verbinding op inhoud.
  - *Het aantal partners waar wij structureel mee samenwerken toont een stijgende lijn.*
  - *Per programma geven wij minimaal 1 voorbeeld van een nieuw samenwerkingsinitiatief.*
  - *Wij meten de kwaliteit van de samenwerking met partners d.m.v. een enquête.*

- **Informatie gestuurd:** wij faciliteren gemeentelijke beleidskeuzes en beïnvloeden brandveilig gedrag door het verzamelen, analyseren en duiden van data en vertalen dit naar een regionaal brandrisicoprofiel en regionaal/lokaal veiligheidsbeeld.
  - *Iedere gemeente beschikt over een kwalitatieve rapportage over brandveiligheid/naleefgedrag bij risicovolle objecten in de gemeente.*
  - *Een actueel overzicht van de meest voorkomende oorzaken van brand in de regio is beschikbaar.*
  - *Leveren wij digitale kaartinformatie over risico's aan incidentbestrijding en aan gemeenten.*

2.2.2 Incidentbestrijding

De veiligheidsregio voert de operationele brandweerzorg uit. Deze omvat het voorkomen en bestrijden van branden en van ongevallen anders dan brand die gevaar voor mens en dier (kunnen) opleveren (verkeersongevallen, bedrijfsongevallen, waterongevallen en ongevallen met gevaarlijke stoffen).
De veiligheidsregio beschikt hiervoor over 30 brandweerposten. Het werk wordt uitgevoerd door beroepsmedewerkers (24 uursdienst en dagdienstmedewerkers) en ongeveer 800 vrijwilligers.
Naast de basiszorg omvat incidentbestrijding ook het grootschalig en specialistisch optreden van de brandweer. Bij incidenten van grotere omvang is het aspect van slagkracht van belang. Aan de hand van het provinciaal risicoprofiel en de hierin genoemde incidenttypen is bepaald hoe groot de slagkracht minimaal moet zijn. Aangezien het gros van de incidenttypen zich in elke gemeente kan voordoen, is gekozen voor een zodanige verdeling van capaciteit dat de slagkracht overal binnen de landelijke tijdsnormen kan worden geformeerd. Deze capaciteit is overigens al aanwezig; het is de som van de eenheden die nodig zijn voor de snelle eerstelijns brandweerzorg in de gemeenten. Voor het bestrijden van complexe incidenten beschikt de brandweer over specialistische teams die de lokale posten ondersteunen met extra kennis, ervaring en uitrusting.

Activiteiten 2023

Een verdere ontwikkeling van de repressieve organisatie Brandweer Limburg-Noord is op weg naar de brandweer in 2030; een repressieve brandweerorganisatie die flexibel, rationeel en robuust is ingericht om snel en adequaat incidenten te kunnen bestrijden. Vrijwillig waar het kan en beroepsmatig daar waar het moet en met ruimte voor burgerhulpverlening.
Snel en adequaat betekent dat de basisbrandweerzorg georganiseerd blijft vanuit de lokale brandweerposten. Eenvoudige technieken en tactieken en een verregaande standaardisering maken dat de lokale vrijwilliger de basisincidenten in zijn of haar verzorgingsgebied kan bestrijden: werken vanuit een behapbare basis.
Aanvullend op de vrijwillige posten die op basis van vrije instroom werken, creëren we waar en wanneer nodig een beroepsmatige schil van gegarandeerde paraatheid.
De focus van de specialistische teams ligt op hoogwaardige kennis van en ervaring met complexe incidenten en minder op de opkomsttijd. Door ombuigingen en het maken van scherpe maar verantwoorde keuzes worden de extra kosten van taakdifferentiatie en andere externe ontwikkelingen zoveel als mogelijk gecompenseerd.

Prestatie indicatoren

Een parate brandweerorganisatie die adequaat en voldoende snel reageert op de gemiddeld 4.000 meldingen per jaar (waarvan 2.500 prio 1 en 1.500 prio 2).

Indicatoren

- Regionaal: in de praktijk wordt 50% van de maatgevende incidenten (brand in een gebouw) binnen de wettelijke opkomsttijd voor dat specifieke soort gebouw bereikt door de eerste eenheid.
- Bij prio-1 meldingen is het streven een uitruktijd van maximaal 5 minuten te halen bij vrijwillige posten en anderhalve minuut bij beroepsposten en posten met een SI-2T (moment van alarmering tot aan moment van de uitruk).

2.2.3 Preparatie

De kwaliteit van de operationele brandweerzorg is sterk afhankelijk van de vakbekwaamheid van de medewerkers, de inzetbaarheid van het materieel en de operationele voorbereiding. Deze aspecten zijn verenigd binnen het onderdeel Preparatie.
Vakbekwaamheid bestaat uit het opleiden (vakbekwaam worden) en oefenen (vakbekwaam blijven) van het brandweerpersoneel. Dit is vastgelegd in kwalificatieprofielen en in wet- en regelgeving. Het onderdeel materieel is gericht op het onderhoud en aankoop van materieel van de brandweer. Operationele voorbereiding verzorgt alle procedures en data zoals die nodig zijn binnen Brandweerzorg en is de verbindende schakel naar de ketenpartners en meldkamer.

Activiteiten 2023

Speciaal te benoemen activiteiten voor 2023 zijn:

- Zoveel als mogelijk voldoen aan de grote opleidingsvraag van nieuwe vrijwilligers.
- Opleiding en training specialistische teams.
- Invoering gebiedsgerichte opkomsttijden.
- Grote aanbestedingen materieel.
- Uitvoering RBOP 3.0.
- Ontwikkelingen conform Landelijke Meldkamer Samenwerking (LMS) zoals genoemd in het “beleids- en bestedingsplan 2020-2024 meldkamers”.
- Inzet vrijwillig en beroeps instructeurs in balans.

Prestatie indicatoren

Een goed geoefende, voorbereide en toegeruste brandweerorganisatie, conform landelijk vastgestelde standaarden. Jaarlijks zijn er leergangen voor gemiddeld 200 medewerkers en vrijwilligers, met als hoofdmoot de leergangen manschap, chauffeur, pompbediener en bevelvoerder. Jaarlijks zijn er 20 tot 40 reguliere oefenmomenten voor elke brandweermedewerker (vrijwilligers en beroeps).

Indicatoren

- Alle ruim 850 operationeel inzetbare medewerkers voldoen aan de landelijke branche-standaard voor vakbekwaamheid.
- Actuele planvorming, objectinformatie, procedures, inzetvoorstellen en dekkingsplan.
- De kazernes voldoen aan onderhoudsniveau 3 van de NEN2767-norm.
- Al het materieel voldoet aan de daarvoor geldende kwaliteitsstandaard en/of keurmerk en wordt periodiek gekeurd.

2.2.4 Programmakosten

De lasten van de programma Brandweerzorg bedragen € 33,4 miljoen (exclusief toerekening overhead). Dat is € 64 per inwoner. De gemeenten dekken met hun bijdragen € 27,7 miljoen van de programmalasten. Dat is € 53 per inwoner.

Tabel programma Brandweerzorg *(bedragen in duizenden euro's)*

	Begroting 2023
Lasten	33.431
Baten	33.396
Algemene dekkingsmiddelen	0
Onvoorzien	0
Geraamd saldo van baten en lasten	**35**
Stortingen in reserves	137
Ontrekkingen van reserves	172
Geraamd resultaat	**0**

De storting van € 137.000 en onttrekking van € 172.000 hebben betrekking op de reserve onderhoud brandweergebouwen.

2.3 Programma Crisisbeheersing

De veiligheidsregio fungeert als een platform voor de verschillende partijen in de crisisbeheersing. Zij draagt zorg voor een collectief en dynamisch beeld en analyse van risico's in de regio alsmede voor advies en communicatie over deze risico's en mogelijke maatregelen. Daarnaast draagt zij zorg voor (de inzet van) een gedegen voorbereide, vakbekwame, parate en professionele crisisorganisatie, en voor het structureel leren en verbeteren van deze taken. Het programma Crisisbeheersing bestaat uit de volgende onderdelen:

- Crisisbeheersing en multidisciplinaire samenwerking;
- Geneeskundige HulpverleningsOrganisatie in de Regio (GHOR);
- Gemeentelijke processen en
- Multidisciplinaire samenwerking op en met Meldkamer Limburg.

Richtinggevende uitgangspunten

Door de Bestuurscommissie Veiligheid is benadrukt dat de VRLN inzet op versterking van de informatiesturing en de internationale netwerkontwikkeling. Daarnaast is de synergie met GHOR en Oranje Kolom van grote betekenis.
Naar analogie van de visie op de brandweer werkt een bestuurlijke begeleidingsgroep aan een visie op Crisisbeheersing in 2030.

2.3.1 Crisisbeheersing en multidisciplinaire samenwerking en GHOR

Het onderdeel crisisbeheersing voert de multidisciplinaire taken uit. Dit onderdeel is primair verantwoordelijk voor de multidisciplinaire kernfuncties, ruimtes, (informatie)voorzieningen en wettelijke planfiguren en heeft een regierol in de samenwerking met de (keten)partners.
Crisisbeheersing:

- onderhoudt daartoe de benodigde contacten, netwerken en convenanten met partners en buurregio's in binnen- en buitenland;
- informeert en adviseert burgers, partners en bestuur omtrent risico's en maatregelen, onder andere door monitoring en analyse van kwetsbaarheden en dreigingen, risicocommunicatie, evenementenadvies en participatie in de Risk Factory;
- ontwikkelt en beheert gezamenlijke plannen, (opschaling)procedures, informatievoorziening, multidisciplinaire piketten, pools, ruimtes en andere (digitale) resources;
- coördineert de multidisciplinaire voorbereiding, informatie-uitwisseling, vakbekwaamheid en daadwerkelijk optreden van betrokken diensten en (keten)partners en
- bewaakt de kwaliteit van de crisisbeheersing middels monitoren, evalueren en leren.

De GHOR is belast met de coördinatie, voorbereiding, aansturing en regie van de geneeskundige hulpverlening bij rampen en grootschalige ongevallen en met de advisering van andere overheden en organisaties op dat gebied.
Doelstelling is dat de geneeskundige partners naadloos kunnen opschalen van reguliere naar opgeschaalde geneeskundige hulpverlening en dat de betrokken organisaties daarbij als samenhangende keten kunnen optreden, zodat slachtoffers van rampen en crises optimale zorg kan worden geboden.

Daarvoor zijn enerzijds afspraken (convenanten) met partners van belang. Anderzijds is een goede relatie met de partners op alle niveaus minstens zo belangrijk.
Een specifieke activiteit vormt de geneeskundige advisering bij evenementen.

Informatiemanagement GHOR
Landelijk gezien is informatieontsluiting en toegankelijkheid van informatie, mede ten behoeve van ketenpartners, in doorontwikkeling. De GHOR Limburg-Noord heeft zich versterkt met een specialist informatiemanagement en een adviseur informatievoorziening om daarbij aan te kunnen sluiten. Het informatiemanagement wordt in de komende jaren doorontwikkeld.

Activiteiten 2023
Crisisbeheersing formuleert in het licht van de kerntakendiscussie en evaluatie van de Wvr in 2022 haar toekomstvisie. In de eerste contouren daarvan, de evaluatie Wvr en het beleidsplan vinden we aanleiding om in 2023 in te zetten op:

- Update risicoprofiel; In 2023 is de update van het provinciale risicoprofiel voorzien. Daarin willen we een stap zetten naar een meer dynamische methodiek, waardoor er met meer regelmaat een bestuurlijke dialoog gevoerd kan worden over prioriteiten binnen crisisbeheersing.
- Versterking van de netwerk- en regierol; Naar aanleiding van de adviezen die door de commissie Evaluatie Wvr zijn gedaan ten aanzien van rol en positie van de GHOR, bevolkingszorg en crisiscommunicatie in crisisbeheersing. We gaan gezamenlijk met GHOR en Oranje Kolom op zoek naar synergie. Daarnaast richten we onze inspanningen op extern netwerkmanagement, zowel regionaal als nationaal en internationaal.
- Informatiegestuurd werken; dit is de basis voor moderne crisisbeheersing. We bouwen verder op het Veiligheidsinformatie Knooppunt (VIK) (de 2e fase) en in Zuid-6-verband aan producten voor informatiegestuurde veiligheid en structurele innovatie. Dit vergt naast de incidentele investeringen die deels middels subsidies worden ingezet ook in toenemende mate structurele middelen voor beheer en borging.
- Ketenmanagement en informatiemanagement; multidisciplinair maar ook specifiek binnen de GHOR worden deze thema's verder doorontwikkeld. Informatiemanagement met name in de preparatiefase, met aandacht voor regievoering op het informatienetwerk, -proces en -producten. De GHOR werkt hierbij samen met en draagt bij aan multidisciplinair informatiemanagement en creëert voor de witte keten een ‘single source of truth’.
- Betrokkenheid inwoners; In 2022 starten we mede vanuit de evaluatie Hoogwater met trajecten om de verbinding met de inwoners voor, tijdens en na de crisis structureel te verbeteren. De verwachting is dat deze trajecten in 2023 hun toepassing in de volle omvang gaan krijgen. Daarmee wordt tevens geïnvesteerd in de versterking én ontschotting van risico- en crisiscommunicatie.
- Doorontwikkeling van de crisisorganisatie; in het licht van de evaluatie Wvr, de visie op crisisbeheersing en het programma versterking crisisbeheersing worden vanaf 2022 verdere aanpassingen aan de crisisorganisatie verwacht. Ook evaluatiepunten uit diverse crises tot dan toe worden hierin meegenomen, mogelijk leidend tot een aanpassing in het regionaal crisisplan in 2023 of 2024.

Prestatie indicatoren

Crisisbeheersing draagt zorg voor actuele plannen, snelle en adequate opschaling en inzet van vakbekwame medewerkers, belast met GHOR- en multidisciplinaire processen crisisbeheersing. Daarvoor worden onderstaande inspanningen (indicatoren) geleverd.

Indicatoren

Evenementen advisering Risicobeheersing

- Op alle adviesaanvragen in het kader van vergunningverlening voor een B- of C-evenement (ongeveer 325 per jaar) is advies uitgebracht binnen 10 werkdagen, ingaand vanaf het moment dat een adviesverzoek met complete aanvraag is ingediend.

Voorbereiding:

- Tenminste 90% van multidisciplinaire plannen, werkinstructies en operationele informatie wordt tenminste eenmaal per 3 jaar gecontroleerd op actualiteit waarbij de versiedatum wordt aangepast.
- Met alle structurele partners en buurregio's is jaarlijks contact en zijn afspraken vastgelegd
- Het MOTO-aanbod (multidisciplinair opleiden-trainen-oefenen) voorziet in tenminste 2 oefenmomenten per functionaris per jaar.
- (M)OTO-deelname door GHOR-functionarissen en multi-functionarissen (i.c. leiders en informatiemanagers) voldoet aan de norm van minimaal 2 momenten per functionaris per jaar.
- De paraatheid en vakbekwaamheid van GHOR-functionarissen en multi-functionarissen is actueel en inzichtelijk.
- De GHOR heeft inzicht in de voorbereiding van instellingen, zorgaanbieders, regionale ambulancevoorziening en diensten die een taak hebben in de geneeskundige hulpverlening én continuïteit van zorg moeten garanderen.

Crisisbestrijding:

- Individueel niveau: de kernfuncties crisisbeheersing zijn in 80% van de gevallen na alarmering binnen de normtijd uit het Regionaal Crisisplan aangevangen met hun werkzaamheden.
- Teamniveau: de teams beginnen in 80% van de gevallen in een naar oordeel van de leider voldoende complete samenstelling binnen de normtijd uit het Regionaal Crisisplan met het eerste overleg.

Evalueren en leren:

- Alle GRIP-incidenten en aanvullend de multidisciplinaire gebeurtenissen waarvoor dit gevraagd wordt, worden geëvalueerd en verwerkt in een periodieke nieuwbrief.
- Jaarlijks wordt op basis van alle evaluaties een trendanalyse met leer- en verbeterpunten gegenereerd en vastgesteld.

2.3.2 Gemeentelijke processen

De Oranje Kolom (gemeentelijke crisisorganisatie) is belast met de coördinatie en uitvoering van de processen Bevolkingszorg tijdens een crisis. Deze processen zijn: crisiscommunicatie, publieke zorg, omgevingszorg, nazorg, informatiemanagement en ondersteuning (bestuurlijk, juridisch en facilitair). De Oranje Kolom richt zich voornamelijk op de operationele voorbereiding en preparatie van functionarissen die tijdens een incident in actie moeten komen. Dit gebeurt door opleidingen en deelname aan mono- en multidisciplinaire trainingen en oefeningen. De Oranje Kolom valt inhoudelijk onder verantwoordelijkheid van de coördinerend gemeentesecretaris en functioneel onder de veiligheidsregio (werkgeverschap).

Voor de Oranje Kolom zijn ongeveer 290 functionarissen actief, verdeeld over 17 sleutelfuncties in 14 bovenlokale, 3 interlokale en 8 lokale pools. Gemeentelijke functionarissen komen zo'n 300 keer per jaar in actie.

Activiteiten 2023

Passend binnen de landelijke toekomstagenda zal de Oranje Kolom blijven werken aan de positionering van het proces bevolkingszorg binnen de veiligheidsregio. Daarbij blijven wij continu werken aan de (bestuurlijke) verbinding tussen de 15 gemeenten en hun medewerkers.

Bevolkingszorg

In 2023 staat het borgen van het nieuwe Handboek Bevolkingszorg centraal. Het handboek wordt in 2022 opgeleverd, passend binnen de Landelijke Toekomstagenda Bevolkingszorg. Het opleiden, trainen en oefenen in de nieuwe structuur is een logisch vervolg op de doorontwikkeling van bevolkingszorg. Daarbij wordt landelijke uniformiteit nagestreefd.

Crisiscommunicatie

In het kader van de versteviging van crisiscommunicatie wordt verder ingestoken op het concept van 'continu communiceren' waarbij de focus komt te liggen op een vloeiende overgang van corporate-, naar risico-, naar crisiscommunicatie en weer terug. De nieuwe website met 'liveblog'-functionaliteit is hier een eerste stap in. De nieuwe persinformatietool (PINT) is hier het vervolg op.

Operationele inzetbaarheid

Vanwege interne organisatieontwikkelingen en de continue externe adaptatie aan nieuwe en 'ongekende' crises blijft vakbekwaamheid van gemeentefunctionarissen onze topprioriteit. Bij alle processen staat zelfredzaamheid en burgerhulpverlening centraal. De vanzelfsprekendheid van het proces 'Nafase' voor partners blijft daarbij een aandachtspunt.

Verstevigen nevenfunctie

Wij blijven werken aan het vergroten van de aantrekkingskracht van de crisisnevenfuncties voor gemeenteambtenaren en aan de inbedding van bevolkingszorgrollen in de bestaande gemeentelijke functieprofielen. Dit heeft onze dagelijkse aandacht.

Prestatie indicatoren

Indicatoren

Operationele voorbereiding:

- Van de functionarissen binnen de Oranje Kolom die actief zijn binnen de multidisciplinaire teams neemt iedere functionaris minimaal 1x per jaar deel aan een multidisciplinaire bijscholing of oefening.
- Elke functionaris binnen de Oranje Kolom neemt minimaal 1x per jaar deel aan een monodisciplinaire opleiding of oefening.
- Alle nieuwe functionarissen die binnen de Oranje Kolom actief zijn, volgen een startbekwaamheidstraject voor de functie die zij gaan uitoefenen.

Incidentbestrijding:

- In alle gevallen zijn de teams na alarmering binnen de gestelde opkomsttijden operationeel.

2.3.3 Meldkamer

De meldkamerfunctie is voor Limburg-Noord belegd bij de Gemeenschappelijke Meldkamer Limburg. Het technisch beheer hiervan is per 2020 overgedragen aan de LMS. Het personele beheer voor brandweer (centralisten) en crisisbeheersing (calamiteitencoördinatoren) is overgedragen aan Veiligheidsregio Zuid-Limburg. Regie en kaderstelling is echter een gedeelde verantwoordelijkheid voor beide veiligheidsregio's. De calamiteitencoördinatoren functioneren in dit kader als vooruitgeschoven post van crisisbeheersing op de meldkamer, met verschillende taakaspecten:

- warm ten behoeve van 24/7 geborgde eenhoofdige multidisciplinaire leiding en delen van multidisciplinaire incidentinformatie;
- lauw ten behoeve van de operationele informatievoorziening rond kwetsbaarheden, dreigingen en omgevingsbeelden in de regio en
- koud ten behoeve van een aantal multidisciplinaire voorbereidingstaken op de meldkamer (opleiding, oefening, procedures etc.).

Op landelijk niveau zijn budgetten voor de LMS beschikbaar gesteld en daarvoor is budget afgeroomd bij de partners en dus ook bij de veiligheidsregio’s. We gaan er vanuit dat er geen aanvullende bijdrage van VRLN wordt gevraagd.

2.3.4 Programmakosten

De lasten van de programma Crisisbeheersing bedragen € 5,1 miljoen (exclusief toerekening overhead). Dat is € 10 per inwoner. De gemeenten dekken met hun bijdragen € 4,5 miljoen van de programmalasten. Dat is € 8 per inwoner.

Tabel programma Crisisbeheersing *(bedragen in duizenden euro's)*

	Begroting 2023
Lasten	5.137
Baten	5.007
Algemene dekkingsmiddelen	0
Onvoorzien	0
Geraamd saldo van baten en lasten	**130**
Stortingen in reserves	0
Ontrekkingen van reserves	130
Geraamd resultaat	**0**

De onttrekking van € 130.000 vindt plaats in de reserve transitieformatie meldkamer.

2.4 Programma Bedrijfsvoering/Overhead

Het programma bedrijfsvoering is ondersteunend aan de beleidsinhoudelijke programma's en bestaat uit de activiteiten met betrekking tot personeel & organisatie, financiën, control, informatie & automatisering, facilitaire ondersteuning, inkoop, juridische zaken en communicatie.
Uitgangspunten die worden gehanteerd:

- Ondersteunend aan het primair proces, binnen wet- en regelgeving en de inhoudelijke kaders die door het bestuur zijn gesteld;
- Functioneren binnen financiële kaders die samenhangen met de bestuurlijk vastgestelde begroting;
- Functionerend binnen de door de organisatie gebruikte kwaliteitssystemen;
- Werken op basis van informatie delen en toegankelijkheid, waarbij digitalisering − met als randvoorwaarde een goede borging van aspecten van informatieveiligheid en privacy − actief wordt opgepakt;
- Duurzame inzetbaarheid van vitale en veerkrachtige medewerkers;
- Duurzame bedrijfsvoering gericht op het tegengaan van verspilling van middelen, menselijk kapitaal en energie.

Ontwikkelingen 2023

In 2019 heeft Berenschot de overheadkosten van VRLN vergeleken met 12 andere veiligheidsregio's. Uit deze benchmark is gebleken dat de overheadkosten van VRLN aansluiten bij het gemiddeld niveau in de sector, met uitzondering van de kosten voor huisvesting die relatief hoog liggen.

Het bestuur heeft daarop opdracht gegeven tot een strategische huisvestingsverkenning, gericht op het reduceren van de huisvestingskosten. De verkenning heeft opgeleverd dat er – rekening houdend met relevante uitgangspunten op het gebied van onder andere kosten, gebruiksmogelijkheden, duurzaamheid – besparingen mogelijk zijn door een aantal locaties af te stoten en/of te verplaatsen. De voorstellen worden verder uitgewerkt en getoetst op consequenties voor de inwoners. Definitieve voorstellen worden medio 2022 aan het bestuur voorgelegd.

Het managementteam van de VRLN heeft zichzelf ten doel gesteld de generieke overhead van de VRLN te beperken tot 15% van de totale personele capaciteit. Dit is een realistische doelstelling als rondom hoogwaardige specialistische vraagstukken de samenwerking kan worden ingevuld met gemeenten, andere gemeenschappelijke regelingen en andere veiligheidsregio's en GGD-en. Dit gebeurt in toenemende mate. Een voorbeeld is de inkoop: dat gebeurt vrijwel altijd in gezamenlijkheid met partners. De VRLN wil graag op meer terreinen met gemeenten samenwerken om daarmee te voorkomen dat hoogwaardig specialisme bij derden moet worden ingehuurd, bijvoorbeeld bij de arbeidsrechtelijke kennis over de WNRA, een chief information security officer (CISO) en deskundigheid rond het beheer van gebouwen.
Tevens wordt er gewerkt aan het terugdringen van administratieve lasten door digitalisering.

Net als alle gemeenten wordt de VRLN geconfronteerd met toenemende ICT kosten. In het bijzonder het thema informatieveiligheid vraagt veel aandacht. De VRLN moet voldoen aan NEN7510 normering en de BIO richtlijnen. Vooralsnog wordt dit geëffectueerd door binnen de opgaven te prioriteren en budgetten om te buigen (nieuw voor oud).

Op personeelsgebied speelt vergrijzing en krapte op de arbeidsmarkt een belangrijke rol. De VRLN speelt op deze en andere personele uitdagingen in door de ontwikkeling van een strategisch personeelsbeleid, waarin onder meer het stimuleren van mobiliteit en het intensiveren van contacten met universiteiten en hogescholen worden opgenomen. Met deze contacten wordt beoogd studenten te interesseren voor stages of een werkkring binnen de VRLN.

2.4.1 Programmakosten

In de begroting van de veiligheidsregio worden de kosten van de bedrijfsvoering verdeeld over de inhoudelijke programma's en op die wijze verrekend in de gemeentelijke bijdrage. De gemeente kan namelijk geen overheadkosten van de veiligheidsregio toevoegen aan haar eigen overheadkosten. Op basis van de omvang van de programma's gaat een vast percentage van 60% van de generieke overhead naar de veiligheidsprogramma's Brandweerzorg en Crisisbeheersing en 40% naar Publieke Gezondheid. Binnen de programma's wordt de overhead toebedeeld aan onderdelen op basis van de omvang van de lasten. Een deel van de overheadkosten worden gedekt uit de overige baten.

De lasten van de programma Bedrijfsvoering bedragen € 14,8 miljoen. Dat is € 28 per inwoner. De gemeenten dekken met hun bijdragen € 13,3 miljoen van deze lasten. Dat is € 25 per inwoner.

Tabel Bedrijfsvoering/Overhead *(bedragen in duizenden euro's)*

	Begroting 2023
Lasten	14.711
Baten	14.457
Algemene dekkingsmiddelen	300
Onvoorzien	50
Geraamd saldo van baten en lasten	**3**
Stortingen in reserves	305
Ontrekkingen van reserves	308
Geraamd resultaat	**0**

De storting van € 305.000 vindt voor € 15.000 plaats in de bestemmingsreserves ten behoeve van dekking kapitaallasten gebouw Nijmeegseweg en Drie Decembersingel, € 60.000 in de reserve assurantie eigen risico en € 230.000 in de reserve onderhoud kantoorgebouwen.

De onttrekking van € 308.000 heeft voor € 41.000 betrekking op de reserve ter dekking van de kapitaallasten gebouw Nijmeegseweg en Drie Decembersingel en voor € 267.000 op de reserve onderhoud kantoorgebouwen.

2.5 Risk Factory

Vanaf mei 2019 bezoeken doelgroepen het realistisch educatiecentrum Risk Factory, waar beleven van gezondheid en veiligheid centraal staat. Met realistische en interactieve scenario's ervaren doelgroepen (on)gezondheid en (on)veiligheid én leren ze hoe te handelen. Levensechte ervaringen veranderen de kijk op risico's. En dat geeft zelfvertrouwen om – als het er echt op aankomt – de juiste beslissingen te nemen.

Doelgroepen
In mei 2019 is gestart met een overeenkomst met vier schoolbesturen in het primair onderwijs. Dit aantal is uitgebreid naar 18. De ambitie de Risk Factory uit te breiden voor de doelgroep senioren is snel gerealiseerd, door een samenwerking met KBO Limburg. Daarnaast vindt er een verkenning plaats naar de komst van nieuwe doelgroepen, waaronder statushouders en internationale medewerkers.

Breed verspreiden van kennis, opgedane ervaringen en (nieuwe) inzichten
Door evaluaties bij de doelgroepen en inhoudelijke inbreng van partners wordt de aansluiting bij de belevingswereld van de doelgroep én bij maatschappelijke ontwikkelingen geborgd. Dit heeft, naast doorontwikkeling van bestaande scenario's, geleid tot ontwikkeling van nieuwe scenario's: 'hygiëne' (GGD), 'gezond omgaan met internet' en 'babbeltruc' voor senioren (Politie), online weerbaarheid/shame sexting voor leerlingen (Ministerie Justitie en Veiligheid, GGD, Politie), noodsituaties (Veiligheidsregio, GGD, Brandweer, Ambulancezorg) en ondermijning (RIEC).

Blijvende afstemming met Zuid-Limburg
Vanaf het allereerste moment is gepoogd Zuid-Limburg te betrekken bij de ontwikkeling van de Risk Factory in Limburg-Noord. Er zijn diverse contactmomenten geweest, zowel met bestuurders als met ambtenaren. Er begint zich bestuurlijke interesse af te tekenen. We hopen dat dat leidt tot het gezamenlijk doorontwikkelen van de Risk Factory in Limburg.
Potentiële nieuwe Risk Factories
In Midden- en West-Brabant komt daadwerkelijk een Risk Factory per maart 2022. In Amsterdam-Amstelland en Zuid-Holland-Zuid zijn ze vergevorderd met de businesscase in opdracht van hun bestuur. Zes veiligheidsregio's hebben interesse, maar nog geen bestuurlijke opdracht. De komst van meerdere Risk Factories is positief, zo kan er samen ontwikkeld worden en is het aansluiten van landelijke partners makkelijker. Een landelijke vereniging is in oprichting.

Governance
De Risk Factory is voor een periode van 5 jaar (tot medio 2024) als projectorganisatie ondergebracht binnen de juridische context van gemeenschappelijke regeling VRLN. Er is een onderzoek gestart naar de voor- en nadelen van een andere inrichting van de governance. Te denken valt bijvoorbeeld aan het onderbrengen in een stichting waarin een burgemeester en een wethouder vanuit VRLN lid zijn van het stichtingsbestuur of participeren in een Raad van Toezicht. Bij voordelen denken wij eerst en vooral aan het verbreden van de (bestuurlijke) betrokkenheid van de publieke en private partners die samenwerken aan het realiseren van de doelstellingen van de Risk Factory. Wellicht biedt dat tevens een opening voor verbreding van de financiële basis onder de Risk Factory.

3 Paragrafen

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In 2015 heeft het Algemeen Bestuur besloten een algemene reserve van maximaal € 1.250.000 aan te houden.

Concrete risico's
In het kader van risicomanagement vragen wij aandacht voor een aantal concrete risico's.

Coronapandemie
De kosten van de bestrijding van de coronapandemie van de GGD en de veiligheidsregio worden vergoed door het Rijk. De afrekening over 2020 en 2021 zijn nog niet definitief vastgesteld door VWS.

Datalek GGD systeem CoronIT, en HPZone (Lite)
Aan het begin van 2021 is bekend geworden dat bij een datalek bij de GGD-en in Nederland de persoonsgegevens van 6,5 miljoen mensen uit de softwaresystemen, die gebruikt worden bij het plannen van test- en vaccinatieafspraken en het uitvoeren van bron- en contactonderzoek, toegankelijk waren voor onbevoegden en daarmee beschikbaar waren voor illegale datahandel.
De Stichting Initiatieven Collectieve Acties Massaschade (Stichting ICAM) stelt namens hun cliënten de Staat aansprakelijk voor de door het datalek bij de GGD-en veroorzaakte schade. Ook individuele GGD-en en veiligheidsregio's zijn aangeschreven door de Stichting ICAM. De Stichting ICAM claimt een schadevergoeding van € 500 voor elke Nederlander van wie de persoonsgegevens in de GGD-systemen zijn opgeslagen.

Informatieveiligheid
Met de toenemende digitalisering neemt het belang van informatieveiligheid toe, daar we merken dat de digitale kwetsbaarheden en dreigingen ook toenemen. De VRLN heeft de afgelopen tijd geïnvesteerd in hard- en software om informatiesystemen veiliger te maken. De komende jaren worden er aanvullend diverse maatregelen ondernomen, zoals het implementeren van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). De BIO geldt als basisnormenkader voor de overheid op informatiebeveiliging. De VRLN wil de maatregelen binnen twee jaar volledig implementeren.
Daarnaast wil de VRLN samenwerken met andere veiligheidsregio's en GGD-en om de kwetsbaarheid van onze organisatie te verminderen. De VRLN zou graag zien dat software voor cruciale processen op een landelijke infrastructuur draait in plaats van dat veiligheidsregio's en GGD-en hier eigenstandig in opereren. Tot slot is de VRLN van mening dat op landelijk niveau een Security Operation Center moet worden ingericht om individuele veiligheidsregio's en GGD-en bij te staan in het monitoren van dreigingen en de kwalificatie van incidenten. Hoog specialistische kennis moet worden ingezet als cyberincident onverhoopt optreedt.
De gevolgschade van een cyberincident is niet te kwantificeren.

Deeltijdregeling brandweervrijwilligers
In Nederland bestaat een hybride stelsel van beroeps- en vrijwillige brandweermensen. De Europese Deeltijdrichtlijn dreigt de vrijwilligheid onder druk te zetten. De Minister van Justitie en Veiligheid heeft aangegeven dat vrijwilligheid echt vrijwillig moet zijn en dat sluit niet aan bij kazernering van vrijwilligers. Daarnaast moet een onderscheid worden gemaakt in het takenpakket tussen vrijwilligers en beroepsbrandweermensen. VRLN kiest er voor hoog specialistisch taken te beleggen bij beroepsbrandweermensen. Door materiële voorzieningen te verminderen is financiële ruimte gevonden om de beroepscapaciteit uit te breiden.
Er zijn met het Rijk nog geen afspraken gemaakt over de vergoeding van meerkosten die voortvloeien uit de stelselwijziging. Een extern bureau heeft uitgerekend dat deze wijziging in onze regio € 1,2 mln. kosten met zich meebrengt. De bestuurlijke lijn is dat wijzigingen als gevolg Europese wetgeving door het Rijk moeten worden vergoed.

Krappe arbeidsmarkt
De krappere arbeidsmarkt maakt het moeilijk medewerkers te vinden. Het risico bestaat dat de bezetting niet op orde is en afgesproken prestaties om die reden niet kunnen worden gerealiseerd. Daarnaast nemen kosten om leemtes in de planning te ondervangen met tijdelijke inhuur van medewerkers toe en is de inspanning die geleverd wordt om verloop van medewerkers op te vangen groot. Het personeelsplan 2022-2030 wordt in juli 2022 aan het bestuur voorgelegd.

Ondernemersrisico
Er bestaan onzekerheden ten aanzien van aanvullende inkomsten door (mogelijke) veranderingen in wet- en regelgeving en overige (externe) ontwikkelingen.
In 2021 was als gevolg van de coronapandemie sprake van een forse omzetderving bij reizigersvaccinaties. Bij VWS is het verlies (omzet minus kosten) van € 625.000 gedeclareerd.

Voorwaardelijk pensioen medewerkers Zorggroep
Op 1 januari 2012 is de jeugdgezondheidszorg voor 0-4 jarige overgedragen van de Zorggroep naar VRLN. Met de overgang van de medewerkers van de Zorggroep naar VRLN is het deelnemerschap van de collega's overgekomen van de Zorggroep bij Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PfZW) beëindigd. Op basis van artikel 18 lid 4 van het sociaal plan garandeert VRLN dat het voorwaardelijk pensioen na overdracht van pensioenrechten naar het ABP bij dat pensioenfonds ten minste gelijk is aan dat bij het PfZW. Om dit te bewerkstelligen is met het ABP in 2011 'Behoud Voorwaardelijke Inkoop' overeengekomen. Dat is de financiële techniek waarmee overdracht van rechten plaats kan vinden. In 2020 heeft het ABP de voorwaardelijke pensioenrechten opgenomen.
Over de hoogte van de rechten van individuele medewerkers staan nog vragen open. Als gevolg daarvan is dit dossier nog niet definitief afgesloten. Mocht compensatie nodig zijn dan gaat dat om een bedrag van maximaal € 135.000.

Financiële kengetallen

Netto schuldquote

Het kengetal netto schuldquote, ook wel bekend als de netto-schuld als aandeel van de inkomsten, zegt het meest over de financiële vermogenspositie van de gemeenschappelijke regeling. De netto schuldquote geeft aan of de gemeenschappelijke regeling investeringsruimte heeft of juist op zijn tellen moet passen. Daarnaast geeft het kengetal inzicht in de flexibiliteit van de begroting. Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. In de uitgave 'Houdbare Gemeentefinanciën' van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) is aangegeven dat wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (100%) dit als voldoende kan worden bestempeld. Voor veiligheidsregio's wordt 80% als norm aangehouden. VRLN blijft onder de norm.

Solvabiliteit

De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarmee de bezittingen zijn betaald met eigen middelen. Hoe hoger de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen, hoe financieel gezonder de gemeenschappelijke regeling. De solvabiliteit van de organisatie wordt door de wetgever in toenemende mate als onderdeel gezien van de sturings- en verantwoordingsinformatie.
VRLN is in staat haar kortlopende en langlopende schulden te voldoen. De lage rentestand is behulpzaam want de duurdere leningen met een hoger rentepercentage worden indien mogelijk vervangen door goedkopere leningen met een lager rentepercentage.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is het van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. Structurele baten zijn voornamelijk de gemeentelijke bijdragen en de rijksbijdrage. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Het percentage voor VRLN ligt ultimo 2023 op 0,6 %. Dit verhoudingsgetal is positief, wat betekent dat de structurele lasten gedekt worden door structurele baten.

Genoemde kengetallen zijn in volgende tabel weergegeven.

Financiële kengetallen *(in percentages)*

	Realisatie 2021	Raming 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026
Netto schuldquote	57,8%	67,2%	65,0%	66,7%	67,5%	63,3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	57,8%	67,2%	65,0%	66,7%	67,5%	63,3%
Solvabiliteitsratio	11,6%	10,0%	10,8%	10,1%	9,8%	10,1%
Structurele exploitatieruimte	-0,4%	-0,1%	0,6%	0,0%	0,5%	0,1%

3.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De belangrijkste kapitaalgoederen die VRLN in eigendom heeft betreffen materieel van de brandweer (met name vervoermiddelen) en gebouwen. Voor deze eigendommen gelden de wettelijke voorgeschreven keurings- en onderhoudswerkzaamheden.

a. Materieel
Ten aanzien van vervanging van materieel zijn soberheid, doelmatigheid en regionale uniformiteit belangrijke uitgangspunten. In het kader van risicogerichtheid en focus wordt de standaardisering op onderdelen minder. Op dit moment worden ingewikkelde branden (denk aan zeer grote brandcompartimenten) bestreden met middelen die geschikt zijn voor reguliere gebouwbranden maar niet voor brandcompartimenten tot wel 25.000 m^2. De brandweer moet dan ook investeren in nieuwe innovatieve technische middelen. Tevens wordt er bij aanschaf van nieuwe voertuigen gekeken naar duurzame initiatieven waarbij de primaire inzetfunctie van het voertuig in kwaliteit gelijk moet blijven aan de gestelde eisen. De fasering van duurzame voertuigen wordt waarschijnlijk het eerste zichtbaar bij de piket voertuigen. Aandacht is hierbij wel nodig voor de gevolgen voor de infrastructuur, zoals laadfaciliteiten op de locaties van de veiligheidsregio en bij piket functionarissen.

b. Huisvesting
VRLN beschikt over 30 brandweerkazernes, hiervan zijn er 8 eigendom van VRLN (inclusief de nog nieuw te bouwen locatie). Naast 8 brandweerkazernes heeft VRLN ook vier kantoorlocaties (incl. GGD-vestigingen) in eigendom.

Locatie	Adres	Plaats
Hoofdvestiging VRLN	Nijmeegsew eg 42	Venlo
Oude brandw eerkazerne Venlo	Nijmeegsew eg 40	Venlo
Hoofdvestiging GGD (Venlo)	Drie Decembersingel	Venlo
Hoofdvestiging GGD (Roermond)	Oranjelaan	Roermond
Brandw eerkazerne Echt	Bandertlaan	Echt
Brandw eerkazerne Gennep	Paesplasw es	Gennep
Brandw eerkazerne Horst	Westsingel	Horst
Brandw eerkazerne Ittervoort	Aziëstraat	Ittervoort
Brandw eerkazerne Nederw eert	Smisserstraat	Nederw eert
Brandw eerkazerne Stramproy	Bergerothw eg	Stramproy
Brandw eerkazerne Venlo	Ariënsstraat	Venlo
Brandw eerkazerne Weert	De Savorin Lohmanstraat	Weert

Duurzaamheid
In de komende jaren kijken we voor materieel en huisvesting nadrukkelijk naar de ontwikkeling van duurzaamheid. Het gaat hierbij om de uitstoot op drie niveaus: uitstoot van eigen middelen (met name voertuigen), inkoop en verbruik van energie en uitstoot als gevolg van activiteiten. Om deze ontwikkeling prioriteit te geven, maar meer nog vanuit een maatschappelijk verantwoorde visie zal het positioneren van een duurzaamheidscoördinator ingezet worden. Deze medewerker is verantwoordelijk voor het vormgeven van het duurzaamheidsbeleid en de implementatie. Op die manier wordt een basis gelegd en kan er in kaart worden gebracht welke investeringen er de komende jaren noodzakelijk zijn om te voldoen aan de gestelde normen.

3.3 Financiering

De veiligheidsregio heeft het beleid ten aanzien van de financiering vastgelegd in de financiële verordening. De regels ter uitvoering van de beleidspunten zijn vastgelegd in het treasurystatuut (financieringsstatuut). De veiligheidsregio voldoet aan de voorschriften met betrekking tot de renterisiconorm en de kasgeldlimiet.

Risicobeheer (kasgeldlimiet en renterisiconorm)
De kasgeldlimiet laat zien welk risico er bestaat ten aanzien van vlottende schulden. De renterisiconorm is een maatstaf om te bepalen welke kredietrisico's de veiligheidsregio loopt op de vaste schulden. Dit zijn de schulden met een looptijd langer dan 1 jaar.
De renterisiconorm wordt gemeten in een bedrag ter grootte van 20% van het begrotingstotaal. De veiligheidsregio blijft, volgens de huidige inzichten, in het begrotingsjaar 2023 en meerjarig binnen de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Liquiditeitsplanning en financieringspositie
Gezien de investeringsplanning en de aflossing op bestaande geldleningen wordt in de kapitaalbehoefte voorzien door het aantrekken van geldleningen in 2023 en de volgende jaren. Hierbij wordt ervan uitgegaan dat de kasgeldlimiet maximaal benut wordt, zonder deze te overschrijden.

Renterisiconorm *(bedragen in duizenden euro's)*

	2023	2024	2025	2026
(1) Renteherzieningen	0	0	0	0
(2) Aflossingen	6.462	6.862	6.562	6.562
(3) Renterisico (1) + (2)	6.462	6.862	6.562	6.562
(4) Renterisiconorm	14.169	14.169	14.169	14.169
(5a) = (4) > (3) Ruimte onder renterisiconorm	7.707	7.307	7.607	7.607
(5b) = (3) > (4) Overschrijding van de renterisiconorm				
Berekening renterisiconorm (4)				
(4a) Begrotingstotaal jaar t	70.847	70.847	70.847	70.847
(4b) Percentage regeling	20 %	20 %	20 %	20 %
(4) = (4a)*(4b)/100 renterisiconorm jaar t	14.169	14.169	14.169	14.169

Kasgeldlimiet *(bedragen in duizenden euro's)*

(Jaar t = 2021)	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
(1) Vlottende schuld	333	0	0	0
(2) Vlottende middelen	410	317	387	371
(3) Netto vlottend schuld (+) of overschot (-) (1) -(2)	-77	-317	-387	-371
(4) Gemiddelde van (3)	-77	-317	-387	-371
(4) Toegestane kasgeldlimiet				
In geld	9.869	9.869	9.869	9.869
In percentage	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Ruimte (4) groter dan (3)	9.946	10.185	10.256	10.239
Overschrijding (3) groter dan (4)	-	-	-	-
(5) Berekening kasgeldlimiet				
(6) Rekeningtotaal 2021	120.350	120.350	120.350	120.350
(7) Percentage regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
(5)= (7) * (8) kasgeldlimiet 2021	9.869	9.869	9.869	9.869

3.4 Verbonden Partijen

De veiligheidsregio kent geen verbonden partijen.

3.5 Vennootschapsbelasting

Vanaf 1 januari 2016 zijn overheidsondernemingen van bijvoorbeeld gemeenten, provincies en waterschappen belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Met deze wetswijziging wil de Nederlandse overheid gelijkheid creëren tussen overheidsondernemingen en private ondernemingen. Voor zover bekend zijn de hiermee samenhangende financiële gevolgen voor de Veiligheidsregio Limburg-Noord zeer beperkt.

Voor de vennootschapsbelasting (VPB) die op de activiteiten drukt die door de belastingdienst als VPB-plichtig worden aangemerkt, is voor 2023 geen bedrag geraamd. Omdat wij activiteiten verrichten tegen kostprijs en zonder winstoogmerk verwachten wij geen heffing voor 2023.

Deel C Financiële begroting

4 Overzicht baten en lasten

4.1 Baten en lasten per programma

In de onderstaande tabel is het totaal van de baten en lasten per programma opgenomen.

De ontwikkelingen op de baten en lasten zijn bij de financiële kaders nader toegelicht.
In het kader van het meerjarenperspectief is een beleidsneutrale lijn gevolgd. De ontwikkelingen in een meerjarenperspectief zijn dermate onzeker dat een nadere concretisering op programmaniveau op dit moment niet opportuun is. De ontwikkelingen van de investeringen worden vanuit een actualisatie van het meerjarig (vervangings-)investeringsplan benaderd.

In de meerjarenraming zijn geen ontwikkelingen meegenomen.

De financiële consequenties in een meerjarenperspectief van de indexatiesystematiek zijn niet meegenomen in de meerjarenraming; een en ander is opgenomen tegen het prijspeil 2022.

Baten en lasten per programma (incl. meerjarenraming)

(bedragen in duizenden euro's

	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Lasten (exclusief toevoegingen aan reserves)						
Publieke gezondheid	65.074	18.188	19.159	19.159	19.159	19.159
Brandw eerzorg	32.432	32.361	33.431	33.332	33.279	33.396
Crisisbeheersing	5.053	4.889	5.137	5.137	5.137	5.137
Overhead	17.741	15.184	14.711	15.020	14.820	14.668
Onvoorzien	50	50	50	50	50	50
Totaal lasten (excl. toev. aan de reserves)	**120.350**	**70.672**	**72.488**	**72.698**	**72.446**	**72.410**
Baten (exclusief toevoegingen aan reserves)						
Publieke gezondheid	52.529	4.408	4.085	4.085	4.085	4.085
Brandw eerzorg	6.303	5.442	5.676	5.676	5.676	5.676
Crisisbeheersing	736	558	556	556	556	556
Overhead	2.648	914	1.140	1.140	1.140	1.140
Algemene dekkingsmiddelen	363	300	350	350	350	350
Totaal baten programma's	**62.579**	**11.621**	**11.807**	**11.807**	**11.807**	**11.807**
Baten gemeentelijke bijdragen						
Publieke gezondheid	14.053	13.493	15.061	15.061	15.061	15.061
Brandw eerzorg	26.242	26.861	27.720	27.720	27.720	27.720
Crisisbeheersing	4.304	4.372	4.451	4.451	4.451	4.451
Overhead	13.315	14.108	13.268	13.268	13.268	13.268
Totaal baten gemeentelijke bijdragen	**57.914**	**58.834**	**60.500**	**60.500**	**60.500**	**60.500**
Totaal baten (excl. onttr. aan de reserves)	**120.493**	**70.456**	**72.307**	**72.307**	**72.307**	**72.307**
Saldo (excl. mutaties reserves)						
Publieke gezondheid	1.508	-288	-13	-13	-13	-13
Brandw eerzorg	113	-57	-35	64	117	0
Crisisbeheersing	-12	40	-130	-130	-130	-130
Overhead	-1.779	-162	-303	-612	-413	-260
Algemene dekkingsmiddelen	363	300	350	350	350	350
Onvoorzien	-50	-50	-50	-50	-50	-50
Totaal saldo van baten en lasten	**143**	**-216**	**-181**	**-391**	**-139**	**-103**
Toevoegingen aan reserves (lasten)	950	486	444	444	444	444
Onttrekkingen aan reserves (baten)	1.216	702	625	836	583	547
Geraamd resultaat vóór bestemming	**409**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Uit de staat van Baten en lasten blijkt dat de begroting in meerjarig perspectief sluitend is.

4.2 Overzicht incidenteel en structureel verloop baten en lasten

De ontwikkeling van de incidentele baten en lasten wordt in belangrijke mate veroorzaakt door de genomen a-structurele maatregelen om a-structureel begrotingsevenwicht te bereiken.

In onderstaand overzicht zijn de baten en lasten onderverdeeld naar incidenteel en structureel.

Baten en lasten per programma (incl. meerjarenraming)

(bedragen in duizenden euro's)

	Begroting 2023	Begroting 2023 incident.	Begroting 2023 struct.	Raming 2024	Raming 2024 incident.	Raming 2024 struct.	Raming 2025	Raming 2025 incident.	Raming 2025 struct.	Raming 2026	Raming 2026 incident.	Raming 2026 struct.
Lasten (excl. toevoegingen aan reserves)												
Publieke gezondheid	19.159	221	18.938	19.159	59	19.100	19.159	59	19.100	19.159	29	19.130
Brandweerzorg	33.431	1.272	32.159	33.332	1.272	32.060	33.279	1.272	32.007	33.396	1.272	32.124
Crisisbeheersing	5.137	0	5.137	5.137	0	5.137	5.137	0	5.137	5.137	0	5.137
Overhead	14.711	353	14.357	15.020	353	14.667	14.820	236	14.585	14.668	0	14.668
Onvoorzien	50		50	50		50	50		50	50		50
Totaal lasten (excl. toev. aan de reserves)	**72.488**	**1.846**	**70.642**	**72.698**	**1.684**	**71.014**	**72.446**	**1.567**	**70.879**	**72.410**	**1.301**	**71.109**
Baten (excl. onttrekkingen aan reserves)												
Publieke gezondheid	4.085	53	4.033	4.085	186	3.899	4.085	186	3.899	4.085	0	4.085
Brandweerzorg	5.676	1.176	4.500	5.676	1.176	4.500	5.676	1.176	4.500	5.676	1.176	4.500
Crisisbeheersing	556	0	556	556	0	556	556	0	556	556	0	556
Overhead	1.140	0	1.140	1.140	0	1.140	1.140	0	1.140	1.140	0	1.140
Algemene dekkingsmiddelen	350	88	263	350	88	263	350	88	263	350	88	263
Totaal baten programma's	**11.807**	**1.316**	**10.491**	**11.807**	**1.450**	**10.357**	**11.807**	**1.450**	**10.357**	**11.807**	**1.264**	**10.543**
Baten gemeentelijke bijdragen												
Publieke gezondheid	15.061	0	15.061	15.061	0	15.061	15.061	0	15.061	15.061	0	15.061
Brandweerzorg	27.720	0	27.720	27.720	0	27.720	27.720	0	27.720	27.720	0	27.720
Crisisbeheersing	4.451	0	4.451	4.451	0	4.451	4.451	0	4.451	4.451	0	4.451
Overhead	13.268	0	13.268	13.268	0	13.268	13.268	0	13.268	13.268	0	13.268
Totaal baten gemeentelijke bijdragen	**60.500**	**0**	**60.500**	**60.500**	**0**	**60.500**	**60.500**	**0**	**60.500**	**60.500**	**0**	**60.500**
Totaal baten (excl. onttr. aan de reserves)	**72.307**	**1.316**	**70.991**	**72.307**	**1.450**	**70.857**	**72.307**	**1.450**	**70.857**	**72.307**	**1.264**	**71.043**
Saldo (excl. mutaties reserves)												
Publieke gezondheid	-13	-169	156	-13	127	-140	-13	127	-140	-13	-29	16
Brandweerzorg	-35	-96	61	64	-96	160	117	-96	213	0	-96	96
Crisisbeheersing	-130	0	-130	-130	0	-130	-130	0	-130	-130	0	-130
Overhead	-303	-353	50	-612	-353	-259	-413	-236	-177	-260	0	-260
Algemene dekkingsmiddelen	350	88	263	350	88	263	350	88	263	350	88	263
Onvoorzien	-50	0	-50	-50	0	-50	-50	0	-50	-50	0	-50
Totaal saldo van baten en lasten	**-181**	**-530**	**349**	**-391**	**-235**	**-157**	**-139**	**-117**	**-22**	**-103**	**-38**	**-66**
Toevoegingen aan reserves (lasten)	444	0	444	444	0	444	444	0	444	444	0	444
Onttrekkingen aan reserves (baten)	625	68	557	836	210	625	583	-252	836	547	-30	577
Geraamd resultaat voor bestemming	**0**	**-462**	**462**	**0**	**-24**	**25**	**0**	**-369**	**369**	**0**	**-67**	**67**
			*			*			*			*

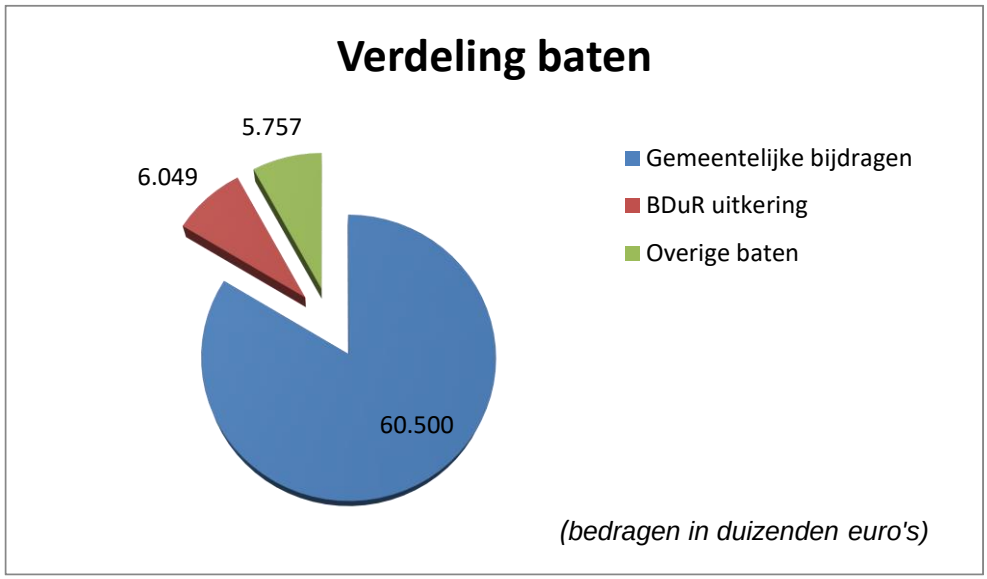
* = structureel begrotingssaldo

De belangrijkste incidentele effecten kunnen als volgt worden weergegeven:

- Binnen het programma Publieke Gezondheid zijn in 2023 incidenteel extra lasten opgenomen voor inhuur en incidentele baten voor reizigersvaccinaties. Daarnaast zijn er incidentele lasten en baten opgenomen voor de projecten ‘Nu niet Zwanger’ en diverse projecten gezondheidsbevordering en Kennis & Onderzoek.
- In het programma Brandweerzorg hebben de incidentele baten en lasten betrekking op het FLO-overgangsrecht van de Brandweer Roermond en Brandweer Venlo. Het verloop van de baten en lasten is jaarlijks verschillend, maar voor VRLN budgettair neutraal, omdat FLO kosten worden verrekend.
- In het programma Crisisbeheersing zijn er geen incidentele mutaties te verwachten.
- De incidentele lasten binnen de overhead hebben betrekking op het voormalig personeel, welke in de komende jaren worden afgebouwd.
- Daarnaast zijn er incidentele onttrekkingen aan reserve onderhoud gebouwen en incidentele baten renteomslag (algemene dekkingsmiddelen) opgenomen.

4.3 Verdeling baten

De veiligheidsregio kent als baten de gemeentelijke bijdragen, de BDuR (Brede Doeluitkering Rampenbestrijding) en overige baten van derden. De verhouding van deze inkomstenstromen in relatie tot het totaal van de begroting is als volgt weergegeven.



Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR)
De veiligheidsregio ontvangt jaarlijks een rijksbijdrage in de vorm van de BDuR. De hoogte van de BDuR wordt bekendgemaakt in de zogeheten Juni-circulaire. Ten tijde van het opstellen van de begroting zijn deze gegevens nog niet beschikbaar. Daarom wordt in de begroting uitgegaan van een inschatting van deze baten. Voor 2023 is hierbij rekening gehouden met een totaal bedrag van € 5,8 miljoen.

Overige Baten
Naast de gemeentelijke bijdragen en de BDuR ontvangt de veiligheidsregio inkomsten uit andere bronnen zoals het rijk, instellingen en burgers. Deze zijn proportioneel met de omvang van de activiteiten. Een deel van de overige baten bestaat uit bijdragen van gemeenten welke niet via de gemeentelijke bijdrage worden verrekend.

4.4 Geprognotiseerde (meerjaren-)balans

Met het oog op een betere raming en beheersing van het EMU-saldo (Economische en Monetaire Unie) wordt in het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) een geprognotiseerde balans voorgeschreven en het meerjarig opnemen van het EMU-saldo in een begrotingsparagraaf. Met het opnemen van een geprognotiseerde balans krijgt het bestuur meer inzicht in de ontwikkeling van onder meer investeringen, het aanwenden van reserves en voorzieningen en in de financieringsbehoefte.

Balans per ultimo boekjaar *(bedragen in duizenden euro's)*

ACTIVA	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Vaste activa						
Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	49.711	53.898	54.534	55.295	55.797	52.698
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Totaal vaste activa	**49.711**	**53.898**	**54.534**	**55.295**	**55.797**	**52.698**
Vlottende activa						
Voorraden	31	31	31	31	31	31
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	8.845	1.819	1.819	1.819	1.819	1.819
Liquide middelen	481	416	416	416	416	416
Overlopende activa	7.327	5.887	5.887	5.887	5.887	5.887
Totaal vlottende activa	**16.684**	**8.153**	**8.153**	**8.153**	**8.153**	**8.153**
Totaal activa	**66.395**	**62.051**	**62.687**	**63.448**	**63.950**	**60.851**

Balans per ultimo boekjaar *(bedragen in duizenden euro's)*

PASSIVA	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Vaste passiva						
Eigen vermogen	7.683	6.177	6.783	6.393	6.256	6.154
Voorzieningen	722	377	808	851	715	758
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van een jaar of langer	36.763	35.346	32.759	32.896	33.334	33.772
Totaal vaste passiva	**45.167**	**41.900**	**40.349**	**40.140**	**40.305**	**40.684**
Vlottende passiva						
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	1.257	9.917	12.104	13.074	13.411	9.933
Overlopende passiva	19.971	10.234	10.234	10.234	10.234	10.234
Totaal vlottende passiva	**21.228**	**20.151**	**22.338**	**23.308**	**23.645**	**20.167**
Totaal passiva	**66.395**	**62.051**	**62.687**	**63.448**	**63.950**	**60.851**

5 Financiële positie

5.1 Aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

Op grond van het BBV mogen voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten en gerelateerde verplichtingen geen voorzieningen gevormd worden. Dit is conform het beleid bij VRLN.
De financiële consequenties bijvoorbeeld van het opnemen en toekennen van verlof vallen onder de aan jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen. Hier mag geen voorziening voor worden opgenomen, wel geven we aan bij ‘de niet uit de balans blijkende verplichtingen’ welke de omvang hiervan is.

5.2 Financiering

Hiervoor wordt verwezen naar hoofdstuk 3 Paragrafen, onderdeel 3.3 Financiering.

5.3 Investeringen

De veiligheidsregio kent geen investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut, maar kent enkel investeringen met een economisch nut.
Op basis van de meerjarige investeringsplanning bedragen de investeringen in 2023 in totaal € 5.914 miljoen. In de bijlage is een verdere specificering van de investeringen opgenomen.

Investeringen 2023 *bedragen in duizenden euro's)*

Tankautospuiten	1.075
Hulpverleningsvoertuigen	4.000
Personeel-/materieelvoertuigen	208
Dienstauto's	70
Warmtebeeldcamera's	250
Ademlucht	4
Activa Risicobeheersing	100
Overig brandweer	90
ICT-Software	61
ICT-centraal (BV-GGD)	57
	5.914

5.4 Reserves en voorzieningen

De stand en het gespecificeerde verloop van de reserves kan zijn volgt weergegeven:

Verloopoverzicht reserves *(bedragen in duizenden euro's)*

	Boekwaarde per 1 januari 2023	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde per 31 december 2023
Algemene reserve	533	0	0	0	0	533
Algemene reserve	**533**	**0**	**0**	**0**	**0**	**533**
Bestemmingsreserves t.b.v. dekking van kapitaallasten						
Reserve kapitaallasten gebouw Nijmeegseweg, Venlo	224	11	0	0	28	206
Reserve kapitaallasten gebouw Drie Decembersingel, Venlo	81	4	0	0	13	72
Reserve kapitaallasten gebouw Oranjelaan, Roermond	42	3	0	0	15	30
Subtotaal bestemmingsreserves t.b.v. dekking kapitaallasten	**347**	**18**	**0**	**0**	**56**	**309**
Overige bestemmingsreserves						
Reserve transformatie meldkamer	959	0	130	0	0	828
Reserve CMA (Centraal Meld- en Actiepunt)	138	0	0	0	0	138
Reserve assurantie eigen risico	660	60	0	0	0	720
Reserve taakherschikking en ouderportaal	172	0	0	0	0	172
Reserve inhalen werk	350	0	0	0	0	350
Reserve uitgestelde transitie	90	0	0	0	0	90
Reserve onderhoud kantoorgebouwen	1.155	230	267	0	0	1.118
Reserve onderhoud brandweergebouwen	897	137	172	0	0	861
Reserve onderhoud gebouwen in eigendom	2.052	367	439	0	0	1.980
Egalisatiereserve kapitaallasten brandweerzorg	1.663	0	0	0	0	1.663
Subtotaal overige bestemmingsreserves	**6.083**	**427**	**569**	**0**	**0**	**5.940**
Bestemmingsreserves	**6.430**	**445**	**569**	**0**	**56**	**6.249**
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal	**6.963**	**445**	**569**	**0**	**56**	**6.782**

Meerjarig verloop *(bedragen in duizenden euro's)*

	Boekwaarde per 31 december 2022	Boekwaarde per 31 december 2023	Boekwaarde per 31 december 2024	Boekwaarde per 31 december 2025	Boekwaarde per 31 december 2026
Algemene reserve	533	533	533	533	533
Bestemmingsreserves t.b.v. dekking kapitaallasten	347	309	272	235	204
Overige bestemmingsreserves	6.083	5.940	5.588	5.487	5.417
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	0	0	0	0	0
Totaal	**6.963**	**6.782**	**6.393**	**6.256**	**6.154**

De stand en het gespecificeerde verloop van de voorzieningen zijn als volgt weergegeven:

Verloopoverzicht voorzieningen *(bedragen in duizenden euro's)*

	Boekwaarde per 1 januari 2023	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde per 31 december 2023
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Overige egalisatievoorzieningen					
Voorziening aan jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met een niet vergelijkbaar volun	672	0	0	0	672
Voorziening ouderen-, volwassenen- en jongerenmonitor	93	43	0	0	136
Totaal (onderhouds) egalisatievoorzieningen	**765**	**43**	**0**	**0**	**808**
Totaal voorzieningen voor middelen van derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal	**765**	**43**	**0**	**0**	**808**

De stand en het gespecificeerde verloop van de overheidsuitkeringen met een specifiek bestedingsdoel zijn als volgt weergegeven:

Verloopoverzicht overheidsuitkering *(bedragen in duizenden euro's)*

	Boekwaarde per 1 januari 2023	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde per 31 december 2023
Scholing Brandweer personeel	4	0	0	0	4
Totaal	**4**	**0**	**0**	**0**	**4**

Totaaloverzicht *(bedragen in duizenden euro's)*

	Boekwaarde per 1 januari 2023	Toevoeging	Onttrekking	Specifieke onttrekking	Boekwaarde per 31 december 2023
Reserves	6.963	446	569	56	6.783
Voorzieningen	765	43	0	0	808
Overheidsuitkeringen met specifiek bestedingsdoel	4	0	0	0	4
Totaal	**7.731**	**489**	**569**	**56**	**7.595**

5.5 EMU-saldo

Het EMU (Economische en Monetaire Unie)-saldo betreft het vorderingensaldo van de overheid. Uit de meerjarige balansposities van de geprognotiseerde (meerjaren-)balans kan het EMU-saldo meerjarig worden bepaald.
Het EMU-saldo is het saldo van de mutaties in de vorderingen en de mutaties in de schulden van het begrotingsjaar (t) ten opzichte van het begrotingsjaar (t-1), ofwel de som van de mutaties van de vaste en vlottende financiële activa minus de som van de mutaties van de vaste en vlottende schuld.

EMU-saldo *(bedragen in duizenden euro's)*

	2022	2023	2024	2025	2026
Mutaties financiële vaste activa	0	0	0	0	0
Mutaties vlottende financiële activa	0	0	0	0	0
Mutaties totale financiële activa	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Mutaties vaste schuld	-1.417	-2.587	138	438	438
Mutaties vlottende schuld	8.660	2.187	970	337	-3.478
Mutaties totale schuld	**7.243**	**-400**	**1.108**	**775**	**-3.040**
Totaal EMU saldo	**-7.243**	**400**	**-1.108**	**-775**	**3.040**

6 Geraamde baten en lasten per taakveld

Het BBV schrijft voor dat er voor de uitvoeringsinformatie gebruik wordt gemaakt van de bij ministeriële regeling vastgestelde taakvelden conform de gemeenschappelijke regeling, dit om de financiële vergelijkbaarheid te verbeteren in verband met de toegankelijkheid van de uitvoeringsinformatie. De taakvelden hebben betrekking op uiteenlopende taken en daaraan gerelateerde activiteiten waar baten en lasten mee gemoeid zijn.

Baten en lasten per taakveld *(bedragen in duizenden euro's)*

Taakvelden gemeenten	Omschrijving	Lasten	Baten
0. Bestuur en Ondersteuning			
0.4 Overhead	Tot dit taakveld behoren de kosten van overhead, d.w.z. alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces.	15.065	0
Subtotaal Bestuur en Ondersteuning		**15.065**	**0**
1. Veiligheid			
1.1 Crisisbeheersing en Brandweer	Tot dit taakveld behoren alle reguliere taken van de brandweer en taken in verband met het beperken en bestrijden van rampen en zware ongevallen.	38.705	6.534
	Overige bijdragen overhead		1.535
	Gemeentelijke bijdrage overhead		7.456
	Gemeentelijke bijdrage		32.171
Subtotaal Veiligheid		**38.705**	**47.696**
6. Sociaal domein			
6.1 Samenkracht en Burgerparticipatie	Tot dit taakveld behoren algemene voorzieningen (waarvoor geen individuele beschikking van de gemeente nodig is) gericht op participatie. Voor de VRLN gaat het om kinderopvang: toezicht op en handhaving van de kwaliteit van de kinderopvang en peuterspeelzalen.	586	910
	Overige bijdragen overhead		0
	Gemeentelijke bijdrage overhead		0
	Gemeentelijke bijdrage		-324
Subtotaal Sociaal Domein		**586**	**586**
7. Volksgezondheid en Milieu			
7.1 Volksgezondheid	Tot dit taakveld behoren maatregelen ter bescherming van de gezondheid van de bevolking als geheel, van specifieke risicogroepen, van jeugd en van ouderen.	18.575	3.190
	Overige bijdragen overhead		263
	Gemeentelijke bijdrage overhead		5.812
	Gemeentelijke bijdrage		15.385
Subtotaal Volksgezondheid en Milieu		**18.575**	**24.650**
Totaal		**72.932**	**72.932**

Van de generieke overhead wordt 40% toegerekend naar het programma Publieke gezondheid en 60% toegerekend naar de programma's Brandweerzorg en Crisisbeheersing.

Bijlagen

1 Investeringen

Specificatie investeringen	*(bedragen in duizenden euro's)*
Investeringen brandweer	
23.1231 TS Tankautospuit Gennep	430
Bepakking TS Gennep incl. LD slangen	90
23.2131 TS Tankautospuit Meerlo	430
Bepakking TS Meerlo incl. LD slangen	90
Update bepakking TS Kessel	35
Tankautospuiten	**1.075**
Hulpverleningsvoertuig Echt	1.000
Hulpverleningsvoertuig Bergen	1.000
Hulpverleningsvoertuig Nederweert	1.000
Hulpverleningsvoertuig Panningen	1.000
Hulpverleningsvoertuigen	**4.000**
23.3285 PM Personeel / Materieelvoertuig Venlo	52
23.2901 PM Personeel / Materieelvoertuig Maasbree	52
23.4801 PM Personeel / Materieelvoertuig Meijel	52
23.5381 PM Personeel / Materieelvoertuig Echt	52
Personeel- / Materieelvoertuigen	**208**
23.5107 DA Dienstauto Roermond	35
23.5106 DA Dienstauto Roermond	35
Dienstauto's	**70**
Droogkast (droger) gelaatstukken Roermond	4
Ademlucht	**4**
Digitale WABO-advisering	100
Activa Risicobeheersing	**100**
Warmtebeeldcamera's 2023 (55 stuks)	250
Warmtebeeldcamera's	**250**
AED (voertuiggerelateerd en gebouwen)	90
Overige materiele vaste activa	**90**
Subtotaal Brandweer	**5.797**
Investeringen bedrijfsvoering/publieke gezondheid	
ICT-Software	61
ICT-centraal (BV-GGD)	57
Subtotaal Bedrijfsvoering/Publieke Gezondheid	**117**

2 Gemeentelijke bijdragen

De opbouw van de gemeentelijke bijdragen 2023 is weergegeven in onderstaande tabel. Het verloop over de jaren 2022 - 2026 kan als volgt worden weergegeven.

Gemeentelijke bijdragen

(bijdragen in duizenden euro's)

Gemeente	Aantal inwoners (peildatum 1-1-2021)	Bijdragen 2022	Loon-kosten-stijging 2023 (2,3%)	Materiële kosten-stijging 2023 (1,4%)	BRW-plan 2020-2023 jaarschijf 2023	Ingroei-effect verdeel-sleutel JGZ (25%)	Bijdragen 2023	Bijdragen 2024	Bijdragen 2025	Bijdragen 2026
Beesel	13.412	1.459	21	10	4	-18	1.475	1.457	1.439	1.439
Bergen	13.106	1.594	23	11	6	-9	1.625	1.616	1.607	1.607
Echt-Susteren	31.739	3.401	49	23	11	-1	3.483	3.483	3.482	3.482
Gennep	17.245	2.016	29	13	6	7	2.073	2.080	2.087	2.087
Horst aan de Maas	43.041	4.909	71	33	16	-10	5.020	5.010	5.000	5.000
Leudal	35.941	4.029	59	27	14	1	4.129	4.129	4.130	4.130
Maasgouw	24.028	2.549	37	17	9	9	2.621	2.631	2.640	2.640
Mook en Middelaar	7.985	532	8	4	2	0	546	546	546	546
Nederweert	17.322	1.833	27	12	6	0	1.877	1.877	1.877	1.877
Peel en Maas	44.280	4.696	68	31	15	-25	4.784	4.759	4.734	4.734
Roerdalen	20.562	2.185	32	14	8	12	2.250	2.262	2.273	2.273
Roermond	59.139	7.080	103	47	21	-7	7.245	7.238	7.231	7.231
Venlo	102.128	12.245	178	81	37	14	12.555	12.569	12.582	12.582
Venray	43.972	4.955	72	33	16	3	5.078	5.081	5.084	5.084
Weert	50.344	5.577	81	37	18	25	5.738	5.763	5.788	5.788
Totaal	**524.244**	**59.059**	**860**	**392**	**190**	**0**	**60.500**	**60.500**	**60.500**	**60.500**

Gemeentelijke bijdragen per programma's en overhead

(bedragen in duizenden euro's)

Programma	2022	2022 na wijziging	2023	2024	2025	2026
Publieke Gezondheid	13.493	14.472	15.061	15.061	15.061	15.061
Brandweerzorg	26.861	26.861	27.720	27.720	27.720	27.720
Crisisbeheersing	4.372	4.372	4.451	4.451	4.451	4.451
Overhead	14.108	13.353	13.268	13.268	13.268	13.268
Totaal gemeentelijke bijdrage	**58.834**	**59.059**	**60.500**	**60.500**	**60.500**	**60.500**

Gemeentelijke bijdragen per programma (incl. overhead)

(bedragen in duizenden euro's)

Programma	2022	2023	2024	2025	2026
Publieke Gezondheid	20.198	20.873	20.873	20.873	20.873
Brandweerzorg	33.048	33.958	33.958	33.958	33.958
Crisisbeheersing	5.589	5.669	5.669	5.669	5.669
Totaal gemeentelijke bijdrage	**58.834**	**60.500**	**60.500**	**60.500**	**60.500**

Gemeentelijke bijdrage per programma, per gemeente

(bijdragen euro's)

Programma		Beesel	Bergen	Echt-Susteren	Gennep	Horst aan de Maas	Leudal	Maasgouw
Publieke Gezondheid	20.873.475	583.495	520.190	1.184.075	680.274	1.636.330	1.302.598	828.037
Brandweerzorg	33.957.697	766.300	948.790	1.950.839	1.195.740	2.904.954	2.427.139	1.521.210
Crisisbeheersing	5.668.828	125.605	155.742	348.573	196.654	478.246	399.121	272.215
Totaal	**60.500.000**	**1.475.400**	**1.624.721**	**3.483.486**	**2.072.669**	**5.019.530**	**4.128.859**	**2.621.462**

(bijdragen euro's)

Programma	Mook en Middelaar	Nederweert	Peel en Maas	Roerdalen	Roermond	Venlo	Venray	Weert
Publieke Gezondheid	45.986	631.539	1.697.769	744.675	2.692.279	4.561.844	1.805.604	1.958.780
Brandweerzorg	428.036	1.069.540	2.649.775	1.277.569	3.909.948	6.865.922	2.796.358	3.245.573
Crisisbeheersing	71.793	176.246	436.814	227.933	642.444	1.127.177	476.516	533.748
Totaal	**545.815**	**1.877.325**	**4.784.358**	**2.250.178**	**7.244.672**	**12.554.943**	**5.078.478**	**5.738.101**

Gemeentelijke bijdrage per programma, per gemeente meerjarig

(bedragen euro's)

Gemeente	2023			2024			2025			2026		
	Publieke gezondheid	Brandweer-zorg	Crisis-beheersing	Publieke gezondheid	Brandweer-zorg	Crisis-beheersing	Publieke gezondheid	Brandweer-zorg	Crisis-beheersing	Publieke gezondheid	Brandweer-zorg	Crisis-beheersing
Beesel	583.495	766.300	125.605	565.144	766.300	125.606	546.794	766.300	125.606	546.794	766.300	125.606
Bergen	520.190	948.790	155.742	511.514	948.790	155.742	502.838	948.790	155.742	502.838	948.790	155.742
Echt-Susteren	1.184.075	1.950.839	348.573	1.183.351	1.950.839	348.573	1.182.627	1.950.839	348.573	1.182.627	1.950.839	348.573
Gennep	680.274	1.195.740	196.654	687.299	1.195.740	196.654	694.323	1.195.740	196.654	694.323	1.195.740	196.654
Horst aan de Maas	1.636.330	2.904.954	478.246	1.626.483	2.904.954	478.246	1.616.637	2.904.954	478.246	1.616.637	2.904.954	478.246
Leudal	1.302.598	2.427.139	399.121	1.303.197	2.427.139	399.121	1.303.795	2.427.139	399.121	1.303.795	2.427.139	399.121
Maasgouw	828.037	1.521.210	272.215	837.236	1.521.210	272.215	846.436	1.521.210	272.215	846.436	1.521.210	272.215
Mook en Middelaar	45.986	428.036	71.793	45.986	428.036	71.793	45.986	428.036	71.793	45.986	428.036	71.793
Nederweert	631.539	1.069.540	176.246	631.454	1.069.540	176.246	631.368	1.069.540	176.246	631.368	1.069.540	176.246
Peel en Maas	1.697.769	2.649.775	436.814	1.672.532	2.649.775	436.814	1.647.296	2.649.775	436.814	1.647.296	2.649.775	436.814
Roerdalen	744.675	1.277.569	227.933	756.260	1.277.569	227.933	767.845	1.277.569	227.933	767.845	1.277.569	227.933
Roermond	2.692.279	3.909.948	642.444	2.685.290	3.909.948	642.444	2.678.301	3.909.948	642.444	2.678.301	3.909.948	642.444
Venlo	4.561.844	6.865.922	1.127.177	4.575.477	6.865.922	1.127.177	4.589.110	6.865.922	1.127.177	4.589.110	6.865.922	1.127.177
Venray	1.805.604	2.796.358	476.516	1.808.410	2.796.358	476.516	1.811.215	2.796.358	476.516	1.811.215	2.796.358	476.516
Weert	1.958.780	3.245.573	533.748	1.983.843	3.245.573	533.748	2.008.906	3.245.573	533.748	2.008.906	3.245.573	533.748
Totaal	**20.873.475**	**33.957.695**	**5.668.828**	**20.873.475**	**33.957.695**	**5.668.828**	**20.873.475**	**33.957.695**	**5.668.828**	**20.873.475**	**33.957.695**	**5.668.829**

3 Lijst van afkortingen

BBV	Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten
BDuR	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding
BRZO	Besluit Risico Zware Ongevallen
BSO	Buitenschoolse opvang
CAO	Collectieve arbeidsovereenkomst
CEP	Centraal Economisch Plan
CISO	Chief Information Security Officer
COA	Centraal Orgaan opvang Asielzoekers
EMU	Economische en Monetaire Unie
FLO	Functioneel leeftijdsontslag
GGD	Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst
GHOR	Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio
GO	Gastouder
GOB	Gastouderbureau
HPV	Humaan Papillomavirus
ICT	Informatie- en Communicatietechnologie
IMOC	Index materiële overheidsconsumptie
IZB	Infectieziektebestrijding
JGZ	Jeugdgezondheidszorg
KBO	Katholieke Bond voor Ouderen
KDV	Kinderdagverblijf
LPK	Landelijk Professioneel Kader
LMS	Landelijke Meldkamer Samenwerking
MEV	Macro Economische Verkenning
MOTO	Multi Opleiden Trainen & Oefenen
OOV	Openbare Orde en Veiligheid
PfZW	Pensioenfonds Zorg en Welzijn
PINT	Persinformatietool
RBOP	Repressief Brandweer Organisatieplan
RIEC	Regionaal Informatie- en Expertise Centrum
RIVM	Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu
RVP	Rijksvaccinatieprogramma
SI-2T	Snel Interventie Voertuig
SOA	Seksueel Overdraagbare Aandoening
TBC	Tuberculose
VIK	Veiligheidsinformatie Knooppunt
VNG	Vereniging van Nederlandse Gemeenten
VPB	Vennootschapsbelasting
VRLN	Veiligheidsregio Limburg-Noord
VWS	Volksgezondheid, Welzijn en Sport
Wgr	Wet gemeenschappelijke regeling
WHO	World Health Organization
Wkb	Wet Kwaliteitsborging Bouw
WNRA	Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren
Wvr	Wet veiligheidsregio’s

gemeente roerdalen

Aan College van Burgemeester en Wethouders
Gemeente Roerdalen
Postbus 6099
6077 ZH Sint Odiliënberg

uw kenmerk	ons kenmerk	contactpersoon
	2022/GR037	Rob Notermans
onderwerp	**datum**	**telefoon**
Ontwerp begroting 2023 GR VRLN	15-4-2022	0475 - 538 830



Geacht college,

Op 14 april 2022 werd van het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Veiligheidsregio Limburg-Noord (VRLN) de bijgevoegde ontwerpbegroting 2023ontvangen.

Het Dagelijks Bestuur van de GR VRLN stelt de gemeenteraad in de gelegenheid om vóór 24 juni 2022, eventuele zienswijze(n) kenbaar te maken. Het Dagelijks Bestuur zal de kenbaar gemaakte zienswijze(n) doorgeleiden ter behandeling in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 8 juli 2022.

U wordt hierbij verzocht om ten aanzien van de voorliggende ontwerpbegroting 2023 een inhoudelijk advies uit te brengen aan de gemeenteraad.

Met vriendelijke groet,
De griffier,

R.J.J. Notermans

bijlage(n): - Aanbiedingsbrief Ontwerpbegroting 2023 GR VRLN
- Ontwerpbegroting 2023 GR VRLN
- Ontwerpbegroting 2023 in één oogopslag

gemeente roerdalen

Brief aan de gemeenteraad

zaaknummer
Z22-028660-D175226

uw kenmerk

contactpersoon
Guido Pietermans
Sonja Thissen

onderwerp
Advies inzake ontwerpbegroting 2023 VRLN / Jaarverantwoording 2021

datum
15 april 2022

VERZONDEN 29 APR 2022



Geachte leden van de gemeenteraad,

Onlangs is de ontwerpbegroting 2023 van de Veiligheidsregio Limburg-Noord aangeboden aan de gemeenteraden. De raden van de deelnemende gemeenten is gevraagd hun zienswijze over de ontwerpbegroting kenbaar te maken. Gelijktijdig is ook, conform de Wet op de Gemeenschappelijke Regelingen (WGR), de Jaarverantwoording 2021 ter informatie aangeboden waartegen bezwaar gemaakt kan worden.

U heeft ons gevraagd inhoudelijk te adviseren inzake het indienen van een mogelijke zienswijze.

Concept begroting 2023
Met betrekking tot de ontwerpbegroting 2023 heeft het Algemeen Bestuur van de VRLN geconstateerd dat na de coronacrisis, het hoog water in de zomer van 2021, de derde crisis op rij (opvang vluchtelingen Oekraïne) een grote impact kan hebben op de reguliere dienstverlening. Welke effecten de coördinatie en uitvoer van de huidige crisis zal hebben is nog afwachten.

In 2021 is de fundamentele discussie gevoerd rondom de kerntaken van de veiligheidsregio. Deze kerntakendiscussie is niet gevoerd vanuit een bezuinigingsopdracht maar steeds vanuit de vraag op welke wijze het huidige takenpakket aansluit bij de opgave en competenties waarvoor gemeenten gesteld staan. Tijdens de discussie is er steeds voor gekozen om zoveel mogelijk budgettair neutrale uitwerking te realiseren. In de begroting 2023 is het uitgangspunt "Nieuw voor Oud" leidend.

De uitwerking en vertaling van deze discussie wordt in gezamenlijkheid verder vorm gegeven. Dit komt onder meer tot uiting in de Visie 2030 van Crisisbeheersing, de Visie brandweerzorg 2030, de lokale uitvoeringsplannen (voortvloeiend uit het Manifest "Naar gelijke kansen voor gezondheid') en de visie op strategische huisvesting. Besluitvorming op de strategische visie op huisvesting is voorzien in het overleg van het algemeen bestuur van de VRLN op 8 juli 2022.

Dit alles is vertaald naar de begroting 2023 en opgenomen in de meerjarenbegroting 2023 - 2026.

Gemeentelijke bijdrage 2022-2026	*Na BW 2022-1*	*2023*	*2024*	*2025*	*2026*
Begroting VRLN	*2.185.000*	*2.250.000*	*2.262.000*	*2.273.000*	*2.273.000*
Begroting Roerdalen	2.179.222	2.198.349	2.209.934	2.221.520	2.221.520
Effect op begroting Roerdalen	*-5.778*	*-51.651*	*-52.066*	*-51.480*	*-51.480*

De stijging van de gemeentelijke bijdrage (€ 52.000 afgerond) betreft de loonkosten stijging (€ 32.000), materiële kosten stijging (€ 14.000) en de financiële effecten van begrotingswijziging 2022-1 (€ 6.000 afgerond). Begrotingswijziging 2022-1 is aan de raad voorgelegd in de vergadering van 11 november 2021. De overige mutaties (brandweerplan en verdeelsleutel JGZ) waren reeds verwerkt in de begroting van Roerdalen.

Jaarverantwoording 2021
Het financieel resultaat over 2021 bedraagt € 409.000 voordelig.
Dit is exclusief een voordelig resultaat van € 559.941 veroorzaakt door een incidenteel cao-voordeel, omdat de nieuwe cao gemeenten pas vanaf december 2021 van kracht is. Dit cao-voordeel wordt teruggestort aan de deelnemende gemeenten. Voor de gemeente Roerdalen een bedrag van € 20.588 eenmalig. Dit bedrag zullen wij verantwoorden in de haljaarrapportage 2022.

Ten aanzien van het positief resultaat zal bij vaststelling jaarverantwoording 2021 het Algemeen Bestuur van de VRLN worden voorgesteld om vanuit het voordelig rekeningresultaat € 230.000 te reserveren voor natuurbrandbestrijding en een bedrag van € 179.000 ter reserveren voor informatieveiligheid. In het licht van internationale ontwikkelingen krijgt het investeren in informatieveiligheid nog meer betekenis.

Advies
Op grond van het bovenstaande adviseren wij u om:
- geen nadere zienswijze kenbaar te maken op de Ontwerpbegroting 2023 van de Veiligheidsregio Limburg-Noord;
- geen bezwaar kenbaar te maken met betrekking tot de Jaarverantwoording 2021.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Roerdalen,

De secretaris, De burgemeester,

J.J.W.M. L'Ortije mr. M.D. de Boer-Beerta

Raadsvoorstel

Onderwerp:	Ontwerpbegroting 2023 en ontwerp-meerjarenraming 2023-2027 Gemeenschappelijke Regeling (GR) Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)
Indiener agendapunt:	Raadspresidium
Portefeuillehouder:	A.C.A.G. Smits
Contactpersoon:	Rob Notermans, griffier
Bijlage(n):	• Brief BsGW, gedateerd 24 februari 2022, Ontwerpbegroting 2023 en ontwerp-meerjarenraming 2023-2027; • Ontwerpbegroting 2023 en ontwerp-meerjarenraming 2023-2027 GR BsGW; • Verzoek om inhoudelijk advies B&W, gedateerd 8 maart 2022.
Bijlage(n) ter inzage:	n.v.t.

Inleiding, aanleiding en doelstelling

De gemeente Roerdalen participeert in de GR BsGW.
Bij brief van 24 februari 2022 (ontvangen 7 maart 2022) heeft het Dagelijks Bestuur van de GR BsGW de ontwerpbegroting 2023 en de ontwerp-meerjarenraming 2023-2027 voorgelegd aan de gemeenteraad. Het Dagelijks Bestuur stelt daarbij uw gemeenteraad in de gelegenheid om een of meerdere zienswijze(n) ten aanzien van de voorliggende ontwerpbegroting 2023 en de ontwerp-meerjarenraming 2023-2027 kenbaar te maken. Verzocht wordt uiterlijk 31 mei 2022, aan het betreffende verzoek te voldoen, zodat het Algemeen Bestuur in haar vergadering van 30 juni 2022 hierover besluitvorming kan plegen.
Alvorens de gemeenteraad besluit tot het al dan niet kenbaar maken van een of meerdere zienswijze(n) is het college van burgemeester en wethouders, bij brief van 8 maart 2022, verzocht om een inhoudelijk advies uit te brengen over de voorgelegde ontwerpbegroting 2023 en de ontwerp-meerjarenraming 2023-2027.



Bevoegdheid

De onderhavige bevoegd- en verantwoordelijkheid om zienswijze(n) in te dienen vloeit voort uit de Wet gemeenschappelijke regelingen (WGR) en het bepaalde in artikel 24 van de GR BsGW.

Reden besluit

Het besluit geeft invulling aan wettelijke bevoegdheid om als gemeenteraad, ten aanzien van de voorgelegde ontwerpbegroting 2023 en ontwerp-meerjarenraming 2023-2027, aan het Algemeen Bestuur van de GR al dan niet zienswijzen kenbaar te maken.

Gevraagd besluit

Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2023 en de ontwerp-meerjarenraming 2023-2027 van de GR BsGW.

Het concept besluit zal mogelijk nog worden gecompleteerd met een of meerdere zienswijze(n), zo het college van burgemeester en wethouders de gemeenteraad daartoe adviseert.

Risico's

Indien u geen opmerkingen over de voorgelegde ontwerpbegroting 2023 en ontwerp-meerjarenraming 2023-2027 heeft en het college van burgemeester en wethouders geen aanleiding ziet te adviseren een of meerdere zienswijze(n) kenbaar te maken, kunt u volstaan met kennis hiervan te nemen.
Mocht u het daarentegen het niet eens zijn met het bij de raadsbehandeling voorliggende concept besluit, dan kunt u middels het indienen van een amendement voorstellen het voorliggende concept besluit te wijzigen.

Toelichting

De GR BsGW is een van de gemeenschappelijke regelingen waaraan de gemeente Roerdalen deelneemt.
Voor wat betreft de ontwerpbegroting is in artikel 24 van de GR geregeld dat het Dagelijks Bestuur jaarlijks vóór 1 maart een ontwerpbegroting opstelt en deze vóór 15 april alsmede binnen acht weken, voordat zij aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden, toezendt aan de raden van de deelnemende gemeenten om eventuele zienswijze(n) kenbaar te maken.
De gemeenteraad wordt hierbij verzocht om uiterlijk 31 mei 2022, eventuele zienswijze(n) kenbaar te maken. Hierover is met de BsGW contact opgenomen, waarbij van de zijde van de BsGW is aangegeven dat het geen probleem is als de gemeenteraad van Roerdalen eventuele zienswijze(n) enkele dagen later aanreikt.
Het college van burgemeester en wethouders is bij brief van 8 maart 2022 verzocht om een advies uit te brengen over de voorgelegde ontwerpbegroting 2023 en ontwerp-meerjarenraming 2023-2027. Er wordt van uitgegaan dat het college in ieder geval vóór de raadsbehandeling een advies aan de raad zal afgegeven.

Middelen

Het onderhavige voorstel, in het kader van de zienswijzeprocedure, heeft als zodanig geen begrotingstechnische invloed. Het besluit van het Algemeen Bestuur van de GR BsGW over de voorliggende ontwerpbegroting 2022 en ontwerp-meerjarenraming 2023-2027 kan dat daarentegen wel hebben. Uiteraard is dat afhankelijk van het door het Algemeen Bestuur te nemen besluit.

Planning en uitvoering

n.v.t.

Evaluatie

n.v.t.

Communicatie en participatie

n.v.t.

Sint Odiliënberg, 13 april 2022

Raadspresidium gemeente Roerdalen,

De griffier,

R.J.J. Notermans

De burgemeester,

mr. M.D. de Boer-Beerta

gemeente roerdalen

Raadsbesluit **Jaar 2022/06/02/..**

Onderwerp: Ontwerpbegroting 2023 en ontwerp-meerjarenraming 2023-2027 Gemeenschappelijke Regeling (GR) Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)

De raad van de gemeente Roerdalen heeft;

gezien het voorstel van het raadspresidium van 13 april 2022,

gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen,

gelet op artikel 24 van gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking gemeenten en waterschappen (BsGW),

gelet op het advies van burgemeester en wethouders van …….,

het volgende besluit genomen:

Besluit:

Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2023 en de ontwerp-meerjarenraming 2023-2027 van de GR BsGW.

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van 2-6-2022.

De gemeenteraad van Roerdalen,

De griffier, De voorzitter,

R.J.J. Notermans mr. M.D. de Boer-Beerta

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg

BsGW **Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen**
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 8420 444
E: info@bsgw.nl
W: www.bsgw.nl
KvK-nr.: 52426297

Aan het algemeen bestuur van
het Waterschap Limburg en de raden
van de in de GR BsGW deelnemende gemeenten

Uw kenmerk:		Afdeling:	Planning & Control
Uw brief van:		Behandeld door:	V. Heijmans-van Birgelen
Ons kenmerk:	BS22.0210	Telefoonnummer:	06-57279413
Bijlage(n):	1	E-mail:	v.heijmans@bsgw.nl
Onderwerp:	Ontwerpbegroting 2023 en ontwerp-meerjarenraming 2023-2027	Datum:	24 februari 2022

Geacht Bestuur, Geachte Raad,

Hierbij bieden wij u de ontwerpbegroting 2023 en de ontwerp-meerjarenraming 2023-2027 van de Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) aan.

In haar vergadering van 24 februari 2022 heeft het Dagelijks Bestuur van BsGW de begroting 2023 + de meerjarenraming 2023-2027 in ontwerp vastgesteld. Overeenkomstig artikel 24 van de Gemeenschappelijke Regeling van BsGW ontvangen de raden van de deelnemende gemeenten en het Algemene Bestuur van het deelnemende waterschap deze ontwerpbegroting en -meerjarenraming en worden in de gelegenheid gesteld om hun eventuele zienswijze hierover in te dienen.

Wij verzoeken u hierbij uw zienswijze uiterlijk 31 mei aan het Dagelijks Bestuur kenbaar te maken.

Na ontvangst van uw zienswijze zal het Dagelijks Bestuur van BsGW met inachtneming hiervan de begroting en meerjarenraming aanbieden ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur in haar vergadering van 30 juni 2022. Nadat de begroting is vastgesteld zendt het Algemeen Bestuur de begroting en meerjarenraming aan de raden van de gemeenten Beek, Beekdaelen, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Mook en Middelaar, Meerssen, Nederweert, Peel en Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Voerendaal, Weert en het Algemeen Bestuur van het Waterschap Limburg.

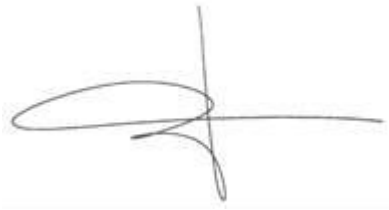
BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen is een zelfstandig samenwerkingsverband voor heffing en inning van gemeentelijke belastingen en waterschapsbelastingen en voor uitvoering van de wet WOZ. BsGW verzorgt de uitvoering van deze taken voor 29 Limburgse gemeenten en het Waterschap Limburg.

Het Dagelijks Bestuur zendt de definitief vastgestelde begroting 2023 en meerjarenraming 2023-2027 vóór 15 juli 2022 aan Gedeputeerde Staten van de provincie Limburg.

Het Dagelijks Bestuur BsGW

Roermond, 24-02-2022.





dhr. N.M.J.G. Lebens, directeur

mevr. M.H.E. Pelzer, voorzitter

Ine-Mieke Jongen

Van: Zivver.com <noreply@zivver.com>
Verzonden: woensdag 23 maart 2022 09:38
Aan: Griffie
Onderwerp: KOPIE: FW: Ontwerpbegroting 2023 BsGW en MJB 2023-2027
Bijlagen: image001.jpg; Ontwerpbegroting 2023 BsGW en MJB 2023 - 2027 versie DEF AB 16-3-2022 corr.pdf

Dit bericht is een kopie van een Zivver-bericht; **Gelieve niet te beantwoorden.**
Zivver is een platform voor veilig mailen en delen van bestanden. Hulp nodig? Ga na onze support website.

OPEN ORIGINEEL

Van: [redacted]
Datum: Wed, 23 Mar 2022 07:52:37 GMT
Onderwerp: FW: Ontwerpbegroting 2023 BsGW en MJB 2023-2027
Aan: (griffie@roerdalen.nl)

Goedemorgen,

Zie onderstaande mail van BsGW.

Met vriendelijke groet,

[redacted]
Adviseur Financien
Niet aanwezig op dinsdag

[redacted]

servicecentrum MER maasgouw echt-susteren roerdalen

Van: [redacted]
Verzonden: woensdag 16 maart 2022 09:32
Aan: [redacted]
Onderwerp: Ontwerpbegroting 2023 BsGW en MJB 2023-2027

L.S.,

In de ontwerpbegroting 2023/MJB 2023-2027, die u eerder hebt ontvangen, stond helaas een fout in een tabel op pagina 7 en pagina 33. Hierdoor werd de bijdrage per deelnemer niet juist weergegeven.
Deze tabellen zijn gecorrigeerd en komen nu overeen met de tabellen op pagina 31 en 48.

Om verwarring te voorkomen wordt dit document niet naar de griffie van uw organisatie verstuurd. Zou u daarvoor kunnen zorg dragen?
Alvast bedankt voor de medewerking.

Excuses voor deze omissies en het ongemak.

Met vriendelijke groet,

BsGW
Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

| Hans Engelen | Bedrijfsvoering | Regisseur Bestuur en Management |
[redacted] | W: www.BsGW.nl |
Aanwezig op dinsdag, woensdag en donderdag

Denk aan het milieu is het echt nodig deze e-mail te printen?

BsGW
Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

Begroting BsGW 2023
en
meerjarenbegroting
2023-2027

Versie 1.1 d.d. 16-3-2022

Inhoudsopgave

1. Samenvatting 5
2. Inleiding 8
2.1 Algemeen 8
2.2 Indeling van de begroting 8
2.3 Leeswijzer 8
3. Beleidsbegroting 9
3.1 Uitgangspunten 9
3.2 Rekenuitgangspunten 11
3.3 Definities: reserves, voorzieningen, weerstandscapaciteit/-vermogen, post onvoorzien 12
3.4 Ontwikkelingen 14
3.4.1 Zekere ontwikkelingen 14
3.4.2 Mogelijke ontwikkelingen 17
3.5 Producten 18
3.5.1 Product Heffen 18
3.5.2 Product Waarderen 19
3.5.3 Product Innen 19
3.5.4 Product Klantzaken 20
3.5.5 Product Ondersteuning & Ontwikkeling 20
3.5.6 Sub-product Parkeerbelasting ('exoot') 21
3.5.7 Sub-product Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) 21
3.6 Paragrafen 22
3.6.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 22
3.6.2 Onderhoud kapitaalgoederen 23
3.6.3 Financiering 23
3.6.4 Bedrijfsvoering 25
3.6.5 Verbonden partijen 26
4. Financiële begroting 27
4.1 Overzicht baten en lasten 27
4.2 Toelichting op de baten en lasten 28
4.3 Uiteenzetting van de financiële positie 32
4.3.1 Investeringen 32
4.3.2 Financiering 32
4.3.3 Stand en verloop reserves en voorziening 32
4.4 Meerjarenraming 2023-2027 33
Bijlagen 37
Bijlage 1: MeerjarenInvesteringsProgramma : MIP 2023-2027 38
Bijlage 2: Rekenuitgangspunten Begroting 2023 en MJR 2023-2027 39
Bijlage 3: Staat van immateriële, materiële, financiële vaste activa en onderhanden werk 41
Bijlage 4: Staat van vaste schulden 42
Bijlage 5: Staat van reserves en voorzieningen 43
Bijlage 6: Berekening van het rente-omslagpercentage 45
Bijlage 7: Staat van personeelslasten 46
Bijlage 8: Toelichting op de kostenverdeelmethodiek 47
Bijlage 9: Risicoanalyse 51
Bijlage 10: Bijdrage Waterschap Limburg volgens BBP-opzet 59
Bijlage 11: Berekend EMU-saldo 60
Bijlage 12: Geprognosticeerde balans 2022-2027 61

Bijlage 13. Zekere en mogelijke ontwikkelingen: achtergrondinformatie 62
Loonontwikkeling *62*
Indexering goederen en diensten *62*
Proceskosten *62*
Stimuleringsregeling *63*
Waarderen op gebruiksoppervlakte: beheerfase *63*
Visie op dienstverlening *65*
Informatievoorziening en ICT *65*
Harmonisatie *66*
Verbetering archiefbeheer *66*
Wijziging Nadere regels kwijtschelding gemeentelijke en waterschapsbelastingen *66*
Sociaal maatschappelijk invorderen *68*
Wijziging beroepsprocedure kwijtschelding (artikel 25 Invorderingswet) *68*
Kwijtschelding 3.0 ..... *69*
Fiscale Vereenvoudigingswet 2017 ..... *69*
Voortgang implementatie Wet vereenvoudiging beslagvrije voet en Verbreding beslagregister *70*
Lagere opbrengst vervolgingskosten en invorderingsrente *72*
Verruiming gemeentelijk belastinggebied *72*
Omgevingswet *73*
Samenwerking / nieuwe deelnemers in BsGW *73*
Samenhangende Objecten Registratie (SOR) *73*
Unie van Waterschappen: onderzoek houdbaarheid belastingstelsel *74*
Waardering zonnepanelen voor de WOZ-waarde *74*
Vergroening belastingen *74*
Amendement Omtzigt: verruimde tariefdifferentiatie OZB *75*
Wet modernisering elektronisch berichtenverkeer *76*
Koepelvrijstelling van de BTW *76*
Bijlage 14. Harmonisatie: tijdslijn 78

1. Samenvatting

Voor u ligt de dertiende meerjarenbegroting van Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW). Hierin zijn de financiële consequenties van zekere ontwikkelingen en bestuursbesluiten in de begroting meegenomen. Zekere ontwikkelingen, waarvan de (financiële) effecten nog een mate van onzekerheid hebben, worden eveneens zo veel mogelijk gekwantificeerd.
Mogelijke ontwikkelingen worden alleen voor zover dat is in te schatten in de begroting meegenomen.
De door het Algemeen Bestuur van BsGW op 9 december 2021 vastgestelde kadernota 2023 dient als basis voor de begroting 2023 en de meerjarenraming 2023-2027. Het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt hierbij is een sluitende begroting en meerjarenraming.

Eén van de doelstellingen, die voortvloeien uit de missie van BsGW, is kostenreductie. Uitgangspunt voor de begroting van BsGW is dan ook altijd geweest: sober en doelmatig. BsGW heeft zich gecommitteerd aan een taakstellende kostenreductie van afgerond 13% in de eerste 6 jaar na de oprichting en heeft in de jaren 2012-2017 daarom de kostenindexering van gemiddeld 2% per jaar niet doorberekend aan de deelnemers. De totale gerealiseerde, structurele kostenreductie voor de deelnemers loopt hiermee op tot € 1,565 miljoen per jaar. Daarnaast draagt de BsGW-organisatie de financiële lasten van de Stimuleringsregeling (incidenteel € 672 duizend), de projectkosten van het OOP (incidenteel € 4 miljoen) alsook de daaruit voortvloeiende bezuiniging (structureel € 1,3 miljoen).
BsGW is hard op weg om in zowel de incidentele als structurele bezuinigingen te voorzien. De structurele bezuiniging komt vanaf 2028 tot uiting.

Om een verantwoorde bedrijfsvoering te kunnen borgen, zijn de grenzen van bezuinigingen (vooralsnog) bereikt. Een en ander neemt niet weg dat BsGW evenals voorgaande jaren een sobere en doelmatige begroting en meerjarenraming opstelt met als aanvullend uitgangspunt dat tussentijdse begrotingswijzigingen zoveel als mogelijk worden voorkomen.

In voorliggende begroting 2023 zijn de loonindexering en indexering goederen en diensten opgenomen.

Ten aanzien van ICT maakt BsGW deel uit van een sterk veranderende omgeving, waarin de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening een belangrijke ontwikkeling is en impact heeft op de bedrijfsvoering en kostenontwikkeling van BsGW. Hierdoor zijn de afschrijvingskosten, als gevolg van nieuw aangeschafte (noodzakelijke) applicaties, toegenomen.

Na het schrijven van de kadernota zijn, mede door de opgelegde bezuinigingen, nog eens alle kosten kritisch doorgelopen. Hieruit komt onderstaande analyse naar voren:

a. Correctie sociale lasten
In het verleden werden bepaalde kostensoorten in zijn totaliteit begroot. Tijdens het opstellen van de begroting 2023, de bestuursrapportage Q4 2021 en de jaarstukken 2021 is een groeiende discrepantie naar voren gekomen in de verhouding tussen de bruto lonen en de sociale lasten. Waar in de begrotingen tot en met 2022 steeds is gerekend met een percentage aan sociale lasten van nog geen 23%, blijkt uit de realisatie sprake te zijn van ca. 32%; een verschil van bijna 10%. Een en ander werkt financieel-technisch aanzienlijk door vanwege het feit dat de personeelskosten bijna de helft van de totale begrote kosten van BsGW zijn.
Een diepere analyse is gemaakt. De conclusie hieruit is dat het opnemen van 32% de reële toerekening is. Het financieel effect bedraagt € 973.000,- en is structureel.

b. Overige GDI-voorzieningen
Voor GDI waren in de voorgaande meerjarenbegroting twee begrotingsposten opgenomen van elk € 300 duizend; één betreft de doorbelasting van de beheerskosten voor Digipoort, DigiD, MijnOverheid (vanaf 2018), de andere post betreft een te verwachte doorbelasting inzake de overige GDI-voorzieningen. In de afgelopen twee jaar is deze laatste post (overige voorzieningen) nooit in rekening gebracht door het ministerie van BZK en is de verwachting dat BsGW in 2023 ook geen factuur meer ontvangt voor deze voorzieningen[1].
Het is daarom verantwoord om de tweede post te laten vervallen. Overigens zijn de tarieven van de doorbelaste beheerskosten de afgelopen jaren gestegen, echter deze kunnen opgevangen worden binnen de huidige begrote € 300 duizend (zie ook mededeling 3.a.4 AB-vergadering 9 december 2021).

c. Uitvoeringskosten extra WOZ-bezwaren en -beroepen
Eveneens zijn door de toegenomen (meer dan begrote) WOZ-bezwaren en -beroepen ook de hieraan gelieerde uitvoeringskosten toegenomen, zoals extra inzet van KCC-medewerkers, taxateurs, ICT-ers en juridisch medewerkers).

d. Implementatiekosten programma Aanbesteding Hosting en Applicaties
De verwachte implementatiekosten van het programma Aanbesteding Hosting en Applicaties (voortaan genoemd: AHA) zijn ingeschat op € 2,775 miljoen, waarvan naar verwachting € 500 duizend in 2022 en € 2,275 miljoen in 2023 zullen drukken op de begroting. Hiervoor wordt een bestemmingsreserve gevormd.
Aangezien het de verwachting is dat de kosten daadwerkelijk in 2022 en 2023 worden gemaakt, zal de volledige bestemmingsreserve hiervoor worden aangewend in die jaren, waardoor deze bestemmingsreserve logischerwijze niet zichtbaar is op de geprognosticeerde balans (bijlage 12).

Per saldo stijgen de netto-kosten 2023, en daarmee ook de bijdragen van de deelnemers, met minimaal € 3,989 miljoen ten opzichte van de begroting 2022 als gevolg van de volgende posten:

1. Loonindexering	€ 336 duizend
2. Correctie sociale lasten	€ 973 duizend
3. Indexering goederen en diensten	€ 191 duizend
4. Afschrijvingen	€ 96 duizend
5. Overige GDI-voorzieningen	- € 300 duizend
6. Uitvoeringskosten extra WOZ-bezwaren en -beroepen	€ 418 duizend
7. Implementatiekosten AHA	€ 2,275 miljoen

Op de gebruikelijke wijze zijn de netto-kosten vervolgens via de kostenverdeelmethode toegerekend aan de bijdragen van de deelnemers aan BsGW.
Het benodigde weerstandsvermogen is conform besluitvorming gebaseerd op een jaarlijks bij het opstellen van de begroting uitgevoerde risicoanalyse. Het berekende weerstandsvermogen komt hiermee op € 1,421 miljoen en behoeft daarmee een aanvulling van € 91 duizend.

Tot slot:
Ten tijde van het opstellen van deze begroting bestaat de verwachting dat de ingerekende indexen onder druk komen te staan, alleen al als gevolg van de actualiteit in de Oekraïne. De indexen zijn

[1] Op basis van de laatste informatie van het ministerie van BZK zal de GDI naar alle waarschijnlijkheid vanaf 2023 centraal gefinancierd worden, hetgeen betekent dat de verrekening rechtstreeks met de deelnemers zal plaatsvinden en niet meer in de begroting van BsGW wordt opgenomen.

vanwege de te grote toekomstige onzekerheden niet aangepast, maar een winstwaarschuwing wordt hierbij wel afgegeven.

Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenperspectief			
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten							
Personeelskosten	**12.018**	**13.427**	**14.736**	**15.060**	**15.391**	**15.730**	**16.123**
Huisvestingkosten	**669**	**793**	**808**	**824**	**841**	**858**	**874**
Afschrijvingkosten	**357**	**261**	**357**	**357**	**357**	**357**	**357**
ICT-kosten	**3.293**	**3.227**	**5.271**	**3.101**	**3.079**	**3.140**	**3.225**
Overige operationele kosten	*1.205*	*1.205*	*1.228*	*1.253*	*1.278*	*1.303*	*1.328*
Diensten door derden	2.630	436	863	880	898	916	933
Tegemoetkoming proceskosten	2.501	3.000	3.057	3.118	3.181	3.244	3.306
Overige operationele kosten	**6.335**	**4.641**	**5.148**	**5.251**	**5.356**	**5.463**	**5.567**
Algemene kosten	**534**	**768**	**781**	**795**	**808**	**823**	**837**
Bank- en rentekosten	**149**	**300**	**306**	**311**	**317**	**323**	**329**
Toevoegingen aan voorzieningen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totale lasten	**23.354**	**23.417**	**27.406**	**25.699**	**26.149**	**26.693**	**27.310**
Baten							
Renteopbrengsten	**0**	**13**	**13**	**13**	**13**	**13**	**13**
Diensten aan derden	**102**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bijdragen van derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Opbrengst vervolgingskosten	**2.068**	**2.162**	**2.162**	**2.162**	**2.162**	**2.162**	**2.162**
Totale baten	**2.170**	**2.175**	**2.175**	**2.175**	**2.175**	**2.175**	**2.175**
Netto kosten	**21.184**	**21.242**	**25.231**	**23.524**	**23.974**	**24.518**	**25.136**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Gemeente Beek	209	234	284	265	270	276	283
Gemeente Beekdaelen	457	513	624	582	593	607	622
Gemeente Beesel	189	212	255	238	242	248	254
Gemeente Bergen	166	186	224	209	213	218	224
Gemeente Brunssum	414	464	557	519	529	541	555
Gemeente Echt-Susteren	442	495	592	552	562	575	589
Gemeente Eijsden-Margraten	399	441	543	506	516	527	541
Gemeente Gennep	233	259	312	291	297	304	311
Gemeente Gulpen-Wittem	191	214	257	240	244	250	256
Gemeente Heerlen	1.442	1.609	1.917	1.788	1.822	1.863	1.910
Gemeente Kerkrade	742	829	1.001	933	951	973	997
Gemeente Landgraaf	507	568	682	636	648	663	679
Gemeente Leudal	439	494	593	553	563	576	591
Gemeente Maasgouw	321	359	431	402	409	419	429
Gemeente Maastricht	1.758	1.970	2.361	2.202	2.244	2.295	2.352
Gemeente Meerssen	310	339	400	373	380	389	398
Gemeente Mook en Middelaar	105	118	146	136	138	141	145
Gemeente Nederweert	208	233	283	264	269	275	282
Gemeente Peel en Maas	531	599	720	671	684	700	717
Gemeente Roerdalen	276	309	372	347	353	361	371
Gemeente Roermond	795	887	1.058	986	1.005	1.028	1.054
Gemeente Simpelveld	146	163	196	182	186	190	195
Gemeente Sittard-Geleen	1.381	1.540	1.844	1.719	1.752	1.792	1.837
Gemeente Stein	358	397	473	441	450	460	471
Gemeente Vaals	165	184	225	210	214	219	224
Gemeente Valkenburg a/d Geul	232	262	315	294	299	306	314
Gemeente Venlo	1.889	2.054	2.403	2.240	2.283	2.335	2.394
Gemeente Voerendaal	162	181	217	202	206	211	216
Gemeente Weert	671	747	887	827	842	861	883
Waterschap Limburg	4.383	4.381	5.059	4.716	4.807	4.916	5.040
Totaal bijdragen	**19.520**	**21.242**	**25.231**	**23.524**	**23.974**	**24.518**	**25.136**
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**-1.664**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

In bovenstaande tabel zijn de gerealiseerde, nog niet door de accountant gecontroleerde, cijfers opgenomen. In de definitieve meerjarenbegroting 2023-2027 worden uiteraard de gecontroleerde cijfers opgenomen.

Voor een nadere toelichting en ontwikkelingen verwijzen we u naar hoofdstuk 3 en 4.

2. Inleiding

2.1 Algemeen

Voor u ligt de meerjarenbegroting 2023-2027 van Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW). Deze is volledig opgesteld binnen de kaders van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde kadernota 2023.

Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) is 1 april 2011 opgericht als samenwerkingsverband op belastinggebied voor gemeenten en waterschappen in de vorm van een gemeenschappelijke regeling.
BsGW is een openbaar lichaam op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Per 1 januari 2021 zijn Waterschap Limburg en de gemeenten Beek, Beekdaelen, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Meerssen, Mook & Middelaar, Nederweert, Peel & Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Voerendaal, Weert deelnemers in BsGW. De begroting 2023 is gebaseerd op bovenstaande 30 deelnemers.

BsGW behartigt als uitvoeringsorganisatie van het waterschap en de deelnemende gemeenten de zorg voor optimaal beheer en verwerking van (basis)gegevens en informatie, het heffen, innen en afdragen van de opbrengsten van lokale belastingen en het waarderen van belastingobjecten in het kader van de wet WOZ, dit alles op basis van bedrijfseconomische principes.

2.2 Indeling van de begroting

Aangezien BsGW een samenwerking is voor zowel gemeenten als een waterschap, volgt uit de wetgeving dat verslaggeving dient plaats te vinden conform Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De begroting is dan ook ingedeeld volgens het BBV en bestaat uit een beleidsbegroting en een financiele begroting. In de beleidsbegroting worden het productplan en de paragrafen weergegeven. De financiële begroting omvat het overzicht van baten en lasten plus een uiteenzetting van de financiële positie per programma. In het geval van BsGW betreft dit het programma lasten heffing en invordering belastingen.
(Bron: Hoofdlijnen vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording blz. 19)

2.3 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 bevat de samenvatting.
Hoofdstuk 3 bevat de beleidsbegroting met de (reken)uitgangspunten en de ontwikkelingen, waarmee daar waar mogelijk rekening is gehouden in de (financiële) begroting. Deze paragraaf bevat daarnaast de vaste rubrieken waarin de (kostprijs van de) producten van BsGW worden beschreven, naast een toelichting op het (benodigde) weerstandsvermogen en de financiering.
De financiële begroting wordt tot slot in hoofdstuk 4 nader toegelicht.

Het Dagelijks Bestuur BsGW

Roermond, 28-02-2022.

dhr. N.M.J.G. Lebens, directeur

mevr. M.H.E. Pelzer, voorzitter

3. Beleidsbegroting

3.1 Uitgangspunten

De begroting 2023 en meerjarenbegroting 2023-2027 van BsGW is opgesteld binnen de kaders van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde kadernota 2023. Onderstaand zijn de nadere uitgangspunten benoemd:

1. Een minimale, maar wel realistisch onderbouwde begroting waarmee BsGW invulling geeft aan de doelstelling om de bijdragen van de deelnemers zo laag mogelijk te houden.

2. Financiële consequenties van zekere ontwikkelingen en bestuursbesluiten worden in de begroting meegenomen. Zekere ontwikkelingen, waarvan de (financiële) effecten nog een mate van onzekerheid hebben, worden eveneens zo veel mogelijk gekwantificeerd.
   Mogelijke ontwikkelingen worden alleen voor zover deze zijn in te schatten in de begroting meegenomen.
   Voor zover deze mogelijke ontwikkelingen niet zijn in te schatten, worden deze pas in de (gewijzigde) begroting opgenomen, zodra de desbetreffende ontwikkeling is geformaliseerd en de financiële consequenties kunnen worden vastgesteld.

3. De kaders voor de begroting van BsGW worden meer dan een jaar voor het eigenlijke begrotingsjaar opgesteld en aangeboden aan het bestuur. In deze periode kunnen zich afwijkingen voordoen van de in de Kadernota en begroting opgenomen rekenuitgangspunten, dan wel onvoorziene ontwikkelingen die onafwendbaar dan wel onuitstelbaar zijn. Om eventuele, niet voorziene ontwikkelingen op te kunnen vangen, en zo tussentijdse begrotingswijzigingen zoveel als mogelijk te voorkomen, is de post onvoorzien opgevoerd in de begroting van BsGW.

4. Als basis voor de begroting 2023 en meerjarenraming 2023-2027 van BsGW dient de jaarschijf 2023 uit de vastgestelde begroting 2022 en meerjarenbegroting 2022-2026.

5. Financiering
   Alleen voor investeringen kan BsGW eventueel een langlopende lening aantrekken. Hiervoor is een bestuursbesluit nodig.

6. De indexering voor loonontwikkeling en de indexering goederen en diensten is gebaseerd op de meest actuele, (meerjaren)gegevens van het Centraal Plan Bureau (CPB), respectievelijk de loonvoet sector overheid en de Consumenten Prijsindex (CPI). De in de Kadernota opgenomen indexering benadert daarmee zo veel als mogelijk de realiteit.
   De index voor wat betreft ICT-leveranciers wordt hierbij separaat berekend op basis van de index over de afgelopen 3 jaar, aangezien deze gemiddeld genomen hoger ligt dan de CPI.

7. Een jaarlijkse risicoanalyse maakt onderdeel uit van de begroting, waarbij wordt getoetst of het weerstandsvermogen toereikend is om de geïdentificeerde risico's te kunnen afdekken. Voor het beleidsmatige kader zie de Kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen, februari 2022, welke mede tot stand is gekomen door de waardevolle en gewaardeerde inbreng van een aantal deelnemers te weten het Waterschap Limburg en de gemeenten Venlo, Sittard-Geleen en Beesel.

8. Het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) BsGW 2018-2020 en de wijze van financiering hiervan, is vastgesteld door het Algemeen Bestuur van BsGW in de AB-vergadering van 14-12-2017. De uitvoering van het OOP was een separaat traject en behoorde niet tot de reguliere bedrijfsvoe-

ring van BsGW. Het OOP raakt de begroting 2023 en meerjarenraming 2023-2027 van BsGW daarom niet en vormt daarmee geen onderdeel van deze ontwerpbegroting. De taakstellende kostenreductie, die BsGW zich heeft gesteld in het OOP, zal vanaf 2028 tot uiting komen.

9. BsGW is namens de gemeenten gevraagd om de regie van de beheerfase waarderen op gebruiksoppervlakte te voeren. De kosten voor de aanschaf van het regieportaal zijn in de begroting opgenomen en zullen conform afspraak op de gebruikelijke wijze via de kostenverdeelmethode worden doorbelast aan de deelnemers op basis van het aandeel in het totale aantal WOZ-objecten. Het regieportaal vormt mede de voorloper van de SOR. Het is evenwel de vraag of de beoogde ingangsdatum van 1 januari 2025 van de SOR realistisch is. Op nationaal niveau is in grote mate overeenstemming over de inhoud en architectuur van de SOR. Dat geldt evenwel niet voor de governance en financiering van de implementatie en het beheer van de SOR. Uit oogpunt van zekerheid en continuïteit wordt het regieportaal begrotingstechnisch ook voor de jaren 2025 tot en met 2027 gecontinueerd. Hiertoe wordt een post à € 250 duizend per jaar opgenomen.

10. De gewijzigde kostenverdeelmethode wordt gehanteerd, zoals die is vastgesteld in de AB-vergadering van 25 juni 2020, waarbij de WOZ-proceskosten voor 100% aan het product Waarderen worden toebedeeld en de beheerkosten GDI worden verdeeld conform de verdeelsleutel 40% gemeenten en 60% Waterschap. In dezelfde AB-vergadering is tevens afgesproken dat er een nieuwe kostenverdeelmethode aan de orde zal komen. Recent is gestart om te bezien welke mogelijkheden er zijn om tot harmonisatie van de beleids- en uitvoeringsregels te komen. Herijking van de kostenverdeelmethode volgt nadat harmonisatie zijn beslag heeft gekregen en het basispakket een feit is. Logischerwijs kan derhalve nog niet op de uitkomsten en de doorwerking hiervan in een nieuwe kostenverdeelmethode worden vooruitgelopen (zie hoofdstuk 4).

3.2 Rekenuitgangspunten

In de begroting 2023 en de meerjarenraming 2023-2027 wordt gerekend met de volgende rekenuitgangspunten:

MJB 2023-2027

	Rekenuitgangspunten	2022	2023	2024	2025	2026	2027
A	indexering salariskosten	2,2%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
B	sociale lasten	22,9%	32%	32%	32%	32%	32%
C	indexering goederen en diensten	2,0%	1,9%	1,9%	1,9%	1,9%	1,9%
	indexering ICT	n.v.t.	2,7%	2,7%	2,7%	2,7%	2,7%
D	indexering opbrengsten	0%	0%	0%	0%	0%	0%
E	rente kredieten / leningen lang	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%
F	reserves en voorzieningen	jaarlijkse actualisering					
G	afschrijvingstermijn						
	automatisering	5 jaar	5 jaar	5 jaar	5 jaar	5 jaar	5 jaar
	inventaris	10 jaar	10 jaar	10 jaar	10 jaar	10 jaar	10 jaar
	immateriele activa	< 5 jaar	< 5 jaar	< 5 jaar	< 5 jaar	< 5 jaar	< 5 jaar
H	onvoorzien	1,4%	1,4%	1,4%	1,4%	1,4%	1,4%

Toelichting:

a) Indexering salariskosten
Het gemiddelde percentage van de loonvoet overheidssector over de jaren 2020-2022 en 2018-2022 bedraagt 2,5% (bron: Centraal Plan Bureau, Macro Economische Verkenning 2021 september 2021). Vanaf 2023 voorspelt het CPB zelf een gemiddelde van 2,7%. Gekozen is om de index aan te houden van 2,5%.

b) Sociale lasten
In de afgelopen jaren is het procentuele aandeel van de sociale lasten te laag begroot. Derhalve is vanaf 2023 een opwaartse correctie gemaakt en is deze gebaseerd op het gemiddelde van de afgelopen 4 jaar, waarmee deze uitkomt op 32%.

c) Indexering goederen en diensten
In de begroting 2023-2027 wordt gerekend met een indexering van 1,9%, gebaseerd op de ontwikkeling van de Consumenten Prijsindex van het CPB van de afgelopen jaren (bron: Centraal Plan Bureau, Macro Economische Verkenning 2021 september 2021). Vanaf 2023 voorspelt het CPB eveneens een gemiddelde van 1,9%. Derhalve is gekozen om de index aan te houden van 1,9%.
De ICT-index is berekend op basis van de gemiddeld in rekening gebrachte index van de leveranciers van de afgelopen 3 jaar en komt daarmee uit op 2,7%.
Momenteel is er sprake van een sterk gestegen gasprijs. In de begroting 2023 is hiermee geen rekening gehouden vanwege de te grote onzekerheid over de ontwikkeling hierin.

d) Indexering opbrengsten
De opbrengsten van BsGW worden niet geïndexeerd. De bankrente, opbrengst vervolgingskosten en invorderingsrente worden realistisch geraamd.

Gedurende de periode maart 2020 tot en met 31 december 2021 is de invorderingsrente verlaagd van 4% naar 0,01%. De invorderingsrente gaat met ingang van 31 december 2021 stapsgewijs terug naar het oude niveau. Met een aan zekerheid grenzende waarschijnlijkheid wordt het percentage invorderingsrente per 1 januari 2022 op 1% vastgesteld, per 1 juli 2022 op 2%, per 1 januari 2023 op 3% en per 1 januari 2024 op 4%.

e) Rentekredieten/leningen lang
Investeringen worden, indien nodig, afgedekt via financiering gelijk aan de afschrijvingstermijn, meestal 5 jaar. Voor de jaren 2023-2027 wordt een interne rekenrente van 0,5% gehanteerd.

f) Reserves en voorzieningen
Jaarlijks wordt op basis van de risicoanalyse het benodigde weerstandsvermogen berekend. Op basis hiervan wordt het al gevormde vermogen aangevuld of afgeroomd.

g) Afschrijvingstermijn
Voor activa, die gedurende het lopende jaar in gebruik worden genomen, start de afschrijvingsperiode 1 januari van het daaropvolgende jaar.

h) Onvoorzien
Het budget onvoorzien wordt gesteld op 1,4% van het bruto-begrotingstotaal.

3.3 Definities: reserves, voorzieningen, weerstandscapaciteit/-vermogen, post onvoorzien

Reserves kunnen worden omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vrij zijn te besteden. Reserveren betekent geld opzij leggen:
- om later een (grote) investering te doen;
- voor moeilijke tijden (weerstandsvermogen. Dit is het weerstandsvermogen en dit betreft alleen de algemene reserve);
- om risico's op te vangen;
- voor onverwachte zaken.

Voorzieningen zijn passiefposten in de balans (vreemd vermogen), die een inschatting geven van voorzienbare lasten in verband met risico's en verplichtingen waarvan de omvang en/of het tijdstip van optreden min of meer onzeker zijn. Bij voorzieningen is er sprake van een oorzaak uit het verleden: er is iets gebeurd wat niet terug te draaien is en wat waarschijnlijk leidt tot lasten in de toekomst die niet waren voorzien (begroot). Ook kan een voorziening ingesteld worden ter egalisatie van pieken in de kosten in de begroting. Deze kosten dienen zeker plaats te vinden.

Van een vrije keuze bij het instellen van een voorziening is derhalve geen sprake. Wel kunnen soms de gevolgen nog beïnvloed worden. Bij het bepalen van de noodzakelijke omvang van de voorziening wordt hiermee ook rekening gehouden.

Weerstandscapaciteit is de mate waarin BsGW over middelen beschikt of kan beschikken om niet voorziene tegenvallers op te vangen. Er wordt hierbij onderscheid gemaakt tussen de post onvoorzien en het weerstandsvermogen.

De post onvoorzien mag worden opgevat als een buffer voor onvoorziene externe tegenvallers: onvoorzien, onvermijdelijk en onuitstelbaar. De post onvoorzien moet een soepele uitvoering van de begroting vergemakkelijken en zorgt zodoende voor een beetje flexibiliteit.
Er kunnen zich gezien de tijdspanne tussen het opstellen van de kadernota (laatste kwartaal van begrotingsjaar t-2), de (ontwerp-) begroting en realisatie (begrotingsjaar t), altijd tegenvallers voordoen als gevolg van bijvoorbeeld wijzigingen in wet-/regelgeving.
Tussentijdse begrotingswijzigingen worden hiermee zoveel als mogelijk voorkomen.

Het weerstandsvermogen is in principe bedoeld als buffer voor het opvangen van risico's, waarvan de financiële gevolgen vooraf niet redelijkerwijs zijn in te schatten.
Jaarlijks wordt deze post berekend aan de hand van de door het bestuur vastgestelde risico-analyse. Hierbij worden de risico’s (kwalitatief) en de bedragen plus de inschatting van de kans dat een risico zich daadwerkelijk voordoet (kwantitatief) in kaart gebracht. Zie ook paragraaf 3.6.1 en bijlage 9.

3.4 Ontwikkelingen

Er doen zich de komende jaren ontwikkelingen voor die invloed hebben op de bedrijfsvoering van BsGW. Voor het opstellen van de begroting is het van belang om onderscheid te maken in de volgende twee categorieën toekomstige ontwikkelingen:

- Zekere ontwikkelingen
  Deze ontwikkelingen zijn zeker en/of geformaliseerd via een bestuursbesluit.
  De financiële consequenties worden verwerkt in de begroting 2023 en de meerjarenraming 2023-2027. De financiële effecten die nog een mate van onzekerheid hebben, worden zoveel mogelijk gekwantificeerd en opgenomen in de (meerjaren)begroting. Dit om tussentijdse begrotingswijzigingen te voorkomen (Proces tussentijdse begrotingswijzigingen; DB BsGW 28-02-2019, agendapunt 5b).

- Mogelijke ontwikkelingen
  Op het moment van opstellen van deze begroting zijn deze ontwikkelingen nog niet geformaliseerd door een bestuursbesluit of zijn de uitkomsten nog onzeker. Deze ontwikkelingen zullen alleen daar waar dit op redelijkheid kan worden ingeschat, worden meegenomen in de begroting 2023 en de meerjarenraming 2023-2027. Daar waar deze niet op redelijkheid zijn in te schatten zullen deze pas, wanneer deze zijn geformaliseerd en de (financiële) consequenties zijn vastgesteld, worden opgenomen in de begroting (middels een begrotingswijziging).

Onderstaand worden deze ontwikkelingen kort beschreven. Voor meer details over de meeste onderwerpen zie bijlage 3.

3.4.1 Zekere ontwikkelingen

Loonontwikkeling
In de begroting wordt gerekend met het 5-jaars-gemiddelde percentage van de loonvoet overheidssector (CPB, MEV september 2021) en bedraagt 2,5%.
Voor de sociale lasten wordt gerekend met een percentage van 32%, op basis van het 4-jaarsgemiddelde en te verwachte ontwikkelingen.

Indexering goederen en diensten
In de begroting wordt gerekend met twee indexen: één voor ICT-kosten en één voor de overige goederen. Voor ICT wordt vanaf 2023 met een hogere index gerekend aangezien deze bovengemiddeld ligt ten opzichte van de overige leveranciers van BsGW.
De index van de overige leveranciers is gebaseerd op de 5-jaarsgemiddelde CPI van het CPB.

Proceskosten en gelieerde uitvoeringskosten
Door wijzigingen in de wetgeving, meer in het bijzonder als gevolg van het afschaffen van de Fierensdrempel, is het voor de zogenaamde ncnp-bedrijven rendabel geworden om namens de burger bezwaar te maken tegen de WOZ-waarde, waarbij deze bedrijven de tegemoetkoming van de proceskosten krijgen. De ontwikkelingen met betrekking tot de hausse aan proceskosten, waarmee BsGW met name de laatste jaren wordt geconfronteerd, is en blijft nog steeds een belangrijk aandachtspunt. Het aantal ingediende bezwaren neemt nog steeds toe. Deze ontwikkeling is ook landelijk zichtbaar, zowel qua toename van het totaal aantal ingediende bezwaren als ook het feit dat steeds meer burgers en ondernemers gebruik maken van een ncnp-bedrijf of een andere gemachtigde. Het behoeft dan ook geen nader betoog dat ook het aantal ncnp-bedrijven toeneemt. Gezien deze ontwikkelingen

en het feit dat de tarieven voor de proceskostenvergoeding op gezette tijden worden aangepast, is deze post ook voor 2023 (en verdere jaren) opgehoogd naar € 3 miljoen (vóór indexering). Een stijging van het aantal bezwaarschriften vertaalt zich niet alleen door in een stijging van de proceskosten. Ook de uitvoeringskosten (extra inzet personele ondersteuning in de vorm van taxateurs, juristen en KCC-medewerkers) stijgen, waardoor de begroting verder onder druk komt te staan. Zie onderstaande tabel:

Ontwikkeling proceskosten BsGW

Bedragen * € 1.000,-	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	***2019***	***2020***	***2021***	***2022***	***2023***
Realisatie	595	621	1.167	1.332	1.700	*1.850*	*2.700*		*2700-3000*	
Begroot							*2.000*	*2.040*	*3.000*	*3.060*

Stimuleringsregeling

Medewerkers konden vanaf 2017 tot en met 2020 in de Stimuleringsregeling stappen, waarbij vanuit deze regeling de financiële effecten merkbaar zijn tot de definitieve (pensioen)uitstroom uiterlijk 2029. De Stimuleringsregeling wordt budgetneutraal uitgevoerd; deze kosten dienen binnen de begroting van BsGW te worden opgevangen. In de AB-vergadering van 8 oktober 2020 is besloten deze regeling niet meer te verlengen.

Waarderen op gebruiksoppervlakte: beheerfase

Vanaf 1 januari 2022 bestaat de wettelijke verplichting om woningen te waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte. Vanaf dat moment is de beheerfase gestart: het bijhouden en actueel houden van de gegevens middels het regieportaal en mutatiedetectie.

Regieportaal

Het Regieportaal bevindt zich momenteel in de beheerfase, hetgeen wil zeggen dat omzettingen naar gebruikersoppervlakte en andere relevante gegevens actueel dienen te worden gehouden en dienen te kunnen worden uitgewisseld tussen de verschillende partijen. Net als bij het project 'Waarderen op gebruiksoppervlakte' voert BsGW namens de deelnemers de regie van de beheerfase uit. De totale kosten voor de aanschaf van het Regieportaal zijn opgenomen in de (meerjaren)begroting (2022-2024).
Uit oogpunt van zekerheid en continuïteit wordt het regieportaal begrotingstechnisch ook voor de jaren 2025 tot en met 2027 gecontinueerd, vanwege de onduidelijkheid rondom de SOR.
Alle projectmatige activiteiten met betrekking tot de SOR zijn in dit kader door het bestuur tot nader order opgeschort.

Mutatiedetectie

Voor elke gemeente is eenmalig een WOZ-mutatiedetectie uitgevoerd. Een WOZ-mutatiedetectie betreft het op basis van luchtfoto's, obliekfoto's, de BAG- en de WOZ-administratie inzichtelijk maken welke WOZ-onderdelen opgevoerd en afgevoerd moeten worden in de WOZ-administratie. Dit draagt dan ook bij aan het verbeteren van de WOZ-waardering. Om de gegevens actueel te houden dient de WOZ-mutatiedetectie jaarlijks te worden uitgevoerd. De gemeente maakt daarbij de keuze om de WOZ-mutatiedetectie zelf uit te (laten) voeren of door BsGW uit te laten voeren. De WOZ-mutatiedetectie kan immers het beste uitgevoerd worden samen met de BAG/BGT-mutatiedetectie die enkele gemeenten al jaarlijks laten uitvoeren. Het samenvoegen van de WOZ-mutatiedetectie met de BAG/BGT mutatiedetectie is efficiënt en economisch het voordeligst. Overigens, in het geval dat BsGW de WOZ-mutatiedetectie namens een gemeente uitvoert, worden de kosten door BsGW doorbelast aan de betreffende deelnemer.

Visie op dienstverlening

In 2020 is de Visie op dienstverlening voor belastingplichtigen, inclusief dienstverleningsnormen, vastgesteld. De komende jaren worden, aan de hand van business-cases, projecten opgezet om de dienstverlening te verbeteren. In dit kader heeft in 2021 een nulmeting plaatsgevonden. Vanaf 2022 worden de effecten middels de bestuursrapportages gerapporteerd en verantwoord.

Informatievoorziening en ICT

BsGW maakt deel uit van een sterk veranderende omgeving, waarin de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening een belangrijke ontwikkeling is. Een belangrijke ontwikkeling is het vervangen van zowel de ICT-infrastructuur (afloop huidige contract 31-05-2022) als het huidige belastingpakket (afloop huidige contract 31-12-2021) via een Europese aanbesteding.
Eind 2020 is met de nodige vertraging gestart met de voorbereiding hiervan. De publicatie van de aanbesteding heeft in het laatste kwartaal van 2021 plaatsgevonden; voor de zomer van 2022 zou de opdracht tot definitieve gunning dienovereenkomstig kunnen plaatsvinden. Daarna kan worden gestart met de technisch implementatie en het migratietraject, dat geheel 2022 bestrijkt.
Na oplevering beschikt BsGW over een hernieuwd applicatielandschap, dat aansluit bij de technologische ontwikkelingen, zoals de scheiding van data met processen en het verminderen van afhankelijkheid van leveranciers conform de Common Ground gedachte. Daarnaast is de infrastructuur geschikt om de samenhang tussen de verschillende basisregistraties integraal te ontsluiten. De verwachte implementatiekosten bedragen voor 2023 € 2,275 miljoen, waarvoor een bestemmingsreserve wordt gecreëerd.
De oplevering staat vooralsnog voor 1 april 2023 gepland.

Harmonisatie en kostenverdeelmethode

Op dit moment zijn er veel varianten, die als heffingsgrondslag voor de verschillende belastingsoorten gelden. Dit maakt het inrichten van de processen, inclusief de automatisering hiervan, ingewikkeld. Harmonisatie is een onderwerp dat al meer dan een jaar op de actielijst stond. Dit onderwerp komt eveneens terug in een van de aanbevelingen voortvloeiend uit een onderzoek van de Rekenkamer(commissie)s van elf van de negenentwintig in BsGW deelnemende gemeenten. In AB-verband zijn op 9 december 2021 met betrekking tot het harmonisatieproces alsmede de kostenverdeelmethode procesafspraken gemaakt.

Verbetering archiefbeheer

In 2021 heeft een archiefinspectie plaatsgevonden binnen BsGW. Hieruit is een aantal verbeterpunten naar voren gekomen. Een plan van aanpak en een businesscase worden opgesteld.
Bij de afronding van deze ontwerpbegroting waren de uitkomsten en daarmee de eventuele financiële consequenties nog niet bekend. Eventuele ICT-investeringen worden in beeld gebracht middels een businesscase.

3.4.2 Mogelijke ontwikkelingen

Onderstaand de mogelijke ontwikkelingen waarmee BsGW te maken kan krijgen. Voor een toelichting wordt verwezen naar bijlage 13.

- Fiscale Vereenvoudigingswet 2017
- Voortgang implementatie Wet vereenvoudiging beslagvrije voet en Verbreding beslagregister
    - Het invorderingsproces gaat wijzigen
    - Verbreding beslagregister
    - Herziening beslag- en executierecht
- Lagere opbrengst vervolgingskosten en invorderingsrente
- Verruiming gemeentelijk belastinggebied
- Omgevingswet
- Samenwerking / nieuwe deelnemers in BsGW
- Samenhangende Objecten Registratie (SOR)
- Unie van Waterschappen: onderzoek houdbaarheid belastingstelsel
- Waardering zonnepanelen voor de WOZ-waarde
- Vergroening belastingen
- Amendement Omtzigt: verruimde tariefdifferentiatie OZB
- Wet modernisering elektronisch berichtenverkeer (nieuw)
- Koepelvrijstelling van de BTW

3.5 Producten

BsGW heeft haar processen uitgedrukt in vijf producten van dienstverlening:
1. Heffen
2. Waarderen
3. Innen
4. Klantzaken
5. Ondersteuning & Ontwikkeling

Wanneer belastingsoorten, die afwijken van de standaardbelastingsoorten van BsGW (de zogenaamde exoten), worden ingebracht in de samenwerking, wordt via een (financiële) analyse bepaald of de gangbare methode van kostenverdeling van toepassing kan zijn, of dat de kosten apart doorberekend kan worden.

Sinds 2014 kent BsGW daarom 1 sub-product (exoot), de parkeerbelasting. Vanaf 2022 is daar het subproduct Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) bijgekomen.

3.5.1 Product Heffen

Kern van het product Heffen is het beheer en onderhoud van de basisgegevens belastingen en vastgoed van alle deelnemers. Aangezien de kwaliteit van de basisgegevens bepalend is voor de kwaliteit van de andere primaire processen, worden de basisgegevens continu actueel gehouden. Dit gebeurt hoofdzakelijk via geautomatiseerde verwerkingen. Er is permanente aandacht voor bestandsbeheer en reguliere, structurele controles op de juistheid en volledigheid van de basisgegevens. Binnen de randvoorwaarden van betrouwbare en actuele basisgegevens worden aanslagen met een zo vroeg mogelijke dagtekening opgelegd. Er worden per belastingplichtige zoveel mogelijk aanslagregels belastingen van gemeente(n) en heffingen van waterschap(pen) gecombineerd op één biljet.

Doelstellingen
- Tijdige, juiste en volledige verwerking van brongegevens landelijke authentieke basisadministraties (WOZ, BRK, NHR, BAG en BRP) en andere bronnen (waterleidingmaatschappij, postcodetabellen, afvalverzamelaars enzovoorts). BsGW is zelf bronhouder van de LV WOZ en afnemer voor de overige basisregistraties;
- Een gecombineerde aanslagbiljet als eindproduct;
- Aanslagen en WOZ-beschikkingen worden conform de hiervoor geldende regelgeving opgelegd;
- Aansluiten bij de ontwikkelingen op het gebied van digitaal berichtenverkeer.

Speerpunten
- Aanpassing en optimalisering werkprocessen door aansluiting op de Landelijke Voorziening (LV);
- Aanpassing en optimalisering werkprocessen door aanslagoplegging en overige berichten digitaal aan te bieden op MijnOverheid, Persoonlijke Pagina van BsGW;
- Realiseren Regieportaal voor uitwisseling van gegevens.

Het aantal op te leggen aanslagregels voor 2023 is 4.028.915. De totale kosten in 2023 van dit product bedragen € 4.052.986,-.

3.5.2 Product Waarderen

Het product Waarderen heeft tot doel het waarderen van alle onroerende zaken van de gemeentelijke opdrachtgever, conform de Wet Waardering Onroerende Zaken. Onder waarderen wordt de jaarlijkse (modelmatige) waardebepaling, de herwaardering als gevolg van bezwaar- en beroepsprocedures en de marktanalyse woningen en niet-woningen verstaan. Het resultaat van de waardering dient te voldoen aan de kwaliteitseisen die de Waarderingskamer hieraan stelt.

De lasten van het product Waarderen zullen geheel worden gedragen door de gemeentelijke deelnemers.

Doelstellingen

- Het waarderen van alle onroerende zaken van de gemeentelijke opdrachtgevers conform de wet WOZ;
- Het jaarlijks verkrijgen van de goedkeuring van de inspecties van Waarderingskamer, waarbij wordt gestreefd om de kwaliteit verder te verbeteren.
- Aansluiten bij de ontwikkelingen op het gebied van digitaal berichtenverkeer.

Speerpunten

- Voor de jaren 2022 en verder is verdere procesoptimalisatie en innovatie hét speerpunt. Het doorontwikkelen van het proces afhandeling bezwaar en beroep via het inboekportaal en afhandelportaal heeft hierbij speciale aandacht;
- Bevordering digitaal contact met de burger, zoals interactief contact met de klant;
- Verbeteracties inzetten om de proceskostenvergoedingen zo laag mogelijk te houden.

Het aantal WOZ-objecten (exclusief de ongebouwd vrijgestelde objecten) van de gemeenten voor 2023 is 565.334. De totale kosten in 2023 van dit product bedragen € 9.755.481,-.

3.5.3 Product Innen

Het product Innen omvat het tijdig, volledig en efficiënt invorderen van opgelegde aanslagen gericht op een goed betalingsgedrag, een actueel en strak openstaande postenbeheer en een zo vroeg mogelijke ontvangstdatum, als ook de afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken. Daarnaast behelst dit product het tijdig afdragen van de ontvangsten, conform de met opdrachtgevers overeengekomen afdrachtenprognoses.

Doelstellingen

- Het conform planning uitvoeren van alle acties in het (dwang)invorderingsproces t/m beslaglegging deurwaarder;
- Tijdige afhandeling kwijtscheldingsverzoeken (incl. ondernemers) en beroepschriften
- Actueel en strak openstaande postenbeheer middels het dagelijks, juist en volledig verwerken van betalingen, klantenreacties, informatie van derden;
- Beperken financiële risico als gevolg van oninbaarheid van de vordering;
- Realisatie afdracht conform de met opdrachtgevers overeengekomen afdrachtenprognoses;
- Definitieve eindafrekening belastingjaar na 5 kalenderjaren na betreffende belastingjaar.

Speerpunten

- Afronding invordering heffingsjaar 2018;
- Verder optimaliseren/digitaliseren huidige processen en het zoeken naar nieuwe effectieve invorderingsmogelijkheden binnen de wettelijke kaders.
- Afronding inrichting kwijtschelding 2.0

- Verwerken gevolgen pilot vroegsignalering

De dekking voor het product Innen wordt (voorheen grotendeels en vanaf 2014 volledig) gedekt door de opbrengst vervolgingskosten (geraamd voor 2023 op € 2,155 miljoen) die BsGW, naar aanleiding van dwanginvorderingsacties, volgens de kostenwet in rekening brengt bij belastingschuldigen.

Het aantal bruto aanslagbiljetten voor 2023 is 1.311.262. De netto kosten 2023 van dit product bedragen € 276.010,-.

3.5.4 Product Klantzaken

Klantzaken is verantwoordelijk voor registratie van alle contacten die via de verschillende contactkanalen binnenkomen. Daarnaast beantwoordt Klantzaken alle verzoeken om informatie, reacties tegen de kosten van aanmaningen en dwangbevelen, treft Klantzaken betalingsregelingen en boekt bezwaarschriften in. Ook het accountmanagement met onze opdrachtgevers is bij Klantzaken ondergebracht.

Doelstellingen:

- We beantwoorden digitale en schriftelijke verzoeken om informatie binnen 5 werkdagen.
- We beantwoorden 80% van de inkomende telefoongesprekken binnen 120 seconden.
- We monitoren de klanttevredenheid en gebruiken de resultaten hiervan om onze klanttevredenheid waar nodig te verbeteren.
- We monitoren de doorlooptijd van alle BsGW-producten.

Speerpunten:

- We geven de klant tijdig een concreet en persoonlijk antwoord.
- We informeren de klant actief over de afhandeling en status van zijn bezwaar of verzoek.
- We beantwoorden vragen en verzoeken zoveel mogelijk volledig bij het eerste contact (one-stop-shop).
- We werken zoveel mogelijk digitaal maar bieden klanten die niet digitaal kunnen of willen reageren een alternatief.

Het aantal klantcontacten voor 2023 is 443.887. De totale kosten in 2023 van dit product bedragen € 3.504.638,-.

3.5.5 Product Ondersteuning & Ontwikkeling

Het product Ondersteuning & Ontwikkeling heeft betrekking op de algemene activiteiten die een indirect verband hebben met de operationele uitvoering van de primaire hoofdprocessen heffen, innen, waarderen en klantzaken. Het gaat hierbij vooral om activiteiten op het gebied van Informatievoorziening, Processturing en Automatisering (IPA), HRM, bestuursondersteuning, algemene (fiscaal)-juridische aangelegenheden, Planning & Control, staf Control, algemeen management en directievoering.
Deze activiteiten worden veelal uitgevoerd ter ondersteuning van de activiteiten die verricht moeten worden om de primaire taken van de dienstverlening uit te voeren. Hiermee vallen ook de huisvesting en overige facilitaire zaken onder de kosten van dit product.

Doelstellingen

- Innovatie in werkprocessen en ICT-middelen gericht op kwaliteit- en efficiencyverbetering.

Speerpunten:

- Herinrichten, borgen van het continu verbeteren van de organisatie en de processen;
- Optimaliseren (ICT-)processen door harmonisatie van afspraken, kaders deelnemers en mogelijkheden samenwerking. Na dit proces wordt, zoals bestuurlijk besloten, de kostenverdeelmethodiek herzien.
- Inrichten adequate informatievoorziening;
- Aansluiten op de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) zoals MijnOverheid, en stelsel van basisregistraties.

De kosten in 2023 van dit product bedragen € 6.917.672,-.

3.5.6 Sub-product Parkeerbelasting ('exoot')

Belastingen die niet passen in de integrale uitvoeringswijze van BsGW worden aangemerkt als 'exoot'. In de uitvoeringsregeling van BsGW worden de standaard belastingsoorten en de afwijkende belastingsoorten die hiervoor in aanmerking komen apart genoemd. Indien een 'exoot' in de samenwerking ingebracht wordt, dient een financiële analyse aan te tonen of de gangbare kostenverdelingssystematiek van toepassing kan zijn, of dat de kosten apart doorberekend moeten worden.

Vanaf 2012 voert BsGW de parkeerbelasting uit voor enkele gemeenten. Omdat parkeerbelasting in eerste instantie was aangemerkt als exoot, werd dit uitgevoerd via een pilot. De uitkomst hiervan was dat de directe activiteiten die BsGW moet uitvoeren voor de parkeerbelasting voor het overgrote deel specifiek van aard zijn en uitsluitend gericht zijn op een adequate uitvoering van deze taak voor de betreffende gemeente. De activiteiten kunnen deels niet geïntegreerd worden in de reguliere uitvoering van de processen. Vanaf 2014 is daarom het product Parkeerbelasting toegevoegd als subproduct van de dienstverlening van BsGW.

Voor het waterschap en voor de andere gemeentelijke deelnemers hoeven deze processen niet uitgevoerd te worden. De structurele, directe uitvoeringskosten van de parkeerbelasting worden daarom rechtstreeks toegerekend aan dit product. Vermeerderd met de indirecte algemene kosten worden de kosten voor het product Parkeerbelasting separaat in rekening gebracht bij de desbetreffende gemeentelijke deelnemers.

Het aantal op te leggen aanslagregels voor 2023 is 37.276. De kosten in 2023 voor het sub-product parkeerbelasting zijn geraamd op € 379.224,-.

3.5.7 Sub-product Generieke Digitale Infrastructuur (GDI)

Het product Generieke Digitale Infrastructuur regelt het veilig en betrouwbaar inloggen voor Nederlandse burgers en bedrijven bij de (semi-)overheid en regelt de beschikbaarheid van een aantal basisgegevens voor het gebruik in overheidsprocessen.
BsGW wordt door de overheid doorbelast ten aanzien van het gebruik van Mijn Overheid en DigiD.
Met DigiD identificeren burgers zich veilig en betrouwbaar voor digitale dienstverlening van overheden en publieke dienstverleners.
Op MijnOverheid kan de burger persoonlijke zaken met de overheid regelen. Zo kan zij digitale post van de overheid ontvangen in de Berichtenbox. Bijvoorbeeld een aanslag van de Belastingdienst, of een brief van de gemeente dat het tijd is om uw paspoort te verlengen. Ook kan zij bepaalde gegevens inzien die de overheid over haar heeft. Bijvoorbeeld de WOZ-waarde van haar woning of de datum van haar laatste apk.

Vanaf 2020 is dit product (beheerkosten GDI) apart in de begroting en doorbelasting opgenomen (AB van 8 oktober 2020), omdat het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) de beheerkosten verdeelt via de door haar vastgestelde verdeelsleutel 40% gemeenten/60% waterschap. Voorheen was dit product in de begroting van BsGW geïntegreerd en werden de GDI-kosten verdeeld volgens de verdeelsleutel 75% gemeenten/25% waterschap, met als gevolg dat de gemeenten te zwaar werden belast voor dit product.

De kosten in 2023 van dit product bedragen € 345.091,-.

3.6 Paragrafen

3.6.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandsvermogen
Het weerstandsvermogen bestaat uit de middelen waarover BsGW kan beschikken om niet begrote kosten te dekken plus de financiële gevolgen op te kunnen vangen van bedrijfsvoeringsrisico's waarvoor geen maatregelen zijn of kunnen worden getroffen. Bestuurlijk is de voorkeur uitgesproken het weerstandsvermogen van BsGW zo bescheiden mogelijk, doch wel realistisch, te laten zijn. Operationele risico's moeten door BsGW zelf kunnen worden opgevangen, zonder te hoeven terugvallen op de deelnemers. Het benodigde weerstandsvermogen is conform besluitvorming op een, bij de oprichting bepaalde methode van risicoanalyse. De founding fathers - Waterschap Limburg en de gemeente Venlo - hebben het weerstandsvermogen in 2011 opgebouwd door een bodemstorting van € 385.000,-. Een en ander is vastgelegd in het bestuursdocument van Conquaestor en als zodanig vastgesteld door de founding fathers. Eventuele verhoging van het weerstandsvermogen zal door alle deelnemers in BsGW gedragen dienen te worden.

Het aanhouden van weerstandsvermogen voorkomt dat elke financiële tegenvaller dwingt tot directe begrotingsmaatregelen zoals bezuinigingen en het aanpassen van het vastgestelde beleidskader en de daaruit voortvloeiende productdoelstellingen. Fluctuaties in de jaarlijkse bijdragen van de deelnemers aan BsGW kunnen hiermee worden voorkomen.

Voor het beleidsmatige kader zie de Kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen, februari 2022, welke mede tot stand is gekomen door de waardevolle en gewaardeerde inbreng van een aantal deelnemers te weten het Waterschap Limburg en de gemeenten Venlo, Sittard-Geleen en Beesel.

De risicoanalyse wordt elk jaar uitgevoerd zodat bepaald kan worden of het gestorte weerstandsvermogen toereikend is. Voor de begroting 2023 heeft BsGW begin 2022 opnieuw een risicoanalyse uitgevoerd.
De risicoanalyse is opgenomen in bijlage 9.

Ratio weerstandsvermogen
De verhouding tussen de niet afgedekte risico's en het aanwezige weerstandsvermogen wordt weergegeven in de ratio weerstandsvermogen. De ratio weerstandsvermogen wordt berekend door het beschikbare weerstandsvermogen te delen door het benodigde weerstandsvermogen op basis van het risicoprofiel. Deze ratio is een stuurmiddel.

Het berekend weerstandsvermogen is voor de voorliggende begroting berekend op € 1,421 miljoen. Voor de (meerjaren)begroting 2022-2026 was dit berekend op € 1,33 miljoen. Een ratio lager dan 1,0

duidt op een kwetsbare financiële positie, omdat de capaciteit niet voldoende is om de geïdentificeerde risico's af te dekken.

Wanneer het weerstandsvermogen wordt aangevuld tot het bedrag van € 1,421 miljoen, gelijk aan het benodigde weerstandsvermogen, blijft de ratio weerstandsvermogen 1,0.

Financiële kengetallen
Op grond van het wijzigingsbesluit BBV is een aantal financiële kengetallen verplicht voorgeschreven. Hiervan zijn drie financiële kengetallen relevant voor BsGW, zoals in onderstaande tabel weergegeven:

Kengetallen	JR2019	R2020	B2021	B2022	B2023	B2024	B2025	B2026
Netto schuldquote	1,7%	7,7%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1,7%	7,7%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
Solvabiliteitsrisico	8,2%	-10,8%	14,5%	15,0%	15,6%	16,2%	16,9%	17,6%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

De cijfers in bovenstaande tabel betreft de stand ultimo 2020 (jaarrekening) en wordt aangevuld met de realisatiecijfers 2021 zodra de cijfers door de accountant zijn gecontroleerd.

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximumnorm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. Als gemeenschappelijke regeling, die middels bijdragen van de deelnemers haar exploitatie financiert, behaalt BsGW al jaren een zeer laag netto schuldquote. Fluctuaties in de vlottende schulden en dan wel vlottende activa zijn slechts tijdelijk (bijdragen worden eerder ontvangen dan uitgaven visa versa).
Hiervoor, en voor eventuele niet-reguliere activiteiten, wordt indien nodig zoveel mogelijk gebruik gemaakt van kasgeldleningen. BsGW heeft geen vaste schulden en verstrekt ook geen leningen, blijft hierdoor ruim onder de norm en de verwachting is dat dit ook zo blijft.

Risicobeheersing
De bedrijfsvoeringrisico's van de Gemeenschappelijke Regeling BsGW worden ingeschat door BsGW. Risico's met betrekking tot de belastingopbrengsten behoren niet tot de bedrijfsrisico's van BsGW.

Overeenkomstig een bij de oprichting van BsGW bepaalde methode, voert BsGW jaarlijks een risicoanalyse uit op haar bedrijfsvoeringsrisico's. In de risicoanalyse is voor elk van de risico's de kans dat het zich voordoet realistisch ingeschat en worden de gevolgen benoemd met daarbij de omvang van de financiële impact. Door het treffen van effectieve beheersmaatregelen, kan BsGW de financiële gevolgen hiervan terugbrengen. Het geïdentificeerde risico na het nemen van de beheersmaatregelen (het restrisico) leidt tot een berekend weerstandsvermogen. Zie ook bijlage 9. Risicoanalyse.

3.6.2 Onderhoud kapitaalgoederen
De kapitaalgoederen van BsGW bestaan uit ICT-(innovatie)projecten, grote aanschaf ICT(licenties) en grote aanschaf en vervanging inventaris. Op deze activa wordt afgeschreven. Kleine aanschaf van inventaris en hard- en software wordt via de (begrotings)exploitatie afgehandeld. De kaders zoals deze zijn opgesteld in de nota financieel beleid zijn hierop van toepassing.

3.6.3 Financiering
De netto-exploitatiekosten van BsGW worden geheel voorgefinancierd via vaste maandelijkse bijdragen van de deelnemers.

Voor de financiering van (ICT-)investeringen, kunnen eventueel (langlopende) leningen worden aangetrokken. BsGW kan zelf leningen aangaan sinds de verzelfstandiging is geformaliseerd. Dit geldt ook voor de deelname aan het overige geldverkeer.

Wet FiDO
Met als doel het bevorderen van een solide financiering en kredietwaardigheid van de decentrale overheden, is per 1 januari 2001 de Wet FiDO (Financiering Decentrale Overheden) in werking getreden. Uit hoofde van deze wet is een treasurystatuut van toepassing, waarin onder andere de taken, bevoegd- en verantwoordelijkheden, beleid, doelstellingen en uitgangspunten omtrent de treasury functie zijn uitgewerkt.

Verplicht dient in de begroting en de jaarrekening in de treasuryparagraaf verslag te worden gedaan van de uitvoering van het treasurybeleid, bedoeld voor het sturen en beheersen van, verantwoorden over en toezicht houden op de treasury.

Treasurybeheer
Het risicoprofiel van BsGW kan als laag worden gekwalificeerd. Onderkende risico's in dit verband zijn: renterisico's, kredietrisico's, liquiditeitsrisico's, en, voor zover dit voorkomt, koers- en valutarisico's.

Renterisicobeheer

1. Kasgeldlimiet

Tijdelijke (exploitatie-)tekorten worden gefinancierd middels kasgeldleningen. Het renterisico op deze vlottende schuld wordt ingeperkt door het hanteren van de kasgeldlimiet: de maximaal toegestane netto korte schuld. De hoogte van de kasgeldlimiet is wettelijk bepaald op 8,2% van de totale brutolasten (€ 27 miljoen) en komt daarmee voor het begrotingsjaar 2023 uit op een bedrag van € 2,2 miljoen.
(Bron: art. 3 Wet Financiering decentrale overheden en art. 2 lid 1d Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale overheden)

Ratio netto vlottende schuld / kasgeldlimiet
Op basis van bovenstaande mag BsGW € 2,2 miljoen lenen via kortlopende leningen (korter dan 1 jaar). Als de kasgeldlimiet in drie achtereenvolgende kwartalen wordt overschreden, moet BsGW maatregelen nemen (zoals het aantrekken van langlopende leningen).

bedragen * € 1.000,-	**Kwartaal 1**	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Gem. netto vlottende schuld (1)	4.744	4.744	4.744	4.744
Kasgeldlimiet (2)	1.800	1.800	1.800	1.800
Ratio (1)/(2)	264%	264%	264%	264%

De cijfers in bovenstaande tabel betreft de stand ultimo 2020 (jaarrekening) en wordt aangevuld met de realisatiecijfers 2021 zodra de cijfers door de accountant zijn gecontroleerd.

2. Renterisiconorm

Naast de kasgeldlimiet geeft de renterisiconorm inzicht in de feitelijke risico's op de vaste schuld. Het financieren en (op korte termijn) uitzetten van gelden houdt in dat er renterisico wordt gelopen. De renterisiconorm geeft het maximale leningsbedrag aan dat binnen 1 jaar onderhevig mag zijn aan rentewijziging. Dit per jaar te berekenen normbedrag is wettelijk bepaald op 20% van de netto vaste

schuld. Toepassing van deze norm heeft tot gevolg dat jaarlijks geen al te grote verschillen in rentelasten (en -baten) kunnen voorkomen.
(Bron: art. 5 Wet Financiering decentrale overheden en art. 2 lid 2d Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale overheden)

Door de renterisiconorm kan BsGW tot een dusdanige opbouw van de langlopende leningenportefeuille komen, dat tegenvallers als gevolg van renteaanpassing en herfinanciering in voldoende mate worden beperkt. Het totaal aan aflossing en herfinanciering mag jaarlijks maximaal 20% zijn van het begrotingstotaal.

Op 4 december 2020 heeft BsgW een langlopende lening van € 2 miljoen aangetrokken om de vooruit gefinancierde kosten van het OOP te dekken. De lening is voor zeven jaar aangetrokken en zal in zeven termijnen lineair worden afgelost, te beginnen op 4 december 2021.

Kredietrisicobeheer
Het kredietrisicobeheer (of debiteurenrisicobeheer) is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid van een waardedaling van de vorderingspositie ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van verplichtingen door de tegenpartij.
Aangezien BsGW geen geldleningen heeft verstrekt aan derden geldt het kredietrisico uitsluitend voor de vorderingen op debiteuren. Dit risico is laag gezien het feit dat de bijdrage of vergoeding van de deelnemers/klanten van BsGW vooraf in vaste maandelijkse termijnen wordt ontvangen.

Liquiditeitenbeheer
Het te volgen financieringsbeleid ligt vast in het Financieringsstatuut en houdt in dat beleidsmatig wordt gestreefd naar een gemiddelde nulstand van het rekening-courantsaldo. Gezien het tijdens het jaar niet synchroon lopen van ontvangsten en uitgaven zijn fluctuaties rond het nulpunt onvermijdelijk.

Kasbeheer
Via verplicht schatkistbankieren worden alle decentrale overheden verplicht om overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Dit betekent dat overtollige liquide middelen automatisch naar de schatkist zullen worden afgeroomd met als gevolg dat BsGW geen kasbeheer meer voert.
In verband met de noodzakelijk geachte scheiding tussen de heffingengeldstromen en de BsGW-exploitatiegeldstromen, lopen deze geldstromen via twee aparte rekening-courantverhoudingen met de staat. Bij eventuele kastekorten zal BsGW kasgeldleningen aangaan.

3.6.4 Bedrijfsvoering

Verdeelsleutels
De processen voor het waterschap en gemeenten overlappen elkaar in grote mate en de benodigde basisgegevens worden gelijktijdig voor alle deelnemers opgebouwd. Omdat BsGW de processen voor alle belastingsoorten integraal uitvoert, zijn de daarmee samenhangende kosten zodanig met elkaar verweven dat kosten niet per belastingsoort gedifferentieerd kunnen worden. De uitvoeringskosten van de productieprocessen worden om die reden toegerekend aan eenduidige, herkenbare hoofdprocessen, overeenkomstig de organisatieopzet van BsGW. Dit resulteert in vijf primaire producten van dienstverlening: Heffen, Waarderen, Innen, Klantzaken, Ondersteuning en Ontwikkeling en één subproduct Parkeerbelasting. De verdeling van deze kosten over de deelnemers gebeurt hierna met behulp van eenheidstarieven per product van dienstverlening.

De kosten van de activiteiten en processen op BsGW-niveau die dienen ter ondersteuning van de organisatie als geheel (zoals ICT, de ondersteuning van het personeel en de ontwikkeling van BsGW) worden eveneens als apart product inzichtelijk gemaakt. Deze kosten zijn, zonder arbitraire verdeelsleutels, niet te splitsen naar de primaire processen en worden daarom verdeeld naar rato van het aandeel dat de deelnemers hebben in de kosten van de vijf producten van de primaire processen.

Fixeren productieaantallen ten behoeve van vaststellen verdeelsleutels
De verdeelsleutels voor de kosten van de primaire processen zijn gebaseerd op de productieomvang van de deelnemers: bruto-aanslagbiljetten, aanslagregels, gemeentelijke WOZ-objecten en klantcontacten. De niet-reguliere belastingsoort Parkeerheffing – een zogenaamde exoot - wordt apart met de deelnemers afgerekend. Als verdeelsleutel geldt hierbij het aantal aanslagregels (gebaseerd op jaarschijf 2012 en gefixeerd voor de jaren erna).

De bijdrage per deelnemer dient een bestendige lijn te laten zien. Een jaarlijks schommelende bijdrage is voor de deelnemers niet gewenst en levert ook bij de voorstellen voor nieuwe toetreders een verkeerde verwachting over de te betalen bijdrage en per saldo te behalen voordeel in de toekomst. Afgesproken is de aantallen die als verdeelsleutels gehanteerd worden bij de bijdragebepaling, als ook de opzet van de kostenverdeelmethode, te fixeren. Alleen een wezenlijke, substantiële wijziging van belastingsoorten, kan invloed hebben op de opzet van de kostenverdeelmethode.

In de tabel in de bijlage (8) worden de (bruto)productenaantallen per deelnemer weergegeven, zoals deze als verdeelsleutel zijn opgenomen in de kostenverdeelmethode.

Huisvesting
BsGW huurt momenteel haar kantoorpand, inclusief parkeerplaatsen, tegen een marktconforme huurprijs. Daarnaast bestaan de huisvestingskosten uit energiekosten en facilitaire kosten zoals onderhoud, schoonmaak, beveiliging.

3.6.5 Verbonden partijen
Partijen worden als verbonden beschouwd indien de ene partij de zeggenschap over de andere partij bezit of belangrijke invloed kan uitoefenen op de financiële en operationele beslissingen van de andere partij (bron: Richtlijnen voor de Accountantscontrole, RAC 583). BsGW heeft geen verbonden partijen.

4. Financiële begroting

4.1 Overzicht baten en lasten

Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenperspectief			
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten							
bruto lonen	8.876	10.380	10.639	10.874	11.113	11.357	11.641
sociale lasten	2.742	2.373	3.405	3.480	3.556	3.634	3.725
overige personeelskosten	399	675	692	707	722	738	757
personeel derden	0	0	0	0	0	0	0
Personeelskosten	**12.018**	**13.427**	**14.736**	**15.060**	**15.391**	**15.730**	**16.123**
Huisvestingkosten	**669**	**793**	**808**	**824**	**841**	**858**	**874**
Afschrijvingkosten	**357**	**261**	**357**	**357**	**357**	**357**	**357**
ICT-kosten	**3.293**	**3.227**	**5.271**	**3.101**	**3.079**	**3.140**	**3.225**
drukwerk	8	11	12	12	12	12	13
print/kopieerwerk	202	175	179	182	186	190	193
porti	447	509	518	529	539	550	560
telefonie/datacommunicatie	254	25	25	26	27	27	28
incassokosten	1	0	0	0	0	0	0
kosten brongegevens	293	376	383	390	398	406	414
overige operationele kosten	0	109	112	114	116	118	121
Overige operationele kosten	*1.205*	*1.205*	*1.228*	*1.253*	*1.278*	*1.303*	*1.328*
Diensten door derden	2.630	436	863	880	898	916	933
Tegemoetkoming proceskosten	2.501	3.000	3.057	3.118	3.181	3.244	3.306
Overige operationele kosten	**6.335**	**4.641**	**5.148**	**5.251**	**5.356**	**5.463**	**5.567**
Algemene kosten	534	444	452	461	470	480	489
Onvoorzien	0	323	328	332	337	342	347
Algemene kosten	**534**	**768**	**781**	**795**	**808**	**823**	**837**
bankkosten	**152**	**268**	**273**	**279**	**284**	**290**	**296**
rentekosten	**-3**	**32**	**32**	**33**	**33**	**33**	**33**
Bank- en rentekosten	**149**	**300**	**306**	**311**	**317**	**323**	**329**
Toevoegingen aan voorzieningen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totale lasten	**23.354**	**23.417**	**27.406**	**25.699**	**26.149**	**26.693**	**27.310**
Baten							
Renteopbrengsten	**0**	**13**	**13**	**13**	**13**	**13**	**13**
BsGW diensten aan derden	102	0	0	0	0	0	0
overige opbrengsten	0	0	0	0	0	0	0
Diensten aan derden	**102**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bijdragen van derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Opbrengst vervolgingskosten	**2.068**	**2.162**	**2.162**	**2.162**	**2.162**	**2.162**	**2.162**
Totale baten	**2.170**	**2.175**	**2.175**	**2.175**	**2.175**	**2.175**	**2.175**
Netto kosten	**21.184**	**21.242**	**25.231**	**23.524**	**23.974**	**24.518**	**25.136**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Totaal bijdragen	**19.520**	**21.242**	**25.231**	**23.524**	**23.974**	**24.518**	**25.136**
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**-1.664**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

In bovenstaande tabel zijn de gerealiseerde, nog niet door de accountant gecontroleerde, cijfers opgenomen. In de definitieve meerjarenbegroting 2023-2027 worden uiteraard de gecontroleerde cijfers opgenomen.

4.2 Toelichting op de baten en lasten

Lasten

Personeelskosten

Uitgangspunt voor de berekening van de personeelskosten is het formatieplan. Voor 2023 zijn de personeelskosten geïndexeerd met 2,5%. De formatie bestaat uit 161,8 fte. De staat van personeelslasten is als aparte bijlage (7) opgenomen.

In het verleden werden bepaalde kostensoorten in zijn totaliteit begroot. Tijdens het opstellen van de begroting 2023, de bestuursrapportage Q4 2021 en de jaarstukken 2021 is een groeiende discrepantie naar voren gekomen in de verhouding tussen de bruto lonen en de sociale lasten. Waar in de begrotingen tot en met 2022 steeds is gerekend met een percentage aan sociale lasten van nog geen 23%, blijkt uit de realisatie sprake te zijn van ca. 32%; een verschil van bijna 10%. Een en ander werkt financieel-technisch aanzienlijk door vanwege het feit dat de personeelskosten bijna de helft van de totale begrote kosten van BsGW zijn.
Een diepere analyse is gemaakt. De conclusie hieruit is dat het opnemen van 32% de reële toerekening is. Het financieel effect bedraagt € 973.000,- en is structureel.

Huisvestingskosten

De huisvestingskosten bestaan uit huur, energiekosten en facilitaire kosten zoals onderhoud, schoonmaak, beveiliging.

Daarnaast is er nog een post begroot voor kleine aanschaf en onderhoud van inventaris.

Afschrijvingskosten

De afschrijvingskosten van BsGW hebben voornamelijk betrekking op de geactiveerde ICT- en organisatieontwikkelingsprojecten. BsGW voert het integrale proces van de belastingheffing en invordering in grote mate geautomatiseerd uit en zal daarom investeren in ICT-projecten om kwaliteit, continuïteit en efficiency te kunnen garanderen.
In het meerjareninvesteringsplan (MIP) zijn investeringskredieten opgenomen van € 300 duizend per jaar. Daarnaast worden kosten voor grote aanschaf en vervanging van inventaris geactiveerd en jaarlijks afgeschreven.
De staat van vaste activa en onderhanden werken is als bijlage 3 opgenomen.

Indexering inkoop goederen en diensten

Voor 2023 is uitgegaan van een kosteninflatie van 1,9 % ten opzichte van 2022. Voor ICT is een index gehanteerd van 2,7%.

ICT-kosten

Wegens de grote mate van automatisering van de primaire processen, worden de ICT-kosten - naast de (ICT) afschrijvingskosten - als aparte post weergegeven. De ICT-kosten bestaan voornamelijk uit jaarlijkse onderhoudskosten ICT plus de kosten van het uitbesteden van de ICT-infrastructuur en -beheer.

De toename in de begrote ICT-kosten is voor het begrotingsjaar 2023 voornamelijk toe te schrijven aan twee posten:

1. Het programma Aanbesteding Hosting en Applicaties
2. Overige GDI-voorzieningen

Ad. 1 Het programma Aanbesteding Hosting en Applicaties
De verwachte implementatiekosten van het programma Aanbesteding Hosting en Applicaties (voortaan genoemd: AHA) zijn ingeschat op € 2,775 miljoen, waarvan naar verwachting € 500 duizend in 2022 en € 2,275 miljoen in 2023 zullen drukken op de begroting. Hiervoor wordt een bestemmingsreserve gevormd.
Aangezien het de verwachting is dat de kosten daadwerkelijk in 2022 en 2023 worden gemaakt, zal de volledige bestemmingsreserve hiervoor worden aangewend in die jaren, waardoor deze bestemmingsreserve logischerwijze niet zichtbaar is op de geprognosticeerde balans (bijlage 12).

Ad. 2 Overige GDI-voorzieningen
In de begrote ICT-kosten zijn daarnaast ook de gebruikerskosten van de overheidsbrede voorzieningen (zoals DigiD en MijnOverheid) opgenomen (GDI).
In voorgaande jaren waren voor GDI twee begrotingsposten opgenomen van elk € 300 duizend; één betrof de doorbelasting van de beheerskosten voor Digipoort, DigiD, MijnOverheid (vanaf 2018), de andere post betrof een te verwachte doorbelasting inzake de overige GDI-voorzieningen. In de afgelopen twee jaar is deze laatste post (overige voorzieningen) nooit in rekening gebracht door het ministerie van BZK en is de verwachting dat BsGW in 2023 ook geen factuur meer ontvangt voor deze voorzieningen[2].
Het is daarom verantwoord om de tweede post te laten vervallen. Overigens zijn de tarieven van de doorbelaste beheerskosten de afgelopen jaren gestegen, echter deze kunnen opgevangen worden binnen de huidige begrote € 300 duizend (zie ook mededeling 3.a.4 AB-vergadering 9 december 2021).

Tot slot is een bedrag opgenomen voor kleine aanschaf soft- en hardware.

Operationele kosten
Operationele kosten omvatten de overige met de operationele primaire processen samenhangende kosten, naast de afschrijvings- en ICT-kosten. Gezien de omvang van deze kostenpost, wordt deze verder gespecificeerd naar voor het primaire proces belangrijke kosten, waaronder de post 'tegemoetkoming proceskosten'.
Eveneens zijn door de toegenomen (meer dan begrote) WOZ-bezwaren en -beroepen ook de hieraan gelieerde uitvoeringskosten toegenomen, zoals extra inzet van KCC-medewerkers, taxateurs, ICT-ers en juridisch medewerkers). Deze kosten zijn begroot onder 'diensten door derden'.

Algemene kosten
Kosten zonder oorzakelijk verband met de primaire processen zijn algemene kosten. Naast huisvestingskosten, die apart worden vermeld, worden de algemene kosten hier weergegeven. Hierin zijn de advertentie- en reclamekosten, accountantskosten, advieskosten, abonnementen en lidmaatschappen, verzekeringen, facilitaire kosten als kantoorbenodigdheden en vergader- en representatiekosten, uitbesteding van de salarisverwerking en eventuele overige algemene kosten opgenomen.
De post onvoorzien 2023 is begroot op 1,4% van het bruto-begrotingstotaal.

Bank- en rentekosten
De rentekosten betreft de rente over de investeringskredieten en de wettelijk door BsGW te vergoeden invorderingsrente. In de begroting 2023 is het reken-rentepercentage gesteld op 0,5%.
Gezien de geringe geraamde kasgeldlening, is het effect op de totale netto-kosten gering.

[2] Op basis van de laatste informatie van het ministerie van BZK zal de GDI naar alle waarschijnlijkheid vanaf 2023 centraal gefinancierd worden, hetgeen betekent dat de verrekening rechtstreeks met de deelnemers zal plaatsvinden en niet meer in de begroting van BsGW wordt opgenomen.

Baten

Renteopbrengsten

BsGW ontvangt vanaf eind 2013 geen rentevergoeding meer voor de dagelijkse positieve saldi op de heffingenbankrekeningen door de invoering van schatkistbankieren aangezien de positieve saldi dagelijks worden afgeroomd naar de schatkist. De staat vergoedt geen rente voor wat betreft de bij haar gestalde financiële middelen.

Opbrengst vervolgingskosten

De werkelijk geïnde vervolgingskosten lopen direct via de exploitatie van BsGW. De verwachte netto opbrengst vervolgingskosten in de begroting en meerjarenraming wordt gebaseerd op een reëel ingeschat bedrag gerelateerd aan de aantallen te versturen aanmaningen, dwangbevelen en overige aanvullende dwanginvorderingsacties op grond van de kostenwet.

Bijdragen deelnemers

De bijdragen per deelnemer voor de door de desbetreffende deelnemer in de samenwerking ondergebrachte taken voor het begrotingsjaar 2023, worden in navolgende tabel weergegeven.

Daarnaast wordt hierin ook de bijstorting in het weerstandsvermogen weergegeven.

Bijdrage per deelnemer	Totaal	aanvulling weerstands-vermogen
Gemeente Beek	284.320	1.028
Gemeente Beekdaelen	624.235	2.256
Gemeente Beesel	254.863	921
Gemeente Bergen	224.496	811
Gemeente Brunssum	557.162	2.014
Gemeente Echt-Susteren	591.728	2.139
Gemeente Eijsden-Margraten	542.720	1.961
Gemeente Gennep	312.376	1.129
Gemeente Gulpen-Wittem	256.997	929
Gemeente Heerlen	1.917.379	6.930
Gemeente Kerkrade	1.001.135	3.618
Gemeente Landgraaf	682.057	2.465
Gemeente Leudal	593.041	2.143
Gemeente Maasgouw	430.971	1.558
Gemeente Maastricht	2.361.277	8.534
Gemeente Meerssen	399.901	1.445
Gemeente Mook en Middelaar	145.577	526
Gemeente Nederweert	282.881	1.022
Gemeente Peel en Maas	720.206	2.603
Gemeente Roerdalen	372.001	1.344
Gemeente Roermond	1.057.826	3.823
Gemeente Simpelveld	195.732	707
Gemeente Sittard-Geleen	1.843.694	6.663
Gemeente Stein	473.089	1.710
Gemeente Vaals	225.190	814
Gemeente Valkenburg a/d Geul	315.137	1.139
Gemeente Venlo	2.402.844	8.684
Gemeente Voerendaal	217.038	784
Gemeente Weert	886.531	3.204
Waterschap Limburg	5.058.700	18.283
Totaal bijdragen	**25.231.102**	**91.188**

De netto reguliere bijdrage voor de exploitatie 2023 is € 25,23 miljoen, gelijk aan de netto-kosten begroting 2023.

Producten

De volgende tabel geeft weer hoe de netto-uitvoeringskosten uit de begroting 2023 zijn toegewezen aan de vier producten en 1 sub-product (exoten) van dienstverlening. Per (sub-)product wordt de verdeelsleutel genoemd waarmee de netto kosten worden omgeslagen naar een tarief per product.

De verdeelsleutels voor de kosten van de vier primaire processen plus de niet-reguliere belastingsoort Parkeerbelasting, zijn gebaseerd op de productieomvang van de deelnemers. De kosten van het product Ondersteuning & Ontwikkeling worden omgeslagen naar de deelnemers op basis van het aandeel in de kosten van de vier producten van de primaire processen plus het sub-product Parkeerbelasting.
De kosten van het product GDI worden omgeslagen op basis van 40% voor de gemeenten en 60% voor Waterschap Limburg, waarbij de onderlinge verdeling over de gemeenten is gebaseerd op de procentuele verdeling van het product O&O.

Producten	2023	Verdeelsleutels	Aantal	Tarief							
				2023	2022	2021	2020	2019	2018	2015 -	2014
Heffen	€ 4.052.986	Aantal (bruto) aanslagregels	4.028.915	€ 1,01	€ 0,84	€ 0,82	€ 0,82	€ 0,78	€ 0,76	€ 0,75	€ 0,74
Waarderen	€ 9.755.481	Aantal WOZ-objecten	565.334	€ 17,26	€ 13,44	€ 11,04	€ 9,25	€ 8,31	€ 7,09	€ 6,97	€ 7,66
Innen	€ 276.010	Aantal biljetten	1.311.262	€ 0,21	€ 0,14-	€ 0,16-	€ 0,17-	€ 0,24-	€ 0,27-	€ 0,30-	€ 0,14-
Klantzaken	€ 3.504.638	Aantal klantcontacten	443.887	€ 7,90	€ 6,54	€ 6,40	€ 8,61	€ 7,56	€ 6,04	€ 5,94	€ 6,50
Parkeerbelasting	€ 379.224	Aantal aanslagregels	37.276	€ 10,17	€ 9,37	€ 9,14	€ 8,94	€ 8,58	€ 8,39	€ 9,25	€ 9,50
Ondersteuning & ontwikkeling	€ 6.917.672	Aandeel uitvoeringskosten	100%	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
GDI	€ 345.091	Aandeel uitvoeringskosten	100%	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

Totaal producten	€ 25.231.102

De tarieven 2013-2022 betreffen de tarieven zoals eerder vermeld in de desbetreffende initiële begrotingen van die jaren. De stijging van de tarieven in 2023 wordt voornamelijk veroorzaakt door de verwachte indexering van de salariskosten, goederen en diensten. Daarnaast drukken de proceskostenvergoedingen vanaf 2021 voortaan 100% op het product Waarderen in plaats van 50% op het product Waarderen en 50% op het product Klantzaken (AB 25 juni 2020).

4.3 Uiteenzetting van de financiële positie

4.3.1 Investeringen

Voor het jaar 2023 is in het MeerjarenInvesteringsProgramma (MIP) 2023-2027 een krediet voor innovatie en procesoptimalisatie opgenomen. In het laatste kwartaal van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar, benoemt BsGW de deelprojecten voor het investeringskrediet 2023.

Het MeerjarenInvesteringsProgramma is als bijlage 1 opgenomen.

4.3.2 Financiering

Voor een nadere toelichting op de financiering wordt verwezen naar paragraaf 3.5.3.

4.3.3 Stand en verloop reserves en voorziening

Op basis van de risicoanalyse en de reeds opgebouwde reserves, behoeft het weerstandsvermogen een aanvullende storting van € 91 duizend.

4.4 Meerjarenraming 2023-2027

Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenperspectief			
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten							
Personeelskosten	**12.018**	**13.427**	**14.736**	**15.060**	**15.391**	**15.730**	**16.123**
Huisvestingkosten	**669**	**793**	**808**	**824**	**841**	**858**	**874**
Afschrijvingkosten	**357**	**261**	**357**	**357**	**357**	**357**	**357**
ICT-kosten	**3.293**	**3.227**	**5.271**	**3.101**	**3.079**	**3.140**	**3.225**
Overige operationele kosten	*1.205*	*1.205*	*1.228*	*1.253*	*1.278*	*1.303*	*1.328*
Diensten door derden	2.630	436	863	880	898	916	933
Tegemoetkoming proceskosten	2.501	3.000	3.057	3.118	3.181	3.244	3.306
Overige operationele kosten	**6.335**	**4.641**	**5.148**	**5.251**	**5.356**	**5.463**	**5.567**
Algemene kosten	**534**	**768**	**781**	**795**	**808**	**823**	**837**
Bank- en rentekosten	**149**	**300**	**306**	**311**	**317**	**323**	**329**
Toevoegingen aan voorzieningen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totale lasten	**23.354**	**23.417**	**27.406**	**25.699**	**26.149**	**26.693**	**27.310**
Baten							
Renteopbrengsten	**0**	**13**	**13**	**13**	**13**	**13**	**13**
Diensten aan derden	**102**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bijdragen van derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Opbrengst vervolgingskosten	**2.068**	**2.162**	**2.162**	**2.162**	**2.162**	**2.162**	**2.162**
Totale baten	**2.170**	**2.175**	**2.175**	**2.175**	**2.175**	**2.175**	**2.175**
Netto kosten	**21.184**	**21.242**	**25.231**	**23.524**	**23.974**	**24.518**	**25.136**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Gemeente Beek	209	234	284	265	270	276	283
Gemeente Beekdaelen	457	513	624	582	593	607	622
Gemeente Beesel	189	212	255	238	242	248	254
Gemeente Bergen	166	186	224	209	213	218	224
Gemeente Brunssum	414	464	557	519	529	541	555
Gemeente Echt-Susteren	442	495	592	552	562	575	589
Gemeente Eijsden-Margraten	399	441	543	506	516	527	541
Gemeente Gennep	233	259	312	291	297	304	311
Gemeente Gulpen-Wittem	191	214	257	240	244	250	256
Gemeente Heerlen	1.442	1.609	1.917	1.788	1.822	1.863	1.910
Gemeente Kerkrade	742	829	1.001	933	951	973	997
Gemeente Landgraaf	507	568	682	636	648	663	679
Gemeente Leudal	439	494	593	553	563	576	591
Gemeente Maasgouw	321	359	431	402	409	419	429
Gemeente Maastricht	1.758	1.970	2.361	2.202	2.244	2.295	2.352
Gemeente Meerssen	310	339	400	373	380	389	398
Gemeente Mook en Middelaar	105	118	146	136	138	141	145
Gemeente Nederweert	208	233	283	264	269	275	282
Gemeente Peel en Maas	531	599	720	671	684	700	717
Gemeente Roerdalen	276	309	372	347	353	361	371
Gemeente Roermond	795	887	1.058	986	1.005	1.028	1.054
Gemeente Simpelveld	146	163	196	182	186	190	195
Gemeente Sittard-Geleen	1.381	1.540	1.844	1.719	1.752	1.792	1.837
Gemeente Stein	358	397	473	441	450	460	471
Gemeente Vaals	165	184	225	210	214	219	224
Gemeente Valkenburg a/d Geul	232	262	315	294	299	306	314
Gemeente Venlo	1.889	2.054	2.403	2.240	2.283	2.335	2.394
Gemeente Voerendaal	162	181	217	202	206	211	216
Gemeente Weert	671	747	887	827	842	861	883
Waterschap Limburg	4.383	4.381	5.059	4.716	4.807	4.916	5.040
Totaal bijdragen	**19.520**	**21.242**	**25.231**	**23.524**	**23.974**	**24.518**	**25.136**
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**-1.664**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Toelichting op de meerjarenbegroting

In de meerjarenraming 2023-2027 is voor het doorrekenen van de kostenontwikkeling rekening gehouden met een indexering van 2,5% op de personele lasten en 1,9% over de materiële kosten en ingekochte diensten. De ICT-index is berekend op basis van de gemiddeld in rekening gebrachte index van de leveranciers van de afgelopen 3 jaar en komt daarmee uit op 2,7%.
Afschrijvingskosten en rentekosten zijn niet onderhevig aan inflatie. Bij de berekeningen van de rente op investeringen is voor de komende jaren uitgegaan van een renteniveau van 0,5%.
Op de baten vindt geen indexering plaats.

Ontwikkeling netto kosten BsGW

Uitgangspunt voor de begroting van BsGW is altijd geweest: sober en doelmatig.
BsGW heeft zich in de eerste 6 jaar na de verzelfstandiging gecommitteerd aan een taakstellende kostenreductie van (afgerond) 13% en heeft in de jaren 2012-2017 daarom de kostenindexering van gemiddeld 2% per jaar niet doorberekend aan de deelnemers. De totale gerealiseerde, structurele kostenreductie loopt hiermee op tot € 1,565 miljoen per jaar. Daarnaast zijn nog enkele kostenreductieprogramma's doorgevoerd, waardoor de netto kosten nog eens met € 1,284 zijn gedaald. BsGW heeft dit bewerkstelligd via efficiencyverbeteringen van de werkprocessen en aanbestedingstrajecten.
Tevens heeft BsGW kostenverlagingen behaald uit het schaaleffect door het toetreden van nieuwe deelnemers in BsGW voor in totaal 5,675 miljoen.

Kostenreductie (bedragen x 1000)	**Begroting**												**Totaal**
	2011	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**reductie**
Taakstellende kostenreductie		179	204	282	300	300	300						1.565
Extra kostenreductie	1.171	66				10	9	28					1.284
Schaalvoordeel toetreders 2012		229											229
Schaalvoordeel toetreders 2013			888	597									1.485
Schaalvoordeel toetreders 2014				2.665	75								2.739
Schaalvoordeel toetreders 2015					1.182								1.182
Schaalvoordeel toetreders 2021											40		40
Totale kostenreductie	**1.171**	**474**	**1.092**	**3.543**	**1.557**	**310**	**309**	**28**	**0**	**0**	**40**	**0**	**8.523**

De totale, cumulatieve verlaging van de netto-kosten in de begroting van BsGW vanaf 2011 loopt op hiermee op tot € 8,523 miljoen in 2021.

Bijdragen van de deelnemers

Een andere manier om de toegevoegde waarde van BsGW te presenteren, is om ook de uitvoeringskosten van de deelnemende partijen te bekijken, voor de toetreding tot BsGW.
Dit voordeel is berekend door de uitvoeringskosten van de toetredende partij volgens de nulmeting te vergelijken met de bijdrage aan BsGW volgens de jaarlijkse bestuursbegroting.
Met nulmeting wordt het onafhankelijke onderzoek naar uitvoeringskosten, fte en productieaantallen bedoeld dat bij elke afzonderlijke deelnemer voorafgaand aan de samenwerking is uitgevoerd.

In de volgende tabel samengevat:

Financieel voordeel BsGW

Bedragen * € 1.000,-	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Totale bijdrage in netto-kosten BsGW	7.246	8.071	10.956	15.840	18.467	18.457	20.067	17.057	17.466	19.486
Nulmeting geindexeerd met 1,5% inflatiecorrectie	9.642	10.451	17.527	27.831	33.816	34.323	34.838	35.361	35.891	36.429
Besparing nettokosten a.g.v. samenwerking	2.396	2.380	6.571	11.991	15.349	15.866	14.771	18.304	18.425	16.944
Cumulatief financieel voordeel deelnemers	2.396	4.776	11.347	23.338	38.687	54.553	69.324	87.627	106.052	122.996

In de tabel worden de bijdragen van de deelnemers weergegeven voor wat betreft:

- bijdrage in de netto kosten volgens de vastgestelde begroting(swijzigingen)
- bijdrage in de implementatiekosten bij toetreding, incl. het Libel-traject
- aanvulling weerstandsvermogen

Er is in dit overzicht geen rekening gehouden met de eenmalige en/of tijdelijke kosten die noodzakelijk waren om de samenwerking te realiseren (frictiekosten deelnemer).
Deze totale bijdragen worden afgezet tegen de uitvoeringskosten van de deelnemers vóór de toetreding tot BsGW, geïndexeerd met 1,5% inflatiecorrectie per jaar.

Structureel wordt vanaf 2015 een jaarlijkse reductie van de uitvoeringskosten gerealiseerd rond € 16 miljoen voor alle deelnemers ten opzichte van hun oorspronkelijke uitvoeringskosten. Het totale, cumulatieve voordeel loopt tot en met 2020 op tot ongeveer € 123 miljoen.

8.2 (Financiële) effecten begroting 2023

De basis voor de begroting 2023 is de jaarschijf 2023 uit de vastgestelde meerjarenbegroting 2022-2026, rekening houdend met de nieuwe wijze van kostenverdeling (AB 25 juni 2020).

Per saldo stijgen de netto-kosten 2023, en daarmee ook de bijdragen van de deelnemers, met minimaal € 3,989 miljoen ten opzichte van de begroting 2022 als gevolg van de volgende posten:

1.	Loonindexering	€ 336 duizend
2.	Correctie sociale lasten	€ 973 duizend
3.	Indexering goederen en diensten	€ 191 duizend
4.	Afschrijvingen	€ 96 duizend
5.	Overige GDI-voorzieningen	- € 300 duizend
6.	Uitvoeringskosten extra WOZ-bezwaren en -beroepen	€ 418 duizend
7.	Implementatiekosten AHA	€ 2,275 miljoen

In de onderstaande tabel worden de ontwikkelingen voor 2023 weergegeven, waar mogelijk zijn de financiële effecten hiervan gekwantificeerd:

Ontwikkelingen begroting 2023	**Effect op netto kosten 2023 t.o.v. begroting 2022**
Zekere ontwikkelingen	Opgenomen in de begroting:
- Indexering salarissen	+ € 336.000,-
- Inflatie	+ € 191.000,-
- Correctie sociale lasten	+ € 973.000,-
- Afschrijvingen	+ € 96.000,-
- Overige GDI-voorzieningen	- € 300.000,-
- Uitvoeringskosten extra WOZ-bezwaren en -beroepen	+ € 418.000,-
- Implementatiekosten AHA*)	+ € 2.275.000,-
- Stimuleringsregeling	budgetneutraal
- Visie op Dienstverlening	geen
- Harmonisatie en kostenverdeelmethode	onbekend
- Verbetering archiefbeheer	onbekend
Mogelijke ontwikkelingen	Niet opgenomen in de begroting:
- Fiscale vereenvoudingswet	vooralsnog niet
- Wet vereenvoudiging beslagvrije voet en Verbreding beslagregister	+ € 250.000,- + 1 fte min.
- Beleid COVID-19: opbrengst vervolgingskosten en invorderingsrente	onbekend
- Verruiming gemeentelijk belastinggebied	vooralsnog niet
- Omgevingswet	onbekend
- Samenwerking / nieuwe deelnemers	vooralsnog niet
- Samenhangende objectenregistratie (SOR)	onbekend
- Unie van Waterschappen: onderzoek belastingstelsel	onbekend
- Waardering zonnepanelen voor de WOZ-waarde	vooralsnog niet
- Vergroening belastingen	vooralsnog niet
- Amendement Omtzigt: verruimde tariefdifferentiatie OZB	vooralsnog niet
- Wet modernisering electronisch berichtenverkeer	onbekend
- Koepelvrijstelling van de BTW	onbekend

**) Vooralsnog worden de totale implementatiekosten op € 2,775 miljoen (2022-2023) ingeschat, waarvan naar verwachting € 500.000,- ten laste van 2022 komt.*

Bijlagen

Bijlage 1: MeerjarenInvesteringsProgramma: MIP 2023-2027

Bijlage 2: Rekenuitgangspunten Begroting 2023 en MJR 2023-2027

Bijlage 3: Staat van immateriële, materiële, financiële vaste activa en onderhandenwerk

Bijlage 4: Staat van vaste schulden

Bijlage 5: Staat van reserves en voorzieningen

Bijlage 6: Berekening van het rente-omslagpercentage

Bijlage 7: Staat van personeelslasten

Bijlage 8: Toelichting op de kostenverdeelmethodiek

Bijlage 9: Risicoanalyse

Bijlage 10: Bijdrage waterschap volgens BBP-opzet

Bijlage 11: Berekend EMU-saldo

Bijlage 12: Geprognosticeerde balans 2023

Bijlage 13: Ontwikkelingen

Bijlage 1: MeerjarenInvesteringsProgramma : MIP 2023-2027

MeerjarenInvesteringsProgramma (MIP) BsGW (bedragen x 1.000)	**Jaar 2023**	**Jaar 2024**	**Jaar 2025**	**Jaar 2026**	**Jaar 2027**	**Totaal 2023-2027**
Innovatie en Procesoptimalisatie	300	300	300	300	300	1.500
Totaal BsGW	**300**	**300**	**300**	**300**	**300**	**1.500**

Bijlage 2: Rekenuitgangspunten Begroting 2023 en MJR 2023-2027

In de begroting 2023 en de meerjarenraming 2023-2027 wordt gerekend met de volgende rekenuitgangspunten:

MJB 2023-2027

	Rekenuitgangspunten	2023	2024	2025	2026	2027
A	indexering salariskosten	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
B	sociale lasten	32%	32%	32%	32%	32%
C	indexering goederen en diensten	1,9%	1,9%	1,9%	1,9%	1,9%
	indexering ICT	2,7%	2,7%	2,7%	2,7%	2,7%
D	indexering opbrengsten	0%	0%	0%	0%	0%
E	rente kredieten / leningen lang	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%
F	reserves en voorzieningen	jaarlijkse actualisering				
G	afschrijvingstermijn					
	automatisering	5 jaar	5 jaar	5 jaar	5 jaar	5 jaar
	inventaris	10 jaar	10 jaar	10 jaar	10 jaar	10 jaar
	immateriele activa	< 5 jaar	< 5 jaar	< 5 jaar	< 5 jaar	< 5 jaar
H	onvoorzien	1,4%	1,4%	1,4%	1,4%	1,4%

a) Indexering salariskosten
Het gemiddelde percentage van de loonvoet overheidssector over de jaren 2020-2022 en 2018-2022 bedraagt 2,5% (bron: Centraal Plan Bureau, Macro Economische Verkenning 2021 september 2021). Vanaf 2023 voorspelt het CPB zelf een gemiddelde van 2,7%. Gekozen is om de index aan te houden van 2,5%.

b) Sociale lasten
In de afgelopen jaren is het procentuele aandeel van de sociale lasten te laag begroot. Derhalve is vanaf 2023 een opwaartse correctie gemaakt en is deze gebaseerd op het gemiddelde van de afgelopen 4 jaar, waarmee deze uitkomt op 32%.

c) Indexering goederen en diensten
In de begroting 2023-2027 wordt gerekend met een indexering van 1,9%, gebaseerd op de ontwikkeling van de Consumenten Prijsindex van het CPB van de afgelopen jaren (bron: Centraal Plan Bureau, Macro Economische Verkenning 2021 september 2021). Vanaf 2023 voorspelt het CPB eveneens een gemiddelde van 1,9%. Derhalve is gekozen om de index aan te houden van 1,9%.
De ICT-index is berekend op basis van de gemiddeld in rekening gebrachte index van de leveranciers van de afgelopen 3 jaar en komt daarmee uit op 2,7%.
Momenteel is er sprake van een sterk gestegen gasprijs. In de begroting 2023 is hiermee geen rekening gehouden vanwege de te grote onzekerheid over de ontwikkeling hierin.

d) Indexering opbrengsten
De opbrengsten van BsGW worden niet geïndexeerd. De bankrente, opbrengst vervolgingskosten en invorderingsrente worden realistisch geraamd.

Gedurende de periode maart 2020 tot en met 31 december 2021 is de invorderingsrente verlaagd van 4% naar 0,01%. De invorderingsrente gaat met ingang van 31 december 2021 stapsgewijs terug naar het oude niveau. Met een aan zekerheid grenzende waarschijnlijkheid wordt het percentage invorderingsrente per 1 januari 2022 op 1% vastgesteld, per 1 juli 2022 op 2%, per 1 januari 2023 op 3% en per 1 januari 2024 op 4%.

e) Rentekredieten/leningen lang
Investeringen worden, indien nodig, afgedekt via financiering gelijk aan de afschrijvingstermijn, meestal 5 jaar. Voor de jaren 2023-2027 wordt een interne rekenrente van 0,5% gehanteerd.

f) Reserves en voorzieningen
Jaarlijks wordt op basis van de risicoanalyse het benodigde weerstandsvermogen berekend. Op basis hiervan wordt het al gevormde vermogen aangevuld of afgeroomd.

g) Afschrijvingstermijn
Voor activa die gedurende het lopende jaar in gebruik worden genomen, start de afschrijvingsperiode 1 januari van het daaropvolgende jaar.

h) Onvoorzien
Het budget onvoorzien wordt gesteld op 1,4% van het bruto-begrotingstotaal.

Bijlage 3: Staat van immateriële, materiële, financiële vaste activa en onderhanden werk

	Cumulatieven per 31-12-2020		Boekwaarde	Mutaties 2022			Boekwaarde
	Aanschafwaarde	Afschrijving	31-12-2021	OHW naar SVA	Investeringen	Afschrijving	31-12-2022
Financiële vaste activa	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Immateriële vaste activa	€ 3.582.252	-€ 3.128.378	€ 453.874	€ 300.000	€ 0	-€ 251.000	€ 502.874
Materiële vaste activa	€ 340.212	-€ 132.950	€ 207.262	€ 0	€ 10.000	-€ 10.000	€ 207.262
Immateriële vaste activa (OHW)	€ 300.000	€ 0	€ 300.000	-€ 300.000	€ 300.000	€ 0	€ 300.000
Materiële vaste activa (OHW)			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal activa en ohw	**€ 4.222.465**	**-€ 3.261.329**	**€ 961.136**	**€ 0**	**€ 310.000**	**-€ 261.000**	**€ 1.010.136**

Deze staat wordt nog aangepast zodra de definitieve gecontroleerde cijfers 2021 bekend zijn.

Bijlage 4: Staat van vaste schulden

Op 4 december 2020 heeft BsgW een langlopende lening van € 2 miljoen aangetrokken om de vooruit gefinancierde kosten van het OOP te dekken. De lening is voor zeven jaar aangetrokken en zal in zeven termijnen lineair worden afgelost, te beginnen op 4 december 2021.

Bijlage 5: Staat van reserves en voorzieningen

Reserves BsGW	x € 1.000
Initieel gestort weerstandsvermogen	385
Resultaat 2011	509
Resultaat 2012	-102
Resultaat 2013	-174
Resultaat 2014	-570
Resultaat 2015	-332
Resultaat 2016	-714
Resultaat 2017	-433
Aanvulling weerstandsvermogen (2017)	1.591
Aanvulling weerstandsvermogen (2018)	433
Resultaat 2018	-325
Aanvulling weerstandsvermogen (2019)	325
Resultaat 2019	13
Aanvulling weerstandsvermogen (2020)	596
Resultaat 2020	-2.092
Aanvulling weerstandsvermogen (2021)	2.092
Reserves 31-12-2021	**1.203**
Resultaat 2021 (begroting)	0
Reserves 31-12-2022	**1.203**

Bestuurlijk is afgesproken dat BsGW beperkte reserves aanhoudt, in de vorm van een weerstandsreserve, zodat BsGW operationele risico's zelf kan opvangen zonder te hoeven terugvallen op de deelnemers. De benodigde omvang wordt gemaximeerd op het bedrag dat voortvloeit uit de risicoanalyse. Het meerdere wordt afgedragen aan de deelnemers naar rato van het aandeel op basis van de kostenverdeelmethodiek. Bij de oprichting is het weerstandsvermogen op basis van de risicoanalyse vastgesteld op € 385.000,- (ca. 5% van het begrotingstotaal) en gerealiseerd middels een bodemstorting van de drie founding fathers van BsGW.

Het positief resultaat 2011 is door het bestuur van BsGW toegevoegd aan de reserves van BsGW om slagvaardig de realisatie van de met het bestuur afgesproken groeistrategie van BsGW te kunnen nastreven.

Het negatief resultaat van 2014 - 2017, voor het leeuwendeel veroorzaakt door extra proceskosten, is door het bestuur aan de reserves onttrokken. Eind 2017 en eind 2018 is besloten om de in deze jaren opgebouwde negatieve reserves aan te vullen tot het bedrag gelijk aan het benodigde weerstandsvermogen van 593 duizend conform de begin 2018 uitgevoerde risico-analyse ten behoeve van de begroting 2019-2023).

In 2019 is besloten om het weerstandsvermogen aan te vullen gelijk aan het benodigde weerstandsvermogen (AB 27-6-2019: Vaststellen bijdragen 2020).

In 2020 is de onderschrijding op de beheerkosten GDI (€ 193 duizend) en het te veel gestorte vermogen uit hoofde van de lagere proceskostenvergoeding van 2019 (€ 356 duizend) ten gunste van het weerstandsvermogen gebracht (totaal € 548 duizend) en aangewend voor de oplossingsrichting met Waterschap Limburg inzake de (her)verdeling van de proceskostenvergoeding 2020 en GDI (AB 25 juni 2020, Weerstandsvermogen 2020).

Hierin is vastgesteld dat het Waterschap Limburg (WL) ten onrechte meebetaalde aan de kosten van de WOZ-waardering.
Tevens is vastgesteld dat het Waterschap Limburg te weinig betaalde aan GDI-kosten: via de bestaande kostenverdeelmethode betaalde WL 25% van deze kosten, volgens de vaste verdeelsleutel van het ministerie van BZK zou dit 60% moeten zijn.

De bestemming van het resultaat 2021 is nog niet vastgesteld door het Algemeen Bestuur en daarom nog niet opgenomen in bovenstaande tabel. Derhalve is de begroting als uitgangspunt genomen, omdat de jaarcijfers nog niet zijn vastgesteld door de accountant.

Bijlage 6: Berekening van het rente-omslagpercentage

Sinds de verzelfstandiging van BsGW is geformaliseerd, kan BsGW deelnemen aan het geldverkeer, is een eigen bankrekening geopend en kunnen kort en/of langlopende leningen aangegaan worden.

Bijlage 7: Staat van personeelslasten

Begroting 2023	Heffen	Waarderen	Innen	Klantenzaken	Ondersteuning & Ontwikkeling	Parkeer belasting	Totaal BsGW
400000 bruto lonen	2.180.509	2.617.385	1.446.090	1.731.118	2.384.112	179.131	10.538.344
400010 overwerkvergoeding	0	0	0	0	0	0	-
400011 HRM cafetaria model	0	0	0	0	0	0	-
400200 gratificatie jubilea/afscheid	17.279	20.741	11.460	13.718	18.893	1.420	83.511
400201 gratificatie prestatie	3.647	4.378	2.419	2.895	3.988	300	17.626
400100 bruto lonen	**2.201.435**	**2.642.504**	**1.459.968**	**1.747.732**	**2.406.992**	**180.850**	**10.639.481**
401000 sociale premies	512.498	615.180	339.883	406.875	560.352	42.102	2.476.891
401002 werkgeversaandeel ziektekosten	191.961	230.421	127.306	152.399	209.885	15.770	927.743
401100 sociale lasten	**704.459**	**845.601**	**467.190**	**559.274**	**770.237**	**57.872**	**3.404.634**
402000 wervingskosten	0	0	0	0	14.938	0	14.938
402100 reiskosten woon-werk	42.578	55.958	21.778	31.118	29.545	5.773	186.749
402200 opleidingskosten	47.243	75.619	30.170	43.533	68.948	6.406	271.918
402201 seminars symposia	0	0	0	0	41.161	0	41.161
402300 geschenkenregeling	17.081	15.010	7.351	10.827	20.884	2.316	73.469
402302 personeelsvereniging	0	0	0	0	20.466	0	20.466
402303 vergoeding kosten BHV	0	0	0	0	0	0	0
402304 bedrijfarts/arbodienst	0	0	0	0	43.171	0	43.171
403004 kosten ondernemingsraad	0	0	0	0	25.393	0	25.393
403099 overige personeelskosten	0	0	7.563	0	6.725	0	14.288
408100 overige personeelskosten	**106.901**	**146.587**	**66.862**	**85.478**	**271.230**	**14.495**	**691.553**
409000 uitzendkrachten	0	0	0	0	0	0	0
409001 personeel andere overheid	0	0	0	0	0	0	0
409100 personeel derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
409999 personeelskosten	**3.012.797**	**3.634.693**	**1.994.020**	**2.392.485**	**3.448.460**	**253.218**	**14.735.667**

Bijlage 8: Toelichting op de kostenverdeelmethodiek

Bedragen x € 1.000	Begroting	Kosten per produkt						GDI
	2023	Heffen	Waarderen	Innen	Klantzaken	Parkeer-belasting	O&O	40% Gem 60% WL
Lasten								
bruto lonen	10.639.481	2.201.435	2.642.504	1.459.968	1.747.732	180.850	2.406.992	0
sociale lasten	3.404.634	704.459	845.601	467.190	559.274	57.872	770.237	0
overige personeelskosten	691.553	106.901	146.587	66.862	85.478	14.495	271.230	0
personeel derden	0	0	0	0	0	0	0	0
Personeelskosten	**14.735.667**	**3.012.796**	**3.634.692**	**1.994.019**	**2.392.484**	**253.217**	**3.448.459**	**0**
Huisvestingkosten	**808.134**	**0**	**0**	**0**	**0**	**3.786**	**804.348**	**0**
Afschrijvingkosten	**357.000**	**0**	**7.000**	**0**	**0**	**9.728**	**340.272**	**0**
ICT-kosten	**5.271.055**	**677.145**	**2.274.757**	**366.390**	**515.961**	**14.293**	**1.077.417**	**345.091**
drukwerk	11.584	465	15	174	0	66	10.864	0
print/kopieerwerk	178.598	16.349	115	1.188	141.793	6.679	12.474	0
porti	518.198	0	965	3.547	489.154	24.532	0	0
telefonie/datacommunicatie	25.475	0	0	0	1.411	34	24.029	0
incassokosten	0	0	0	0	0	0	0	0
kosten brongegevens	382.801	321.414	0	0	0	61.387	0	0
diensten door derden	863.132	18.487	785.001	0	0	2.045	57.599	0
tegemoetkoming proceskosten	3.057.000	0	3.057.000	0	0	0	0	0
overige operationele kosten	111.501	2.452	-2.764	54.346	-38.617	435	95.650	0
Overige operationele kosten	**5.148.290**	**359.168**	**3.840.332**	**59.255**	**593.740**	**95.179**	**200.616**	**0**
algemene kosten	452.147	2.579	0	0	2.452	1.821	445.295	0
onvoorzien	327.833	0	0	0	0	1.528	326.305	0
Algemene kosten	**779.980**	**2.579**	**0**	**0**	**2.452**	**3.349**	**771.600**	**0**
Bankkosten	273.331	0	0	0	0	5.741	267.590	0
Rentekosten	32.389	1.299	-1.299	25.020	0	0	7.370	0
Bank- en rentekosten	**305.721**	**1.299**	**-1.299**	**25.020**	**0**	**5.741**	**274.960**	**0**
Toevoegingen aan voorzieningen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totale lasten	**27.405.846**	**4.052.986**	**9.755.481**	**2.444.684**	**3.504.638**	**385.293**	**6.917.672**	**345.091**
Taakstellende kostenreductie 2017		0	0	0	0	0	0	0
Taakstellende kostenreductie 2018		0	0	0	0	0	0	0
Totaal lasten	**27.405.846**	**4.052.986**	**9.755.481**	**2.444.684**	**3.504.638**	**385.293**	**6.917.672**	**345.091**
Baten								
Renteopbrengsten	**12.776**	**0**	**0**	**12.676**	**0**	**100**	**0**	**0**
BsGW diensten aan derden	0	0	0	0	0	0	0	0
overige opbrengsten	0	0	0	0	0	0	0	0
Diensten aan derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bijdragen van derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Opbrengst vervolgingskosten	**2.161.968**	**0**	**0**	**2.155.998**	**0**	**5.970**	**0**	**0**
Totale baten	**2.174.744**	**0**	**0**	**2.168.674**	**0**	**6.070**	**0**	**0**
		0	0	0	0	0	0	0
Netto kosten	**25.231.102**	**4.052.986**	**9.755.481**	**276.010**	**3.504.638**	**379.224**	**6.917.672**	**345.091**

Verdeelsleutels per deelnemer	aantal aanslagregels	aantal WOZ-objecten	aantal biljetten	aantal klantcontacten	aantal aanslagregels	aandeel in de productkosten	aandeel in de productkosten (GDI)
Gemeente Beek	31.000	8.250	15.000	3.442	0	1,13%	0,56%
Gemeente Beekdaelen	70.717	17.887	36.552	7.617	0	2,49%	1,24%
Gemeente Beesel	26.851	7.628	8.311	2.833	0	1,02%	0,51%
Gemeente Bergen	24.650	6.500	9.100	2.800	0	0,90%	0,45%
Gemeente Brunssum	65.100	16.350	18.800	6.073	0	2,22%	1,10%
Gemeente Echt-Susteren	66.115	17.500	14.000	6.698	0	2,36%	1,17%
Gemeente Eijsden-Margraten	108.165	13.247	50.278	5.217	0	2,17%	1,08%
Gemeente Gennep	45.426	8.507	14.826	3.595	0	1,25%	0,62%
Gemeente Gulpen-Wittem	25.204	7.741	7.475	3.012	0	1,03%	0,51%
Gemeente Heerlen	209.000	54.700	59.500	18.515	6.100	7,65%	3,80%
Gemeente Kerkrade	147.101	28.106	50.707	8.481	716	4,00%	1,99%
Gemeente Landgraaf	80.300	19.750	23.700	7.918	0	2,72%	1,35%
Gemeente Leudal	50.500	18.000	17.000	7.634	0	2,37%	1,18%
Gemeente Maasgouw	50.000	12.500	14.900	5.054	0	1,72%	0,85%
Gemeente Maastricht	276.000	69.600	69.750	25.316	0	9,42%	4,68%
Gemeente Meerssen	76.686	9.572	10.477	4.190	900	1,60%	0,79%
Gemeente Mook en Middelaar	16.184	4.221	11.319	1.633	0	0,58%	0,29%
Gemeente Nederweert	31.350	8.200	14.100	3.400	0	1,13%	0,56%
Gemeente Peel en Maas	59.200	22.100	21.900	8.983	0	2,87%	1,43%
Gemeente Roerdalen	38.500	11.000	13.000	4.493	0	1,48%	0,74%
Gemeente Roermond	100.500	30.000	36.500	11.575	4.000	4,22%	2,10%
Gemeente Simpelveld	22.550	5.700	6.600	2.270	0	0,78%	0,39%
Gemeente Sittard-Geleen	212.000	51.900	70.500	19.554	4.325	7,36%	3,66%
Gemeente Stein	71.500	12.900	12.500	5.330	0	1,89%	0,94%
Gemeente Vaals	33.100	6.300	15.600	2.050	0	0,90%	0,45%
Gemeente Valkenburg	26.735	9.846	8.665	3.465	0	1,26%	0,62%
Gemeente Venlo	165.000	56.000	53.000	51.500	17.000	9,59%	4,76%
Gemeente Voerendaal	25.300	6.250	7.300	2.634	0	0,87%	0,43%
Gemeente Weert	74.181	25.079	25.902	10.106	4.235	3,54%	1,76%
Waterschap Limburg	1.800.000	0	594.000	198.500	0	19,50%	60,00%
Totaal verdeelsleutels BsGW	**4.028.915**	**565.334**	**1.311.262**	**443.887**	**37.276**	**100%**	**100%**

	€ 1,01	**€ 17,26**	**€ 0,21**	**€ 7,90**	**€ 10,17**	

Bijdrage per deelnemer	Totaal	Heffen	Waarderen	Innen	Klantzaken	Parkeer-belasting	O&O	GDI 40% gem 60% WL
Gemeente Beek	284.320	31.185	142.363	3.157	27.176	0	78.493	1.946
Gemeente Beekdaelen	624.235	71.140	308.661	7.694	60.136	0	172.334	4.272
Gemeente Beesel	254.863	27.011	131.630	1.749	22.368	0	70.360	1.744
Gemeente Bergen	224.496	24.797	112.165	1.915	22.105	0	61.977	1.536
Gemeente Brunssum	557.162	65.489	282.138	3.957	47.948	0	153.817	3.813
Gemeente Echt-Susteren	591.728	66.510	301.982	2.947	52.880	0	163.360	4.049
Gemeente Eijsden-Margraten	542.720	108.811	228.592	10.583	41.190	0	149.830	3.714
Gemeente Gennep	312.376	45.697	146.798	3.121	28.384	0	86.238	2.138
Gemeente Gulpen-Wittem	256.997	25.355	133.580	1.573	23.781	0	70.950	1.759
Gemeente Heerlen	1.917.379	210.249	943.911	12.524	146.182	62.058	529.335	13.120
Gemeente Kerkrade	1.001.135	147.980	485.001	10.673	66.960	7.284	276.386	6.851
Gemeente Landgraaf	682.057	80.780	340.809	4.989	62.515	0	188.297	4.667
Gemeente Leudal	593.041	50.802	310.610	3.578	60.270	0	163.722	4.058
Gemeente Maasgouw	430.971	50.299	215.702	3.136	39.906	0	118.979	2.949
Gemeente Maastricht	2.361.277	277.649	1.201.027	14.682	199.879	0	651.883	16.158
Gemeente Meerssen	399.901	77.144	165.176	2.205	33.081	9.156	110.401	2.736
Gemeente Mook en Middelaar	145.577	16.281	72.838	2.383	12.890	0	40.190	996
Gemeente Nederweert	282.881	31.537	141.500	2.968	26.844	0	78.096	1.936
Gemeente Peel en Maas	720.206	59.554	381.361	4.610	70.925	0	198.829	4.928
Gemeente Roerdalen	372.001	38.730	189.818	2.736	35.472	0	102.699	2.546
Gemeente Roermond	1.057.826	101.100	517.684	7.683	91.390	40.694	292.036	7.239
Gemeente Simpelveld	195.732	22.685	98.360	1.389	17.922	0	54.036	1.339
Gemeente Sittard-Geleen	1.843.694	213.267	895.594	14.840	154.386	44.000	508.993	12.616
Gemeente Stein	473.089	71.927	222.604	2.631	42.082	0	130.607	3.237
Gemeente Vaals	225.190	33.298	108.714	3.284	16.185	0	62.169	1.541
Gemeente Valkenburg	315.137	26.895	169.904	1.824	27.357	0	87.001	2.156
Gemeente Venlo	2.402.844	165.986	966.344	11.156	406.610	172.948	663.358	16.442
Gemeente Voerendaal	217.038	25.451	107.851	1.537	20.796	0	59.918	1.485
Gemeente Weert	886.531	74.624	432.767	5.452	79.790	43.084	244.746	6.066
Waterschap Limburg	5.058.700	1.810.754	0	125.032	1.567.226	0	1.348.633	207.055
Totaal bijdragen	**25.231.102**	**4.052.986**	**9.755.481**	**276.010**	**3.504.638**	**379.224**	**6.917.672**	**345.091**

1. Algemeen

De netto exploitatiekosten van BsGW worden gedragen door de deelnemers in BsGW. Om deze kosten over de deelnemers te verdelen, maakt BsGW gebruik van een methodiek waarbij de kosten toegerekend worden aan producten van dienstverlening, aansluitend op de procesmatige organisatieopzet van BsGW.

BsGW functioneert als een kostenbesparende uitvoeringsorganisatie voor haar deelnemers. Daarom is een efficiënte procesinrichting en een geoptimaliseerde applicatiearchitectuur essentieel. De gegevensverwerkende processen worden hiertoe voor alle deelnemers integraal uitgevoerd en hebben een hoge automatiseringsgraad. Kosten worden niet product specifiek gemaakt en kosteninformatie is als gevolg hiervan niet per belastingsoort beschikbaar.

De kosten van activiteiten op BsGW-niveau die dienen ter ondersteuning van de organisatie als geheel (zoals de ondersteuning van het personeel) worden als apart product inzichtelijk gemaakt, omwille van een betere sturing, controle en beheersing van deze kosten. Het doorbelasten van deze kosten, via allerlei verdeelsleutels, aan de primaire producten zou alleen maar leiden tot een vertroebeling van het inzicht in de kosten van de primaire producten. De aard van deze kosten maakt namelijk dat ze niet te splitsen zijn naar de primaire processen.

2. De methodiek van kostenverdeling

De basis van de kostenverdeling wordt gevormd door een reële en transparante begrotingsopzet. Het noodzakelijke inzicht om te komen tot een pragmatische en voor de deelnemers eerlijke toerekening van kosten wordt verkregen door gebruik te maken van een kostenplaatsenstructuur die aansluit op de procesmatige organisatieopzet van BsGW.

De kosten worden gebaseerd op de begroting en met behulp van kostenplaatsen toegerekend aan de hoofdprocessen van BsGW. Deze hoofdprocessen zijn uitgedrukt in vijf producten van dienstverlening: Heffen, Waarderen, Innen, Klantzaken en Organisatieondersteuning & Ontwikkeling (O&O).

Vervolgens worden de kosten met behulp van aparte verdeelsleutels omgeslagen naar een eenheidstarief per product van dienstverlening.

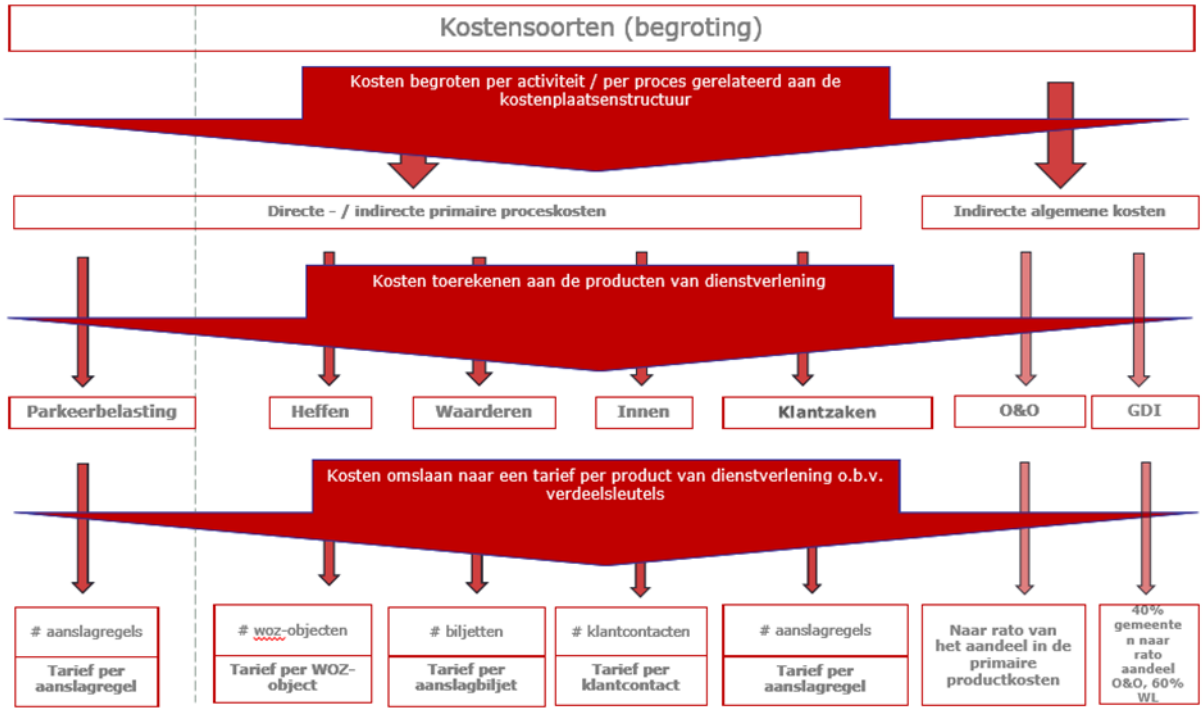
De processen voor waterschap en gemeenten overlappen elkaar in grote mate en de benodigde basisgegevens worden gelijktijdig voor alle deelnemers opgebouwd. Omdat BsGW de processen voor alle belastingsoorten integraal uitvoert, zijn de daarmee samenhangende kosten zodanig met elkaar verweven dat kosten niet per belastingsoort gedifferentieerd kunnen worden. Het hanteren van eenheidstarieven is, gezien de overlap van de processen en integrale wijze van uitvoering van de processen gerechtvaardigd. Belastingen die niet passen in de integrale uitvoeringswijze van BsGW worden aangemerkt als exoot. In de uitvoeringsregeling van BsGW worden de standaard belastingsoorten en de afwijkende belastingsoorten (de zogenaamde exoten) die hiervoor in aanmerking komen apart genoemd. Indien een exoot in de samenwerking ingebracht wordt dan dient via een (financiele) analyse bepaald te worden of de gangbare methodiek van kostenverdeling van toepassing kan zijn, of dat de kosten apart doorberekend moeten worden.

Vanaf 2012 voert BsGW de parkeerbelasting uit voor enkele gemeenten. Omdat parkeerbelasting in eerste instantie was aangemerkt als exoot, werd dit uitgevoerd via een pilot. De uitkomst hiervan was dat de directe activiteiten die BsGW moet uitvoeren voor de parkeerbelasting voor het overgrote deel specifiek van aard zijn en uitsluitend gericht zijn op een adequate uitvoering van deze taak voor de betreffende gemeente. De directe activiteiten kunnen niet geïntegreerd worden in de reguliere uitvoering van de processen. Vanaf 2014 is daarom het product Parkeerbelasting toegevoegd als sub-product van de dienstverlening van BsGW.

De verdeelsleutels voor de kosten van de vier primaire processen, plus het sub-product Parkeerbelasting zijn gebaseerd op de productieomvang van de deelnemers. Voor het toewijzen van indirecte kosten aan primaire processen bestaat vanuit cost-accounting oogpunt geen algemeen geldende oplossing. Elke verdeelsleutel is een arbitraire keuze. De kosten van het product van dienstverlening O&O worden omgeslagen naar de deelnemers op basis van het aandeel in de kosten van de vier producten van de primaire processen plus het subproduct parkeerbelasting.

In het AB van 8 oktober 2020 is besloten de kosten uit hoofde van GDI apart in de begroting en doorbelasting op te nemen, omdat het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties (BZK) de beheerkosten verdeelt via de door haar vastgestelde verdeelsleutel 40% gemeenten/60% waterschap. De kosten voor het gemeentelijke deel worden vervolgens omgeslagen op basis van het aandeel in O&O.

In onderstaand figuur is de methodiek van kostenverdeling schematisch weergegeven.



3. De methode van kostenverdeling toegepast

BsGW begroot haar uitvoeringskosten per activiteit en direct gerelateerd aan de kostenplaatsenstructuur. De kostenplaatsenstructuur is gebaseerd op de organisatieopzet en opgezet vanuit het principe dat de kosten per kostenplaats direct gerelateerd moeten kunnen worden aan het sub-product van dienstverlening.

Per kostensoort zijn de kosten direct (zonder verdeelsleutels) toegewezen aan de juiste kostenplaatsen. Door het samenvoegen van de kostenplaatsen per product van dienstverlening ontstaat inzicht in de kosten per product van dienstverlening.

Hierna worden de kosten omgeslagen naar een tarief per (sub-)product van dienstverlening op basis van aparte verdeelsleutels. De verdeelsleutels die hierbij gehanteerd worden, zijn gebaseerd op de verwachte productieaantallen:

- Voor het product Heffen, het aantal (bruto) aanslagregels.
- Voor het product Waarderen, het aantal WOZ-objecten.
- Voor het product Innen, het aantal aanslagbiljetten.
- Voor het product Klantzaken, het aantal klantcontacten.
- Voor het sub-product Parkeerbelasting, het aantal aanslagregels.

De kosten van het product O&O worden omgeslagen naar rato van het aandeel van de deelnemer in de kosten van de vier primaire producten plus het sub-product Parkeerbelasting. De kosten van het product GDI worden v.w.b. het gemeentelijke deel omgeslagen op basis van het aandeel in O&O.

Bijlage 9: Risicoanalyse

Om de financiële gevolgen van de genoemde risico's op te kunnen vangen is het van belang dat de BsGW een weerstandsvermogen aanhoudt dat overeenkomt met de benodigde weerstandscapaciteit. Voor het beleidsmatige kader, zie 'Kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen BsGW' versie februari 2022.

Op basis van de risicoanalyse is het benodigde weerstandsvermogen bepaald. Het totale benodigde weerstandsvermogen voor de genoemde risico's is € 1,42 miljoen (was: 1,33 miljoen). De uitsplitsing en opbouw van dit bedrag staat in de tabel 'Berekening weerstandsvermogen BsGW'.

Voor elk van de risico's is het bruto risicobedrag geïdentificeerd. Dit is het maximale bedrag dat nodig is indien het risico zich daadwerkelijk voordoet, in een situatie waar geen beheersmaatregelen worden genomen. Daarna is voor elk van de risico's het netto risicobedrag gekwantificeerd. Dit is het risico dat kan optreden indien de geformuleerde beheersmaatregelen effectief zijn uitgevoerd. Vanuit het netto risico is het restrisico berekend. Het restrisico is het netto risicobedrag vermenigvuldigd met de kans die er bestaat dat het geïdentificeerde risico optreedt, ná het nemen van de geformuleerde beheersmaatregelen. Hierbij is de maximale kans genomen zoals die in de risico analyse staat aangegeven. Dit leidt tot een conservatief weerstandsvermogen, dat wil zeggen: met het berekende weerstandsvermogen worden de risico's afgedekt.

<u>Weerstandsvermogen begroting 2023</u>
Bij de (meerjaren)-begroting 2022-2026 is het weerstandsvermogen berekend op € 1,33 miljoen, circa 6,3% van de netto-kosten BsGW 2022.

Begin 2022 is de risico-analyse opnieuw uitgevoerd, waarbij de nog steeds relevante risico's zijn geactualiseerd dan wel aangepast naar de cijfers van de begroting 2022 en actuele wet- en regelgeving. De benodigde weerstandcapaciteit, exclusief risico frictiekosten, komt uit op € 1,42 miljoen, circa 6,5 % van de netto-kosten 2023. Een toename van € 91 duizend.
Deze toename heeft te maken met een aantal veranderingen in de (kans op) risico's, naast nieuw benoemde risico's, zie onderstaande tabel en de erop volgende toelichting.

	Nr.	Risico	Mogelijk effect	Mogelijke oorzaak	Beheersmaatregelen
Markt-ontwikkelingen	1.	Covid-19	Meer faillissementen (innen) met als gevolg oninbaarheid van vorderingen. Meer werk. Het niet kunnen opleggen van bepaalde belastingen (met als gevolg minder opbrengst vervolgingskosten). Uitval personeel door Covid. Beperkingen in processen door Covid.	Naijl-effecten door Covid-19	Kosten inzichtelijk maken en in rekening brengen voor de deelnemers. Contacten leggen met onze deelnemers/afdeling EZ die de economische prognoses met ons moet kunnen volgen.
Wet- / regelgeving	2.	Geen voldoende of goed van de Waarderingskamer	BsGW mag geen aanslagen opleggen.	Onvoldoende kwaliteit van medewerkers. Onvolkomenheden in belastingpakket. Geringe ICT ondersteuning. Te weinig capaciteit, waardoor taken niet tijdig gereed komen. Bezwaarschriften	Opleiden van medewerkers. Voldoende en adequate uitvoer van interne controles. Tijdig nieuwe medewerkers aantrekken danwel zorgen voor een voldoende flexibele schil inhuur. Bij aanbesteding letten op mogelijkheden pakket.
	3.	Aanbestedingsrisico - ICT-landschap: kennis van het nieuwe applicatielandschap ontbreekt; financieel risico: eventuele dubbele lasten (schaduwdraaien). - accountant: niet tijdig nieuwe	Hogere kosten voor de deelnemers. Door kennisgebrek ligt de foutenkans hoger danwel wordt er minder efficiënt gewerkt.	Onvoldoende kennis bij medewekers. Ontbreken van een goede overerall strategie.	Risicomanagement is in het AHA-project opgenomen. Zorgen voor goede strategische visie en mensen die daarop kunnen acteren. Mogelijke extra kosten mee nemen in aanbestedingskosten of trachten uit te sluiten.
	4.	Rechtmatigheidsverantwoording wordt niet voldoende nageleefd	T.a.v. de jaarrekening: een verklaring met beperking/ een afkeurende verklaring/ een verklaring van oordeelonthouding Meer werk	Rechtmatigheidsverantwoording is niet goed geimplementeerd in de organisatie. Te weinig capaciteit om het proces te bewaken. Niet voldoende kennis van wet-/regelgeving.	Opstellen van een adequaat beleid, procedures en goed uitgevoerde verbijzonderde interne controles/lijncontroles. Voldoende capaciteit voor uitvoer van inyterne controles. Goede tussentijdse afstemming tussen accountant en BsGW: tussentijds zaken voorleggen ogv beleid en processen.
	5.	Koepelvrijstelling van de BTW	Kostprijsverhogend voor deelnemers	Wijziging in wet-/regelgeving.	Groot risico, dus onderzoek naar laten doen. Wellicht dat het Btw-compensatiefonds (BCF) hier weer een sleutel geeft ter bestrijding van kostenverhogende factor.
	6.	Kwijtschelding valt onder bezwaar- en beroepenregime (Fiscale vereenvoudigingswet 2017): ombudsman en administratief en beroep (daarna geen adm beroep maar bezwaar, beroep, hoger beroep en cassatie 1-1-2023?)	Extra proceskostenvergoeding	Wijziging in wet-/regelgeving	Uitvoering van het dynamische plan van aanpak. Dit zit (m.u.v. de Haagse lobby) niet in het huidige plan van aanpak; BsGW zal beleidsvorming vanuit het westen op de voet moeten volgen. Afdelingshoofd Innen zit in landelijke netwerkgroep Lvlb mbt innen.
Proces	7.	Onvoldoende gestructureerde informatiestromen	Gerichter sturen op het proces bezwaar en beroep wordt bemoeilijkt zo niet onmogelijk. Hogere proceskostenvergoedingen. Inefficiënte werkwijzen (excel) en foutgevoelig.	Het Management Informatie Systeem (MIS) sluit niet aan op de informatiebehoefte van de gebruikers.	Herinrichten/verbeteren MIS. Extra capaciteit (uren intern danwel extern) vrijmaken voor inrichting/verbetering MIS
Bezwaren en beroepen	8.	Meer bezwaren en beroepen	Overschrijding begroting als gevolg van hogere proceskostenvergoedingen en hogere uitvoeringskosten.	Door gewijzigde wet-/regelgeving is er voor de ncnp-bedrijven een verdienmodel ontstaan.	Uitvoering van het dynamische plan van aanpak: dit plan bevat interne acties en 'Den Haag'-gerichte acties; deze stroomlijnen en aan de lijn blijven met con-collega's, zodat de aanpak sluitend blijft.
	9.			Gewijzigde wet-/regelgeving: de eigen woning wordt in box 3 gerubriceerd.	Uitvoering van het dynamische plan van aanpak.

	Nr.	Risico	Mogelijk effect	Mogelijke oorzaak	Beheersmaatregelen
Technologie	10.	Datalek Cyberaanvallen/hack i.c.m. onzekerheid ICT-leverancier	Boete van de Autoriteit Persoonsgegevens. Afbreukrisico/reputatieschade. Aanvullende kosten door productieverlies.	Hackersaanvallen. Nalatigheid medewerkers/ deelnemers.	1. Procedure meldplicht datalekken BsGW 2. Informatiebeveiligingsbeleid en besluit gegevensverstrekking en privacy-protocol. 3. Bewustwording medewerkers/opleiding/e-learning/mistery guest. 4. De FG en CISO toetsen/monitoren op naleving. 5. BsGW zet ICT-beveiligingstoepassingen in zoals beveiligde FTP-server voor uitwisselingen met de deelnemers of andere partijen, mail, adequate anti-virusbeveiligingen en data-encryptie, Third Party Memo-randum, ISAE 403-verkaring. 6. Verstrekking aan deelnemers alleen na een privacy toets/doelbinding. 7. Gebruik van Zivver
	11.	ICT-storingen in de piekbelasting	Het niet kunnen opleggen van aanslagen.	Onbetrouwbare ICT-leverancier. Storing bij de energieleverancier. Bouwwerkzaamheden. onjuiste temperatuur serverruimten.	Dienstverleningsovereenkomst (DVO). Regelen van back-ups waardoor werkzaamheden snel opgepakt kunnen worden/uitwijklokatie. Extra inzet externe capaciteit.
	12.	Gemankeerde migratie ICT	Onbetrouwbare (management)informatie. Aanslagen kunnen niet (tijdig) worden verstuurd. Aanslagen/andere overzichten bevatten onjuiste informatie. Financieel risico: herstelkosten. Afbreukrisico.	Systemen van leveranciers zijn onvoldoende veilig. Kwaliteit (interne/externe) medewerkers onvoldoende.	Afspraken maken met ICT-leverancier dat oorzaken bij de leverancier vergoed worden/BsGW niet meebetaalt.
Personeel	13.	Fraude door medewerkers	Financieel verlies ten gevolge van (incasso/afdracht)fraude zal BsGW dienen te compenseren. Imagoschade BsGW.	Geen sluitende interne controles. Samenspanning medewerkers.	Stelsel van sluitende interne controles. Adequate functiescheidingen. Integriteit onder de aandacht blijven houden.
	14.	Kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt	Niet tijdig kunnen vervullen van vacatures waardoor werk blijft liggen.	BsGW profileert zich te weinig naar buiten als aantrekkelijke werkgever.	Meer stage-/afstudeerplekken aanbieden en in de werving insteken op potentie die BsGW verder intern (traineeships) zal doorontwikkelen. Voorbeeld KCC-medewerker is bereid om taxateursopleiding te volgen, maar ook meedraaien op carrieredagen hogescholen.
	15.	Hoog ziekteverzuim	Uitval van functionarissen met als gevolg dat de werklast terecht komt bij de andere medewerkers danwel werk blijft liggen. Budgetoverschrijding als gevolg van extra inhuurkosten.	Bezuinigingen/vacatures worden niet (tijdig) ingevuld. Niet-werkgerelateerd (mantelzorg etc.)	1. Adequaat HRM beleid gericht op preventie en – zo nodig – herplaatsing binnen of buiten BsGW 2. Mobiliteitsplan en budget - Vrijwillige mobiliteit (geen kosten) - Verplichte mobiliteit (coaching/detachering etc. dek-king via OOP) - Afscheid bij functie-ongeschiktheid 3. Strategisch HRM-beleid

		Risico	Kans	Gevolg	Kans	Gevolg	Score (€)
Markt-ontwikkelingen	1.	Covid-19	4	3	90%	€ 300.000	€ 270.000
Wet- / regelgeving	2.	Geen voldoende of goed van de Waarderingskamer	1	4	10%	€ 500.000	€ 50.000
	3.	Aanbestedingsrisico - ICT-landschap: kennis van het nieuwe applicatielandschap ontbreekt; financieel risico: eventuele dubbele lasten (schaduwdraaien). - accountant: niet tijdig nieuwe accountant, duurdere accountant	1	3	10%	€ 250.000	€ 25.000
	4.	Rechtmatigheidsverantwoording wordt niet voldoende nageleefd	2	1	30%	€ 50.000	€ 15.000
	5.	Koepelvrijstelling van de BTW	1	4	5%	€ 1.733.760	€ 86.688
	6.	Kwijtschelding valt onder bezwaar- en beroepenregime	1	3	10%	€ 100.000	€ 10.000
Proces	7.	Onvoldoende gestructureerde informatiestromen	3	3	65%	€ 130.000	€ 84.500
Bezwaren en beroepen	8.	Meer bezwaren en beroepen: ncnp's	4	4	90%	€ 500.000	€ 450.000
	9.	Meer bezwaren en beroepen: box 3	1	3	10%	€ 100.000	€ 10.000
Technologie	10.	Datalek Cyberaanvallen/hack i.c.m. onzekerheid ICT-leverancier	1	4	1%	€ 20.000.000	€ 200.000
	11.	ICT-storingen in de piekbelasting	1	4	10%	€ 200.000	€ 20.000
	12.	Gemankeerde migratie ICT	1	4	10%	€ 200.000	€ 20.000
Personeel	13.	Fraude door medewerkers	1	4	10%	€ 200.000	€ 20.000
	14.	Kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt	4	3	80%	€ 100.000	€ 80.000
	15.	Hoog ziekteverzuim	3	3	80%	€ 100.000	€ 80.000
						Totaal benodigd weerstandsvermogen:	**€ 1.421.188**

Toelichting risicoanalyse

1. Covid
   Ten tijde van het schrijven van deze ontwerpbegroting hebben we nog steeds te maken met COVID-19. De directe gevolgen zijn merkbaar in de begroting van BsGW, bijvoorbeeld door extra inhuur wegens uitval door ziekte van medewerkers.
   Maar ook minder direct; sinds de uitbraak is BsGW ruimhartiger in uitstel van betaling. Echter nu groeit de verwachting van een toename in het aantal faillissementen, die ertoe leiden dat vorderingen oninbaar worden, en zullen bepaalde belastingen niet of minder kunnen worden opgelegd, met als bijkomend gevolg minder opbrengsten uit vervolgingskosten. Ook is een toename in bijvoorbeeld de kwijtscheldingsverzoeken een reëel verwachte ontwikkeling als naijl effecten van COVID-19.

2. Geen voldoende of goed van de Waarderingskamer
   Indien BsGW geen voldoende ontvangt van de Waarderingskamer is zij niet bevoegd om aanslagen op te leggen. De kans wordt, ook gezien het verleden, laag ingeschat. Echter om een dergelijke situatie te voorkomen zullen extra kosten zijn gemoeid ten aanzien van eventuele inzet.
   Daarnaast heeft BsGW de ambitie uitgesproken om naar de kwalificatie 'goed' te groeien. Door bezuinigingen, onvoldoende kwalitatieve en kwantitatieve bezetting naast onvolkomenheden in het belastingpakket, kunnen bepaalde werkzaamheden niet tijdig gereed komen danwel van onvoldoende kwaliteit zijn. Het tijdig en adequaat opleiden van medewerkers en een voldoende flexibele schil aan inhuur zal het risico op een lagere rating van voldoende verder verminderen. Ook zal bij de aanbesteding van het ICT-landschap gelet worden op de mogelijkheden van het eventuele nieuwe belastingpakket.

3. Aanbestedingsrisico
   Ten tijde van het opstellen van deze rapportage is de aanbesteding rondom ICT nog lopend; de kosten hiervan zijn nog niet volledig in beeld. Ook bestaat de kans dat er extra kosten uit hoofde van schaduwdraaien te verwachten zijn. Eveneens kunnen de kosten voor de eventuele nieuwe accountant hoger uitvallen dan begroot. In de loop van 2022 zal hierover meer zekerheid worden verkregen. Door tijdig de risico's in beeld te brengen van beide trajecten en hierop passende maatregelen aan te brengen zal het risico worden verminderd. Daarnaast wordt BsGW begeleid door een externe partij om het aanbestedingstraject goed te laten verlopen.

4. Rechtmatigheidsverantwoording wordt niet voldoende nageleefd
   Tot en met 2021 geven externe accountants een rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening af. Door een wetswijziging wordt vanaf 2022 het dagelijks bestuur zelf verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording.
   De rechtmatigheidsverantwoording gaat erover of de uitgaven voldoen aan relevante wet –en regelgeving. Het niet voldoen hieraan kan betekenen dat BsGW ten aanzien van de jaarrekening een verklaring met beperking/oordeelonthouding danwel een afkeurende verklaring ontvangt. Om deze situatie te voorkomen is, vooruitlopend op de aanpassing van de wetgeving in 2022, een werkgroep opgesteld, die ervoor zorgt dat de rechtmatigheidsverantwoording goed wordt geïmplementeerd en ingebed wordt in de organisatie.

5. Koepelvrijstelling van de BTW
   Op dit moment loopt, naar aanleiding van enkele uitspraken van het Hof van Justitie van de Europese Unie, nog steeds een discussie of de koepelvrijstelling in de btw beperkter moet worden

toegepast dan tot nu toe gebruikelijk was. Het gaat om de uitleg of de koepelvrijstelling in de BTW alleen geldt voor de in de BTW-richtlijn met name genoemde activiteiten. Door deze uitspraken zou deze vrijstelling sterk worden ingeperkt. De zorg voor een goede en veilige waterhuishouding zou bijvoorbeeld niet meer als prestatie van algemeen belang gelden. Als gevolg daarvan zouden typische waterschapstaken en belastingheffing en -inning, die niet zelfstandig door het waterschap maar bijvoorbeeld met andere overheden in de vorm van een gemeenschappelijke regeling (GR) worden uitgevoerd, niet meer onder de koepel- vrijstelling vallen, met als gevolg dat de bijdrage van het waterschap in de uitvoeringskosten van de GR met 21% wordt verhoogd.
Hiermee zou niet de gehele bijdrage met 21% omhoog gaan; voor veel posten geldt dan immers ook de vooraftrek. De grootste uitzonderingen hierop zijn de salarissen inclusief de sociale lasten.
De kans wordt overigens laag ingeschat dat er definitieve (Europese) regelgeving komt in 2023. Wellicht dat het BTW-compensatiefonds de kostenverhoging bij onze gemeentelijke deelnemers (deels) teniet kan doen .

6. Kwijtschelding valt onder bezwaar- en beroepenregime
   Het wetsvoorstel Fiscale Vereenvoudigingswet 2017 beoogt de burger betere rechtsbescherming te bieden tegen de beslissing op een verzoek om kwijtschelding en tegen de beslissing op een verzoek om uitstel van betaling. In plaats van de huidige mogelijkheid van administratief beroep, zal - naar analogie van de rechtsbescherming tegen belastingheffing - bezwaar bij de invorderende instantie, beroep bij de rechtbank, hoger beroep bij het gerechtshof en beroep in cassatie bij de Hoge Raad mogelijk worden gemaakt.
   Oorspronkelijk was de inwerkingtreding per 1 januari 2019 voorzien, maar dit is uitgesteld wegens technische problemen bij de Belastingdienst om dit in het automatiseringsproces door te voeren. Naar verwachting zal de inwerkingtreding niet plaatsvinden voor 2022. Het werkproces zal moeten worden ingericht op de nieuwe rechtsbeschermingsmogelijkheden. De capaciteit van de bezwaar- en beroepsafdeling zal mogelijk hierop aangepast dienen te worden. In verband met de nieuwe beroepsmogelijkheden bestaat de kans dat de proceskostenvergoedingen die in verband met de beroepsprocedures moeten worden uitbetaald zullen stijgen. BsGW volgt de landelijke beleidsvorming op de voet en heeft zitting in een landelijke netwerkgroep Landelijke Vereniging Lokale Belastingen (Lvlb) met betrekking tot innen.

7. Onvoldoende gestructureerde informatiestromen
   Indien de informatiestromen niet voldoende adequaat werken, kan dit tot gevolg hebben dat er ineffciënte werkwijzen danwel fouten ontstaan. Ook het gericht sturen op belangrijke processen wordt hierdoor bemoeilijkt, maar kunnen ook correctiewerkzaamheden als gevolg van foutieve aanslagen hebben waardoor extra kosten mee gemoeid kunnen zijn.
   BsGW zal daarom goede afspraken maken over beheer, verantwoordelijkheid en gebruik van de gegevens. Door middel van een stelsel van verbandscontroles zullen de juistheid en volledigheid van de administraties worden geborgd. Foutieve gegevens worden terug gemeld aan de bronhouders.

8. Meer bezwaren en beroepen: ncnp's
   BsGW ziet zich de afgelopen jaren steeds meer geconfronteerd worden met oplopende proceskostenvergoedingen, waarvan de ontwikkelingen ten tijde van het opstellen van deze rapportage nog onzeker zijn. Het restrisicobedrag is, na uitvoering van het dynamische plan van aanpak, ingeschat op basis van onze ervaringen.

9. Meer bezwaren en beroepen: box 3
   Momenteel zijn er voorstellen om de eigen woning van box 1 naar box 3 te verplaatsen. Concreet betekent dit dat hypotheekrenteaftrek en eigenwoningforfait op termijn vervallen. Over de overwaarde van een woning gaan woningeigenaren belasting betalen.
   Doordat de woningmarkt oververhit is, zijn de huizenprijzen hoog en stijgen steeds harder. Dit leidt tot verschillende problemen. Voor starters is het steeds lastiger om een huis te kopen. Mensen moeten steeds meer lenen om een huis te kunnen kopen, wat hen financieel kwetsbaar maakt. Om aan al deze problemen wat te doen, is de verhuizing van de eigen woning van box 1 naar box 3 één van de voorgestelde maatregelen. Deze specifieke maatregel zorgt ervoor dat de huizenprijzen minder hard stijgen. Doordat het fiscaal niet meer wordt gestimuleerd om veel te lenen, zullen mensen immers minder bieden op een huis.

   Als gevolg van te verwachten wijzigingen in de wetgeving wordt de kans aanwezig geacht dat hierdoor meer belastingplichtigen kritischer zullen zijn ten aanzien van de vastgestelde WOZ-waarde, waarbij dit mogelijk tot meer ingediende bezwaren kan gaan leiden.

10. Datalek: Cyberaanvallen
    BsGW wil de continuïteit van de informatie en de informatievoorziening waarborgen. De eventuele gevolgen van beveiligingsincidenten zoals aanvallen van hackers, die pogen de ICT-infrastructuur van BsGW te verstoren danwel aanvallen van ransomware, maar ook verlies of diefstal van informatiedragers als laptop en USB-stick of de verstrekking van privacygevoelige gegevens naar onbevoegden dienen tot een acceptabel niveau te worden beperkt.
    BsGW hanteert daarom diverse beheersmaatregelen. Zij hanteert de procedure meldplicht datalekken en de door het bestuur vastgesteld informatiebeveiligingsbeleid en besluit gegevensverstrekking en privacy-protocol, inclusief bijbehorende procedures.
    Medewerkers krijgen regelmatig training in aspecten van de AVG. De FG en CISO toetsen/monitoren op naleving.
    Daarnaast zet BsGW ICT-beveiligingstoepassingen in zoals beveiligde FTP-server voor uitwisselingen met de deelnemers of andere partijen, adequate anti-virusbeveiligingen en data-encryptie, naast een uitwijkmogelijkheid.
    Middels een Third Party Memorandum en ISAE3402-verklaring (assurance rapport van de onafhankelijke accountant) krijgt BsGW inzicht of haar leverancier de beveiligingseisen voldoende heeft ingericht en of deze voldoen aan de landelijke standaarden.
    Indien BsGW eventuele financiële (gevolg)schade lijdt doordat haar leverancier haar zaken niet op orde heeft (denk aan slechte software, apparatuur, verloop van personeel et cetera) is dit financiële risico afgedekt middels een contract. Het eventuele restrisico betreft de mogelijke juridische kosten indien eventuele geschillen gaan optreden dan wel extra inhuur nodig is bij vertraging in een goede afloop hiervan.
    Ook het gebruik van Zivver (een tool voor vertrouwelijke communicatie via de mail) is het afgelopen jaar ingevoerd.

11. ICT-storingen in de piekbelasting
    Storingen zullen van materiële omvang kunnen zijn indien deze in de piekbelasting plaatsvinden. Het restrisico komt voornamelijk tot uiting in de niet-uitgevoerde danwel verloren werkzaamheden die op een later moment ingehaald resp. opnieuw dienen te worden uitgevoerd door zowel interne als externe medewerkers.

12. Gemankeerde migratie ICT

    Indien de migratie niet voldoende verloopt bestaat de kans dat (management)informatie verloren gaat hetgeen tot uitdrukking kan komen in onjuiste managementinformatie, niet tijdig te versturen aanslagen danwel onjuiste aanslagen, naast het financieel risico van herstelkosten en reputatieschade. Afspraken hieromtrent maken met de betreffende leverancier kan ertoe leiden dat het financieel risico beperkt blijft.

13. Fraude door medewerkers

    Fraude staat en valt met de integriteit van medewerkers. De burgers moeten kunnen vertrouwen op een integere overheid. De Gedragscode Integriteit Ambtenaren levert een belangrijke bijdrage aan het bevorderen van het integriteitbewustzijn van de BsGW-medewerkers. De gedragscodes en gerichte communicatie over fraudebeleid dragen bij aan een integere organisatiecultuur, waardoor fraude ontmoedigd kan worden. Naast het streven naar een ingebedde, integere organisatiecultuur zet BsGW een stelsel van interne controlemaatregelen en toetsingsmaatregelen (audits) in om fraude te voorkomen. Aanvullend heeft BsGW een frauderisico-verzekering afgesloten.

14. Kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt

    Ook BsGW ziet zich de laatste jaren geconfronteerd me een kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt, zeker ten aanzien van bepaalde functies (o.m. taxateurs, ICT-ers). Een van de maatregelen om toch voldoende gekwalificeerd personeel tijdig aan te kunnen trekken is zich meer te profileren op de arbeidsmarkt, naast het aanbieden van stage-/afstudeerplekken en in de werving hiervan insteken op potentie die BsGW verder intern (traineeships) zal doorontwikkelen.

15. Hoog ziekteverzuim

    BsGW dient het personeelsbestand zowel kwantitatief als kwalitatief te laten aansluiten op de (gewijzigde) eisen die BsGW aan haar medewerkers stelt. In de exploitatie van BsGW wordt geen rekening gehouden met functie-ongeschiktheid en langdurig ziekteverzuim. Hiervoor is ook geen voorziening gevormd.

    Bij afscheid bij functie-ongeschiktheid is BsGW eigen risicodrager WW en overige verplichtingen zoals de buitenwettelijke uitkering. Deze onvrijwillige uitstroom is niet gebudgetteerd. Dit geldt ook voor langdurig ziekteverzuim (wet Poortwachter). Voor de reguliere bedrijfsvoering ziet BsGW zich dan genoodzaakt extra inhuur te plegen.

    Daarnaast ziet BsGW een vergrijzende opbouw van haar personeelsbestand. Zeker bij zogeheten eenpitter-functies is het noodzakelijk tijdig nieuwe collega’s in te werken, hiermee ontstaat wel een tijdelijke overlap van salariskosten.

Bijlage 10: Bijdrage Waterschap Limburg volgens BBP-opzet

Bijdrage 2023 Waterschap Limburg conform BBP-indeling		Netto 2023	Totaal bijdrage		
			Zuiverings-beheer	Watersys-teembeheer	Totaal
			1.587.250 ve		
Heffing en invordering			**1.818.217**	**3.240.483**	**5.058.700**
31	**Belastingheffing**	**3.658.356**	**1.123.848**	**2.534.509**	**3.658.356**
31.1	kostentoedeling en belastingverordeningen	49.893	-	49.893	49.893
31.2	aanslagen huishoudens en forfaitaire bedrijfsruimten	385.962	191.382	194.580	385.962
31.3	aanslagen zuiveringsheffing overige bedrijven	606.137	606.137	-	606.137
31.4	aanslagen watersysteemheff. gebouwd, ongebouwd en natuur	1.913.350	-	1.913.350	1.913.350
31.5	aanslagen verontreinigingsheffing	-	-	-	-
31.6	verzoek-/ bezwaar-/ beroepschrift huishoud./ forfait.bedrijfsruimten	282.048	139.855	142.193	282.048
31.7	bezwaar-/ beroepschriften zuiveringsheff. ov. bedrijven	186.474	186.474	-	186.474
31.8	bezwaar-/beroepschriften watersysteemheff. gebouwd, ongebouwd en na	234.494	-	234.494	234.494
31.9	bezwaar-/beroepschriften verontreinigingsheffing	-	-	-	-
32	**Invordering**	**1.400.344**	**694.369**	**705.974**	**1.400.344**
32.1	betalingsverwerking aanslagen	336.478	166.845	169.633	336.478
32.2	kwijtschelding	192.980	95.690	97.290	192.980
32.3	invorderingsmaatregelen aanslagen	870.886	431.834	439.051	870.886

Bijlage 11: Berekend EMU-saldo

	Bedragen x € 1.000	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
1	Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	0	0	0	0	0	0	0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	261	261	357	357	357	357	357
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0	0	0	0	0
4	Uitgaven aan investeringen in (im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	-300	-300	-300	-300	-300	-300	-300
5	De in mindering op onder 4 bedoelde investeringen gebrachte ontvangen bijdragen van het Rijk, de Provincies, De Europse Unie en overigen	0	0	0	0	0	0	0
6a	Verkoopopbrengsten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
6b	Boekwinst op desinvesteringen in (im)materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
7	Uitgaven aan aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp	0	0	0	0	0	0	0
8a	Verkoopopbrengsten van grond (tegen verkoopprijs)	0	0	0	0	0	0	0
8b	Boekwinst op grondverkopen	0	0	0	0	0	0	0
9	Betalingen ten laste van de voorzieningen	0	0	0	0	0	0	0
10	Betalingen die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht en die nog niet vallen onder één van de andere genoemde posten	0	0	0	0	0	0	0
11	Boekwinst bij verkoop van effecten	0	0	0	0	0	0	0
	Berekend EMU-saldo	**-39**	**-39**	**57**	**57**	**57**	**57**	**57**

Bijlage 12: Geprognosticeerde balans 2022-2027

Activa (x € 1.000,-)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Vaste Activa								
Immateriële vaste activa (1)								
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	454	454	454	454	454	454	454	454
Totaal immateriële vaste activa	**454**	**454**	**454**	**454**	**454**	**454**	**454**	**454**
Immateriële vaste activa in uitvoering (2)	565	565	565	565	565	565	565	565
Totaal immateriële vaste activa in uitvoering	**565**	**565**	**565**	**565**	**565**	**565**	**565**	**565**
Materiële vaste activa (3)								
Kantoorinventaris	208	253	253	253	253	253	253	253
Totaal materiële vaste activa	**208**	**253**	**253**	**253**	**253**	**253**	**253**	**253**
TOTAAL VASTE ACTIVA	**1.227**	**1.273**	**1.273**	**1.273**	**1.273**	**1.273**	**1.273**	**1.273**
Vlottende activa								
Vorderingen (4)								
Vorderingen op openbare lichamen	573	573	573	573	573	573	573	573
Overige vorderingen	162	0	0	0	0	0	0	0
Totaal vorderingen	**735**	**573**	**573**	**573**	**573**	**573**	**573**	**573**
Liquide middelen (5)	2.243	2.435	2.147	1.860	1.572	1.284	997	709
Totaal liquide middelen	**2.243**	**2.435**	**2.147**	**1.860**	**1.572**	**1.284**	**997**	**709**
Overlopende activa (6)	4.007	4.007	4.007	4.007	4.007	4.007	4.007	4.007
Totaal overlopende activa	**4.007**	**4.007**	**4.007**	**4.007**	**4.007**	**4.007**	**4.007**	**4.007**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**6.985**	**7.015**	**6.727**	**6.440**	**6.152**	**5.864**	**5.577**	**5.289**
TOTAAL ACTIVA	**8.212**	**8.287**	**7.999**	**7.712**	**7.424**	**7.136**	**6.849**	**6.561**

Passiva (x € 1.000,-)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2026
Vaste passiva								
Algemene reserve	1.203	1.203	1.203	1.203	1.203	1.203	1.203	1.203
Resultaat boekjaar	-2.092	0	0	0	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen	**-889**	**1.203**	**1.203**	**1.203**	**1.203**	**1.203**	**1.203**	**1.203**
Langlopende schulden								
Lening lang	2.000	1.714	1.429	1.143	857	571	286	0
Totaal vreemd vermogen	**2.000**	**1.714**	**1.429**	**1.143**	**857**	**571**	**286**	**0**
Voorzieningen (8)								
Voorziening proceskosten 2017								
Voorziening proceskosten 2018								
Voorziening proceskosten 2019	0	0	0	0	0	0	0	0
Voorziening proceskosten 2020	726	0	0	0	0	0	0	0
Voorziening vervroegd pensioen	28	26	24	22	20	18	16	14
Totaal voorzieningen	**754**	**26**	**24**	**22**	**20**	**18**	**16**	**14**
TOTAAL VASTE PASSIVA	**1.866**	**2.943**	**2.655**	**2.367**	**2.080**	**1.792**	**1.504**	**1.217**
Vlottende passiva								
Kortlopende schulden (9)								
Lening kort	730	0	0	0	0	0	0	0
Crediteuren	1.028	1.213	1.213	1.213	1.213	1.213	1.213	1.213
Belastingen en sociale lasten	777	750	750	750	750	750	750	750
Overige schulden	3.211	2.781	2.781	2.781	2.781	2.781	2.781	2.781
Totaal kortlopende schulden	**5.746**	**4.744**	**4.744**	**4.744**	**4.744**	**4.744**	**4.744**	**4.744**
Overlopende passiva (10)	600	600	600	600	600	600	600	600
Totaal overlopende passiva	**600**	**600**	**600**	**600**	**600**	**600**	**600**	**600**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	**6.346**	**5.344**	**5.344**	**5.344**	**5.344**	**5.344**	**5.344**	**5.344**
TOTAAL PASSIVA	**8.212**	**8.287**	**7.999**	**7.711**	**7.424**	**7.136**	**6.848**	**6.561**

Deze tabel wordt nog aangepast zodra de definitieve gecontroleerde cijfers 2021 bekend zijn.

Bijlage 13. Zekere en mogelijke ontwikkelingen: achtergrondinformatie

Zekere ontwikkelingen

Loonontwikkeling

Indexering salariskosten
Het gemiddelde percentage van de loonvoet overheidssector over de jaren 2020-2022 en 2018-2022 bedraagt 2,5% (bron: Centraal Plan Bureau, Macro Economische Verkenning 2021 september 2021). Vanaf 2023 voorspelt het CPB zelf een gemiddelde van 2,7%. Desondanks wordt er vooralsnog voor gekozen om de index aan te houden van 2,5%.
In de afgelopen jaren in het procentuele aandeel van de sociale lasten te laag begroot. Derhalve is vanaf 2023 een opwaartse correctie gemaakt en is deze gebaseerd op het gemiddelde van de afgelopen 4 jaar, waarmee deze uitkomt op 32%.

Indexering goederen en diensten

In de begroting 2023-2027 wordt gerekend met een indexering van 1,9%, gebaseerd op de ontwikkeling van de Consumenten Prijsindex van het CPB van de afgelopen jaren (bron: Centraal Plan Bureau, Macro Economische Verkenning 2021 september 2021). Vanaf 2023 voorspelt het CPB eveneens een gemiddelde van 1,9%. Derhalve is gekozen om de index aan te houden van 1,9%.
Een uitzondering hierop vormt de ICT-index. Deze ligt in 2021 (en voorgaande jaren) rond de 2,7%. Dit percentage wordt eveneens voor de jaren 2023–2027 aangehouden.

Proceskosten

Door wijzigingen in de wetgeving, meer in het bijzonder als gevolg van het afschaffen van Fierensdrempel, is het voor de zogenaamde ncnp-bedrijven rendabel geworden om namens burgers en ondernemers bezwaar te maken tegen de WOZ-waarde, waarbij deze bedrijven de tegemoetkoming van de proceskosten krijgen. De ontwikkelingen met betrekking tot de hausse aan proceskosten, waarmee BsGW met name de laatste jaren wordt geconfronteerd, is en blijft nog steeds een belangrijk aandachtspunt. Het aantal ingediende bezwaren neemt nog steeds toe. Deze ontwikkeling is ook landelijk zichtbaar, zowel qua toename van het totaal aantal ingediende bezwaren als ook het feit dat steeds meer burgers en ondernemers gebruik maken van een ncnp-bedrijf of andere gemachtigden. Een en ander leidt tot een forse stijging van de proceskosten, waarbij er een discrepantie is tussen hoogte van de kostenvergoeding en restitutie van belastingbedragen. Bovendien leggen ncnp-bedrijven een onevenredig beslag op tijd van gemeenten resp. de samenwerkingsverbanden, zo ook BsGW. Vanaf 2014 ziet ook BsGW zich geconfronteerd met een toename van de WOZ-proceskostenvergoeding. Zie onderstaande tabel:

Ontwikkeling proceskosten BsGW (begroting)
Bedragen * € 1.000,-

	2020	2021	2022
Proceskosten BsGW	*2.000*	*2.040*	*2.081*

Ontwikkeling proceskosten BsGW (realisatie/prognose)
Bedragen * € 1.000,-

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Proceskosten BsGW	595	621	1.167	1.332	1.700	1.500	*2.700-3.000*		

Hoewel in 2019 een lichte daling te zien was in zowel de ingediende bezwaren als de uitbetaalde proceskostenvergoeding, zagen we juist in 2020 een forse stijging. In 2021 zien we ten opzichte van 2020 ‘slechts’ een lichte stijging van het aantal ingediende bezwaren door de ncnp-bedrijven, waarbij de stijging van 2020 lijkt af te zwakken. een stijging van het aantal bezwaarschriften ver-

taalt zich niet alleen door in een stijging van de proceskosten. Ook de uitvoeringskosten (extra inzet personele ondersteuning in de vorm van taxateurs, juristen en KCC-medewerkers) stijgen, waardoor de begroting verder onder druk komt te staan.

De proceskostenvergoeding in de jaarschijf 2023 uit de vastgestelde begroting 2022 en meerjarenbegroting 2022-2026 is ingeschat op € 2,08 miljoen. Gezien bovenstaande ontwikkelingen en het feit dat de tarieven voor de proceskostenvergoeding regelmatig worden verhoogd, wordt net als in de begroting 2022 rekening gehouden met € 3 miljoen aan proceskostenvergoeding.

Het ministerie van Justitie en Veiligheid heeft op basis van voornoemde ontwikkelingen een onderzoek ingesteld naar de ontwikkeling van het aantal bezwaren en de in verband hiermee toegekende kostenvergoedingen met als doel scherp te krijgen in hoeverre de NCNP-bedrijven juridische procedures bij WOZ-beschikkingen en BPM-aangiftes hoofdzakelijk inzetten als verdienmodel voor de verkrijging van proceskostenvergoedingen. Het onderzoek wordt uitgevoerd door het Wetenschappelijk Onderzoek- en Documentatiecentrum (WODC). In februari 2021 is het rapport door het WODC opgeleverd. Naar aanleiding hiervan heeft de VNG aangegeven dat op korte termijn een oplossing dient te komen voor de uitvoeringsproblemen. Volgens de VNG staat in deze discussie de rechtsbescherming van de burger (en ondernemer) uitdrukkelijk voorop. Het bestaan van het Besluit proceskosten bestuursrecht zelf staat niet ter discussie, noch het bestaan van de NCNP-bedrijven, maar wel de onbedoelde uitwassen. De VNG heeft het COELO gevraagd om een nader onderzoek. Het WODC-rapport geeft namelijk geen antwoord op een van de hoofdvragen van het onderzoek: of er een onbedoeld verdienmodel in de proceskostenregeling schuilt? Inmiddels is het onderzoek afgerond en zijn de resultaten bekend. Uit dit onderzoek blijkt de door de NCNP-bedrijven ontvangen grotendeels vaste kostenvergoeding relatief hoog is gezien de veelal sterk geautomatiseerde werkwijze. En dat levert een financiële prikkel op om zoveel mogelijk bezwaarschriften (nagenoeg ongeacht de slagingskans) in te dienen. Er is dus overduidelijk sprake van een verdienmodel. Het COELO-rapport wordt door de VNG benut in de lopende gesprekken met stakeholders waaronder de betrokken ministeries en de belangenvereniging van zowel de gemeentes, samenwerkingsverbanden en NCNP-bedrijven. De inzet daarbij is om zo snel mogelijk te komen tot een adequate rechtsbescherming zonder ongewenste neveneffecten.

Stimuleringsregeling

Vanaf 1-1-2017 is het voor medewerkers vanaf 10 jaar voor hun AOW-leeftijd mogelijk om minder te gaan werken met het oog op strategisch formatiebeheer nu en in de toekomst. De maatregel behelst compensatie salaris en pensioenopbouw tot het moment dat de deelnemende medewerker de AOW-gerechtigde leeftijd bereikt en uitstroomt.
Medewerkers hebben gedurende de periode 2017 tot en met 2020 gebruik kunnen maken van deze regeling. De financiële effecten, in totaliteit begroot op € 672 duizend, zijn evenwel merkbaar tot de definitieve (pensioen-)uitstroom oftewel uiterlijk 2029.
De Stimuleringsregeling wordt budgetneutraal voor de deelnemers uitgevoerd; de kosten dienen binnen de begroting van BsGW te worden opgevangen.
In het AB van 8 oktober 2020 is besloten deze regeling niet meer te verlengen. De belangrijkste redenen zijn een versnippering van fte's, toename van het aantal parttimers naast het feit dat het een kostbare regeling is.

Waarderen op gebruiksoppervlakte: beheerfase

Vanaf 1 januari 2022 bestaat de verplichting om woningen te waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte. Daarvoor gebruikte BsGW de bruto inhoud om woningen te waarderen. De gebruiksoppervlakte is een authentiek gegeven en wordt door de inliggende gemeenten (of gegevenshui-

zen) beheerd in de Basisregistraties Adressen en Gebouwen (BAG). Namens en op verzoek van de deelnemers heeft BsGW de regie van dit transitieproject (2019-2021) op zich genomen, in nauwe samenwerking met de gemeenten en Het Gegevenshuis.

inmiddels is de beheerfase gestart: het bijhouden en actueel houden van de gegevens. In 2020 zijn gemeenten en BsGW in overleg gegaan hoe de beheerfase, als (mogelijke) voorloper van de Samenhangende Objecten Registratie (SOR) ingericht dient te worden en hoe het beheer op termijn wordt belegd.

Regieportaal
Een werkgroep, bestaande uit BAG- en/of contractmanagers van de gemeenten Beek, Beesel, Bergen, Gulpen-Wittem, Roermond, Stein en Valkenburg, Het Gegevenshuis (Landgraaf) en BsGW, heeft onder begeleiding van een externe marktpartij een onderzoek uitgevoerd en unaniem als oplossingsrichting gekozen om te gaan werken met een zogenaamd regieportaal. Dit is een applicatie, die in staat is om relevante gegevens voor zowel de BAG (gemeente), de BGT als de WOZ (BsGW) op een efficiënte manier uit te wisselen en te tonen, zowel administratief als geografisch. De samenhang tussen beide administraties blijft zo kwalitatief op peil, gegevens blijven 1 op 1 lopen en er is realtime inzicht in de verschillende databronnen. Het portaal is dus zowel voor de gemeenten, de op GEO-gebied aan de gemeente gerelateerde samenwerkingsverbanden, als ook voor BsGW van belang en voor alle partijen te benaderen en te gebruiken.

Nut en noodzaak om over dit portaal te beschikken is voor het bestuur evident en staat los van welke positie BsGW, de deelnemende gemeente(n) en de gegevenshuizen in zullen gaan nemen in relatie tot de SOR. Net als bij het project 'Waarderen op gebruiksoppervlakte' voert BsGW namens de deelnemers de regie over het regieportaal uit.

Op nationaal niveau is in grote mate overeenstemming over de inhoud en architectuur van de SOR. Dat geldt evenwel niet voor de governance en financiering van de implementatie en het beheer van de SOR. Alle projectmatige activiteiten met betrekking tot de SOR zijn in dit kader door het bestuur tot nader order opgeschort. Dit ook om onnodige projectkosten te voorkomen. Ontwikkelingen zullen in de gaten gehouden worden.

Uit oogpunt van zekerheid en continuïteit wordt het regieportaal begrotingstechnisch dan ook voor de jaren 2025 tot en met 2027 gecontinueerd, vanwege de onduidelijkheid rondom de SOR.

Mutatiedetectie
Voor het in beheer krijgen en houden van de WOZ-administratie is enkel de stroom van bouw- en sloopvergunningen vanuit de gemeenten of gegevenshuizen inmiddels onvoldoende. Onder andere door vergunningsvrije (en illegale) bouw en sloop en in de toekomst de werking van het omgevingsplan in het kader van de Omgevingswet, zijn andere inwinningstechnieken noodzakelijk geworden. In het project Waarderen op gebruiksoppervlakte is voor elke gemeente eenmalig een WOZ-mutatiedetectie uitgevoerd. WOZ-mutatiedetectie betreft het op basis van luchtfoto's, obliekfoto's, de BAG- en de WOZ-administratie inzichtelijk maken welke WOZ-onderdelen opgevoerd en afgevoerd moeten worden in de WOZ-administratie. Deze wijzigingen worden gestructureerd aangeleverd zodat deze automatisch verwerkt kunnen worden in de WOZ-administratie. Het beter inzichtelijk hebben van de mutaties door het uitvoeren van de WOZ-mutatiedetectie draagt dan ook bij aan het verbeteren van de WOZ-waardering.

Om de gegevens vanuit het project Waarderen op gebruikersoppervlakte actueel te houden dient de WOZ-mutatiedetectie jaarlijks te worden uitgevoerd. De gemeente maakt daarbij de keuze om de WOZ-mutatiedetectie zelf uit te (laten) voeren of door BsGW uit te laten voeren. De WOZ-mutatiedetectie kan immers het beste uitgevoerd worden samen met de BAG/BGT-mutatiedetectie die enkele gemeenten al jaarlijks laten uitvoeren. Het samenvoegen van de WOZ-mutatiedetectie met de BAG/BGT mutatiedetectie is efficiënt en economisch het voordeligst.

Visie op dienstverlening

In 2020 is de Visie op dienstverlening voor belastingplichtigen, inclusief dienstverleningsnormen, vastgesteld. De komende jaren worden, aan de hand van business-cases, projecten opgezet om de dienstverlening te verbeteren. In dit kader heeft in 2021 een nulmeting plaatsgevonden. Vanaf 2022 worden de effecten middels de bestuursrapportages gerapporteerd en verantwoord.

Informatievoorziening en ICT

BsGW maakt deel uit van een sterk veranderende omgeving waarin de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening een belangrijke ontwikkeling is en impact zal krijgen op de bedrijfsvoering van BsGW. De interne processen en informatievoorziening van BsGW dienen op deze ontwikkelingen afgestemd te worden. Onderstaand volgt een toelichting op deze ontwikkelingen:

- ***Collectieve Infrastructuur***
  Aansluiten bij deze ontwikkeling is alleen maar mogelijk wanneer de organisatie beschikt over een betrouwbare, veilige en robuuste IT-infrastructuur. Ontwikkelingen die hiervoor zorgen zijn:
  - De Generieke Digitale Infrastructuur (GDI)
  - de Gemeentelijke Gemeenschappelijke infrastructuur (GGI)
  - Common Ground

  De GDI bestaat uit digitale basisvoorzieningen waarmee overheidsorganisaties hun primaire processen kunnen inrichten. Denk onder meer aan Mijn Overheid Berichtenbox en eHerkenning. Door vanuit de gebruiker te redeneren, wordt in kaart gebracht en onderzocht welke doorontwikkeling van de GDI wenselijk is, hoe regie wordt georganiseerd en hoe met GDI voorzieningen de processen verbeterd worden.

  De Gemeentelijke Gemeenschappelijke Infrastructuur (GGI) is een veilige digitale infrastructuur, aangesloten op andere beveiligde overheidsnetwerken, waardoor samenwerken tussen gemeenten en andere overheden beter, veiliger en makkelijker wordt. De GGI wordt fasegewijs en projectmatig ontwikkeld, zodat kan worden ingespeeld op landelijke veranderingen zoals de Omgevingswet. De GGI vormt de technische basis waarin toegewerkt wordt naar een gemeentelijke cloud, die uiteraard is aangesloten op de landelijke GDI.

  De Common Ground is een informatiekundige visie die de modernisering van de gemeentelijke dienstverlening en bedrijfsvoering mogelijk maakt. Betrokkenen krijgen directe toegang tot gedeelde informatiebronnen. Ze versnelt de ontwikkeling van dienstverlening en bedrijfsvoering door het omarmen van nieuwe technologie. Common Ground is geïnitieerd en wordt uitgevoerd door gemeenten en gemeentelijke organisaties zelf. De VNG faciliteert deze ontwikkeling.

  Deze ontwikkelingen zullen door BsGW nadrukkelijk worden gevolgd en hebben een plaats in de I-visie (zie hierna).

- ***Informatieplan***

  De I-visie vormt de basis voor de vormgeving van de informatievoorziening naar de toekomst. Naast een visie is er ook een informatiebeleidsplan. Hiermee kunnen de juiste keuzes worden gemaakt en kan er getoetst worden of de organisatie met de juiste dingen bezig is.

  Om deze uit te werken zijn er in een 4-tal primaire thema's benoemd, namelijk:

  ▪ Thema 1: Informatievoorziening;
  ▪ Thema 2: Optimalisatie en innovatie;
  ▪ Thema 3: Samenwerking;
  ▪ Thema 4: Transparantie.

  Alle thema's vinden hun weerslag in een van deze elementen. Gegevens en processen leveren uiteindelijk de KPI's. Daarmee kun je transparantie en een betere informatievoorziening bewerkstelligen. Als je weet hoe je proces werkt en waar je op moet sturen, dan kun je gaan innoveren en optimaliseren. Soms zit een project op één onderdeel, soms op meerdere onderdelen. In feite zijn de onderste drie elementen nodig om de bovenste drie te kunnen realiseren. Hierbij is samenwerken een kernfactor voor succes.

  In april van 2023 zal naar huidige inzichten de Europese aanbesteding voor de waardering, de belastingapplicatie en hosting zijn gerealiseerd. Na deze herinrichting kunnen de vastgestelde thema's verder worden uitwerkt in realisatieplannen.

Harmonisatie

Op dit moment zijn er veel varianten die als heffingsgrondslag voor de verschillende belastingsoorten gelden. Dit maakt het inrichten van de processen, inclusief de automatisering hiervan, ingewikkeld. Maatwerk, work-arounds en meer zijn hiervoor nodig. Harmonisatie is een onderwerp dat al meer dan een jaar op de actielijst stond. Dit onderwerp komt eveneens terug in een van de aanbevelingen voortvloeiend uit een onderzoek van de Rekenkamer(commissie)s van elf van de negenentwintig in BsGW deelnemende gemeenten. In AB-verband zijn met betrekking tot het harmonisatieproces alsmede de kostenverdeelmethode procesafspraken gemaakt.

Bij harmonisatie gaat het primair om de vraag 'Hoe kan BsGW tegen lagere kosten een gelijkblijvende of hogere service bieden aan de deelnemers'. Maar zeker ook de bestuurlijk veel gestelde vraag 'Hoe krijgen deelnemers meer grip en sturing op kosten' wordt hiermee beantwoord: door vooraf te gaan bepalen welke producten in welke vorm/variant tegen welke prijs door een deelnemer worden afgenomen. Omdat deze opgave meerdere aspecten kent, zullen deze worden benoemd en beschreven. Beleidsvrijheid, maakbaarheid, juridische juistheid, maar ook toekomstige ontwikkelingen spelen hierbij een rol; naast de verdeling van deze kosten.
Voor meer details ten aanzien van de planning, zie bijlage 14.

Verbetering archiefbeheer

In 2021 heeft een archiefinspectie plaatsgevonden binnen BsGW. Hieruit is een aantal verbeterpunten naar voren gekomen. Een plan van aanpak en een businesscase worden opgesteld.
Bij de afronding van deze ontwerpbegroting waren de uitkomsten en daarmee de eventuele financiële consequenties nog niet bekend. Eventuele ICT-investeringen worden in beeld gebracht middels een businesscase.

Wijziging Nadere regels kwijtschelding gemeentelijke en waterschapsbelastingen

Het ministerie van BZK werkt aan een wijziging van de Nadere regels kwijtschelding gemeentelijke en waterschapsbelastingen. De wijziging moet gemeenten en waterschappen de mogelijkheid geven om bij de kwijtschelding ruimere vermogensnormen te hanteren voor AOW'ers en personen die

duurzaam arbeidsongeschikt zijn. Momenteel is onder meer de uitvoerbaarheid nog in onderzoek. De gelegenheid is aangegrepen om daarnaast enkele technische verbeteringen in de regeling door te voeren. Deze wijziging zal naar verwachting in gaan per 1-1-2023. Diversificatie in beleid zou de toepassing ernstig kunnen belemmeren. Afstemming na de verduidelijking is dan ook van groot belang.

Mogelijke ontwikkelingen

De volgende mogelijke ontwikkelingen hebben invloed op de bedrijfsvoering en de kosten van BsGW, maar worden niet opgenomen in de begroting 2023:

Sociaal maatschappelijk invorderen

Op het gebied van het invorderen van openstaande belastingvorderingen ontstaat landelijk een sterke tendens om kwetsbare groepen te ontzien en in ieder geval niet op te zadelen met sterk stijgende invorderingskosten. Door de decentralisering in het sociale domein wordt van lokale overheden verwacht dat zij hier een actieve invulling aangeven. Er dient dus in een zo vroeg mogelijk stadium een duidelijk onderscheid te worden gemaakt tussen 'niet kunnen' en 'niet willen' betalen van aanslagen. Met ingang van 2021 is een aantal grote wijzigingen in werking getreden. De vereenvoudiging berekening beslagvrije voet is de grootste aanpassing, aangezien deze berekening opnieuw dient te worden gemaakt voor alle invorderingsdossiers die in de beslagfase verkeren.

Ook de implementatie van vroegsignalering bij de gemeenten gaat ondanks capaciteitsproblemen bij veel gemeenten door. Zij kunnen met belangrijke organisaties zoals woningbouwverenigingen, zorgverzekeraars, nuts-bedrijven, sociale verzekeringsbank etc. een convenant afsluiten, waarin wordt afgesproken dat indien er bij één van de aangesloten organisaties betalingsachterstand ontstaat, een sociaal wijkteam wordt ingeschakeld om met de betreffende burger in gesprek te gaan om erger te voorkomen. Lokale heffingen mogen wettelijk geen deel uitmaken van vroegsignalering, en afspraken over de invordering van lokale heffingen mogen niet door het sociale wijkteam gemaakt worden. BsGW neemt samen met een aantal deelnemers proactief deel aan een door het ministerie goedgekeurd experiment vroegsignalering. Na deze pilot kan worden bezien of en in hoeverre BsGW kan aanhaken op deze trend en welke mogelijkheden dit biedt, zowel wat betreft de wetgevingskaders als met betrekking tot de taakuitvoering van BsGW. Een belangrijk aspect zeker ook gezien de invorderingskosten (opbrengsten uit in rekening gebrachte vervolgingskosten) een behoorlijke baten binnen de BsGW begroting beslaan.

Wijziging beroepsprocedure kwijtschelding (artikel 25 Invorderingswet)

De wijziging in artikel 25 in de Invorderingswet zal worden ingevoerd. Deze wijziging betekent dat op een uitspraak van een kwijtscheldingsverzoek in plaats van een administratief beroep, een bezwaar kan worden ingediend. Met deze mogelijkheid wordt de Invorderingswet gelijk getrokken aan de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen.
Vanaf 2021 zou er in plaats van een administratief beroep, een bezwaarschrift kunnen worden ingediend. Bij een ongegrond verklaring van een bezwaarschrift, krijgt de belanghebbende de mogelijkheid van een rechtsgang naar beroep, hoger beroep en beroep in cassatie. De implementatie van de wijziging is echter wederom uitgesteld. Verwacht wordt dat deze wijziging nu in 2022 ingaat.
Momenteel geldt dat bij elk verzoek om kwijtschelding of verzoek om uitstel van betaling, de mogelijkheid bestaat voor een belanghebbende om, in het geval van afwijzing, een administratief beroep in te dienen. Bij het ongegrond verklaren van een administratief beroep is er verder geen mogelijkheid meer voor een verdere rechtsgang. Deze wijziging brengt naast een wettelijke behandeltermijn van 6 weken, mogelijk extra kosten met zich mee.
Hierbij kan worden gedacht aan:

- Dwangsommen voor het niet na kunnen leven van de behandeltermijn (€ 1.442,- p/s)
- Kosten voor beroepsprocedures
- Griffierechten betalen voor kwetsbare doelgroepen

- Behandelkosten voor bezwaren tegen afgewezen kwijtscheldingsverzoeken door onder andere NCNP-bedrijven die zich op deze markt zullen richten (momenteel zijn deze bedrijven nog met name gericht op de WOZ-waarde bepaling).

Kwijtschelding 3.0

In 2023 staat Kwijtschelding 3.0 in de planning vanuit het Inlichtingbureau. De bedoeling van KWS 3.0 is dat de burger zelf de regie gaat voeren over zijn eigen gegevens. Het idee is dat de burger zijn eigen gegevens ophaalt bij de verschillende instanties (Belastingdienst, UWV, RDW), deze verifieert en vervolgens meestuurt met het betreffende kwijtscheldingsverzoek.
Met name de digitale toegankelijkheid van systemen voor burgers zal hierbij een belangrijke rol gaan
spelen, maar ook de mogelijkheden die burgers in betreffende systemen tot hun beschikking dienen te krijgen. Dit zou kunnen inhouden dat er (automatiserings)aanpassingen in het proces dienen plaats te vinden. Een landelijk tegengeluid in deze ontwikkeling rondom kwijtschelding is dat sommige waterschappen en gemeenten er voor kiezen juist geen of beperkt kwijtschelding te verlenen. Een voorbeeld is om voor het vastrecht van Diftar wel kwijtschelding te verlenen maar voor het aangeboden vuil niet. Teveel verschillende varianten kunnen overigens wel leiden tot onduidelijkheid bij de burgers en problemen bij de verwerking in het belastingsysteem. Immers op een combibiljet waar verschillende variaties gehanteerd worden is dit niet alleen onduidelijk maar ook automatiseringstechnisch lastig uitvoerbaar.
Net niet in aanmerking komen voor kwijtschelding, maar toch net niet rond kunnen komen. Deze gevallen komen helaas vaak voor. Dit komt doordat de berekening van de betalingscapaciteit (= inkomen minus woonlasten minus zorgkosten minus rijksnormbedrag), te ingewikkeld is geworden.
Hierdoor kan het voorkomen dat burgers met een iets lager inkomen wel huurtoeslag ontvangen, maar dan geen kwijtschelding krijgen, terwijl burgers met een hoger inkomen, maar zonder huurtoeslag, wel kwijtschelding krijgen. Het totaalbedrag van kwijtschelding is veelal lager dan het totaalbedrag van huurtoeslag, waardoor iemand met een lager inkomen uiteindelijk meer netto te besteden heeft dan iemand met een hoger inkomen.

Fiscale Vereenvoudigingswet 2017

In het kader van belastingvereenvoudiging is op 21-12-2016 de Fiscale Vereenvoudigingswet 2017 aangenomen, die op 1 januari 2017 in werking is getreden. Dit is een rijksregeling die zijn weerslag kan hebben op diverse andere regelingen, zoals de Invorderingswet 1990.

Tot 2017 was er een aparte rechtsgang met betrekking tot eventuele geschillen over uitstel van betaling en kwijtschelding, namelijk administratief beroep bij het bestuursorgaan. Dit betekent dat dit de enige (en laatste) mogelijkheid was ten aanzien van deze twee procedures.

In de Fiscale Vereenvoudigingswet 2017 wordt aangesloten op de reguliere rechtsbescherming. Dit betekent dat er in eerste instantie bezwaar ingediend kan worden en vervolgens beroep kan worden ingesteld bij de bestuursrechter (bij de rechtbank (in eerste aanleg), het gerechtshof (in hoger beroep) en de Hoge Raad (in cassatie).

De Fiscale Vereenvoudigingswet 2017 is een rijksregeling. Indien deze wijzigingen ook voor decentrale overheden worden geformaliseerd, leidt dit tot extra werkzaamheden bij BsGW. Er worden immers extra rechtsbeschermingsstappen in de procedure ingebouwd: bezwaar, hoger beroep en cassatie. Daarnaast zal dit naar verwachting leiden tot een (forse) toename van de proceskostenvergoedingen. In de huidige situatie kan geen aanspraak worden gemaakt op de proceskostenvergoeding. Dit is wel het geval indien de procedures onder de reguliere rechtsbescherming van be-

zwaar en beroep (rechtbank) gaan vallen. Daarnaast leidt deze nieuwe wetgeving wellicht tot een nieuwe markt voor de zogenaamde beroepsmatige gemachtigden (eventueel op 'no cure, no pay' basis) om namens burgers bezwaar/beroep te maken waarbij deze gemachtigden de tegemoetkoming proceskosten als mogelijke inkomsten zien.

Vanwege eenvoud en eenduidigheid voor de belastingbetaler hebben de decentrale overheden sinds jaar en dag als uitgangspunt bij formele invorderings- en kwijtscheldingswetgeving dat zij het beleid van het Rijk volgen, tenzij er zwaarwegende redenen zijn om daarvan af te wijken.

De reactie van de commissie Invordering van de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen (LVLB) en de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) op de wet is dat deze weliswaar voorziet in een verbetering van de rechtsbescherming voor de verzoeker en een eenduidige werkwijze van afdoening ten opzichte van andere werkprocessen, maar dat de voorgestelde wijziging een forse (werk)druk met zich mee zal brengen bij zowel de kwijtschelding verlenende organisaties als de rechterlijke macht.

De beoogde inwerkingtreding voor de lokale overheden betreffende het onderdeel wijziging rechtsbescherming bij verzoeken uitstel van betaling en kwijtschelding was 1 januari 2019 maar is opgeschort naar op zijn vroegst 1 januari 2022[3].
In de huidige begroting van BsGW zijn dan ook geen proceskostenvergoedingen als gevolg van eventuele geschillen over uitstel van betaling en kwijtschelding opgenomen.
De verwachting is dat hiermee een nieuwe doelgroep voor ncnp-bedrijven gaat ontstaan.

Voortgang implementatie Wet vereenvoudiging beslagvrije voet en Verbreding beslagregister

Het invorderingsproces gaat wijzigen
Grip op de invorderingspraktijk van overheden is politiek actueel, zeker na de toeslagenaffaire. Eerder is ook al door de Ombudsman vastgesteld dat veel mensen met betalingsproblemen er verder door in het nauw worden gebracht. Om mensen met schulden beter te helpen, zijn er diverse wetswijzingen doorgevoerd. Op 1 januari 2021 is de nieuwe Wet vereenvoudiging beslagvrije voet (Wvbvv) in werking getreden. De beslagvrije voet – het bedrag waar schuldeisers niet aan mogen komen – blijkt in de praktijk vaak te laag te worden vastgesteld. Veel mensen met schulden komen daardoor onder het absolute bestaansminimum terecht, ook omdat schuldeisers niet van elkaar weten dat ze beslag leggen op hetzelfde inkomen. De nieuwe wet moet hier verandering in brengen.

BsGW zal dus op dit vlak meer moeten samenwerken met onder andere sociale diensten en schuldhulpinstanties om mensen wegwijs te maken in de wetgeving en de mogelijkheden van kwijtscheldding.
Het berekenen van de beslagvrije voet wordt na invoering van de wet eenvoudiger en uniform door middel van een digitale rekentool. Omdat zowel softwareontwikkelaars als een groot aantal organisaties hebben aangegeven voor onderdelen van hun proces een volledige inwerkingtreding per 1 januari 2021 niet te gaan halen komt er mogelijk een overgangstermijn in de wet[4]. De nieuwe beslagvrije voet heeft als gevolg dat het invorderingsproces aangepast moet worden.

[3] Ten tijde van het schrijven van deze ontwerpbegroting zijn er geen actuele ontwikkelingen bekend rondom de ingangstermijn.
[4] Ten tijde van het schrijven van deze ontwerpbegroting zijn er geen actuele ontwikkelingen bekend rondom de overgangstermijn.

Er wordt daarnaast bij samenloop van meerdere beslagen één coördinerend deurwaarder aangewezen die de beslagvrije voet berekent, de betalingen regelt en communiceert met de schuldenaren en andere schuldeisers. VNG Realisatie start een implementatietraject om te ondersteunen bij de invoering van de Wvbvv.

Een achterliggende ambitie is ook eerder en meer contact, wat er uiteindelijk aan gaat bijdragen dat bijvoorbeeld stapeling van schulden wordt voorkomen. Hier gaan de kosten zoals de te investeren tijd in maatwerk voor de baten uit. Bovendien zal een deel van de (financiële) voordelen niet bij BsGW belanden maar bij de gemeenten, omdat hier bijvoorbeeld schuldhulpverlening trajecten worden voorkomen.

In de verschillende rapporten wordt aangegeven dat de kosten die hierbij komen, zoals een tarief per berekening, uitwisseling van gegevens en realiseren van real-time koppelingen niet zondermeer op de schuldenaar doorberekend mogen worden.

Verbreding beslagregister
Gekoppeld aan het programma 'Verbreding beslagregister' werkt de staatssecretaris aan het wetsvoorstel 'Stroomlijning keten voor derdenbeslag'. Inmiddels is de internetconsultatie gesloten en worden de reacties verwerkt.
Het is de bedoeling dat overheidsorganisaties en deurwaarders informatie uitwisselen over beslagen en verrekeningen van mensen met schulden. Op basis van deze informatie kunnen zij bij de vaststelling van de beslagvrije voet en bij het leggen van beslag beter rekening houden met reeds lopende beslagen en verrekeningen. Dit zorgt in het verlengde van de nieuwe beslagvrije voet voor een betere borging van het bestaansminimum van de schuldenaar. De met het wetsvoorstel te realiseren gegevensuitwisseling maakt het daarnaast ook mogelijk om in bepaalde gevallen een afweging te maken met betrekking tot de proportionaliteit van een beslaglegging. Hierdoor wordt voorkomen dat een schuldenaar te maken krijgt met onnodige kosten. De organisaties die gaan deelnemen aan de gegevensuitwisseling zijn uitgenodigd de uitvoerbaarheid van het wetsvoorstel te toetsen. De inhoud van de consultatiereacties en uitvoeringstoetsen bepalen mede de datum van de inwerkingtreding. Het wetsvoorstel is rond het einde van 2020[5] aan de Tweede Kamer aangeboden.

De komende jaren zal het leggen van beslag op roerende zaken verder gaan veranderen.
Wordt het enerzijds makkelijker voor deurwaarders om 'administratief' beslag te leggen op een auto, door de opkomst van 'private-lease' wordt dit in de praktijk evenwel steeds lastiger om daadwerkelijk beslag te kunnen leggen. Dit vanwege het feit dat het eigendom van de auto in genoemde situatie bij de leasemaatschappij ligt. Het leggen van derdenbeslag (bankrekening) wordt door banken enkel nog elektronisch toegestaan, waardoor dit via een beveiligde email-omgeving zal worden gedaan.

Herziening beslag- en executierecht
De "Wet van 3 juni 2020 tot wijziging van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering en de Faillissementswet in verband met de herziening van het beslag- en executierecht (Stb. 2020, 177)" beoogt het bestaansminimum van schuldenaren te beschermen, beslag en executie efficiënter te maken en te voorkomen dat beslag en executie uitsluitend als pressiemiddel worden ingezet.
De wet is als een prioritair voorstel behandeld en nu is besloten voor een snelle stapsgewijze inwerkingtreding. De nieuwe wet betekent dat nogal wat wijzigingen in het invorderingsbeleid en uitvoeringsproces moeten worden doorgevoerd.

[5] Ten tijde van het schrijven van deze ontwerpbegroting zijn er geen actuele ontwikkelingen hieromtrent bekend.

Naast deze wetswijzigingen en landelijke ontwikkelingen staan ook nog op het programma de uitbreiding van de toepassing van de overheidsvordering en de recentelijk geïntroduceerde 'betalingsvordering': een (vereenvoudigd) derdenbeslag door de ambtenaar belast met de invordering waarbij inzet van de belastingdeurwaarder niet altijd meer noodzakelijk lijkt.

Bovenstaande ontwikkelingen hebben naar verwachting (financiële) gevolgen voor de begroting van BsGW. Meer inzicht op de (financiële) effecten hiervan wordt in de loop van 2022 verwacht, mede ingegeven door het feit dat er mogelijk een overgangstermijn in de wet wordt opgenomen.
Op basis van de huidige contouren is echter al evident dat, wil BsGW tegemoetkomen aan deze wettelijke eisen, er investeringen gedaan moeten worden in specifieke software en gegevensuitwisseling (€ 250.000, -), naast uitbreiding van capaciteit met minimaal 1 fte.
Overigens kan dit niet los gezien worden van de waarschijnlijk positieve impact op de (gemeentelijke) schuldhulpverlening.

Gezien het maatschappelijke belang is BsGW voornemens om in overleg te gaan met de individuele deelnemers.

Lagere opbrengst vervolgingskosten en invorderingsrente

Als gevolg van COVID-19 zijn in 2020 op verzoek van de deelnemers van BsGW verschillende maatregelen genomen om met name de ondernemers, die zijn getroffen door deze pandemie, te ontzien, zoals:

- kosteloze betalingsherinnering,
- coulance met betrekking tot aanvraag betalingsregeling,
- lage invorderingsrente (0,01% in plaats van 4%).

Dit heeft geresulteerd in lagere opbrengst vervolgingskosten en invorderingsrente in 2020 en naar verwachting ook 2021.

Gedurende de periode maart 2020 tot en met 31 december 2021 is de invorderingsrente verlaagd van 4% naar 0,01%. De invorderingsrente gaat met ingang van 31 december 2021 stapsgewijs terug naar het oude niveau. Met een aan zekerheid grenzende waarschijnlijkheid wordt het percentage invorderingsrente per 1 januari 2022 op 1% vastgesteld, per 1 juli 2022 op 2%, per 1 januari 2023 op 3% en per 1 januari 2024 op 4%.

Verruiming gemeentelijk belastinggebied

Door de recente decentralisaties vanuit het Rijk, is het taakveld van de gemeenten aanzienlijk toegenomen. De financiële ruimte (lees: het belastinggebied), die gemeenten krijgen, is daarentegen niet mee ontwikkeld. Tijdens het debat over de inning door de Belastingdienst op 21 juni 2018 heeft de toenmalige staatssecretaris van Financiën aangegeven verbeteringen in het belastingstelsel in kaart te brengen voor de volgende kabinetsperiode. Het doel was om begin 2020 concrete bouwstenen en voorstellen voor verbeteringen en vereenvoudigingen van het stelsel te bewerkstelligen. Naast schuiven tussen grondslagen en tarieven op rijksniveau, zou een verschuiving naar een ruimer gemeentelijk belastinggebied ook tot de mogelijkheden behoren.
Hoewel een wezenlijke wijziging dan wel toevoeging van belastingsoorten vergaande gevolgen kan hebben voor de bestaande processen binnen BsGW en zelfs voor de kostenverdeelmethode, is een dergelijke wijziging op korte termijn niet te verwachten. Het is afwachten welke keuzes het nieuwe kabinet hierin gaat maken.

Omgevingswet

Met de Omgevingswet wil de overheid de regels voor ruimtelijke ontwikkeling vereenvoudigen en samenvoegen. De vereenvoudiging heeft ook tot gevolg dat er meer vergunningsvrij gebouwd of verbouwd kan worden. BsGW zal hierdoor minder informatie over wijzigingen in de leefomgeving kunnen halen uit vergunningen en meldingen.

Teneinde deze veranderingen te kunnen faciliteren, wordt het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) opgezet en stapsgewijs ontwikkeld. Het DSO dient per 2024 volledig operationeel te zijn. BsGW raadpleegt momenteel andere bronnen zoals bijvoorbeeld luchtfotovergelijking. BsGW voorziet dan ook dat de verwerking van de vergunningsvrije bouwmutaties arbeidsintensiever is dan de huidige werkwijze, zeker in de overgangsperiode. In het kader van het project waarderen op gebruiksoppervlakte heeft er een nulmeting/mutatiedetectie plaatsgevonden waardoor deze mutaties in beeld worden gebracht. Voor de toekomst zullen hierover afspraken gemaakt dienen te worden. Een en ander ligt in lijn met de beheerfase van het project waarderen op gebruiksoppervlakte én in het verlengde van de Samenhangende Objecten Registratie (zie hieronder).

Samenwerking / nieuwe deelnemers in BsGW

Schaalvergroting op het gebied van belastingheffing en invordering heeft zowel financieel als qua kwaliteit van de dienstverlening een heel direct effect. Waterschap Limburg en 29 Limburgse gemeenten zijn onderdeel van de samenwerking. Slechts twee gemeenten in het werkgebied van BsGW zijn geen deelnemer. Eventuele groei heeft dan ook geen groot toekomstig (financieel) effect voor de zittende deelnemers.

Samenhangende Objecten Registratie (SOR)

Een samenhangende objectenregistratie (SOR) is een uniforme registratie met daarin basisgegevens over objecten in de fysieke werkelijkheid die zich voor gebruikers als één registratie gedraagt. Daaronder verstaan we objecten die in het terrein zichtbaar zijn, zoals gebouwen, wegen, water, spoorlijnen en bomen, terreindelen, aangevuld met enkele (administratieve) objecten als woonplaatsen, gemeentegrenzen en openbare ruimten. In de objectenregistratie gaan in ieder geval de objecten van de basisregistratie adressen en gebouwen (BAG) en de basisregistratie grootschalige topografie (BGT) op. Daarnaast is het de bedoeling dat ook het gedeelte van de WOZ-administratie waarin objectgegevens zijn opgenomen en een aantal basisgegevens uit aanpalende registraties in de objectenregistratie worden opgenomen.

Ook het project waarderen op gebruiksoppervlakte toont aan dat de WOZ-data alleen in samenhang met de BGT en de BAG kan plaatsvinden. Naast de ketenprocessen met betrekking tot bouw- en sloopvergunningen, is jaarlijkse mutatiedetectie op basis van luchtfoto’s en puntenwolken noodzakelijk om de administratieve en geometrische data actueel en in lijn te houden. Kortom, de trigger van de beheerprocessen van WOZ, BAG en BGT zijn vaak hetzelfde. Het is dan ook het onderzoeken waard of dit niet centraal belegd zou moeten worden.

De ontwikkeling naar een SOR heeft gevolgen voor zowel BsGW als voor haar deelnemers en aan de deelnemers gelieerde partijen, zoals gegevenshuizen. Het is inefficiënt en onwenselijk om op meerdere plaatsen dezelfde of nagenoeg dezelfde gegevens te verzamelen en te verwerken. Dit staat immers haaks op de doelstelling van juist één unieke registratie.

In juni 2020 heeft het Dagelijks Bestuur aangegeven een businesscase op te laten stellen door een onafhankelijk adviesbureau met betrekking tot de vraag waar en hoe de samenhangende objectenregistratie voor de deelnemers het beste belegd kan worden.

De kosten voor het uitvoeren van de businesscase zullen binnen de begroting van BsGW opgevangen worden dan wel (afhankelijk van de vervolgstappen voortvloeiend uit deze businesscase) worden opgenomen in een projectbegroting.

Het is evenwel de vraag of de beoogde ingangsdatum van 1 januari 2025 van de SOR realistisch is. Op nationaal niveau is in grote mate overeenstemming over de inhoud en architectuur van de SOR. Dat geldt evenwel niet voor de governance en financiering van de implementatie en het beheer van de SOR. Uit oogpunt van zekerheid en continuïteit wordt het regieportaal begrotingstechnisch ook voor de jaren 2025 tot en met 2027 gecontinueerd. Alle projectmatige activiteiten met betrekking tot de SOR zijn in dit kader tot nader order door het bestuur opgeschort. Dit ook om onnodige projectkosten (o.a. de inzet van Berenschot) te voorkomen. Het is afwachten welke keuzes het nieuwe kabinet hierin gaat maken.

Unie van Waterschappen: onderzoek houdbaarheid belastingstelsel

De Commissie Aanpassing Belastingstelsel (CAB) van de Unie van Waterschappen onderzoekt of het huidige belastingstelsel van de waterschappen op de middellange termijn houdbaar is.
In mei 2018 is het definitieve rapport van de commissie opgeleverd, met voorstellen tot wijziging van de waterschapsbelastingen. Een nieuw belastingstelsel voor de waterschappen gebaseerd op het principe 'de vervuiler betaalt en de gebruiker betaalt'. Op basis van de bevindingen van de commissie heeft het Uniebestuur in juni 2018 een voorstel voor een nieuw belastingstelsel voorgelegd aan de waterschappen.
In de ledenvergadering van de Unie van Waterschappen van 13 december 2019 is besloten dat het traject om tot een aanpassing van het belastingstelsel van de waterschappen te komen een vervolg krijgt.
Er zijn enkele voorstellen tot aanpassing van de watersysteemheffing opgesteld en naar het ministerie gestuurd, hetgeen uiteindelijk zal moeten leiden tot een wetswijziging. Daarna moet e.e.a. in de verordeningen worden verwerkt. Schatting is dat voornoemde pas voor het eerst in werking treedt voor de feitelijke heffing belastingjaar 2025.

Waardering zonnepanelen voor de WOZ-waarde

Bij de behandeling van het Belastingplan 2019 is de regering bij motie (kamerleden Lodders/Van Weyenberg) verzocht een voorstel te ontwikkelen waarmee zonnepanelen standaard buiten de OZB gehouden worden (vrijstelling). Daarbij werd gevraagd te onderzoeken hoe vormen van verduurzaming in de toekomst niet ontmoedigd worden door hogere lokale lasten.
Minister Ollongren geeft in een brief van 14 januari 2021 aan de Tweede Kamer aan, dat een wettelijke belastingvrijstelling via de OZB of de WOZ de nodige uitvoeringsproblemen kent. Een subsidie of 'groene' heffingskorting is volgens haar een betere oplossing.
Op 22 juli 2021 heeft een gesprek plaatsgevonden tussen het ministerie van BZK, een aantal gemeenten en de VNG. Daaruit blijkt dat gemeenten hier het subsidie-instrument desgewenst al langer en naar tevredenheid gebruiken. Er is bij gemeenten geen behoefte aan aanvullende maatregelen.
Momenteel is de minister met gemeenten in gesprek over het eventueel invoeren van een groene heffingskorting voor het gebruik van zonnepanelen.

Vergroening belastingen

Er is momenteel veel aandacht voor het *vergroenen* van belastingen. Te denken valt hierbij aan begunstigend beleid voor het vaststellen van belastingtarieven indien belanghebbenden maatregelen treffen om bij te dragen aan een beter milieu.

Concrete ideeën hierin zijn minder rioolbelasting indien tuinen worden vergroend door bestrating achter wege te laten en het afkoppelen van regenwaterafvoer op het riool.

Indien deelnemers verordeningen hierop willen aanpassen, is het raadzaam om al in een vroeg stadium aandacht te hebben voor het – in samenwerking met BsGW - in kaart brengen van de (financiële) haalbaarheid en uitvoerbaarheid van deze maatregelen. Het hiervoor genoemde standaardisatietraject mag hierbij niet uit het oog worden verloren.

Voor dit moment is het aan te bevelen om in de betreffende verordeningen nog niets vast te leggen met betrekking tot maatregelen die de duurzaamheid bevorderen. Er heerst nog te veel onduidelijkheid.
BsGW adviseert gemeenten om burgers en bedrijven op een andere manier tegemoet te komen indien deze energiebesparende maatregelen nemen. Wanneer nu nog niets in de verordeningen opgenomen wordt kunnen extra bezwaren/beroepen en de mogelijk daarmee samenhangende proceskosten voorkomen worden. Wordt er wel iets vastgelegd in de verordeningen, dan kan er voor beroepsmatig gemachtigden, die zich gespecialiseerd hebben in het voeren van procedures tegen WOZ-waarden, een vruchtbaar klimaat ontstaan.

Amendement Omtzigt: verruimde tariefdifferentiatie OZB

Door een aangenomen amendement (14-11-2018) van kamerlid Omtzigt op het Belastingplan 2019 hebben gemeenten de vrijheid gekregen om voor sportaccommodaties, dorpshuizen en andere 'instellingen van sociaal belang' het woningtarief voor de OZB te rekenen in plaats van het vaak hogere tarief voor niet-woningen.

Deze voorgestelde wetswijzing roept veel vragen op die niet eenvoudig te beantwoorden zijn.
Het is namelijk de vraag of de toepassing van het lagere OZB-tarief wel het juiste middel is ter ondersteuning, gelet op de uitvoerbaarheid en mogelijke rechtsongelijkheid die door de maatregel ontstaat. Te meer er ook andere mogelijkheden beschikbaar zijn zoals het verstrekken van een subsidie.

Naar aanleiding van de vragen die hierover zijn gesteld en de reactie van de Minister geeft de VNG aan dat de mogelijkheid bestaat dat er een wetswijziging nodig is om een einde te maken aan de onduidelijkheid. Dit traject heeft een doorlooptijd van ongeveer 2 jaar.
Het toepassen van tariefdifferentiatie brengt namelijk financiële risico’s met zich mee en kan leiden tot juridische procedures. Omdat de risico’s thans niet goed te overzien zijn, adviseert de VNG te wachten met het toepassen van tariefdifferentiatie tot de gewenste duidelijkheid er is.
De Minister van BZK heeft de vragen beantwoord en gaat met de VNG op zoek naar mogelijke en wenselijke oplossingen.
Dit gebeurt op basis van een inventarisatie van de VNG van de door gemeenten ervaren knelpunten. Feit blijft dat zolang de betreffende wetgeving aan de voorzijde niet wordt afgedicht het risico op een substantieel aantal gerechtelijke procedures en proceskostenvergoedingen hoog is.

Op 22 juli 2021 heeft een gesprek plaatsgevonden tussen het ministerie van BZK, de VNG en een aantal gemeenten. Daaruit blijkt dat gemeenten hier het subsidie-instrument desgewenst al langer en naar tevredenheid gebruiken. Er is bij gemeenten geen behoefte aan aanvullende maatregelen.

Wet modernisering elektronisch berichtenverkeer

Op 1-1-2023 zal de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer in werking treden. Het wetsvoorstel geeft de burger recht om elektronisch berichten aan een bestuursorgaan te zenden op een door het bestuursorgaan bepaalde wijze.

Voor BsGW betekent dit dat BsGW haar klanten meer opties moet bieden in de keuze van welk klantkanaal men gebruik wenst te maken. Daartoe dient een verdere digitalisering van in– en uitgaande documentstromen mogelijk te worden gemaakt.
Bij het schrijven van deze ontwerpbegroting is BsGW bezig met nadere verkenningen. In dit kader krijgen marktpartijen de gelegenheid om hun meerwaarde te presenteren. Hierbij wordt ook gebruik van ervaringen van collega-samenwerkingsverbanden. Het is in dit stadium nog niet mogelijk om een kostenvergelijking (meerkosten digitalisering vs. minderkosten formatie-inzet) op te stellen.

Koepelvrijstelling van de BTW

Op dit moment loopt, naar aanleiding van enkele uitspraken van het Hof van Justitie van de Europese Unie, nog steeds een discussie of de koepelvrijstelling in de btw beperkter moet worden toegepast dan tot nu toe gebruikelijk was. Het gaat om de uitleg of de koepelvrijstelling in de btw alleen geldt voor de in de Btw-richtlijn met name genoemde activiteiten. Door deze uitspraken zou de koepelvrijstelling alleen nog maar voor specifiek benoemde prestaties van algemeen belang gelden, zoals medische zorg, ziekenhuisverpleging, maatschappelijk werk en sociale zekerheid, prestaties door bejaardentehuizen en het geven van onderwijs. Daardoor zou deze vrijstelling, zoals die in Nederland wordt toegepast, sterk worden ingeperkt.
De zorg voor een goede en veilige waterhuishouding zou bijvoorbeeld niet meer als prestatie van algemeen belang gelden. Als gevolg daarvan zouden typische waterschapstaken en belastingheffing en -inning, die niet zelfstandig door het waterschap maar bijvoorbeeld met andere overheden in de vorm van een gemeenschappelijke regeling (GR) worden uitgevoerd, niet meer onder de koepelvrijstelling vallen, met als gevolg dat de bijdrage van het waterschap in de uitvoeringskosten van de GR met 21% wordt verhoogd.
Vanuit de Unie van Waterschappen is aangegeven dat deze nadelige financiële consequenties ongewenste gevolgen hebben voor de samenwerking tussen overheden. De Staatssecretaris heeft op 7 juni 2018 aangegeven dat het Kabinet, samen met andere Europese lidstaten, zich hard gaat maken voor reparatie via Europese regelgeving. In dat verband is namens het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en het Ministerie van Financiën (in overleg met de Unie van Waterschappen, het Interprovinciaal Overleg en de Vereniging van Nederlandse Gemeenten) in het najaar van 2018 een onderzoek uitgevoerd naar de impact van de mogelijke inperking van de koepelvrijstelling.
In afwachting van reparatie via Europese regelgeving is de eerder aangekondigde inperking van de koepelvrijstelling per 1 januari 2019 opgeschort. Wel blijkt dat de Belastinginspecteurs hier verschillend mee omgaan. Specifiek voor het Waterschapshuis is deze koepelvrijstelling met ingang van 2019 komen te vervallen. Het Waterschapshuis heeft in dat verband beroep ingesteld. Het toepassen van de koepelvrijstelling is door een uitspraak van de Hoge Raad van 12 juli 2019, zaaknummer 17/03824 verder onder druk komen te staan.
Eind 2020 heeft het Europese Hof van Justitie bevestigd dat uit vaste jurisprudentie blijkt dat btw-vrijstellingen in beginsel strikt moeten worden uitgelegd, maar dat de toepassing van een vrijstelling te allen tijde sterk afhankelijk blijft van de feitelijke omstandigheden van het geval. Vooralsnog is er momenteel geen zicht op een datum waarop de koepelvrijstelling wordt ingeperkt, noch een datum waarop Europese regelgeving ten aanzien van deze vrijstelling is te verwachten. Ondertussen blijft er jurisprudentie ontstaan met betrekking tot de koepelvrijstelling. Van recente datum is

de uitspraak van Gerechtshof Den Haag van 12 augustus 2021 en de toelichting van de Staatssecretaris van Financiën van 23 september 2021 op het niet instellen van beroep in cassatie tegen deze uitspraak. Het blijft vooralsnog wachten op (Europese) regelgeving.

Bijlage 14. Harmonisatie: tijdslijn

Fase 1: Inventarisatie diensten per gemeente

- Start op: 01-10-2021
- Eindigt op: 31-12-2021

Fase 2: Interactief Harmonisatieproces

- Start op: 01-04-2022
- Eindigt op: 31-12-2022

Keuzemoment

- Start op: 01-01-2023
- Eindigt op: 30-06-2023

Fase 3: De nieuwe kostenverdeelmethode

- Start op: 01-01-2023
- Eindigt op: 31-12-2023

Keuzemoment

- Start op: 01-10-2023
- Eindigt op: 31-03-2024

Fase 4: Implementatie en uitvoering

Implementatie:

- Start op: 01-04-2024
- Eindigt op: 30-09-2024

Uitvoering:

- Start op: 01-01-2025

Fase 5: Monitoring

- Start op: 01-01-2025
- Eindigt op: 31-12-2027

Fase 6: Evaluatie

- Start op: 01-01-2028
- Eindigt op: 31-03-2028

gemeente roerdalen

Aan College van Burgemeester en Wethouders
Gemeente Roerdalen
Postbus 6099
6077 ZH Sint Odiliënberg

uw kenmerk	ons kenmerk	contactpersoon
	2022/G024.	Rob Notermans
onderwerp	**datum**	**telefoon**
Ontwerpbegroting 2023 en ontwerp-meerjarenraming 2023-2027 GR BsGW	8-3-2022	0475 - 538 830



Geacht college,

Op 7 maart 2022 werd van het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) de bijgevoegde ontwerpbegroting 2023 en ontwerp-meerjarenraming 2023-2027 ontvangen.

Het Dagelijks Bestuur van de GR BsGW stelt de gemeenteraad in de gelegenheid om uiterlijk 31 mei 2022, eventuele zienswijze(n) kenbaar te maken. Inmiddels heeft de BsGW laten weten dat aanlevering na 31 mei 2022 tot de mogelijkheden behoort. Het Dagelijks Bestuur zal vervolgens de ontwerpbegroting 2023 en ontwerp-meerjarenraming 2023-2027 aanbieden ter vaststelling aan het algemeen bestuur in zijn vergadering van 30 juni 2022.

U wordt hierbij verzocht om ten aanzien van de voorliggende ontwerpbegroting 2023 en ontwerp-meerjarenraming 2023-2027 een inhoudelijk advies uit te brengen aan de gemeenteraad.

Met vriendelijke groet,
De griffier,

R.J.J. Notermans

bijlage(n): Ontwerpbegroting 2023 en ontwerp-meerjarenraming 2023-2027 GR BsGW

bezoekadres Schaapsweg 20, 6077 CG Sint Odiliënberg
postadres Postbus 6099, 6077 ZH Sint Odiliënberg
telefoon 0475 538 888 e-mail info@roerdalen.nl
website www.roerdalen.nl

gemeente roerdalen

Brief aan de gemeenteraad

zaaknummer
Z22-027915-D175177

uw kenmerk

contactpersoon
Maarten Vergoossen

onderwerp
Advies over zienswijze bij Ontwerpbegroting 2023 en Ontwerpmeerjarenbegroting 2023-2027 BsGW

datum
26 april 2022

VERZONDEN 29 APR 2022

telefoon
0475 - 538 888



Geachte leden van de gemeenteraad,

De raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het Waterschap Limburg kunnen bij het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) hun zienswijze over de ontwerpbegroting 2023 en de ontwerp-meerjarenraming 2023-2027 naar voren brengen.

Wij adviseren u om geen zienswijze in te dienen over de voorgelegde ontwerpbegroting 2023 en de ontwerpmeerjarenraming 2023-2027.

Toelichting
In de nu voorliggende ontwerpbegroting zijn ten opzichte van de begroting 2022 nagenoeg geen beleidsmatige wijzigingen doorgevoerd. De uitzonderingen daarop zijn:

- Een structurele correctie op de sociale lasten is vanaf 2023 opgenomen in de begroting. Het financieel effect bedraagt € 973.000.
- De implementatiekosten voor van het programma Aanbesteding Hosting en Applicaties (AHA) zijn in de begroting opgenomen.
  De verwachte implementatiekosten zijn voor 2023 ingeschat op € 2,275 miljoen.
- Eenmalige gedeeltelijke vrijval van de post Generieke Digitale Infrastructuur (GDI)-voorzieningen (-/- € 300.000)

Voor een verdere toelichting op deze posten wordt verwezen naar de bijlage bij deze brief.

Verder heeft een bijstelling plaatsgevonden van de loon- en prijsindex. Deze bijstelling is conform de gemaakte afspraken en volgt een bestendige lijn. Daarnaast is het begrote bedrag aan proceskostenvergoedingen en de hieraan gelieerde uitvoeringskosten verhoogd.

Om de verdere stijging van uitkering van proceskosten te kunnen beteugelen wordt door de VNG en diverse gemeenten en samenwerkingsverbanden, waaronder BsGW, druk uitgeoefend op de

landelijke wetgever.

Voor de begroting 2023 heeft BsGW begin 2022 opnieuw een risicoanalyse uitgevoerd, waarbij de nog steeds relevante risico's zijn geactualiseerd dan wel aangepast naar de cijfers van de begroting 2022 en actuele wet- en regelgeving.
De benodigde weerstandscapaciteit is berekend op € 1,42 miljoen.

Het weerstandsvermogen behoeft daarmee een aanvulling van € 91.000 ten opzichte van de risicoanalyse die begin 2021 is uitgevoerd en die was opgenomen in de begroting 2022. Voor onze gemeente betekent dit een extra eenmalige bijdrage over 2023 van € 1.344. De grootste toename van het benodigde weerstandsvermogen wordt gevormd door de hogere kosten als gevolg van meer ingediende bezwaren en beroepen van no-cure no-pay bedrijven en lagere opbrengsten vervolgingskosten als gevolg van mogelijke na-ijleffecten van Covid-19.
BsGW schat de kans dat deze risico's zich voordoen hoger in, namelijk op 90%.

De financiële kengetallen geven geen reden tot verdere zorgen over de risico's. BsGW heeft 1 lening uitstaan (2 mln.; 2020 - looptijd 7 jaar) en verstrekt geen leningen. Wel maken ze gebruik van kasgeldleningen ter overbrugging van fluctuaties in de uitgaven en inkomsten. De solvabiliteit (de mate waarin aan financiële verplichtingen voldaan kan worden) neemt toe, doordat in 2023 het weerstandsvermogen wordt aangevuld tot de benodigde weerstandscapaciteit.

BsGW besteedt in haar begroting wel veel aandacht aan toekomstige ontwikkelingen welke naar de toekomst wel een financieel effect kunnen krijgen. In de bijlage bij deze brief geven wij een samenvatting van de belangrijkste ontwikkelingen.

Ook BsGW is gevraagd uitvoering te geven aan de door uw raad op 4 juni 2020 aangenomen motie 2020M04. Hoewel de ontwerpbegroting een kostenstijging laat zien, die daarmee de bijdrage verhoogt, heeft BsGW wel verantwoord wat de oorzaak is van de stijging en op welke wijze getracht wordt verdere stijgingen te beteugelen. Deze zijn hierboven beschreven.

Onzekerheid
Ten tijde van het opstellen van deze begroting bestaat de verwachting dat de ingerekende indexen onder druk komen te staan, alleen al als gevolg van de actualiteit in Oekraïne. De indexen zijn vanwege de te grote toekomstige onzekerheden niet aangepast, maar een winstwaarschuwing wordt hierbij wel afgegeven.

Financiële verantwoording voor de gemeente Roerdalen
Zoals hierboven al aangegeven gelden in de ontwerpbegroting 2023 en ontwerpmeerjarenraming 2023-2027 een aantal bijstellingen. Voor loonindexering wordt voor 2023 uitgegaan van een stijging van 2,5%. Voor de indexering van goederen en diensten wordt uitgegaan van 1,9% (conform de consumenten prijsindex van het centraal planbureau) en voor de indexering van ICT 2,7% per jaar (op basis van de gemiddeld in rekening gebrachte index van de leveranciers van de afgelopen 3 jaar). De opgenomen loon- en prijsstijgingen wijken niet substantieel af van de indexen opgenomen in de begroting 2022.

De stijging van de bijdrage is grotendeels te wijten aan de structurele bijstelling van de sociale lasten (€ 973.000) en in 2023 ook nog aan de incidentele implementatiekosten (2,275 mln.).

Door de hierboven weergegeven bijstellingen stijgt de bijdrage van onze gemeente aan BsGW. In onderstaand overzicht zijn de bijdragen voor de gemeente Roerdalen weergegeven.

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Bijdrage Roerdalen volgens ontwerpbegroting BSGW	309.315	372.001	347.000	353.000	361.000	371.000
Aanvulling weerstandvermogen	2.039	1.344				
Bijdrage opgenomen in meerjarenbegroting gemeente Roerdalen	311.354	316.000	324.000	331.000	331.000	X
- tekort / + overschot	0	-57.345	-23.000	-22.000	-30.000	

Burgemeester en wethouders van Roerdalen,

De secretaris

JJ.W.M. L'Ortije

De burgemeester

mr. M.D. de Boer-Beerta

Bijlage(n): Samenvatting belangrijkste ontwikkelingen uit de ontwerpbegroting 2023 en ontwerpmeerjarenraming 2023-2027 BGW

Samenvatting belangrijkste ontwikkelingen uit de ontwerpbegroting 2023 en ontwerpmeerjarenraming 2023-2027 BsGW

Correctie sociale lasten

Een structurele correctie op de sociale lasten is vanaf 2023 opgenomen in de begroting.
In het verleden werden bepaalde kostensoorten in zijn totaliteit begroot. Tijdens het opstellen van de begroting 2023, de bestuursrapportages Q4 2021 en de jaarstukken 2021 is een groeiende discrepantie naar voren gekomen in de verhouding tussen de bruto lonen en de sociale lasten. Waar in de begrotingen tot en met 2022 steeds is gerekend met een percentage aan sociale lasten van nog geen 23%, blijkt uit de realisatie sprake te zijn van ca. 32%; een verschil van bijna 10%. Een en ander werkt financieel-technisch aanzienlijk door vanwege het feit dat de personeelskosten bijna de helft van de totale begrote kosten van BsGW zijn.
Een diepere analyse is gemaakt. De conclusie hieruit is dat het opnemen van 32% de reële toerekening is. Het financieel effect bedraagt € 973.000 en is structureel.
Dat dit verschil niet eerder is geconstateerd komt enerzijds doordat als gevolg van de bezuinigingsopgave een groot aantal vacatures niet is ingevuld. De kosten van de inhuur (ter vervanging) worden verantwoord onder "Diensten derden". Deze post maakt geen deel uit van de personeelskosten.
Anderzijds werd veel van de jaarlijks benodigde specialistische inhuur in het recente verleden verantwoord via de projectmiddelen Ondernemings- en ontwikkelingsplan (OOP). De uitvoering van dit project was een apart traject en verliep niet via reguliere bedrijfsvoering.
In de jaren voorafgaand aan het OOP werden deze meerkosten weer grotendeels gecompenseerd door meeropbrengsten uit vervolgingskosten. Doordat het OOP is afgesloten en de opbrengsten uit vervolgingen achter blijven wordt dit tekort nu pas zichtbaar.

Implementatiekosten AHA

De implementatiekosten voor van het programma Aanbesteding Hosting en Applicaties (AHA) zijn in de begroting opgenomen. Dit betreft de te verwachten financiële effecten van de aanbesteding van het huidige belastingpakket. De verwachte implementatiekosten zijn ingeschat op € 2,775 miljoen, waarvan naar verwachting € 500 duizend in 2022 en € 2,275 miljoen in 2023 zullen drukken op de begroting. De implementatiekosten bestaan uit het parallel draaien (1 mln.), transitiekosten hosting platform (0,275 mln.) en de implementatiekosten van het pakket en platform (1,5 mln.). Hiervoor wordt een bestemmingsreserve gevormd. De kosten zullen op de gebruikelijke wijze via de kostenverdeelmethode worden doorbelast naar de deelnemers.

Vrijval GDI-voorziening

Eenmalige gedeeltelijke vrijval van de post GDI-voorzieningen (-/- € 300.000).
In de begrote ICT-kosten zijn ook de gebruikerskosten van de overheidsbrede voorzieningen (zoals DigiD en MijnOverheid) opgenomen (GDI). In voorgaande jaren waren voor GDI twee begrotingsposten opgenomen van elk € 300 duizend; één betrof de doorbelasting van de beheerskosten voor Digipoort, DigiD, MijnOverheid (vanaf 2018), de andere post betrof een te verwachte doorbelasting inzake de overige GDI-voorzieningen. In de afgelopen twee jaar is deze laatste post (overige voorzieningen) nooit in rekening gebracht door het ministerie van BZK en is de verwachting dat BsGW in 2023 ook geen factuur meer ontvangt voor deze voorzieningen. Het is daarom verantwoord om de tweede post te laten vervallen.

Ontwikkelingen
In de ontwerpbegroting 2023 en ontwerpmeerjarenraming 2023-2027 BsGW is veel aandacht besteed aan de ontwikkelingen waar BsGW en de deelnemers mee te maken gaan krijgen. Veel van deze ontwikkelingen kunnen een financieel effect hebben in de toekomst. Hieronder geven we een samenvatting van de belangrijkste ontwikkelingen. Voor meer informatie verwijzen wij naar hoofdstuk 3, en met name, pagina 14 tot en met 17 en bijlage 13 van de ontwerpbegroting 2023 en ontwerpmeerjarenraming 2023-2027 van BsGW.

Sociaal maatschappelijk invorderen
Op het gebied van het invorderen van openstaande belastingvorderingen ontstaat landelijk een sterke tendens om kwetsbare groepen te ontzien en in ieder geval niet op te zadelen met sterk stijgende invorderingskosten. Er dient dus in een zo vroeg mogelijk stadium een duidelijk onderscheid te worden gemaakt tussen 'niet kunnen' en 'niet willen' betalen van aanslagen. Met ingang van 2021 is een aantal grote wijzigingen in werking getreden. De vereenvoudiging berekening beslagvrije voet is de grootste aanpassing, aangezien deze berekening opnieuw dient te worden gemaakt voor alle invorderingsdossiers die in de beslagfase verkeren.
Ook de implementatie van vroegsignalering bij de gemeenten gaat ondanks capaciteitsproblemen bij veel gemeenten door. Lokale heffingen mogen wettelijk geen deel uitmaken van vroegsignalering. BsGW neemt samen met een aantal deelnemers proactief deel aan een door het ministerie goedgekeurd experiment vroegsignalering. Na deze pilot kan worden bezien of en in hoeverre BsGW kan aanhaken op deze trend en welke mogelijkheden dit biedt, zowel wat betreft de wetgevingskaders als met betrekking tot de taakuitvoering van BsGW. Een belangrijk aspect zeker ook gezien de invorderingskosten (opbrengsten uit in rekening gebrachte vervolgingskosten) een behoorlijke baten binnen de BsGW begroting beslaan.

Wijziging beroepsprocedure kwijtschelding (artikel 25 Invorderingswet)
De wijziging in artikel 25 in de Invorderingswet zal worden ingevoerd. Deze wijziging betekent dat op een uitspraak van een kwijtscheldingsverzoek in plaats van een administratief beroep, een bezwaar kan worden ingediend. Met deze mogelijkheid wordt de Invorderingswet gelijk getrokken aan de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen.
Vanaf 2021 zou er in plaats van een administratief beroep, een bezwaarschrift kunnen worden ingediend. Bij een ongegrond verklaring van een bezwaarschrift, krijgt de belanghebbende de mogelijkheid van een rechtsgang naar beroep, hoger beroep en beroep in cassatie. De implementatie van de wijziging is echter wederom uitgesteld.
Momenteel geldt dat bij elk verzoek om kwijtschelding of verzoek om uitstel van betaling, de mogelijkheid bestaat voor een belanghebbende om, in het geval van afwijzing, een administratief beroep in te dienen. Bij het ongegrond verklaren van een administratief beroep is er verder geen mogelijkheid meer voor een verdere rechtsgang. Deze wijziging brengt naast een wettelijke behandeltermijn van 6 weken, mogelijk extra kosten met zich mee.
Hierbij kan worden gedacht aan:

- Dwangsommen voor het niet na kunnen leven van de behandeltermijn (€ 1.442,- p/s)
- Kosten voor beroepsprocedures
- Griffierechten betalen voor kwetsbare doelgroepen

- Behandelkosten voor bezwaren tegen afgewezen kwijtscheldingsverzoeken door onder andere NCNP-bedrijven die zich op deze markt zullen richten (momenteel zijn deze bedrijven nog met name gericht op de WOZ-waarde bepaling).

Fiscale Vereenvoudigingswet 2017

Op 1 januari 2017 is de Fiscale Vereenvoudigingswet 2017 in werking getreden. Dit is een rijksregeling, waarbij wordt aangesloten op de reguliere rechtsbescherming. Er zijn geen uitzonderingsregels meer voor fiscale besluiten die door het rijk worden genomen. De bedoeling is dat deze wijzigingen ook voor de decentrale overheden worden ingevoerd. Dit leidt waarschijnlijke tot extra werkzaamheden en een toename van de proceskosten. Ten tijde van het schrijven van deze ontwerpbegroting zijn er geen actuele ontwikkelingen bekend rondom de ingangstermijn.

Voortgang implementatie Wet vereenvoudiging beslagvrije voet en Verbreding beslagregister

Bij invordering van belastingen, in het kader van betalingsachterstanden, wordt rekening gehouden met een belastingvrije voet (deel van inkomen van schuldenaar waarop geen beslag gelegd mag worden). Nu wordt deze voet vaak te laag vastgesteld waardoor schuldenaars in de problemen komen. De invoering van de Wet vereenvoudiging belastingvrije voet is ingegaan op 1 januari 2021. Het berekenen van de beslagvrije voet wordt na invoering van de wet eenvoudiger en uniform door middel van een digitale rekentool. De nieuwe beslagvrije voet heeft als gevolg dat BsGW het invorderingsproces moet aanpassen. Een achterliggende ambitie is meer en eerder contact, wat er uiteindelijk aan gaat bijdragen dat bijvoorbeeld stapeling van schulden wordt voorkomen. Aan de kant van de belastingen zal dit mogelijk tot extra kosten leiden, terwijl de verwachting is dat er een positieve impact is op de schuldhulpverlening.
Het is de bedoeling dat overheidsorganisaties en deurwaarders informatie uitwisselen over beslagen en verrekeningen van mensen met schulden. Op basis van deze informatie kunnen zij bij de vaststelling van de beslagvrije voet en bij het leggen van beslag beter rekening houden met reeds lopende beslagen en verrekeningen. Dit zorgt in het verlengde van de nieuwe beslagvrije voet voor een betere borging van het bestaansminimum van de schuldenaar. De met het wetsvoorstel te realiseren gegevensuitwisseling maakt het daarnaast ook mogelijk om in bepaalde gevallen een afweging te maken met betrekking tot de proportionaliteit van een beslaglegging. Hierdoor wordt voorkomen dat een schuldenaar te maken krijgt met onnodige kosten.
Naast deze wetswijzigingen en landelijke ontwikkelingen staan ook nog op het programma de uitbreiding van de toepassing van de overheidsvordering en de recentelijk geïntroduceerde 'betalingsvordering': een (vereenvoudigd) derdenbeslag door de ambtenaar belast met de invordering waarbij inzet van de belastingdeurwaarder niet altijd meer noodzakelijk lijkt.
Bovenstaande ontwikkelingen hebben naar verwachting (financiële) gevolgen voor de begroting van BsGW. Meer inzicht op de (financiële) effecten hiervan wordt in de loop van 2022 verwacht, mede ingegeven door het feit dat er mogelijk een overgangstermijn in de wet wordt opgenomen. Op basis van de huidige contouren is echter al evident dat, wil BsGW tegemoetkomen aan deze wettelijke eisen, er investeringen gedaan moeten worden in specifieke software en gegevens-uitwisseling (€ 250.000, -), naast uitbreiding van capaciteit met minimaal 1 fte.
Overigens kan dit niet los gezien worden van de waarschijnlijk positieve impact op de (gemeentelijke) schuldhulpverlening.

Uniforme samenhangende objectenregistratie (SOR)

Een samenhangende objectenregistratie is een uniforme registratie met daarin basisgegevens over objecten in de fysieke werkelijkheid die zich voor gebruikers als één registratie gedraagt. Daaronder worden verstaan objecten die in het terrein zichtbaar zijn, zoals gebouwen, wegen, water, spoorlijnen en bomen, terreindelen, aangevuld met enkele (administratieve) objecten als woonplaatsen, gemeentegrenzen en openbare ruimten. In de objectenregistratie gaan in ieder geval de objecten van de basisregistratie adressen en gebouwen (BAG) en de basisregistratie grootschalige topografie (BGT) op. Daarnaast is het de bedoeling dat ook het gedeelte van de WOZ-administratie waarin objectgegevens zijn opgenomen en een aantal basisgegevens uit aanpalende registraties in de objectenregistratie worden opgenomen. De trigger van de beheerprocessen van WOZ, BAG en BGT zijn vaak hetzelfde. Onderzocht wordt daarom of dit niet centraal belegd zou moeten worden. Hiertoe wordt een businesscase geformuleerd. Door de samenhangende objectregistratie centraal te organiseren zal- naast de te behalen schaalvoordelen - de kwaliteit en de continuïteit beter gewaarborgd worden. In juni 2020 heeft het Dagelijks Bestuur aangegeven een businesscase op te laten stellen door een onafhankelijk adviesbureau met betrekking tot de vraag waar en hoe de samenhangende objectenregistratie voor de deelnemers het beste belegd kan worden. De kosten voor het uitvoeren van de businesscase zullen binnen de begroting van BsGW opgevangen worden dan wel (afhankelijk van de vervolgstappen voortvloeiend uit deze businesscase) worden opgenomen in een projectbegroting.

Het is evenwel de vraag of de beoogde ingangsdatum van 1 januari 2025 van de SOR realistisch is. Op nationaal niveau is in grote mate overeenstemming over de inhoud en architectuur van de SOR. Dat geldt evenwel niet voor de governance en financiering van de implementatie en het beheer van de SOR. Uit oogpunt van zekerheid en continuïteit wordt het regieportaal begrotingstechnisch ook voor de jaren 2025 tot en met 2027 gecontinueerd. Alle projectmatige activiteiten met betrekking tot de SOR zijn in dit kader tot nader order door het bestuur opgeschort. Dit ook om onnodige projectkosten (o.a. de inzet van Berenschot) te voorkomen. Het is afwachten welke keuzes het nieuwe kabinet hierin gaat maken.

Raadsvoorstel

Onderwerp:	Begrotingswijziging 2022-1, Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026, Gemeenschappelijke Regeling (GR) Servicecentrum Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen (SC MER)
Indiener agendapunt:	Raadspresidium
Portefeuillehouder:	A.C.A.G. Smits
Contactpersoon:	Rob Notermans, griffier
Bijlage(n):	• Aanbiedingsbrief GR SC MER, gedateerd 8 april 2022; • Begrotingswijziging 2022-1 GR SC MER; • Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 GR SC MER; • Verzoek om inhoudelijk advies B&W, gedateerd 11 april 2022.
Bijlage(n) ter inzage:	n.v.t.

Inleiding, aanleiding en doelstelling

De gemeente Roerdalen participeert in de GR SC MER.



Begrotingswijziging 2022-1.
Bij brief van 8 april 2022 heeft het Dagelijks Bestuur van de GR MER de Begrotingswijziging 2022-1, Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026, voorgelegd aan de gemeenteraad. Het Dagelijks Bestuur stelt daarbij uw gemeenteraad in de gelegenheid om een of meerdere zienswijze(n) ten aanzien van de voorliggende begrotingswijziging 2022-1, Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026, kenbaar te maken. Verzocht wordt vóór 10 juni 2022 aan het betreffende verzoek te voldoen, zodat het Algemeen Bestuur in haar vergadering van 6 juli 2022 hierover besluitvorming kan plegen.
Alvorens de gemeenteraad besluit tot het al dan niet kenbaar maken van een of meerdere zienswijze(n) is het college van burgemeester en wethouders, bij brief van 11 april 2022, verzocht om een inhoudelijk advies uit te brengen.

Bevoegdheid

De onderhavige bevoegd- en verantwoordelijkheid om zienswijze(n) in te dienen met betrekking tot de voorliggende Begrotingswijziging 2022-1, Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026, vloeit voort uit de Wet gemeenschappelijke regelingen (WGR) en het bepaalde in artikel 21 van de GR SC MER.

Reden besluit

Het besluit geeft invulling aan wettelijke bevoegdheid om als gemeenteraad, ten aanzien van de voorliggende Begrotingswijziging 2022-1, Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026, aan het Algemeen Bestuur van de GR al dan niet zienswijzen kenbaar te maken.

Gevraagd besluit

1. Kennis te nemen van de Begrotingswijziging 2022-1 van de GR SC MER;
2. Kennis te nemen van de Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 van de GR SC MER.

Het concept besluit zal mogelijk nog worden gecompleteerd met een of meerdere zienswijze(n), zo het college van burgemeester en wethouders de gemeenteraad daartoe adviseert.

Risico's

Indien u geen opmerkingen over de voorliggende Begrotingswijziging 2022-1, Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026, heeft en het college van burgemeester en wethouders geen aanleiding ziet te adviseren een of meerdere zienswijze(n) kenbaar te maken, kunt u volstaan met kennis hiervan te nemen.
Bent u het niet eens met het concept besluit dan kunt u, door het indienen van een amendement, voorstellen om het concept besluit te wijzigen.

Toelichting

De GR SC MER is een van de gemeenschappelijke regelingen waaraan de gemeente Roerdalen deelneemt.



Voor wat betreft de Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 is in artikel 21 van de GR geregeld dat het Dagelijks Bestuur de ontwerpbegroting vóór 15 april toezendt aan de raden van de deelnemende gemeenten om eventuele zienswijze(n) kenbaar te maken. De raden van de deelnemende gemeenten kunnen bij het Dagelijks Bestuur hun zienswijze over de ontwerpbegroting kenbaar maken. Het Dagelijks Bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de ontwerpbegroting, waarna deze al dan niet gewijzigd wordt aangeboden aan het Algemeen Bestuur ter behandeling op 6 juli 2022.
Een overeenkomstige procedure geldt voor de voorliggende begrotingswijziging 2022-1.

Het college van burgemeester en wethouders is bij brief van 11 april 2022 verzocht om een advies uit te brengen over de voorliggende begrotingswijziging 2022-1, Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026. Er wordt van uitgegaan dat het college in ieder geval vóór de raadsbehandeling de raad ter zake zal adviseren.

Middelen

Het onderhavige voorstel, in het kader van de zienswijzeprocedure, heeft als zodanig geen begrotingstechnische invloed. Het besluit van het Algemeen Bestuur van de GR SC MER over de voorliggende Begrotingswijziging 2022-1, Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026, kan dat daarentegen wel hebben. Uiteraard is dat afhankelijk van het door het Algemeen Bestuur te nemen besluit.

Planning en uitvoering

n.v.t.

Evaluatie

n.v.t.

Communicatie en participatie

n.v.t.

Sint Odiliënberg, 20 april 2022

Raadspresidium gemeente Roerdalen,

De griffier,

R.J.J. Notermans

De burgemeester,

mr. M.D. de Boer-Beerta



gemeente roerdalen

Raadsbesluit **Jaar 2022/06/02/..**

Onderwerp: Begrotingswijziging 2022-1, Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 (GR) Servicecentrum Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen (SC MER)

De raad van de gemeente Roerdalen heeft;

gezien het voorstel van het raadspresidium van 20 april 2022,

gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen,

gelet op artikel 21 van Gemeenschappelijke Regeling Servicecentrum MER,

gelet op het advies van het college van burgemeester en wethouders van .. ……. 2022,

het volgende besluit genomen:

Besluit:

1. Kennis te nemen van de Begrotingswijziging 2022-1 van de GR SC MER;
2. Kennis te nemen van de Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 van de GR SC MER;

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van 2-6-2022.

De gemeenteraad van Roerdalen,

De griffier, De voorzitter,

R.J.J. Notermans mr. M.D. de Boer-Beerta

servicecentrum MER maasgouw echt-susteren roerdalen

Aan de Raad van de gemeente Roerdalen
Postbus 6099
6077 ZH Sint Odiliënberg

Echt, 8 april 2022

Afdeling / team:	Concernstaf
Onderwerp:	P&C documenten SC-MER
Behandeld door:	Anne-Marie Rooskens

Geachte Gemeenteraad,

Bijgevoegd treft u het pakket P&C documenten van SC-MER aan. Het betreft:
1. Concept jaarrekening 2021;,
2. Begrotingswijziging (BW) 2022-1;
3. Kadernota 2023 en Begroting 2023.

De concept jaarrekening 2021 en de kadernota 2023 ontvangt u ter kennisgeving. Op de BW 2022-1 en de begroting 2023 kunt u uw zienswijzen naar voren brengen, conform artikel 35 WGR. In deze brief lichten we de P&C documenten toe.

1. Concept-jaarrekening 2021

Het SC-Mer heeft haar doelstellingen, zoals vastgesteld in de Uitvoeringsplannen, gerealiseerd.
Zoals de jaarrekening laat zien heeft het SC MER haar doelstellingen, zoals deze met elkaar zijn overeengekomen en vastgelegd in de Uitvoeringsplannen (UP's), gerealiseerd. Voor het jaar 2021 zijn de UP's vastgesteld voor de Omgevingsdienst (OD) en het Sociaal Domein (SD). Voor het jaar 2022 zijn daar de UP's Bedrijfsvoering aan toegevoegd.

Het jaar 2021 is voor het SC MER een bijzonder jaar gebleken. Er werd wederom een groot beroep op de medewerkers gedaan. Nieuwe regelingen die betrekking hadden op het bestrijden van de coronacrisis moesten eigen worden gemaakt en vervolgens worden uitgevoerd. Dit alles om ervoor te zorgen dat onze inwoners, onze instellingen en onze bedrijven deze crisis zo goed mogelijk konden doorstaan. Niet alleen vergde dit een grote inzet voor de uitvoering van deze regelingen, ook de reguliere zorg ten aanzien werk, inkomen en maatschappelijke ondersteuning bleek het afgelopen jaar meer nodig te zijn geweest dan in de jaren daarvoor. Met alle coronabeperkingen is daar vanuit het SC MER zo goed als mogelijk invulling aan gegeven.

In een onzekere periode voor onze inwoners, met een onvoorspelbaar virus, werden tevens onze handhavers extra ingezet om ervoor te zorgen dat de effecten van de pandemie zo beperkt mogelijk bleven. Deze inzet vergde veel van onze handhavers.

We zouden onze medewerkers tekort doen als we enkel de inzet betreffende corona zouden noemen. We willen u daarom ook de vele inzet voor alle reguliere taken noemen. Een inzet die erop gericht is om de drie gemeenten te ondersteunen bij de uitvoering van hun maatschappelijke opdrachten.

Een tweetal ontwikkelingen van het afgelopen jaar willen wij echter ook nog nader benoemen. Het gaat dan om alle voorbereidingen die we hebben getroffen en aan het treffen zijn voor de invoering van de Omgevingswet. Zoals al eerder genoemd in landelijke media, is dit de grootste na-oorlogse verandering voor de taken van de lokale overheid. Samen met de drie gemeenten wordt gekeken hoe we dit zo goed mogelijk kunnen oppakken, wat de effecten daarvan zijn en wat dit betekent voor de vier organisaties en voor de vier besturen. Ondanks het feit dat nog steeds niet duidelijk is wanneer deze wet van kracht wordt, wordt volop gewerkt om ervoor te zorgen dat we met vier organisaties klaar zijn voor deze wet.

Gelijktijdig met deze belangrijke ontwikkelopgave, kenmerkte het afgelopen jaar zich ook door een enorme hausse aan vergunningsaanvragen. Vanwege het feit dat flexibele capaciteit niet altijd beschikbaar was (de markt is overvoerd met aanvragen voor vergunningsverleners), hebben we dit zoveel als mogelijk opgelost door onze medewerkers te vragen extra uren te maken, verlof te sparen en door het proces zo mogelijk nog efficiënter in te richten. De hausse aan vergunningsaanvragen heeft eveneens geleid tot een enorme stijging van de legesinkomsten.

Ten behoeve van de uitvoering van al deze taken werd eveneens een zwaar beroep gedaan op de ondersteuning van onze bedrijfsvoeringsteams. Ontwikkelingen die al eerder in gang zijn gezet, werden in 2021 doorgezet. Gelijktijdig werd er een sterk beroep gedaan om het thuiswerken mogelijk te maken. Zowel in 2020 als in 2021 bleek het mogelijk te zijn dat we vrijwel al onze taken, van de vier organisaties, konden uitvoeren vanuit onze thuiswerkplek.

In 2021 is sterk gestuurd op de kwaliteit van de uitvoering van onze taken. Veel processen zijn onder de loep genomen en volgens de LEAN-methodiek opnieuw ingericht. Om de kwaliteit van onze dienstverlening te meten wordt zowel binnen de SD als de OD gebruik gemaakt van de NPS-methodiek. Hierbij wordt aan onze klanten gevraagd hoe de dienstverlening is ervaren en wat nodig is om deze naar een hoger niveau te brengen. Al deze reacties nemen we vervolgens mee om de dienstverlening verder te verbeteren.

Het SC-MER retourneert totaal € 207.988 aan de gemeenten.

De jaarrekening is in concept gereed. In onderstaande tabel zijn de gesaldeerde resultaten per programma aangegeven. De jaarrekening sluit met het saldo € 0. Niet bestede middelen zijn voorafgaand aan vaststelling van het resultaat geretourneerd aan de deelnemende gemeenten. In totaal gaat het om € 207.988 uit de vier programma's en verdeeld over de drie gemeenten. Zie onderstaande tabel. Met BW 2022-1, die gelijktijdig met de jaarrekening aan de raden wordt verstuurd, wordt een deel van dit bedrag (€ 60.715) weer teruggevraagd aan de drie gemeenten. Het rapport van bevindingen van de accountant over de jaarrekening, is bij verzending nog niet gereed en zal worden nagezonden, zodat u daar alsnog kennis van kunt nemen. Deze accountantsverklaring zal eveneens deel uit maken van de vaststelling van de jaarrekening door het Algemeen Bestuur van het Servicecentrum MER.

	Resultaat 2021 OD	Resultaat 2021 SD	Resultaat 2021 BV	Resultaat 2021 B&O	Totalen
Gemeente					**Verrekening**
Maasgouw	€ -6.715	€ 18.150	€ 27.676	€ 19.107	€ 58.218
Echt-Susteren		€ 28.059	€ 37.024	€ 25.209	€ 90.292
Roerdalen	-	€ 18.068	€ 25.011	€ 16.399	€ 59.479
Totalen per programma	€ -6.175	**€ 64.277**	**€ 89.711**	**€ 60.715**	**€ 207.988**

De jaarrekening laat zien dat we continu scherp aan de wind zeilen. Telkenmale wordt een afweging gemaakt over de inzet van mensen en middelen. Hoe kunnen we onze processen zo efficiënt mogelijk inrichten, zonder dat we de menselijke maat uit het oog verliezen. In 2021 heeft dit geleid tot een positief jaarrekening resultaat.

In 2021 is tevens de opgenomen taakstelling gerealiseerd.

2. Begrotingswijziging 2022-1

Verwerking structurele en incidentele wijzigingen.
De begroting 2022 is in februari 2021 voorbereid en in juli 2021 vastgesteld.
De BW 2022-1 omvat structurele en incidentele wijzigingen van de begroting 2022.

Structurele wijzigingen begroting 2022: collectieve arbeidsovereenkomst (cao), softwarelasten, centralisatie belastingzaken, budget verzekeringen en licentiekosten veilig mailen.
Zoals aangekondigd bij BW 2021-3 zijn structurele meerlasten die samenhangen met de nieuwe cao en de aanpassing van de stelpost budget langdurig ziekteverzuim in BW 2022-1 verwerkt. De meerlasten bedragen in totaal € 874.167. Hier staan stelposten tegenover in de gemeentelijke begrotingen.
Daarnaast omvat het programma bedrijfsvoering nog structurele meerlasten als gevolg van het centraliseren van het contractmanagerschap belastingzaken in SC MER, de stijgende software lasten en de aanpassing van het budget verzekeringen.

Incidentele wijzigingen begroting 2022: Uitvoeringsprogramma's.
De BW 2022-1 bevat daarnaast incidentele wijzigingen voor de programma's Omgevingsdienst, Sociaal Domein en Bedrijfsvoering n.a.v. de door de gemeenten vastgestelde UP's met daarin de aanvullende dienstverlening en projecten. De kosten voor deze gevraagde extra dienstverlening worden met BW 2022-1 financieel vertaald in de begroting 2022 van het SC MER.
Dit is de eerste keer dat er een UP is vastgesteld voor de bedrijfsvoeringsonderdelen HRM, Financiën en Informatisering. In het UP Informatisering zijn meerdere projecten, waarvan de kosten (€ 617.800) niet zijn opgenomen in de reguliere begroting 2022.
Deze projecten zijn in een aantal categorieën onder te verdelen, namelijk verbeteren dienstverlening, veiligheid en techniek. Hier worden deze categorieën verder toegelicht.

Verbeteren Dienstverlening heeft voornamelijk betrekking op de doorontwikkeling van het Zaakgericht Werken (ZGW). Een goede implementatie van het ZGW kan ervoor zorg dragen dat informatie ten behoeve van de dienstverlening snel en volledig beschikbaar is, zodat processen effectief en efficiënt kunnen verlopen. Tevens verbetert het de beschikbaarheid van de voor onze inwoners specifieke informatie. Hierbij valt bijvoorbeeld te denken bij het aanvragen van vergunningen e.d. De budgetten voor het programma ZGW worden ondergebracht bij het SC MER, en komen dus terug in de BW 2022-1.

Veiligheid heeft voornamelijk betrekking op het goed en effectief beveiligen van onze gegevensstructuur, onze processen en onze persoonsgegevens. De afgelopen jaren is gebleken dat in toenemende mate 'aanvallen' worden uitgevoerd op gemeentelijke digitale infrastructuren of dat getracht wordt persoonsgegevens te stelen. Projecten binnen het UP Informatisering die een bijdrage leveren aan het versterken van onze digitale veiligheid zijn multi factor authenticatie segmentatie netwerk en vervanging apparatuur firewalls.

De projecten onder de noemer Techniek, zijn de projecten die zorgen dat onze infrastructuur en onze werkomgeving up to date blijft. Daarmee kunnen de medewerkers van onze vier organisaties hun werk effectief en efficiënt blijven doen.

Onderstaande tabel geeft de financiële samenvatting van deze BW, weergegeven per programma voor iedere gemeente. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen incidenteel en structureel.

Incidentele en structurele bijdragen BW 2022-1						
			incidenteel		structureel	totaal
Omgevingsdienst	Maasgouw	€	384.553	€	99.556	€ 484.109
	Echt-Susteren	€	455.743	€	108.497	€ 564.240
	Roerdalen	€	66.193	€	77.617	€ 143.810
	Totaal	€	906.489	€	285.670	€ 1.192.159
			incidenteel		structureel	totaal
Sociaal domein	Maasgouw	€	281.564	€	69.184	€ 350.748
	Echt-Susteren	€	369.718	€	97.842	€ 467.560
	Roerdalen	€	255.697	€	60.406	€ 316.103
	Totaal	€	906.979	€	227.432	€ 1.134.411
			incidenteel		structureel	totaal
Bedrijfsvoering	Maasgouw	€	218.227	€	177.137	€ 395.364
	Echt-Susteren	€	266.498	€	216.320	€ 482.818
	Roerdalen	€	195.399	€	158.608	€ 354.007
	Totaal	€	680.124	€	552.065	€ 1.232.189
			incidenteel		structureel	totaal
Bestuur & Organisatie	Maasgouw			€	7.533	€ 7.533
	Echt-Susteren			€	9.986	€ 9.986
	Roerdalen			€	6.481	€ 6.481
	Totaal	€	-	€	24.000	€ 24.000
			incidenteel		structureel	totaal
Totaal programma's		€	2.493.592	€	1.089.167	€ 3.582.759

De bovenstaande tabel laat zien dat de toename van de kosten gerelateerd is aan de extra taken die de gemeenten vragen aan het SC-MER en aan autonome ontwikkelingen (zoals de effecten van de nieuwe cao).

Het Servicecentrum maakt, zoals eerder aangegeven, telkenmale de afweging hoe de extra taken zo efficiënt en effectief mogelijk worden uitgevoerd.

3. Kadernota 2023 en Begroting 2023

De vastgestelde kadernota 2023 geeft de beleidsmatige en de financiële kaders voor de begroting 2023. Op basis van de kadernota is de begroting opgesteld.

Begroting 2023 is jaarschijf 2023 van BW 2022-1.

De begroting 2023 is voor wat betreft de totalen gelijk aan de jaarschijf 2023 van BW 2022-1. De bijdrage per gemeente verschilt echter. Dit heeft te maken met de kostenverdeelsleutel.

Voor de programma's Sociaal Domein en de Omgevingsdienst is de kostenverdeelsleutel gebaseerd op de output van T-2.

Als verdeelsleutel voor het programma Bedrijfsvoering hebben de gemeenten gekozen voor aantal gebruikersaccounts. Het aantal gebruikersaccounts geeft een goede indicatie van de producten en diensten die door bedrijfsvoering worden geleverd aan onze klanten.
Het aantal accounts dat voor de kostenverdeling wordt gebruikt (T-1) is gewijzigd t.o.v. de aantal accounts dat gehanteerd is bij begroting 2022. Dit heeft te maken met instroom en uitstroom van medewerkers in de vier organisaties. In onderstaande tabel is weergegeven wat het verschil is tussen BW 2022-1/jaarschijf 2023 en de begroting 2023. De totalen zijn gelijk maar de verdeling tussen de gemeenten is gewijzigd.

	Verdeelsleutel 2020	BW 2022-1 jaarschijf 2023	Verdeelsleutel 2021	Begroting 2023	Verschil bw 2022-1 jaarschijf 2023 t.o.v. begroting 2023
Maasgouw					
Bijdrage OD	0,3485	€ 2.014.390	0,3682	€ 2.128.260	€ 113.870
Bijdrage SD	0,3042	€ 1.695.669	0,2848	€ 1.587.530	€ -108.139
Bijdrage BV	0,3188	€ 3.852.758	0,3400	€ 4.046.284	€ 193.526
Bijdrage BO	0,3139	€ 362.324	0,3147	€ 362.697	€ 373
Totaal		**€ 7.925.141**		**€ 8.124.771**	**€ 199.630**
Echt-Susteren					
Bijdrage OD	0,3798	€ 2.195.309	0,3872	€ 2.238.083	€ 42.774
Bijdrage SD	0,4302	€ 2.398.017	0,4488	€ 2.501.697	€ 103.680
Bijdrage BV	0,3876	€ 4.704.988	0,3691	€ 4.574.718	€ -130.270
Bijdrage BO	0,4161	€ 201.921	0,4155	€ 201.660	€ -261
Totaal		**€ 9.500.235**		**€ 9.516.158**	**€ 15.923**
Roerdalen					
Bijdrage OD	0,2717	€ 1.570.474	0,2446	€ 1.413.830	€ -156.644
Bijdrage SD	0,2656	€ 1.480.505	0,2664	€ 1.484.964	€ 4.459
Bijdrage BV	0,2936	€ 3.449.742	0,2909	€ 3.386.486	€ -63.256
Bijdrage BO	0,2700	€ 131.041	0,2698	€ 130.929	€ -112
Totaal		**€ 6.631.762**		**€ 6.416.209**	**€ -215.553**
Totaal		**€ 24.057.138**		**€ 24.057.138**	**€ -**

"Scherp aan de wind zeilen".

Om scherp aan de wind te blijven varen, heeft SC-MER samen met de drie gemeenten een benchmark uitgevoerd. SC MER heeft de benchmark in Q1 van 2021 afgerond. Ook de gemeenten hebben in de loop van 2021 hun benchmark afgerond. Gezamenlijk wordt er betekenis gegeven aan de benchmarkresultaten van de vier organisaties en conclusies getrokken uit de bevindingen. Aan de hand van deze conclusies werken ze gericht verder samen aan de efficiency en effectiviteit van de bedrijfsvoering in de vier organisaties. Uit de eerste bevindingen komt naar voren dat het moeilijk is om harde cijfers en feiten te vergelijken maar analyse van indicatoren en trends wel mogelijk is.

Dit laat onverlet dat een efficiënte en effectieve dienstverlening voorop staat. Dit blijkt al uit het feit dat ook voor 2023 de taakstelling is ingevuld.

4. Totaaloverzicht en historisch perspectief

In onderstaand historisch overzicht worden de bijdragen van de gemeenten aan het SC MER van de afgelopen jaren weergegeven. Uit het totaaloverzicht blijkt dat de toename van de kosten voor de MER in de jaren 2018 – 2022 grotendeels gerelateerd is aan aanzienlijke aanvullende dienstverlening (vooral bij OD en SD) die het Servicecentrum MER voor de drie gemeenten uitvoert en cao-ontwikkelingen. Zoals ook blijkt uit de jaarrekening 2021 heeft dit ook geleid tot een enorme stijging aan legesinkomsten.

Totaaloverzicht MER bijdragen					
	Maasgouw	Echt-Susteren	Roerdalen	Totaal	
2018	€ 6.575.435	€ 8.631.971	€ 5.677.258	€ 20.884.664	Jaarrekening
2019	€ 7.547.067	€ 9.605.325	€ 6.483.759	€ 23.636.151	Jaarrekening
2020	€ 8.045.783	€ 10.045.392	€ 6.502.303	€ 24.593.478	Jaarrekening
2021	€ 7.803.971	€ 10.080.115	€ 6.670.977	€ 24.555.063	Jaarrekening
2022	€ 8.849.058	€ 10.739.790	€ 7.252.346	€ 26.841.194	t/m BW 2022-1
2023	€ 8.258.031	€ 9.773.226	€ 6.604.382	€ 24.635.639	primitieve begroting 2023

In 2023 zijn de bijdragen ruim 2 miljoen euro lager, aangezien er voor 2023 nog geen UP's zijn opgesteld (en dus ook niet financieel verwerkt).

5. Tot slot

Voor de BW 2022-1 en de begroting 2023 kunt u bij ons uw zienswijzen naar voren brengen. Wij verzoeken u deze zienswijzen vóór 10 juni aan ons kenbaar te maken. Wij voegen de commentaren waarin de zienswijzen vervat zijn, bij de BW 2022-1 en begroting 2023 waarna deze al dan niet gewijzigd aangeboden worden aan het Algemeen Bestuur SC-MER. Het Algemeen Bestuur SC-MER zal de BW 2022-1 en begroting 2023 in de vergadering van 6 juli vaststellen. Vervolgens zullen wij u informeren over het genomen besluit en de stukken toesturen aan Gedeputeerde Staten.

servicecentrum MER maasgouw echt-susteren roerdalen

Wanneer deze P&C documenten aanleiding geven tot behoefte aan nadere toelichting, dan zijn wij graag bereid die te verzorgen.

Hoogachtend,
Het Dagelijks Bestuur van Servicecentrum MER,



E. van Mierlo
directeur

S. Strous
voorzitter

Bijlagen:

- Jaarrekening 2021
- BW 2022-1
- Kadernota 2023
- Begroting 2023

servicecentrum MER maasgouw echt-susteren roerdalen

Aan de Raad van de gemeente Echt-Susteren
Postbus 450
6100 AL Echt

Echt, 8 april 2022

Afdeling / team:	Concernstaf
Onderwerp:	P&C documenten SC-MER
Behandeld door:	Anne-Marie Rooskens

Geachte Gemeenteraad,

Bijgevoegd treft u het pakket P&C documenten van SC-MER aan. Het betreft:
1. Concept jaarrekening 2021;,
2. Begrotingswijziging (BW) 2022-1;
3. Kadernota 2023 en Begroting 2023.

De concept jaarrekening 2021 en de kadernota 2023 ontvangt u ter kennisgeving. Op de BW 2022-1 en de begroting 2023 kunt u uw zienswijzen naar voren brengen, conform artikel 35 WGR. In deze brief lichten we de P&C documenten toe.

1. Concept-jaarrekening 2021

Het SC-Mer heeft haar doelstellingen, zoals vastgesteld in de Uitvoeringsplannen, gerealiseerd.
Zoals de jaarrekening laat zien heeft het SC MER haar doelstellingen, zoals deze met elkaar zijn overeengekomen en vastgelegd in de Uitvoeringsplannen (UP's), gerealiseerd. Voor het jaar 2021 zijn de UP's vastgesteld voor de Omgevingsdienst (OD) en het Sociaal Domein (SD). Voor het jaar 2022 zijn daar de UP's Bedrijfsvoering aan toegevoegd.

Het jaar 2021 is voor het SC MER een bijzonder jaar gebleken. Er werd wederom een groot beroep op de medewerkers gedaan. Nieuwe regelingen die betrekking hadden op het bestrijden van de coronacrisis moesten eigen worden gemaakt en vervolgens worden uitgevoerd. Dit alles om ervoor te zorgen dat onze inwoners, onze instellingen en onze bedrijven deze crisis zo goed mogelijk konden doorstaan. Niet alleen vergde dit een grote inzet voor de uitvoering van deze regelingen, ook de reguliere zorg ten aanzien werk, inkomen en maatschappelijke ondersteuning bleek het afgelopen jaar meer nodig te zijn geweest dan in de jaren daarvoor. Met alle coronabeperkingen is daar vanuit het SC MER zo goed als mogelijk invulling aan gegeven.

In een onzekere periode voor onze inwoners, met een onvoorspelbaar virus, werden tevens onze handhavers extra ingezet om ervoor te zorgen dat de effecten van de pandemie zo beperkt mogelijk bleven. Deze inzet vergde veel van onze handhavers.

We zouden onze medewerkers tekort doen als we enkel de inzet betreffende corona zouden noemen. We willen u daarom ook de vele inzet voor alle reguliere taken noemen. Een inzet die erop gericht is om de drie gemeenten te ondersteunen bij de uitvoering van hun maatschappelijke opdrachten.

Een tweetal ontwikkelingen van het afgelopen jaar willen wij echter ook nog nader benoemen. Het gaat dan om alle voorbereidingen die we hebben getroffen en aan het treffen zijn voor de invoering van de Omgevingswet. Zoals al eerder genoemd in landelijke media, is dit de grootste na-oorlogse verandering voor de taken van de lokale overheid. Samen met de drie gemeenten wordt gekeken hoe we dit zo goed mogelijk kunnen oppakken, wat de effecten daarvan zijn en wat dit betekent voor de vier organisaties en voor de vier besturen. Ondanks het feit dat nog steeds niet duidelijk is wanneer deze wet van kracht wordt, wordt volop gewerkt om ervoor te zorgen dat we met vier organisaties klaar zijn voor deze wet.

Gelijktijdig met deze belangrijke ontwikkelopgave, kenmerkte het afgelopen jaar zich ook door een enorme hausse aan vergunningsaanvragen. Vanwege het feit dat flexibele capaciteit niet altijd beschikbaar was (de markt is overvoerd met aanvragen voor vergunningsverleners), hebben we dit zoveel als mogelijk opgelost door onze medewerkers te vragen extra uren te maken, verlof te sparen en door het proces zo mogelijk nog efficiënter in te richten. De hausse aan vergunningsaanvragen heeft eveneens geleid tot een enorme stijging van de legesinkomsten.

Ten behoeve van de uitvoering van al deze taken werd eveneens een zwaar beroep gedaan op de ondersteuning van onze bedrijfsvoeringsteams. Ontwikkelingen die al eerder in gang zijn gezet, werden in 2021 doorgezet. Gelijktijdig werd er een sterk beroep gedaan om het thuiswerken mogelijk te maken. Zowel in 2020 als in 2021 bleek het mogelijk te zijn dat we vrijwel al onze taken, van de vier organisaties, konden uitvoeren vanuit onze thuiswerkplek.

In 2021 is sterk gestuurd op de kwaliteit van de uitvoering van onze taken. Veel processen zijn onder de loep genomen en volgens de LEAN-methodiek opnieuw ingericht. Om de kwaliteit van onze dienstverlening te meten wordt zowel binnen de SD als de OD gebruik gemaakt van de NPS-methodiek. Hierbij wordt aan onze klanten gevraagd hoe de dienstverlening is ervaren en wat nodig is om deze naar een hoger niveau te brengen. Al deze reacties nemen we vervolgens mee om de dienstverlening verder te verbeteren.

Het SC-MER retourneert totaal € 207.988 aan de gemeenten.
De jaarrekening is in concept gereed. In onderstaande tabel zijn de gesaldeerde resultaten per programma aangegeven. De jaarrekening sluit met het saldo € 0. Niet bestede middelen zijn voorafgaand aan vaststelling van het resultaat geretourneerd aan de deelnemende gemeenten. In totaal gaat het om € 207.988 uit de vier programma's en verdeeld over de drie gemeenten. Zie onderstaande tabel. Met BW 2022-1, die gelijktijdig met de jaarrekening aan de raden wordt verstuurd, wordt een deel van dit bedrag (€ 60.715) weer teruggevraagd aan de drie gemeenten. Het rapport van bevindingen van de accountant over de jaarrekening, is bij verzending nog niet gereed en zal worden nagezonden, zodat u daar alsnog kennis van kunt nemen. Deze accountantsverklaring zal eveneens deel uit maken van de vaststelling van de jaarrekening door het Algemeen Bestuur van het Servicecentrum MER.

	Resultaat 2021 OD	Resultaat 2021 SD	Resultaat 2021 BV	Resultaat 2021 B&O	Totalen
Gemeente					**Verrekening**
Maasgouw	€ -6.715	€ 18.150	€ 27.676	€ 19.107	€ 58.218
Echt-Susteren		€ 28.059	€ 37.024	€ 25.209	€ 90.292
Roerdalen	-	€ 18.068	€ 25.011	€ 16.399	€ 59.479
Totalen per programma	€ -6.175	**€ 64.277**	**€ 89.711**	**€ 60.715**	**€ 207.988**

De jaarrekening laat zien dat we continu scherp aan de wind zeilen. Telkenmale wordt een afweging gemaakt over de inzet van mensen en middelen. Hoe kunnen we onze processen zo efficiënt mogelijk inrichten, zonder dat we de menselijke maat uit het oog verliezen. In 2021 heeft dit geleid tot een positief jaarrekening resultaat.

In 2021 is tevens de opgenomen taakstelling gerealiseerd.

2. Begrotingswijziging 2022-1

Verwerking structurele en incidentele wijzigingen.
De begroting 2022 is in februari 2021 voorbereid en in juli 2021 vastgesteld.
De BW 2022-1 omvat structurele en incidentele wijzigingen van de begroting 2022.

Structurele wijzigingen begroting 2022: collectieve arbeidsovereenkomst (cao), softwarelasten, centralisatie belastingzaken, budget verzekeringen en licentiekosten veilig mailen.
Zoals aangekondigd bij BW 2021-3 zijn structurele meerlasten die samenhangen met de nieuwe cao en de aanpassing van de stelpost budget langdurig ziekteverzuim in BW 2022-1 verwerkt. De meerlasten bedragen in totaal € 874.167. Hier staan stelposten tegenover in de gemeentelijke begrotingen.
Daarnaast omvat het programma bedrijfsvoering nog structurele meerlasten als gevolg van het centraliseren van het contractmanagerschap belastingzaken in SC MER, de stijgende software lasten en de aanpassing van het budget verzekeringen.

Incidentele wijzigingen begroting 2022: Uitvoeringsprogramma's.
De BW 2022-1 bevat daarnaast incidentele wijzigingen voor de programma's Omgevingsdienst, Sociaal Domein en Bedrijfsvoering n.a.v. de door de gemeenten vastgestelde UP's met daarin de aanvullende dienstverlening en projecten. De kosten voor deze gevraagde extra dienstverlening worden met BW 2022-1 financieel vertaald in de begroting 2022 van het SC MER.
Dit is de eerste keer dat er een UP is vastgesteld voor de bedrijfsvoeringsonderdelen HRM, Financiën en Informatisering. In het UP Informatisering zijn meerdere projecten, waarvan de kosten (€ 617.800) niet zijn opgenomen in de reguliere begroting 2022.
Deze projecten zijn in een aantal categorieën onder te verdelen, namelijk verbeteren dienstverlening, veiligheid en techniek. Hier worden deze categorieën verder toegelicht.

Verbeteren Dienstverlening heeft voornamelijk betrekking op de doorontwikkeling van het Zaakgericht Werken (ZGW). Een goede implementatie van het ZGW kan ervoor zorg dragen dat informatie ten behoeve van de dienstverlening snel en volledig beschikbaar is, zodat processen effectief en efficiënt kunnen verlopen. Tevens verbetert het de beschikbaarheid van de voor onze inwoners specifieke informatie. Hierbij valt bijvoorbeeld te denken bij het aanvragen van vergunningen e.d. De budgetten voor het programma ZGW worden ondergebracht bij het SC MER, en komen dus terug in de BW 2022-1.

Veiligheid heeft voornamelijk betrekking op het goed en effectief beveiligen van onze gegevensstructuur, onze processen en onze persoonsgegevens. De afgelopen jaren is gebleken dat in toenemende mate 'aanvallen' worden uitgevoerd op gemeentelijke digitale infrastructuren of dat getracht wordt persoonsgegevens te stelen. Projecten binnen het UP Informatisering die een bijdrage leveren aan het versterken van onze digitale veiligheid zijn multi factor authenticatie segmentatie netwerk en vervanging apparatuur firewalls.

De projecten onder de noemer Techniek, zijn de projecten die zorgen dat onze infrastructuur en onze werkomgeving up to date blijft. Daarmee kunnen de medewerkers van onze vier organisaties hun werk effectief en efficiënt blijven doen.

Onderstaande tabel geeft de financiële samenvatting van deze BW, weergegeven per programma voor iedere gemeente. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen incidenteel en structureel.

Incidentele en structurele bijdragen BW 2022-1						
			incidenteel		structureel	totaal
Omgevingsdienst	Maasgouw	€	384.553	€	99.556	€ 484.109
	Echt-Susteren	€	455.743	€	108.497	€ 564.240
	Roerdalen	€	66.193	€	77.617	€ 143.810
	Totaal	**€**	**906.489**	**€**	**285.670**	**€ 1.192.159**
			incidenteel		**structureel**	**totaal**
Sociaal domein	Maasgouw	€	281.564	€	69.184	€ 350.748
	Echt-Susteren	€	369.718	€	97.842	€ 467.560
	Roerdalen	€	255.697	€	60.406	€ 316.103
	Totaal	**€**	**906.979**	**€**	**227.432**	**€ 1.134.411**
			incidenteel		**structureel**	**totaal**
Bedrijfsvoering	Maasgouw	€	218.227	€	177.137	€ 395.364
	Echt-Susteren	€	266.498	€	216.320	€ 482.818
	Roerdalen	€	195.399	€	158.608	€ 354.007
	Totaal	**€**	**680.124**	**€**	**552.065**	**€ 1.232.189**
			incidenteel		**structureel**	**totaal**
Bestuur & Organisatie	Maasgouw			€	7.533	€ 7.533
	Echt-Susteren			€	9.986	€ 9.986
	Roerdalen			€	6.481	€ 6.481
	Totaal	**€**	**-**	**€**	**24.000**	**€ 24.000**
			incidenteel		**structureel**	**totaal**
Totaal programma's		**€**	**2.493.592**	**€**	**1.089.167**	**€ 3.582.759**

De bovenstaande tabel laat zien dat de toename van de kosten gerelateerd is aan de extra taken die de gemeenten vragen aan het SC-MER en aan autonome ontwikkelingen (zoals de effecten van de nieuwe cao).

Het Servicecentrum maakt, zoals eerder aangegeven, telkenmale de afweging hoe de extra taken zo efficiënt en effectief mogelijk worden uitgevoerd.

3. Kadernota 2023 en Begroting 2023

De vastgestelde kadernota 2023 geeft de beleidsmatige en de financiële kaders voor de begroting 2023. Op basis van de kadernota is de begroting opgesteld.

Begroting 2023 is jaarschijf 2023 van BW 2022-1.

De begroting 2023 is voor wat betreft de totalen gelijk aan de jaarschijf 2023 van BW 2022-1. De bijdrage per gemeente verschilt echter. Dit heeft te maken met de kostenverdeelsleutel.

Voor de programma's Sociaal Domein en de Omgevingsdienst is de kostenverdeelsleutel gebaseerd op de output van T-2.

Als verdeelsleutel voor het programma Bedrijfsvoering hebben de gemeenten gekozen voor aantal gebruikersaccounts. Het aantal gebruikersaccounts geeft een goede indicatie van de producten en diensten die door bedrijfsvoering worden geleverd aan onze klanten.
Het aantal accounts dat voor de kostenverdeling wordt gebruikt (T-1) is gewijzigd t.o.v. de aantal accounts dat gehanteerd is bij begroting 2022. Dit heeft te maken met instroom en uitstroom van medewerkers in de vier organisaties. In onderstaande tabel is weergegeven wat het verschil is tussen BW 2022-1/jaarschijf 2023 en de begroting 2023. De totalen zijn gelijk maar de verdeling tussen de gemeenten is gewijzigd.

	Verdeelsleutel 2020	BW 2022-1 jaarschijf 2023	Verdeelsleutel 2021	Begroting 2023	Verschil bw 2022-1 jaarschijf 2023 t.o.v. begroting 2023
Maasgouw					
Bijdrage OD	0,3485	€ 2.014.390	0,3682	€ 2.128.260	€ 113.870
Bijdrage SD	0,3042	€ 1.695.669	0,2848	€ 1.587.530	€ -108.139
Bijdrage BV	0,3188	€ 3.852.758	0,3400	€ 4.046.284	€ 193.526
Bijdrage BO	0,3139	€ 362.324	0,3147	€ 362.697	€ 373
Totaal		**€ 7.925.141**		**€ 8.124.771**	**€ 199.630**
Echt-Susteren					
Bijdrage OD	0,3798	€ 2.195.309	0,3872	€ 2.238.083	€ 42.774
Bijdrage SD	0,4302	€ 2.398.017	0,4488	€ 2.501.697	€ 103.680
Bijdrage BV	0,3876	€ 4.704.988	0,3691	€ 4.574.718	€ -130.270
Bijdrage BO	0,4161	€ 201.921	0,4155	€ 201.660	€ -261
Totaal		**€ 9.500.235**		**€ 9.516.158**	**€ 15.923**
Roerdalen					
Bijdrage OD	0,2717	€ 1.570.474	0,2446	€ 1.413.830	€ -156.644
Bijdrage SD	0,2656	€ 1.480.505	0,2664	€ 1.484.964	€ 4.459
Bijdrage BV	0,2936	€ 3.449.742	0,2909	€ 3.386.486	€ -63.256
Bijdrage BO	0,2700	€ 131.041	0,2698	€ 130.929	€ -112
Totaal		**€ 6.631.762**		**€ 6.416.209**	**€ -215.553**
Totaal		**€ 24.057.138**		**€ 24.057.138**	**€ -**

"Scherp aan de wind zeilen".

Om scherp aan de wind te blijven varen, heeft SC-MER samen met de drie gemeenten een benchmark uitgevoerd. SC MER heeft de benchmark in Q1 van 2021 afgerond. Ook de gemeenten hebben in de loop van 2021 hun benchmark afgerond. Gezamenlijk wordt er betekenis gegeven aan de benchmarkresultaten van de vier organisaties en conclusies getrokken uit de bevindingen. Aan de hand van deze conclusies werken ze gericht verder samen aan de efficiency en effectiviteit van de bedrijfsvoering in de vier organisaties. Uit de eerste bevindingen komt naar voren dat het moeilijk is om harde cijfers en feiten te vergelijken maar analyse van indicatoren en trends wel mogelijk is.

Dit laat onverlet dat een efficiënte en effectieve dienstverlening voorop staat. Dit blijkt al uit het feit dat ook voor 2023 de taakstelling is ingevuld.

4. Totaaloverzicht en historisch perspectief

In onderstaand historisch overzicht worden de bijdragen van de gemeenten aan het SC MER van de afgelopen jaren weergegeven. Uit het totaaloverzicht blijkt dat de toename van de kosten voor de MER in de jaren 2018 – 2022 grotendeels gerelateerd is aan aanzienlijke aanvullende dienstverlening (vooral bij OD en SD) die het Servicecentrum MER voor de drie gemeenten uitvoert en cao-ontwikkelingen. Zoals ook blijkt uit de jaarrekening 2021 heeft dit ook geleid tot een enorme stijging aan legesinkomsten.

Totaaloverzicht MER bijdragen					
	Maasgouw	Echt-Susteren	Roerdalen	Totaal	
2018	€ 6.575.435	€ 8.631.971	€ 5.677.258	€ 20.884.664	Jaarrekening
2019	€ 7.547.067	€ 9.605.325	€ 6.483.759	€ 23.636.151	Jaarrekening
2020	€ 8.045.783	€ 10.045.392	€ 6.502.303	€ 24.593.478	Jaarrekening
2021	€ 7.803.971	€ 10.080.115	€ 6.670.977	€ 24.555.063	Jaarrekening
2022	€ 8.849.058	€ 10.739.790	€ 7.252.346	€ 26.841.194	t/m BW 2022-1
2023	€ 8.258.031	€ 9.773.226	€ 6.604.382	€ 24.635.639	primitieve begroting 2023

In 2023 zijn de bijdragen ruim 2 miljoen euro lager, aangezien er voor 2023 nog geen UP's zijn opgesteld (en dus ook niet financieel verwerkt).

5. Tot slot

Voor de BW 2022-1 en de begroting 2023 kunt u bij ons uw zienswijzen naar voren brengen. Wij verzoeken u deze zienswijzen vóór 10 juni aan ons kenbaar te maken. Wij voegen de commentaren waarin de zienswijzen vervat zijn, bij de BW 2022-1 en begroting 2023 waarna deze al dan niet gewijzigd aangeboden worden aan het Algemeen Bestuur SC-MER. Het Algemeen Bestuur SC-MER zal de BW 2022-1 en begroting 2023 in de vergadering van 6 juli vaststellen. Vervolgens zullen wij u informeren over het genomen besluit en de stukken toesturen aan Gedeputeerde Staten.

servicecentrum MER maasgouw echt-susteren roerdalen

Wanneer deze P&C documenten aanleiding geven tot behoefte aan nadere toelichting, dan zijn wij graag bereid die te verzorgen.

Hoogachtend,
Het Dagelijks Bestuur van Servicecentrum MER,

E. van Mierlo
directeur

S. Strous
voorzitter

Bijlagen:

- Jaarrekening 2021
- BW 2022-1
- Kadernota 2023
- Begroting 2023

servicecentrum MER maasgouw echt-susteren roerdalen

Begrotingswijziging 2022-1

Versie 7 april

Dagelijks Bestuur: 6 april 2022
Algemeen Bestuur:6 juli 2022

Inhoudsopgave

1. Inleiding 4
1.1 Algemeen 4
1.3 Besluitvormingsproces BW 2022-1 6
1.4 Leeswijzer 6
2. Wijzigingen algemeen 7
2.1 Nieuwe cao 7
2.2 Stelposten 7
3. Wijzigingen programma's 8
3.1 Programma Omgevingsdienst 8
3.2. Programma Sociaal Domein 10
3.3. Programma Bedrijfsvoering 12
3.4. Programma Bestuur & Organisatie 14
4. Financiële overzichten 15
4.1 Programma Omgevingsdienst 15
4.2 Programma Sociaal Domein 16
4.3 Programma Bedrijfsvoering 17
4.4 Bestuur & Organisatie 18
..... 18

1. Inleiding

1.1 Algemeen

Met onze gemeentelijke partners - Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen - hebben we afgesproken dat de begroting van SC MER maximaal twee keer per jaar mag wijzigen: in het voorjaar en na de zomer. Bijgevoegd treft u de eerste begrotingswijziging van 2022 aan, BW 2022-1.

In 2021 is de financiële basis voor SC-MER op orde gemaakt. Daarmee hoeft de begroting minder vaak tussentijds te worden aangepast. Toch blijven zich altijd ontwikkelingen voortdoen op basis waarvan aanpassingen noodzakelijk zijn. Dit is aanvullende dienstverlening aan de gemeente(n), die bestuurlijk overeengekomen worden in de zogenaamde uitvoeringsprogramma's (UPs) van Omgevingsdienst, Sociaal Domein, en Bedrijfsvoering (HRM, Financiën en Informatisering). Ook in BW 2022-1 zijn de financiële gevolgen van de UPs verwerkt.
Daarnaast kan een wijziging ook het gevolg zijn van autonome ontwikkelingen en nieuwe wetgeving die nog niet bij het opstellen van de begroting waren voorzien of toen financieel vertaald konden worden. De begroting van SC MER wordt namelijk een jaar eerder opgesteld, dan het jaar waarop deze begroting betrekking heeft. Zo is de begroting 2022, opgesteld in februari 2021.

In BW 2022-1 zijn de financiële gevolgen van de nieuwe cao verwerkt, als ook de gevolgen van de wet Inburgering die per 1 januari 2022 is ingegaan. Tegenover de uitgaven die hiervoor in deze begrotingswijziging van SC MER zijn geraamd, staan inkomsten in de gemeentelijke begrotingen. Dit geldt o.a. voor de nieuwe cao en de wet Inburgering, maar ook voor bijvoorbeeld de aanvullende dienstverlening OD.

1.2 Financiën op hoofdlijnen

Onderstaande tabellen geven de financiële samenvatting van de BW 2022-1. De structurele (cao) gevolgen (cao en aanpassing stelpost ziekteverzuim) worden per programma voor iedere gemeenten weergegeven in de eerste tabel. Hier staan stelposten tegenover in de gemeentelijke begrotingen.

Structureel (cao)				
	Maasgouw	Echt-Susteren	Roerdalen	Totaal
Omgevingsdienst	99.556	108.497	77.617	285.670
Sociaal Domein	69.185	97.841	60.406	227.432
Bedrijfsvoering	111.681	136.385	99.999	348.065
Bestuur & Organisatie	4.081	5.409	3.510	13.000
	284.503	**348.132**	**241.532**	**874.167**

Daarnaast omvat het programma bedrijfsvoering ook nog structurele meerlasten als gevolg van het centraliseren van het contractmanagerschap belastingzaken in SC MER, de stijgende software lasten en de licentiekosten veilig mailen.

De BW 2022-1 bevat daarnaast incidentele wijzigingen voor de programma's Omgevingsdienst, Sociaal Domein en Bedrijfsvoering n.a.v. de door de gemeenten vastgestelde UP's

(=uitvoeringsprogramma's) met daarin de aanvullende dienstverlening en projecten. De kosten voor deze gevraagde extra dienstverlening worden met BW 2022-1 financieel vertaald in de begroting 2022 van het SC MER.

Onderstaande tabel geeft de financiële samenvatting van deze BW, weergegeven per programma voor iedere gemeente. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen incidenteel en structureel.

Incidentele en structurele bijdragen BW 2022-1								
			incidenteel			**structureel**		**totaal**
Omgevingsdienst	Maasgouw	€	384.553	€	99.556	€	484.109
	Echt-Susteren	€	455.743	€	108.497	€	564.240
	Roerdalen	€	66.193	€	77.617	€	143.810
	Totaal	**€**	**906.489 incidenteel**	**€**	**285.670 structureel**	**€**	**1.192.159 totaal**
Sociaal domein	Maasgouw	€	281.564	€	69.184	€	350.748
	Echt-Susteren	€	369.718	€	97.842	€	467.560
	Roerdalen	€	255.697	€	60.406	€	316.103
	Totaal	**€**	**906.979 incidenteel**	**€**	**227.432 structureel**	**€**	**1.134.411 totaal**
Bedrijfsvoering	Maasgouw	€	218.227	€	177.137	€	395.364
	Echt-Susteren	€	266.498	€	216.320	€	482.818
	Roerdalen	€	195.399	€	158.608	€	354.007
	Totaal	**€**	**680.124 incidenteel**	**€**	**552.065 structureel**	**€**	**1.232.189 totaal**
Bestuur & Organisatie	Maasgouw			€	7.533	€	7.533
	Echt-Susteren			€	9.986	€	9.986
	Roerdalen			€	6.481	€	6.481
	Totaal	**€**	**- incidenteel**	**€**	**24.000 structureel**	**€**	**24.000 totaal**
Totaal programma's		**€**	**2.493.592**	**€**	**1.089.167**	**€**	**3.582.759**

In hoofdstukken 2 en 3 wordt hier uitgebreider op ingegaan.

1.3 Besluitvormingsproces BW 2022-1

Het besluitvormingsproces van deze BW is als volgt. Het Dagelijks Bestuur biedt deze BW aan de raden van de gemeenten op 8 april 2022 aan voor behandeling in de raadsvergaderingen in mei/juni 2022. De raden worden in de gelegenheid gesteld hun zienswijzen te geven. De finale besluitvorming vindt plaats in het Algemeen Bestuur in juli 2022.

1.4 Leeswijzer

- Hoofdstuk 2 gaat in op de wijzigingen die een impact hebben op alle vier de programma's;
- Hoofdstuk 3 gaat in op de gevolgen per programma.
- In hoofdstuk 4 zijn de financiële overzichten te vinden (de mutaties zijn terug te vinden in de kolom mutaties 2022-1).

2. Wijzigingen algemeen

In dit hoofdstuk komen de onderdelen aan de orde die een impact hebben op alle vier de programma's.

2.1 Nieuwe cao

Vanaf 2020 wordt binnen het SC MER de personeelsbegroting begroot op basis van de functieboeken, gewaardeerd tegen het maximum van de functieschaal.

Herrekening van de personeelsbegroting vindt plaats gelet op de nieuwe cao en stijging van de pensioenpremie (stijging van 1 % in 2021); er is een nieuwe cao gemeenten (looptijd 1 januari 2021 – 1 januari 2023). Dat betekent dat de salarissen per 1 december 2021 met 1,5 % omhooggaan. Een tweede verhoging van 2,4 % volgt per 1 april 2022.

Beide componenten (met name de nieuwe cao) resulteren in een stijging van de loonkosten van ongeveer 5 %.

2.2 Stelposten

Sinds de begroting 2020 kent het SC-MER een stelpost langdurig ziekteverzuim en een stelpost onvoorzien.

Voor de stelpost langdurig ziekteverzuim geldt dat in ieder programma een percentage van de loonkosten opgenomen is voor vervanging bij langdurig ziekteverzuim. Hierbij volgen we de landelijke personeelsmonitor Gemeenten van het A+O Fonds. In de primitieve begroting 2022 zijn we uitgegaan van de Personeelsmonitor 2019, die aangeeft dat 4,4 % van de loonkosten nodig is voor vervanging van langdurig verzuim. Inmiddels is de Personeelsmonitor 2020 beschikbaar, die uitgaat van 4,3 %.

Drie programma's in de begroting hebben een stelpost onvoorzien, elk van € 50.000, om risico's die zich voordoen op te vangen. Deze stelpost kan pas dan worden ingezet na bestuurlijke besluitvorming.

In onderstaande tabel worden de structurele meerlasten samenhangend met de nieuwe cao en de aanpassing van de stelpost budget langdurig ziekteverzuim per programma voor iedere gemeente weergegeven.

Structureel (cao)				
	Maasgouw	Echt-Susteren	Roerdalen	Totaal
Omgevingsdienst	99.556	108.497	77.617	285.670
Sociaal Domein	69.185	97.841	60.406	227.432
Bedrijfsvoering	111.681	136.385	99.999	348.065
Bestuur & Organisatie	4.081	5.409	3.510	13.000
	284.503	**348.132**	**241.532**	**874.167**

3. Wijzigingen programma's

3.1 Programma Omgevingsdienst

De Omgevingsdienst beschikt over de aan haar op basis van het Bedrijfsplan en de vastgestelde begroting toegekende middelen, de zogenoemde reguliere vaste bijdrage. Deze reguliere bijdrage geldt ter afdekking van de kosten in verband met de inzet van het vaste, in dienst zijnde personeel. De basis voor deze vastgestelde (en periodiek geïndexeerde) bijdrage vindt zijn oorsprong in de formatie die bij de gemeente aanwezig was ten tijde van de start van de Omgevingsdienst: de inputformatie (peilmoment 2012/2013, vastgelegd in Bedrijfsplan Omgevingsdienst).

In het bestuurlijk vastgestelde Uitvoeringsprogramma 2022 wordt door de gemeenten Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen meer inzet gevraagd dan kan worden geleverd met de middelen op basis van bovengenoemde vaste bijdrage: aanvullende dienstverlening. Het gaat om 8128 uur voor Maasgouw, 7030 uur voor Echt-Susteren en 1105 uur voor Roerdalen. Deze extra uren bestaan deels uit uren ten behoeve van gewenste projecten (zoals Aanpak onrechtmatige bewoning recreatiewoningen, Implementatie Omgevingswet, Aanpak Ondermijning of extra uren boa-inzet) en deels uit uren in verband met toegenomen klantvraag (met name vergunningverlening, toezicht bouwen, klacht/meldingen en juridische producten).
Nadat de separaat door de gemeenten gefinancierde projecturen VVGB (waaraan met ingang van het begrotingsjaar 2021 ook de middelen van de voormalige Uitvoeringseenheid VVGB in Roermond zijn toegevoegd) hiervan worden afgetrokken, blijven de volgende additioneel te financieren bedragen over:

Maasgouw	€ 384.553
Echt-Susteren	€ 455.743
Roerdalen	€ 66.193
Totaal	€ 906.489

Financiering door de gemeente van deze extra kosten bij de Omgevingsdienst is een voorwaarde voor het kunnen uitvoeren van alle wettelijke taken en opgedragen projecten.
De genoemde bedragen voor de aanvullende financiering zijn tot stand gekomen op basis van hantering van een uurtarief van € 83. Dit uurtarief is gebaseerd op het voor 2022 bestuurlijk vastgestelde RUD-tarief voor de uitwisseling van diensten. De Omgevingsdienst knoopt voor de berekening van de additionele middelen bij dit RUD-tarief aan. Bij behoefte aan inzet van flexibele menskracht, is de Omgevingsdienst verplicht om eerst diensten af te nemen van een partner binnen de RUD. Kan een partnergemeente binnen de RUD niet leveren, dan mag externe inhuur plaatsvinden. Ook die inhuurtarieven liggen voor een gemiddelde HBO-medewerker momenteel tussen de € 75 en € 100.

Van belang is dat het om verwachte meerkosten gaat. Tijdens de besprekingen van de kwartaalrapportages (de Q's) wordt de (verwachte of werkelijk) benodigde additionele dienstverlening telkens inzichtelijk gemaakt. Op de bestede projecturen wordt bovendien tijd geschreven, verrekening daarvan vindt uiteindelijk – samen met de volledige outputverrekening op de reguliere producten – plaats in de eindafrekening van het Uitvoeringsprogramma 2022.

Financiële consequenties programma Omgevingsdienst	
Kosten	Dekking
Meerlasten extra dienstverlening UP OD 2022 € 906.489	Eenmalige verhoging bijdrage deelnemende gemeenten
Meerlasten cao en aanpassing stelpost ziekteverzuim € 285.670	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten

Financiële consequenties programma Omgevingsdienst		
Kosten	Dekking	Bijdrage gemeenten
Meerlasten extra dienstverlening UP OD 2022 € 906.489	Eenmalige verhoging bijdrage deelnemende gemeenten	Maasgouw € 384.553 Echt-Susteren € 455.743 Roerdalen € 66.193
Meerlasten CAO en aanpassing stelpost ziekteverzuim € 285.670	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten	Maasgouw € 99.556 Echt-Susteren € 108.497 Roerdalen € 77.617

3.2. Programma Sociaal Domein

In het bestuurlijk vastgestelde Uitvoeringsprogramma 2022 (UP 2022) voor het Sociaal Domein zijn tal van projecten opgenomen en wordt extra aanvullende capaciteit (met name op Zorg & Ondersteuning) gevraagd. De financiële gevolgen worden in BW 2022-1 verwerkt.

In de oorspronkelijke begroting van het programma Sociaal Domein waren een drietal projecten structureel opgenomen in de begroting. Voor deze drie projecten geldt een kleine bijstelling:

1. Het project WSP (+ € 5.775)
2a. sociale wijkteams Roerdalen (- € 3.119)
2b. sociale wijkteams Maasgouw (+ € -6.978)
2c. sociale wijkteams Echt-Susteren (- € 3.696)
3. TOZO (+ € 21.600)

Daarnaast waren een aantal projecten/taken niet in de oorspronkelijke, primitieve begroting opgenomen. Het betreft projecten die SC MER voor alle drie de gemeenten uitvoert, zoals deelname benchmark statushouders (€ 4.460), Benchmark werk en inkomen (€8.530), project inburgering (€ 353.447), beschermd wonen (€ 57.582)en project digitale dienstverlening (€ 37.400). Voor het project inburgering staan rijksinkomsten in de gemeentelijke begrotingen.

Maar ook projecten die SC MER voor één gemeente uitvoert zoals project ondermijning Roerdalen (€ 55.000), participatie statushouders Maasgouw (€ 89.000), project kinderopvang Roerdalen (€19.440), uitvoering kindpakket Echt-Susteren (€ 1.688), mantelzorgcompliment Echt-Susteren (€ 6.750), mantelzorgwaardering Roerdalen (€ 3.038), workshop participatieverklaring Roerdalen (€ 4.860), geluksbudget Roerdalen (€ 9.855). In deze begrotingswijziging worden deze projecten (aanvullende dienstverlening) groot € 697.027 meegenomen. In onderstaande tabel zijn deze projecten opgesomd en is aangegeven voor welke gemeente(n) de projecten worden uitgevoerd.

Financiële consequenties projecten Sociaal Domein	
Kosten	Dekking
Kosten personeel / inhuur projecten € 21.600	Uitvoering TOZO (M, E ,R)
Kosten personeel / inhuur projecten € 5.775	Bijdrage WSP (M, E, R)
Kosten personeel / inhuur projecten € 4.460	Deelname Benchmark Statushouders (M,E,R)
Kosten personeel / inhuur projecten € 8.530	Benchmark werk en inkomen (M,E,R)
Kosten personeel / inhuur projecten € 18.765	ESF (M,E,R)
Kosten personeel / inhuur projecten € 353.447	Project inburgering (M,E,R)
Kosten personeel / inhuur projecten € 57.582	Beschermd wonen (M,E,R)
Kosten personeel / inhuur projecten € 37.400	Digitale dienstverlening (M,E,R)*
Kosten personeel / inhuur projecten € 89.000	Participatie statushouders Maasgouw
Kosten personeel / inhuur projecten € -6.978	SWT Maasgouw
Kosten personeel / inhuur projecten € 3.696	SWT Echt-Susteren
Kosten personeel / inhuur projecten € 1.688	Uitvoering kindpakket Echt-Susteren
Kosten personeel / inhuur projecten € 6.750	Mantelzorgcompliment Echt-Susteren
Kosten personeel / inhuur projecten € 3.038	Mantelzorgwaardering Roerdalen
Kosten personeel / inhuur projecten € 4.860	Workshops participatieverklaring Roerdalen
Kosten personeel / inhuur projecten € 9.855	Geluksbudget Roerdalen
Kosten personeel / inhuur projecten € 3.119	SWT Roerdalen
Kosten personeel / inhuur projecten € 19.440	Project kinderopvang Roerdalen
Kosten personeel / inhuur projecten € 55.000	Project ondermijning Roerdalen

* Met het project digitale dienstverlening – inhoudend de implementatie van Snelbalie en Burgerportaal – zijn in 2022 incidentele implementatiekosten gemoeid bij Sociaal Domein (€ 37.400) en Bedrijfsvoering (€ 62.324), de structurele softwarelasten zijn opgenomen bij het programma Bedrijfsvoering.

Financiële consequenties UP 2022 (incidentele capaciteit) Sociaal Domein	
Kosten	Dekking
Kosten personeel / inhuur € 209.952	Incidentele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten

Financiële consequenties programma Sociaal Domein	
Kosten	Dekking
Meerlasten cao en aanpassing stelpost ziekteverzuim € 227.427	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten

Financiële consequenties programma Sociaal Domein		
Kosten	Dekking	Bijdrage gemeenten
Meerlasten projecten Sociaal Domein € 697.027	Incidentele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten	Maasgouw € 217.696 Echt-Susteren € 279.397 Roerdalen € 199.934
Meerlasten incidentele capaciteit UP € 209.952	Incidentele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten	Maasgouw € 63.868 Echt-Susteren € 90.321 Roerdalen € 55.763
Meerlasten cao en aanpassing stelpost ziekteverzuim € 227.432	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten	Maasgouw € 69.184 Echt-Susteren € 97.842 Roerdalen € 60.406

3.3. Programma Bedrijfsvoering

Voor het jaar 2022 is voor het eerst een UP voor de drie bedrijfsvoering teams opgesteld. Dit UP geeft inzicht in alle werkzaamheden die de teams Informatisering, Financiën en HRM voor de gemeenten en SC MER uitvoeren en biedt daarmee de mogelijkheid om op een goede manier te sturen op output en resultaten. Het uitgangspunt daarbij is dat de totale omvang aan reguliere werkzaamheden moet passen binnen de beschikbare capaciteit. Indien projecten niet binnen deze uitgangspunten kunnen worden uitgevoerd is de noodzaak tot aanvullende financiering opgenomen.

Dit laatste is het geval bij de teams Informatisering en Financiën. Het UP Informatisering behelst een twintigtal projecten die grofweg in een viertal categorieën zijn onder te verdelen, namelijk Verbeteren Dienstverlening (programma Zaakgericht Werken), Veiligheid, Techniek, en Verbeterplan Archiefbeheer. Om de UP projecten uit te voeren is extra capaciteit nodig. Voor het UP Informatisering zien de kosten die niet voorzien zijn in de begroting als volgt er uit:

UP Informatisering	2022	2023	2024 e.v.j.
Verbeteren dienstverlening (programma ZGW)	€ 335.960	€ 290.500	
Veiligheid (veilig mailen)	€ 25.000	€ 20.000	€ 20.000
Techniek	€ 140.640		
Archiefbeheer	€ 0		
Extra capaciteit	€ 116.200		
Totaal	€ 617.800	€ 310.500	€ 20.000

In het UP Financiën is 1 project, zijnde ‘Contractmanagerschap Belastingzaken’ niet opgenomen in de reguliere formatie. Het gaat hier om een taak waarvan de gemeenten hebben verzocht om deze door SC MER te laten uitvoeren. Het betreft structurele, aanvullende dienstverlening van het team Financiën voor de drie gemeenten waarmee naar verwachting 0,7 fte (€ 60.000) gemoeid is.

Ten aanzien van de informatisering budgetten zijn er budgettair neutrale verschuivingen tussen de budgetten voor Centrale IT infrastructuur en Devices. Het budget Programmatuur (softwarelasten) daarentegen moet fors bijgesteld worden (2022 € 144.000 en 2023 e.v.j € 267.000). De verklaring hiervoor is grotendeels als volgt:

- Meerlasten Microsoftlicenties € 71.000 in 2022 oplopend tot € 133.000 in 2023 e.v.j. Oorspronkelijk was ingaande 2023 een besparing van € 45.000 als gevolg van gezamenlijke aanschaf ingeboekt. Dit is niet haalbaar / realistisch gebleken. De meerlasten zijn enerzijds te wijten aan een forse prijsindexering van Microsoft en anderzijds de implementatie van Microsoft 365 en hiermee samenhangend een ander benodigd type licentie.
- Meerlasten digitale dienstverlening Sociaal Domein (softwarelasten burgerportaal en snelbalie) € 45.707 in 2022 oplopend tot € 66.711 in 2023 e.v.j. De inwoner kan met Burgerportaal en Snelbalie zelf digitaal zijn aanvragen indienen, gegevens inzien en wijzigingen doorgeven. Dit draagt bij aan de klantvriendelijkheid en gebruiksgemak, snellere doorlooptijden voor de klant, minder te verwerken inkomende fysieke documenten en minder te verzenden fysieke documenten. De incidentele implementatiekosten van de projecten Snelbalie en Burgerportaal worden deels bij Sociaal Domein (€ 37.400) en deels bij

Bedrijfsvoering (€ 62.324) opgenomen. Dit laatste bedrag kan grotendeels afgedekt worden met het positief resultaat van € 60.715 (jaarrekening 2021: programma B&O) vooral gerelateerd aan het project dienstverlening.

- Meerlasten E-diensten / E-formulieren € 38.000 ingaande 2022.

Financiële consequenties programma Bedrijfsvoering	
Kosten	Dekking
Meerlasten loonkosten cao en aanpassing stelpost budget ziekteverzuim € 348.065	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten
UP financiën € 60.000	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten
Meerlasten programmatuur (softwarelasten) € 144.000 (oplopend tot € 267.000 in 2023 e.v.j.)	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten
UP Informatisering inclusief zaakgericht werken € 617.800	Incidentele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten
Implementatiekosten snelbalie burgerportaal €62.324	Incidentele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten

Financiële consequenties programma Bedrijfsvoering*		
Kosten	Dekking	Bijdrage gemeenten
Meerlasten loonkosten cao bedrijfsvoering € 348.065 Meerlasten UP financiën € 60.000 Meerlasten programmatuur € 144.000	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten	Maasgouw € 177.137 Echt-Susteren € 216.320 Roerdalen € 158.608
Meerlasten UP Informatisering € 617.800 Meerlasten implementatiekosten Snelbalie / Burgerportaal € 62.324	Incidentele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten	Maasgouw € 218.227 Echt-Susteren € 266.498 Roerdalen € 195.399

*De bijdrage per gemeente voor het programma bedrijfsvoering is berekend op basis van de kostenverdeelsleutel accounts. De bedrijfsvoeringskosten voor Omgevingsdienst (OD) en het Sociaal Domein (SD) worden naar de gemeenten verdeeld via twee stappen: (1) verdeling op basis accounts naar OD en SD en (2) vervolgens naar de gemeenten verdeeld op basis van de output-kostenverdeelsleutels van OD en SD..

3.4. Programma Bestuur & Organisatie

Onder het programma Bestuur & Organisatie vallen, naast de concernstaf en het ambtelijk secretariaat van de OR, de structurele loonkosten van de directie SC-MER.
In de jaarrekening 2021 was een positief resultaat van € 60.715 vooral gerelateerd aan het budget dienstverlening (afbakening couleur locale). Bij het aanbieden van de jaarrekening 2021 is aan de gemeenten gevraagd dit budget te reserveren ten behoeve van de uitvoering in 2022 van het project digitale dienstverlening bij het Sociaal Domein (financieel gezien opgenomen bij het programma bedrijfsvoering).

Financiële consequenties programma Bestuur & Organisatie	
Kosten	Dekking
Meerlasten loonkosten cao en verzekeringen Bestuur & Organisatie € 24.000	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten

Financiële consequenties programma Bestuur & Organisatie		
Kosten	Dekking	Bijdrage gemeenten
€ 24.000	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten	Maasgouw: € 7.533 Echt-Susteren: €9.986 Roerdalen: € 6.481

4. Financiële overzichten

4.1 Programma Omgevingsdienst

OMGEVINGSDIENST		Primitieve begroting 2022	Mutaties 2022-1	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Mutaties 2022-1	Begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Mutaties 2022-1	Begroting 2024 na wijzigingen
Vergunningen	Omgevingscommissie	€ 30.000		€ 30.000	€ 30.000		€ 30.000	€ 30.000		€ 30.000
	Externe adviseurs	€ 50.000		€ 50.000	€ 50.000		€ 50.000	€ 50.000		€ 50.000
	Inhuur flexibele schil	€ 494.761	€ 906.489	€ 1.401.250	€ 494.761		€ 494.761	€ 494.761		€ 494.761
	Proceskosten	€ 10.000		€ 10.000	€ 10.000		€ 10.000	€ 10.000		€ 10.000
	Totaal	**€ 584.761**	**€ 906.489**	**€ 1.491.250**	**€ 584.761**	**€ -**	**€ 584.761**	**€ 584.761**	**€ -**	**€ 584.761**
Toezicht & Handhaving	Autokosten/Lease auto's	€ 42.000		€ 42.000	€ 42.000		€ 42.000	€ 42.000		€ 42.000
	Afschrijving auto's	€ 9.138		€ 9.138						
	Totaal	**€ 51.138**	**€ -**	**€ 51.138**	**€ 42.000**	**€ -**	**€ 42.000**	**€ 42.000**	**€ -**	**€ 42.000**
Personeel	Kosten Personeel	€ 4.852.064	€ 277.385	€ 5.129.449	€ 4.852.064	€ 277.385	€ 5.129.449	€ 4.852.064	€ 277.385	€ 5.129.449
	Overige personeelskosten	€ 276.737		€ 276.737	€ 276.737		€ 276.737	€ 276.737		€ 276.737
	Stelpost langdurig ziekteverzuir	€ 212.281	€ 8.285	€ 220.566	€ 212.281	€ 8.285	€ 220.566	€ 212.281	€ 8.285	€ 220.566
	Stelpost onvoorzien	€ 50.000		€ 50.000	€ 50.000		€ 50.000	€ 50.000		€ 50.000
	Totaal	**€ 5.391.082**	**€ 285.670**	**€ 5.676.752**	**€ 5.391.082**	**€ 285.670**	**€ 5.676.752**	**€ 5.391.082**	**€ 285.670**	**€ 5.676.752**
Doorbelasting	Doorbelasting bedrijfsvoering	€ 1.435.709	€ 159.852	€ 1.595.561	€ 1.429.871	€ 127.857	€ 1.557.728	€ 1.422.217	€ 89.484	€ 1.511.701
	Totaal	**€ 1.435.709**	**€ 159.852**	**€ 1.595.561**	**€ 1.429.871**	**€ 127.857**	**€ 1.557.728**	**€ 1.422.217**	**€ 89.484**	**€ 1.511.701**
Totale lasten		**€ 7.462.690**	**€ 1.352.011**	**€ 8.814.701**	**€ 7.447.714**	**€ 413.527**	**€ 7.861.241**	**€ 7.440.060**	**€ 375.154**	**€ 7.815.214**
Bijdrage gemeenten	Maasgouw	€ 1.918.019	€ 99.556	€ 2.017.575	€ 1.914.834	€ 99.556	€ 2.014.390	€ 1.914.834	€ 99.556	€ 2.014.390
	Echt-Susteren	€ 2.090.283	€ 108.497	€ 2.198.780	€ 2.086.812	€ 108.497	€ 2.195.309	€ 2.086.812	€ 108.497	€ 2.195.309
	Roerdalen	€ 1.495.339	€ 77.617	€ 1.572.956	€ 1.492.857	€ 77.617	€ 1.570.474	€ 1.492.857	€ 77.617	€ 1.570.474
	Doobelasting Maasgouw	€ 500.345	€ 55.708	€ 556.053	€ 498.310	€ 44.558	€ 542.868	€ 495.643	€ 31.185	€ 526.828
	Doorbelasting Echt-Susteren	€ 545.282	€ 60.712	€ 605.994	€ 543.065	€ 48.560	€ 591.625	€ 540.158	€ 33.986	€ 574.144
	Doorbelasting Roerdalen	€ 390.082	€ 43.432	€ 433.514	€ 388.496	€ 34.739	€ 423.235	€ 386.416	€ 24.313	€ 410.729
	Inkomsten RUD / Acad.	€ 100.000		€ 100.000	€ 100.000		€ 100.000	€ 100.000		€ 100.000
	Totaal	**€ 7.039.350**	**€ 445.522**	**€ 7.484.872**	**€ 7.024.374**	**€ 413.527**	**€ 7.437.901**	**€ 7.016.720**	**€ 375.154**	**€ 7.391.874**
UP	Maasgouw	€ 51.800	€ 384.553	€ 436.353	€ 51.800		€ 51.800	€ 51.800		€ 51.800
	Echt-Susteren	€ 58.800	€ 455.743	€ 514.543	€ 58.800		€ 58.800	€ 58.800		€ 58.800
	Roerdalen	€ 39.400	€ 66.193	€ 105.593	€ 39.400		€ 39.400	€ 39.400		€ 39.400
	Totaal	**€ 150.000**	**€ 906.489**	**€ 1.056.489**	**€ 150.000**	**€ -**	**€ 150.000**	**€ 150.000**	**€ -**	**€ 150.000**
Bijdrage VVGB	Maasgouw	€ 171.490		€ 171.490	€ 171.490		€ 171.490	€ 171.490		€ 171.490
	Echt-Susteren	€ 70.048		€ 70.048	€ 70.048		€ 70.048	€ 70.048		€ 70.048
	Roerdalen	€ 31.802		€ 31.802	€ 31.802		€ 31.802	€ 31.802		€ 31.802
	Totaal	**€ 273.340**	**€ -**	**€ 273.340**	**€ 273.340**	**€ -**	**€ 273.340**	**€ 273.340**	**€ -**	**€ 273.340**
Totale baten		**€ 7.462.690**	**€ 1.352.011**	**€ 8.814.701**	**€ 7.447.714**	**€ 413.527**	**€ 7.861.241**	**€ 7.440.060**	**€ 375.154**	**€ 7.815.214**
Saldo		**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

4.2 Programma Sociaal Domein

SOCIAAL DOMEIN		Primitieve begroting 2022	Mutaties 2022-1	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Mutaties 2022-1	Begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Mutaties 2022-1	Begroting 2024 na wijzigingen
Sociaal Domein	Kosten personeel	€ 5.100.911	€ 249.801	€ 5.350.712	€ 5.100.911	€ 222.589	€ 5.323.500	€ 5.100.911	€ 222.589	€ 5.323.500
	UP SD 2022		€ 209.952	€ 209.952						
	Totaal	**€ 5.100.911**	**€ 459.753**	**€ 5.560.664**	**€ 5.100.911**	**€ 222.589**	**€ 5.323.500**	**€ 5.100.911**	**€ 222.589**	**€ 5.323.500**
Projecten	Kosten personeel / inhuur		€ 632.415	€ 632.415						
	Projectkosten snelbalie burgerportaal		€ 37.400	€ 37.400						
	Totaal	**€ -**	**€ 669.815**	**€ 669.815**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Overig	Overige personeelskosten	€ 271.071		€ 271.071	€ 217.144		€ 217.144	€ 217.144		€ 217.144
	Kosten overig	€ 60.000		€ 60.000	€ 60.000		€ 60.000	€ 60.000		€ 60.000
	Implementatiebudget	€ 97.251		€ 97.251	€ 97.251		€ 97.251	€ 97.251		€ 97.251
	Stelpost langdurig ziekteverzuim	€ 206.613	€ 4.843	€ 211.456	€ 206.613	€ 4.843	€ 211.456	€ 206.613	€ 4.843	€ 211.456
	Stelpost onvoorzien	€ 50.000		€ 50.000	€ 50.000		€ 50.000	€ 50.000		€ 50.000
	Totaal	**€ 684.935**	**€ 4.843**	**€ 689.778**	**€ 631.008**	**€ 4.843**	**€ 635.851**	**€ 631.008**	**€ 4.843**	**€ 635.851**
Doorbelasting	Doorbelasting bedrijfsvoering	€ 1.360.932	€ 151.526	€ 1.512.458	€ 1.355.399	€ 121.198	€ 1.476.597	€ 1.348.143	€ 84.823	€ 1.432.966
	Totaal	**€ 1.360.932**	**€ 151.526**	**€ 1.512.458**	**€ 1.355.399**	**€ 121.198**	**€ 1.476.597**	**€ 1.348.143**	**€ 84.823**	**€ 1.432.966**
Totale lasten		**€ 7.146.778**	**€ 1.285.937**	**€ 8.432.715**	**€ 7.087.318**	**€ 348.630**	**€ 7.435.948**	**€ 7.080.062**	**€ 312.255**	**€ 7.392.317**
Bijdrage gemeenten	Maasgouw	€ 1.642.889	€ 144.430	€ 1.787.319	€ 1.626.484	€ 69.185	€ 1.695.669	€ 1.626.484	€ 69.185	€ 1.695.669
	Echt-Susteren	€ 2.323.375	€ 204.251	€ 2.527.626	€ 2.300.176	€ 97.841	€ 2.398.017	€ 2.300.176	€ 97.841	€ 2.398.017
	Roerdalen	€ 1.434.422	€ 126.103	€ 1.560.525	€ 1.420.099	€ 60.406	€ 1.480.505	€ 1.420.099	€ 60.406	€ 1.480.505
	Doorbelasting Maasgouw	€ 413.996	€ 46.094	€ 460.090	€ 412.312	€ 36.868	€ 449.180	€ 410.105	€ 25.803	€ 435.908
	Doorbelasting Echt-Susteren	€ 585.472	€ 65.186	€ 650.658	€ 583.093	€ 52.139	€ 635.232	€ 579.971	€ 36.491	€ 616.462
	Doorbelasting Roerdalen	€ 361.464	€ 40.245	€ 401.709	€ 359.994	€ 32.190	€ 392.184	€ 358.067	€ 22.529	€ 380.596
	BBZ Roerdalen	€ 20.000		€ 20.000	€ 20.000		€ 20.000	€ 20.000		€ 20.000
	Uitvoering TOZO (M,E,R)	€ 56.160	€ 21.600	€ 77.760	€ 56.160		€ 56.160	€ 56.160		€ 56.160
	Bijdrage WSP (M,E,R)	€ 112.500	€ 5.775	€ 118.275	€ 112.500		€ 112.500	€ 112.500		€ 112.500
	Benchmark statushouders (M,E,R)		€ 4.460	€ 4.460						
	Benchmark werk en inkomen (M,E,R)		€ 8.530	€ 8.530						
	Project ondermijning Roerdalen		€ 55.000	€ 55.000						
	Participatie Statushouders Maasgouw		€ 89.000	€ 89.000						
	SWT Roerdalen	€ 60.750	€ 3.119	€ 63.869	€ 60.750		€ 60.750	€ 60.750		€ 60.750
	SWT Maasgouw	€ 63.750	€ -6.978	€ 56.772	€ 63.750		€ 63.750	€ 63.750		€ 63.750
	SWT Echt-Susteren	€ 72.000	€ 3.696	€ 75.696	€ 72.000		€ 72.000	€ 72.000		€ 72.000
	ESF (M,E,R)		€ 18.765	€ 18.765						
	Project kinderopvang Roerdalen		€ 19.440	€ 19.440						
	Uitvoering kindpakket Echt-Susteren		€ 1.688	€ 1.688						
	Mantelzorgcompliment Echt-Susteren		€ 6.750	€ 6.750						
	Mantelzorgwaardering Roerdalen		€ 3.038	€ 3.038						
	Participatieverklaring Roerdalen		€ 4.860	€ 4.860						
	Geluksbudget Roerdalen		€ 9.855	€ 9.855						
	Project inburgering (M,E,R)		€ 353.447	€ 353.447						
	Beschermd wonen (M,E,R)		€ 57.582	€ 57.582						
Totale baten		**€ 7.146.778**	**€ 1.285.937**	**€ 8.432.715**	**€ 7.087.318**	**€ 348.630**	**€ 7.435.948**	**€ 7.080.062**	**€ 312.255**	**€ 7.392.317**
Saldo		**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

4.3 Programma Bedrijfsvoering

BEDRIJFSVOERING		Primitieve begroting 2022	Mutaties 2022-1	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Mutaties 2022-1	Begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Mutaties 2022-1	Begroting 2024 na wijzigingen
Bedrijfsvoering I&A	Centrale IT-Infrastructuur	€ 1.154.700	€ 6.500	€ 1.161.200	€ 1.154.700	€ 6.500	€ 1.161.200	€ 1.154.700	€ 6.500	€ 1.161.200
	Devices	€ 353.500	€ -6.500	€ 347.000	€ 353.500	€ -6.500	€ 347.000	€ 353.500	€ -6.500	€ 347.000
	Telefonie	€ 480.000		€ 480.000	€ 480.000		€ 480.000	€ 480.000		€ 480.000
	Programmatuur	€ 994.000	€ 144.000	€ 1.138.000	€ 949.000	€ 267.000	€ 1.216.000	€ 949.000	€ 267.000	€ 1.216.000
	Totaal	**€ 2.982.200**	**€ 144.000**	**€ 3.126.200**	**€ 2.937.200**	**€ 267.000**	**€ 3.204.200**	**€ 2.937.200**	**€ 267.000**	**€ 3.204.200**
Bedrijfsvoering Personeel	Loonkosten Bedrijfsvoering	€ 7.420.474	€ 329.549	€ 7.750.023	€ 7.420.474	€ 329.549	€ 7.750.023	€ 7.361.474	€ 326.906	€ 7.688.380
	Flexibele schil	€ 70.000		€ 70.000	€ 70.000		€ 70.000	€ 70.000		€ 70.000
	Stelpost langdurig ziekteverzuim	€ 303.809	€ 18.516	€ 322.325	€ 303.809	€ 18.516	€ 322.325	€ 303.809	€ 15.865	€ 319.674
	Stelpost onvoorzien	€ 50.000		€ 50.000	€ 50.000		€ 50.000	€ 50.000		€ 50.000
	Financien	€ 170.440		€ 170.440	€ 170.440		€ 170.440	€ 170.440		€ 170.440
	IB / AVG	€ 70.000		€ 70.000	€ 70.000		€ 70.000	€ 70.000		€ 70.000
	UP financiën		€ 60.000	€ 60.000		€ 60.000	€ 60.000		€ 60.000	€ 60.000
	UP Informatisering projecten Techniek		€ 140.640	€ 140.640						
	UP Informatisering projecten Veiligheid		€ 25.000	€ 25.000		€ 20.000	€ 20.000		€ 20.000	€ 20.000
	UP Informatisering uren projecten		€ 116.200	€ 116.200						
	Zaakgericht werken		€ 335.960	€ 335.960		€ 290.500	€ 290.500			
	Projectkosten snelbalie		€ 62.324	€ 62.324						
	Totaal	**€ 8.084.723**	**€ 1.088.189**	**€ 9.172.912**	**€ 8.084.723**	**€ 718.565**	**€ 8.803.288**	**€ 8.025.723**	**€ 422.771**	**€ 8.448.494**
Totale lasten		**€ 11.066.923**	**€ 1.232.189**	**€ 12.299.112**	**€ 11.021.923**	**€ 985.565**	**€ 12.007.488**	**€ 10.962.923**	**€ 689.771**	**€ 11.652.694**
Bijdragen	Maasgouw	€ 2.636.626	€ 293.561	€ 2.930.187	€ 2.625.905	€ 234.805	€ 2.860.710	€ 2.611.849	€ 164.334	€ 2.776.183
	Echt-Susteren	€ 3.205.683	€ 356.920	€ 3.562.603	€ 3.192.648	€ 285.482	€ 3.478.130	€ 3.175.558	€ 199.801	€ 3.375.359
	Roerdalen	€ 2.427.973	€ 270.330	€ 2.698.303	€ 2.418.100	€ 216.223	€ 2.634.323	€ 2.405.156	€ 151.329	€ 2.556.485
	Omgevingsdienst	€ 1.435.709	€ 159.852	€ 1.595.561	€ 1.429.871	€ 127.857	€ 1.557.728	€ 1.422.217	€ 89.484	€ 1.511.701
	Sociaal domein	€ 1.360.932	€ 151.526	€ 1.512.458	€ 1.355.399	€ 121.198	€ 1.476.597	€ 1.348.143	€ 84.823	€ 1.432.966
Totale baten		**€ 11.066.923**	**€ 1.232.189**	**€ 12.299.112**	**€ 11.021.923**	**€ 985.565**	**€ 12.007.488**	**€ 10.962.923**	**€ 689.771**	**€ 11.652.694**
Saldo		**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

4.4 Bestuur & Organisatie

Bestuur & Organisatie		Primitieve begroting 2022	Mutaties 2022-1	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Mutaties 2022-1	Begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Mutaties 2022-1	Begroting 2024 na wijzigingen
	Accountantskosten	€ 25.000		€ 25.000	€ 25.000		€ 25.000	€ 25.000		€ 25.000
	Fiscaliteiten / Juridisch advies	€ 15.000		€ 15.000	€ 15.000		€ 15.000	€ 15.000		€ 15.000
	Bureaukosten	€ 10.000		€ 10.000	€ 10.000		€ 10.000	€ 10.000		€ 10.000
	Communicatie	€ 5.000		€ 5.000	€ 5.000		€ 5.000	€ 5.000		€ 5.000
	Huur Heel	€ 210.000		€ 210.000	€ 210.000		€ 210.000	€ 210.000		€ 210.000
	Loonkosten Bestuur & Organisatie	€ 346.286	€ 24.000	€ 370.286	€ 346.286	€ 24.000	€ 370.286	€ 346.286	€ 24.000	€ 370.286
	Organisatieontwikkeling	€ 60.000		€ 60.000	€ 60.000		€ 60.000	€ 60.000		€ 60.000
Totale Lasten		**€ 671.286**	**€ 24.000**	**€ 695.286**	**€ 671.286**	**€ 24.000**	**€ 695.286**	**€ 671.286**	**€ 24.000**	**€ 695.286**
Bijdragen	Maasgouw	€ 354.791	€ 7.533	€ 362.324	€ 354.791	€ 7.533	€ 362.324	€ 354.791	€ 7.533	€ 362.324
	Echt-Susteren	€ 191.935	€ 9.986	€ 201.921	€ 191.935	€ 9.986	€ 201.921	€ 191.935	€ 9.986	€ 201.921
	Roerdalen	€ 124.560	€ 6.481	€ 131.041	€ 124.560	€ 6.481	€ 131.041	€ 124.560	€ 6.481	€ 131.041
Totale Baten		**€ 671.286**	**€ 24.000**	**€ 695.286**	**€ 671.286**	**€ 24.000**	**€ 695.286**	**€ 671.286**	**€ 24.000**	**€ 695.286**
Saldo		**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

servicecentrum MER maasgouw echt-susteren roerdalen

Programmabegroting Servicecentrum MER 2023

met meerjarenraming 2024-2026

DB: 6 april 2022
AB: 6 juli 2022

Inhoudsopgave

1. Inleiding 4
2. Programma Omgevingsdienst 8
   2.1 Inleiding 8
   2.2 Wat willen we bereiken? 8
   2.3. Wat gaan we daarvoor doen? 12
   2.4 Wat gaat dat kosten? 15
3. Programma Sociaal Domein 17
   3.1. Inleiding 17
   3.2. Wat willen we bereiken? 17
   3.3 Wat gaan we daarvoor doen? 20
   3.4 Wat gaat dat kosten ? 21
4. Programma Bedrijfsvoering 22
   4.1. Inleiding 22
   4.2 Financiën 22
   4.2.1 Wat willen we bereiken? 22
   4.2.2 Wat gaan we daarvoor doen? 23
   4.3 Informatisering 23
   4.4 HRM 26
   4.4.1 Wat willen we bereiken? 26
   4.5 Wat gaat dat kosten? 28
5. Programma Bestuur & Organisatie 31
   5.1 Inleiding 31
   5.2 Wat willen we bereiken? 31
   5.3 Wat gaan we ervoor doen? 31
   5.4 Wat gaat dat kosten? 32
6. Paragrafen 33
   6.1. Inleiding 33
   6.2. Paragraaf bedrijfsvoering 33
   6.3. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheer 33
   6.4. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen 39
   6.5. Paragraaf financiering 39
   Risicobeheer (kasgeldlimiet en renterisiconorm) 39
   6.6. Verbonden partijen 40

7. Financiële Begroting 2023-2026 41
7.1 Geprognosticeerde balans 41
7.2 Staat van Reserves 41
7.3 Recapitulatie programma's 42
Bijlage: Taakvelden 43

1. Inleiding

De begroting 2023 ligt nu voor. De begroting van het SC MER bestaat voor alle programma's grotendeels uit lasten voor uitvoering van werkzaamheden. Alleen het programma bedrijfsvoering omvat daarnaast inhoudelijke budgetten voor uitvoering van ICT en telefonie voor zowel het SC MER als de deelnemende gemeenten. Onze baten bestaan uit de bijdragen van de deelnemende gemeenten. Onze Omgevingsdienst voert daarnaast werkzaamheden uit voor de Regionale Uitvoeringsdienst (RUD) Limburg-Noord, waarvoor ook baten worden ontvangen.
Met de middelen die ons ter beschikking worden gesteld, voeren wij onze taken voor de deelnemende gemeenten uit.
Voor de duidelijkheid vermelden we hier dat legesopbrengsten en uitvoeringsbudgetten voor participatie en wet maatschappelijke ondersteuning (WMO) niet in onze begroting staan. Deze middelen zijn niet aan ons overgedragen en berusten bij de deelnemende gemeenten.

Ontwikkelingen

Maatschappelijke economische en technologische ontwikkelingen

De afgelopen jaren zien we allerlei maatschappelijke, economische en technologische ontwikkelingen die SC MER en de MER gemeenten raken. Deze maatschappelijke ontwikkelingen vragen een andere rol van SC MER en de gemeenten. Zowel in het Sociaal Domein als in de Omgevingsdienst zijn deze veranderingen direct merkbaar. Denk bijvoorbeeld aan de nieuwe Omgevingswet, en hetgeen daarmee beoogd wordt, en de doorontwikkeling van de Participatiewet. Ook voor onze bedrijfsvoerings-teams gaat dit het een en ander betekenen. Er zal meer worden verwacht in het kader van ondersteuning om in te kunnen spelen op veranderende rol van de lokale overheid. Hierbij valt bijvoorbeeld te denken aan het mogelijk maken van data gedreven werken.

In de afgelopen jaren is ook gebleken dat van de overheid in het algemeen meer en meer de menselijke maat wordt verwacht. Met andere woorden: hoe kijken we voorbij systemen, processen en procedures en proberen we de menselijke maat weer terug te krijgen in onze dienstverlening aan de burgers. Vanuit SC MER zien we dat direct terug in het Sociaal Domein en de Omgevingsdienst.

Op het gebied van informatie technologie doen de ontwikkelingen zich in een voortschrijdend hoog tempo voor. De ene ontwikkeling volgt de andere op. Ontwikkelingen die ons leven in steeds sterkere mate beïnvloeden. Denk bijvoorbeeld alleen maar aan alle ontwikkelingen op social media, het Internet of Things, robotisering van software enzovoort. Veelal wordt daarom nu ook niet meer gesproken over een tijdperk van verandering maar van een verandering van tijdperk. Deze ontwikkelingen maken ons leven gemakkelijker, maar het brengt eveneens ook bepaalde negatieve aspecten met zich mee. Denk bijvoorbeeld aan alle vraagstukken op het gebied van privacy en gegevensbescherming.

Ontwikkelingen op het gebied van dienstverlening

De ambities op het gebied van dienstverlening zijn groot binnen SC MER en de drie gemeenten. Op allerlei manieren wordt gewerkt aan verbetering van de dienstverlening naar onze burgers en bedrijven. Voorbeelden daarvan zijn verbetering telefonische bereikbaarheid en de doorontwikkeling digitale toegankelijkheid. Met verdere digitalisering willen we de dienstverlening voor onze klanten én de efficiency en kwaliteit van onze processen verder verbeteren. Bijvoorbeeld het portaal voor Sociaal Domein betekent voor de klant meer en gemakkelijker inzicht in zijn dossier en de status van zijn aanvragen, alsook het tijd en plaats onafhankelijk kunnen indienen van aanvragen voor (bijzondere) bijstand en andere regelingen. Maar ook alle ontwikkelingen in het kader van de Omgevingswet zijn primair gericht op betere dienstverlening aan onze klanten.

Kortom, de komende jaren krijgen we steeds meer met deze ontwikkelingen te maken. Het kan zijn dat werkzaamheden gaan verdwijnen en dat nieuwe taken erbij gaan komen. Eén ding is wel zeker, de investeringen in informatietechnologie zullen blijven toenemen. In de P&C cyclus van SC MER zal hier aandacht voor zijn op het moment dat de financiële gevolgen helder kunnen worden gemaakt.

Doelen en acties

Focus op kwaliteit en klantgerichtheid
Van onze 4 ambities kwaliteit, klantgerichtheid, kosten-efficiëntie en kwetsbaarheidsvermindering gaat ook in 2023 de focus naar ontwikkeling van kwaliteit & klantgerichtheid. Dit gaat hand in hand: betere kwaliteit moet leiden tot betere dienstverlening en meer klantgerichtheid.

- Ontzorgen door een goede betrouwbare partner te zijn.
- Verantwoordelijkheid nemen en toegevoegde waarde leveren op onze vakgebieden.
- Onafhankelijke advisering vanuit de uitvoering over het Sociaal Domein en Omgevingsdienst beleid.
- Onafhankelijke adviseren en initiëren van ontwikkelingen op bedrijfsvoerings-gebied vanuit een gezamenlijk strategisch kader op basis van ambities, behoeften en prioritering.
- Continu verbetering van de dienstverleningsprocessen

Sturen op de binnenkant om het buiten beter te doen

- We kennen onze ‘klanten’, we kennen de gemeentelijke ambities en onze klanten kennen ons. Hiervoor meten we onze interne en externe klanttevredenheid.
- We pakken de regie op de gezamenlijkheid.
- We organiseren ambtelijke en bestuurlijke nabijheid.
- We investeren in de kwaliteit van advisering.
- Uitvoeringsprogramma’s zijn de basis van ons handelen en rapporteren.
- Management- en stuurinformatie.
- We professionaliseren onze organisatie verder door harmonisatie van (interne) werkprocessen en bevordering van integraliteit.
- We ondersteunen de verbetering van de interne en externe dienstverleningsprocessen door digitalisering.
- We anticiperen op de arbeidsmarkt-ontwikkelingen.

Financiële kaders

Kostenverdeelsleutels
De begroting 2023 is voor wat betreft de totalen gelijk aan de jaarschijf 2023 van BW 2022-1. De bijdrage per gemeente verschilt echter. Dit heeft te maken met de kostenverdeelsleutel. Voor de programma’s Sociaal Domein en de Omgevingsdienst is de kostenverdeelsleutel gebaseerd op de output van T-2.
Als verdeelsleutel voor het programma Bedrijfsvoering hebben de gemeenten gekozen voor aantal gebruikersaccounts. Het aantal gebruikersaccounts geeft een goede indicatie van de producten en diensten die door bedrijfsvoering worden geleverd aan onze klanten.
Het aantal accounts dat voor de kostenverdeling wordt gebruikt (T-1) is gewijzigd t.o.v. de aantal accounts dat gehanteerd is bij begroting 2022. Dit heeft te maken met instroom en uitstroom van medewerkers in de vier organisaties. In onderstaande tabel is weergegeven wat het verschil is tussen BW 2022-1/jaarschijf 2023 en de begroting 2023. De totalen zijn gelijk maar de verdeling tussen de gemeenten is gewijzigd.

	Verdeelsleutel 2020	BW 2022-1 jaarschijf 2023	Verdeelsleutel 2021	Begroting 2023	Verschil bw 2022-1 jaarschijf 2023 t.o.v. begroting 2023
Maasgouw					
Bijdrage OD	0,3485	€ 2.014.390	0,3682	€ 2.128.260	€ 113.870
Bijdrage SD	0,3042	€ 1.695.669	0,2848	€ 1.587.530	€ -108.139
Bijdrage BV	0,3188	€ 3.852.758	0,3400	€ 4.046.284	€ 193.526
Bijdrage BO	0,3139	€ 362.324	0,3147	€ 362.697	€ 373
Totaal		**€ 7.925.141**		**€ 8.124.771**	**€ 199.630**
Echt-Susteren					
Bijdrage OD	0,3798	€ 2.195.309	0,3872	€ 2.238.083	€ 42.774
Bijdrage SD	0,4302	€ 2.398.017	0,4488	€ 2.501.697	€ 103.680
Bijdrage BV	0,3876	€ 4.704.988	0,3691	€ 4.574.718	€ -130.270
Bijdrage BO	0,4161	€ 201.921	0,4155	€ 201.660	€ -261
Totaal		**€ 9.500.235**		**€ 9.516.158**	**€ 15.923**
Roerdalen					
Bijdrage OD	0,2717	€ 1.570.474	0,2446	€ 1.413.830	€ -156.644
Bijdrage SD	0,2656	€ 1.480.505	0,2664	€ 1.484.964	€ 4.459
Bijdrage BV	0,2936	€ 3.449.742	0,2909	€ 3.386.486	€ -63.256
Bijdrage BO	0,2700	€ 131.041	0,2698	€ 130.929	€ -112
Totaal		**€ 6.631.762**		**€ 6.416.209**	**€ -215.553**
Totaal		**€ 24.057.138**		**€ 24.057.138**	**€ -**

Loonkosten op basis van functieboeken
Vanaf 2020 hebben we een realistische financiële basis voor de toekomst gelegd door de personeelsbegroting op basis van de functieboeken te begroten, gewaardeerd tegen het maximum functieschaal. Deze lijn wordt in 2023 doorgetrokken.

Buffer voor inhuur capaciteit bij ziekte
Vanaf 2020 volgt het SC-MER de landelijke Personeelsmonitor Gemeenten (A+O fonds gemeenten) voor wat betreft het budget dat kan worden aangewend om in te huren bij langdurig ziekteverzuim. Ook in 2023 volgen we deze landelijke personeelsmonitor (2020), die aangeeft dat 4,3 % van de loonsom nodig is voor vervanging van langdurig verzuim (> 43 dagen).

Maximaal twee begrotingswijzingen per jaar
Met de BW 2021-1 is de financiële basis voor het SC-MER op orde gemaakt. Daarmee hoeft de begroting minder vaak tussentijds te worden aangepast. Toch kunnen zich altijd ontwikkelingen blijven voortdoen op basis waarvan aanpassingen noodzakelijk zijn. Dit zijn aanvullende dienstverlening aan de gemeente(n) en autonome ontwikkelingen die nog niet bij het opstellen van de begroting waren voorzien. De begroting kan maximaal twee keer per jaar wijzigen: in het voorjaar om eventuele gevolgen van de UPs (aanvullende dienstverlening) te verwerken en na de zomer op basis van de halfjaarrapportage.

Leeswijzer
Deze begroting kent 4 programma's, te weten het programma Omgevingsdienst, het programma Sociaal Domein, het programma Bedrijfsvoering en het programma Bestuur & Organisatie. Deze programma’s zijn te vinden in de hoofdstukken 2, 3, 4 en 5.

De programma’s worden opgebouwd aan de hand van de drie 3 W- vragen:
‘Wat willen we bereiken?’, Wat gaan we ervoor doen? en Wat mag het kosten? Bij de eerste W-vraag wordt ingegaan op de 5 ambities (de 5 “K’s”: kwaliteit, kwetsbaarheid, klant, kosten, kleur lokaal). Hoofdstuk 6 omvat de paragrafen. Het laatste hoofdstuk omvat de financiële begroting met de geprognosticeerde balans en de staat van de reserves.

2. Programma Omgevingsdienst

2.1 Inleiding

Dit programma bevat een beschrijving van de activiteiten van onze Omgevingsdienst. Het gaat niet alleen over uitvoerende taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving, maar ook over de wijze waarop wij kwaliteit, klantgerichtheid, kostenreductie, kwetsbaarheidsvermindering en (daar waar gewenst) couleur locale willen realiseren.

2.2 Wat willen we bereiken?

De missie van de Omgevingsdienst is realisering van de vijf K's. We willen kostenefficiënte, klantgerichte en kwalitatief hoogwaardige service verlenen op het gebied van vergunningen, toezicht en handhaving, zodat de gemeenten hun ambities op dit terrein kunnen bereiken. Die ambities hebben betrekking op het behouden en waar mogelijk verbeteren van de kwaliteit van de leefomgeving, het beperken van de overlast en het waarborgen van de veiligheid.
We willen voldoen aan de (landelijke vereiste) kwaliteit en de afspraken die we met de gemeenten hebben gemaakt over klantgerichtheid (= kwaliteit van dienstverlening) en kostenreductie.

<u>Kwaliteit en kwetsbaarheidsvermindering</u>
Kwaliteit manifesteert zich op verschillende manieren, bijvoorbeeld door een goed gestroomlijnd en efficiënt werkproces, de inhoudelijke kwaliteit van de producten en de tevredenheid van de klant zowel intern als extern. Kwaliteit blijkt ook uit het aantal (on)gegronde bezwaar- en beroepsprocedures. Door de samenwerking tussen de Omgevingsdienst en de netwerk-RUD voldoen de gemeenten aan de landelijke kwaliteitscriteria op het gebied van Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (VTH). Hierdoor zijn de gemeenten in staat de gewenste kwaliteit, robuustheid (= kwetsbaarheidsvermindering) en continuïteit te leveren. Uitwisseling van kennis en het investeren in de ontwikkeling van medewerkers (middels een eigen opleidingsinstituut, de RUD-academie), alsmede het aan elkaar bieden van ondersteuning bij capaciteitsvraagstukken zijn daarbij belangrijke uitgangspunten.

De Omgevingsdienst toetst in toenemende mate ook intern de kwaliteit van de te leveren producten en diensten. Daartoe worden – zowel binnen de Omgevingsdienst als in breder RUD-verband – kwaliteitsaudits uitgevoerd. De audits zijn inmiddels een vast onderdeel van het binnen de Omgevingsdienst gehanteerde principe van continu verbeteren. In 2023 zullen deze kwaliteitsaudits wat anders worden ingevuld vanwege de in 2022 te realiseren overstap naar een nieuw digitaal systeem: Squit2020/Rx.Mission. Audits en kwaliteitsimpulsen in het procesmatig werken worden dan vooral gericht op het goed leren werken met deze nieuwe applicatie binnen de Omgevingswet, die op 1 oktober 2022 dan wel 1 januari 2023 in werking zal treden.
Landelijk zijn er kwaliteitscriteria opgesteld (set kwaliteitscriteria 2.2) die het fundament vormen voor een adequate uitvoering van de vergunningverlening, het toezicht en de handhaving van het Omgevingsrecht. Inmiddels zijn deze landelijke kwaliteitseisen geborgd in de Wet VTH en de gemeentelijke Kwaliteitsverordeningen. De criteria gaan over kritieke massa, proces en inhoud. De criteria voor kritieke massa geven een ondergrens van het aantal medewerkers en hun deskundigheid, die nodig is om activiteiten in continuïteit te kunnen uitvoeren. In het Uitvoeringsprogramma van de Omgevingsdienst is per deskundigheidsgebied met deze ondergrens

rekening gehouden. Deze vorm van robuust organiseren draagt bij aan de 4e K van kwetsbaarheidsvermindering. In 2021 en 2022 zijn voor alle VTH-medewerkers van de RUD – waaronder ook de medewerkers van de Omgevingsdienst zogenoemde EVP-metingen uitgevoerd. Middels een EVP-meting worden medewerkers aan de hand van de landelijke kwaliteitscriteria getoetst op hun specialistische deskundigheden. Het resultaat van deze geactualiseerde EVP-metingen geeft een beeld van het opleidings- en kennisniveau van onze medewerkers en is rechtstreeks input voor de individuele ontwikkeltrajecten van ons personeel en het opleidingsprogramma van onze RUD-academie.

Er zijn ook landelijke procescriteria geformuleerd, waaraan gemeenten - en dus ook onze Omgevingsdienst - moeten voldoen. Het jaarlijkse Uitvoeringsprogramma van de Omgevingsdienst, alsmede de bestuurlijke kwartaaldashboards en jaarverslag zijn daar onder meer het resultaat van. In de aanloop naar 2023 en mogelijk ook nog gedurende 2023 zal gewerkt moeten worden aan het opstellen van een VTH-beleidsplan. Een VTH-beleidsplan is een verplichting op grond van de kwaliteitscriteria. De Omgevingsdienst noch de MER-gemeenten beschikken momenteel over een actueel VTH-beleidsplan. In de IBT-beoordeling van de provincie over het jaar 2021 (verwoord in de brief van 2 februari 2021) is dit nadrukkelijk als aandachtspunt meegegeven aan de drie gemeenten.

In onderstaande tabel zijn drie belangrijke kwaliteitsindicatoren voorzien van een cijfer. Voldoen aan de landelijke kwaliteitscriteria zal nooit 100% zijn.
Onze Omgevingsdienst werkt binnen haar eigen taakveld aan continue verbetering van de kwaliteit van de producten en daarmee ook aan haar klantgerichtheid. Onder meer wordt hiertoe sinds 2015 gebruik gemaakt van de Netto Promotor Score (NPS). De NPS is een instrument om op een vrij eenvoudige, maar effectieve wijze de klant te vragen naar zijn waardering van de door de Omgevingsdienst geleverde dienstverlening, waarbij naast het kale rapportcijfer een grote hoeveelheid ‘gratis’ verbeterpunten wordt opgehaald.

Tabel 3.2.1 Prestatie-indicatoren Kwaliteit en kwetsbaarheidsvermindering

Omschrijving	Realisatie 2021	Raming 2022	Raming 2023
Voldoen aan landelijke kwaliteitscriteria 2.2	95%	95%	95%
Klanttevredenheid bij vergunningverlening (NPS)	7,2	7,4	7,5
Percentage ongegrond verklaarde bezwaar- en beroepzaken	90%	95%	95%

Klantgerichtheid

De Omgevingsdienst heeft tot taak te werken aan realisatie van de met de opdrachtgevers afgesproken dienstverleningsafspraken en –uitgangspunten. Bij klantgerichtheid staan de klantprocessen centraal. Een klantvraag dient zoveel mogelijk integraal te worden benaderd; de vraag wordt meteen vanuit de verschillende beleidsvelden bekeken en beoordeeld. Het is van belang de klantvraag binnen de daarvoor afgesproken dienstverleningsnormen af te handelen, tegen een zo hoog mogelijke kwaliteit en met vaste contactpersonen binnen de organisatie. De Omgevingsdienst hecht veel waarde aan de doorontwikkeling van de dienstverlening en ontplooit daartoe voortdurend initiatieven en projecten. Zo wordt de voorbereiding op de aankomende Omgevingswet vormgegeven. En in de MER-brede projectgroep Dienstverlening wordt ook in 2023 weer uitvoering gegeven aan verbeterprojecten voor de klantgerichtheid. Dat zal zich met name richten op de doorontwikkeling van het digitale klantkanaal.

Uitgangspunt is daarbij de MER-breed vastgestelde integrale visie op dienstverlening en de uitvoering daarvan voor de vier organisaties. Harmonisatie daar waar kan, couleur locale daar waar moet.

Een belangrijke indicator voor de mate van klantgerichtheid is de klanttevredenheid. Hiertoe wordt verwezen naar hetgeen daarover hierboven onder 3.2.1 in relatie tot kwaliteit is opgemerkt.

De andere prestatie-indicatoren op het gebied van klantgerichtheid, zoals hieronder in tabel 3.2.2 vermeld, gaan over doorlooptijden in de afhandeling van klantvragen en het aantal van rechtswege verleende vergunningen.

Tabel 3.2.2 Prestatie-indicatoren Klantgerichtheid

Omschrijving	Realisatie 2021	Raming 2022	Raming 2023
Percentage afgehandelde klantvragen binnen Service Level Agreement (SLA)*:			
Dienstverlening Eenvoudig (<24u)	89%	95%	**95%**
Dienstverlening Specialistisch (<2dgn)	75%	85%	**85%**
Dienstverlening Complex (<5dgn)	86%	85%	**85%**
Backoffice (<5dgn)	75%	85%	**85%**
Van rechtswege verleende vergunningen	0,8%	0%	**0%**
Proactief contact met aanvrager tijdens procedure	75%	90%	**100%**

Kostenreductie (efficiency)

De visie – de wijze waarop de missie van de Omgevingsdienst wordt gerealiseerd – luidt: “De Omgevingsdienst is een moderne overheidsorganisatie die resultaten boekt en kosten bespaart door te investeren in haar professionals, die met plezier (samen)werken en ontwikkelen”. Net als in alle voorgaande jaren zal de Omgevingsdienst ook in 2023 gaan opereren binnen de haar beschikbaar gestelde middelen. Alleen daar waar additionele dienstverlening vanuit de opdrachtgevers nodig is (extra klantvraag, projecten) zal ook additionele financiering aan de orde zijn. Dit wordt in beeld gebracht middels het Uitvoeringsprogramma 2023. Ten aanzien van dit Uitvoeringsprogramma en de benodigde middelen vanuit de gemeenten ter realisatie van dit programma is van belang op te merken dat in aanloop naar 2023 gekeken zal gaan worden naar een her-calculatie van de benodigde basisbijdrage aan de Omgevingsdienst. Dit heeft twee voorname oorzaken. Op de eerste plaats zijn er nagenoeg vanaf de start van de Omgevingsdienst in 2013 jaarlijks extra middelen nodig geweest voor realisatie van de taken en lokale ambities van de gemeenten (de zogenoemde additionele dienstverlening). Het is gerechtvaardigd om in overleg met gemeenten te bezien of het niet beter is dat (een deel van) deze additionele middelen een structureel karakter krijgen, met als doel het gat tussen structurele primaire basisfinanciering en jaarlijkse additionele UP-middelen te verkleinen. Een tweede urgentie om deze herberekening van de gemeentelijke basisbijdrage uit te voeren, ligt in de komst van de Omgevingswet en Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen. Beide wetten hebben impact op taakomvang en personele bezetting van de Omgevingsdienst en daarmee op de financiële bijdrage van de gemeenten aan de Omgevingsdienst. Er zal een nieuwe formatieve basis gelegd moeten worden voor de Omgevingsdienst. Deze nieuwe basis dient daarmee als grondslag voor de hoogte van de financiering vanaf 2023, uiteindelijk financieel door te vertalen middels begrotingswijziging 2023-1. Bij het vormgeven van deze nieuwe formatieve en financiële basis zijn overigens keuzes te maken in ambitie, bijvoorbeeld in het risico gestuurd uitvoeren van (bouw)toezicht.

Couleur locale

Vraagt een gemeente méér werkzaamheden dan er middelen beschikbaar zijn op basis van de gemeentelijke bijdrage, dan wordt dit additionele dienstverlening genoemd. Dit is aan de orde indien een gemeente veel lokale projecten wenst. Voor deze additionele dienstverlening worden – op basis van het aantal geraamde extra uren – dienovereenkomstig extra financiële middelen beschikbaar gesteld door de gemeente (‘boter bij de vis’). Uiteindelijk worden de kosten voor deze extra werkzaamheden op basis van werkelijke uren op het eind van het jaar afgerekend. Ook in 2023 kan zich een dergelijke situatie met de wens voor additionele dienstverlening voordoen. Dit zal eerst blijken bij de vaststelling van het Uitvoeringsprogramma 2023. De financiële consequenties van de

gevraagde additionele dienstverlening (lasten: extra kosten Omgevingsdienst; baten: door gemeenten aan Omgevingsdienst beschikbaar gestelde extra middelen) worden tevens – middels een begrotingswijziging – verwerkt in de begroting van het Servicecentrum MER. Zie ook hierboven hetgeen is opgemerkt over de benodigde herijking van de gemeentelijke basisbijdrage aan de Omgevingsdienst.
Voor wat betreft de 'couleur locale' in werkprocessen en werkafspraken met de drie opdracht gevende gemeenten is MER-breed de lijn ingezet om meer te komen tot harmonisatie daar waar dat kan.

Kwetsbaarheid
Zie hierboven bij kopje 'Kwaliteit en kwetsbaarheidsvermindering'.

2.3. Wat gaan we daarvoor doen?
Wij voeren voor de deelnemende gemeenten met in achtneming van de kaders voor kwaliteit, klantgerichtheid en kosten uit:

a. de reguliere wettelijke taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving in het kader van de Wabo, de APV en een aantal bijzondere wetten; Zie voor de specifieke producten hieronder de productgroepen Vergunningverlening en Toezicht/Handhaving;
b. de specifieke lokaal gewenste projecten (aanvullende dienstverlening). Zie hieronder de productgroep Projecten/specifieke wensen.

De producten/diensten van de Omgevingsdienst kunnen worden onderverdeeld in drie hoofdgroepen. Onderstaand zijn deze hoofdgroepen weergegeven. In de paragraaf 3.4 wordt weergeven wat de verwachte kosten zijn voor het leveren daarvan.

Productgroep Vergunningverlening
Vergunningverlening
Onder dit product vallen de activiteiten met betrekking tot vergunningverlening die de Omgevingsdienst in 2023 gaat uitvoeren. Door de Omgevingsdienst worden vergunningen verleend en meldingen afgehandeld op grond van de Wabo voor de activiteiten bouwen, ruimtelijke ordening, milieu, brandveiligheid, sloop, aanleg, uitweg/inrit, kappen en monumenten. Ook worden vergunningen verleend en meldingen afgehandeld op grond van de APV en enkele Bijzondere wetten (bijvoorbeeld Drank- en Horecawet, Winkeltijdenwet).

Specialisten adviseren
Daaronder wordt begrepen de specialistische advisering in het vergunningsproces, zoals constructie, bouwfysica, welstand, brandveiligheid, bodem, externe veiligheid, geluid, archeologie/cultuurhistorie, energie, groen/ecologie, milieu/agrarisch.
Daarnaast worden door de specialisten op verzoek adviezen verstrekt aan de gemeenten, bijvoorbeeld in het kader van het opstellen van een bestemmingsplan, een ruimtelijk project of een civieltechnisch werk.

Dienstverlening
Een specifiek onderdeel betreft de dienstverlening aan burgers en bedrijven. De Omgevingsdienst vormt – na de in 2022 doorgevoerde herinrichting van het telefoniekanaal, waarbij klanten nu direct contact opnemen met de Omgevingsdienst zonder tussenkomst van het KCC van de gemeente – de 1e lijn in de afhandeling van telefonische en digitale klantvragen. Daartoe zijn binnen de Omgevingsdienst dienstverleningsspecialisten opgeleid, die zoveel mogelijk klantvragen moeten kunnen afhandelen. Daar waar nodig wordt de backoffice ingeschakeld.

De concrete uitwerking van deze taken in aantallen en daarvoor benodigde capaciteit wordt verwerkt in het Uitvoeringsprogramma 2023 (UP2023). In het UP2023 wordt per onderdeel de inhoud van de activiteit beschreven, de aantallen geraamd, gekoppeld aan kengetallen en benodigde personele capaciteit.
De in het UP2023 te ramen werkzaamheden worden gebaseerd op de ervaringscijfers van 2018-2022 en (landelijke) ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn op de te verwachten hoeveelheid werk. Van belang in dit verband zijn de inwerkingtreding van de Omgevingswet en Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen op 1 oktober 2022 dan wel 1 januari 2023. Beide wetten zullen consequenties gaan hebben voor de omvang van de door de Omgevingsdienst uit te voeren taken. Deze consequenties worden zoveel en zo concreet mogelijk uitgewerkt in het UP2023. En vervolgens middels een begrotingswijziging aan de gemeenten worden aangeboden voor wat betreft de financiële gevolgen. Zie ook hierboven bij *Kostenreductie* (paragraaf 3.2.2).

<u>Productgroep Toezicht en Handhaving</u>
Toezicht objectbericht
In deze categorie vallen de wettelijke taken alsmede de lokale wensen van de 3 gemeenten voor 2023 ten aanzien van de toezicht- en handhavingsinspanningen op het gebied van milieu, bouwen, brandveiligheid, ruimtelijke ordening en APV/Bijzondere Wetten. De belangrijkste taken in deze productgroep betreffen het toezicht op de bedrijven, het bouwtoezicht, toezicht op bestaande gebouwen (brandveiligheid), het energietoezicht op grootverbruikers en toezicht op evenementen.

Toezicht gebiedsgericht
Het gebiedsgerichte toezicht bestaat hoofdzakelijk uit het toezicht dat door de buitengewoon opsporingsambtenaren van de Omgevingsdienst wordt uitgevoerd in het openbaar gebied van de drie gemeenten. Hierin wordt specifiek aandacht besteed aan thema's die door de gemeenten belangrijk worden gevonden, zoals foutparkeren, afvaldumpingen en het zichtbaar patrouilleren in woonwijken.

Meldingen
Een van de meest tijdrovende aspecten van het toezicht, is het afhandelen van ingekomen meldingen. Meldingen worden onderscheiden in meldingen openbare ruimte en objectgerichte meldingen op het gebied van (illegaal) bouwen en (overlast) bedrijven. De meldingen openbare ruimte hebben merendeels betrekking op de gebruikelijke items als parkeeroverlast, hondenpoep, afvaldumpingen en burengerucht, maar kunnen ook heel specifiek zijn (bijvoorbeeld klachten over hangjongeren).

Juridische werkzaamheden
De juridische werkzaamheden bestaan – grofweg – uit twee delen: het afhandelen van bezwaren en beroepen, gericht tegen besluiten van de Omgevingsdienst, en het treffen van handhavingsmaatregelen bij het constateren van overtredingen door een toezichthouder (aanschrijven, last onder dwangsom/bestuursdwang, bouwstop).

In het UP2023 zal per specifiek taakonderdeel worden aangegeven wat de exacte inhoud van de activiteit is, het aantal activiteiten per taakonderdeel, het kengetal en de benodigde personele capaciteit. Ook voor toezicht en handhaving zal de aankomende Omgevingswet wijzigingen met zich meebrengen. En ook geldt dat deze wijzigingen pas concreet kunnen worden gemaakt in het UP2023 en financieel in de begrotingswijziging 2023-1.

<u>Projecten / Specifieke wensen</u>
De projecten verschillen per jaar. Alle projecten worden opgenomen in het UP2023 en worden – mede afhankelijk van bijvoorbeeld seizoensinvloeden en 'couleur locale' - in de gemeenten uitgevoerd. Hierdoor is het ook mogelijk in te spelen op de actualiteit en bestuurlijke wensen. Voor

de projecten wordt aan de hand van projectopdrachten gewerkt. Afhankelijk van het onderwerp worden de projectleiding en de regie bij de Omgevingsdienst dan wel de gemeente ondergebracht. Als voorbeelden kunnen worden genoemd: aanpak onrechtmatige bewoning, programmatische aanpak woonwagenlocaties, toezicht op locaties met huisvesting voor arbeidsmigranten en aanpak Ondermijning.
De benodigde projecturen worden op voorhand gecalculeerd en opgenomen in de projectopdracht. Met de gemeenten vindt afrekening plaats op basis van werkelijk bestede uren. Twee specifieke projecten wordt hieronder iets uitgebreider beschreven.

Omgevingswet, WKB en Squit2020/Rx.Mission
In 2023 zal nog veel aandacht – en daarmee capaciteit – uitgaan naar de gevolgen van de inwerkingtreding van de Omgevingswet (OW) en Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (WKB). Momenteel (februari 2022) loopt een intensief voorbereidings- en implementatietraject, dat ervoor moet zorgen dat de vier organisaties (gemeenten en Servicecentrum) voorbereid zijn op deze nieuwe regelgeving. Belangrijk doel van de OW is het verbeteren van de dienstverlening aan onze klanten (burgers en bedrijven). Daarbij is veel aandacht voor de transitie van een louter toetsende overheid naar een meer proactieve en meedenkende overheid. Veel meer dan nu zal van al onze medewerkers een meer oplossingsgerichte, adviserende en co-creatieve houding worden gevraagd. De implementatie van de OW en WKB is daarmee niet alleen een technische, procedurele ‘operatie’, maar vraagt vooral ook ontwikkeling van onze medewerkers, inhoudelijk maar nog meer op het gebied van houding en gedrag.
Inwerkingtreding van de Omgevingswet wordt digitaal ondersteund door de ingebruikname van nieuwe software. Het provinciebrede project betreffende de implementatie van de in 2018 aangeschafte applicatie Squit2020 verloopt zeer stroef. Gesprekken met en zelfs juridische stappen jegens de leverancier van het tekortschietende softwarepakket moeten op korte termijn leiden tot oplossingen. Door de uitgestelde inwerkingtreding van de OW en WKB is wat meer tijd om deze digitale knelpunten tijdig weg te nemen. Met een werkende VTH-applicatie wordt tevens voorzien in de noodzakelijke aansluiting op het zogenoemde Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO). Doorontwikkeling van deze nieuwe applicatie zal ook in 2023 nog nodig zijn. Zo zal er, ook in 2023, nog veel werk zijn met het opnieuw inrichten van een stuurinformatiemodel (lees: kwartaaldashboards) voor de Omgevingsdienst.

Kostenreductie
De Omgevingsdienst stelt zich ten doel om de afgesproken taken zo kostenefficiënt mogelijk uit te voeren. Door een deel van het werk – dat veelal sterk afhankelijk is van de wisselende klantvraag – flexibel te organiseren, kunnen kosten worden beperkt. Bovendien werkt de Omgevingsdienst aan het effectief reduceren van kosten bijvoorbeeld door regelmatig gebruik te maken van werkervarings- en stageplekken, maar ook door het genereren van inkomsten: inkomsten uit werkzaamheden voor partners binnen de RUD Limburg Noord en inkomsten uit de RUD-academie (die grotendeels draait op de inbreng van docenten van de MER-OD).

2.4 Wat gaat dat kosten?

OMGEVINGSDIENST		Realisatie 2021	Begroting 2022 na wijzigingen t/m 2022-1	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Vergunningen	Omgevingscommissie	€ 17.893,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
	Externe adviseurs	€ 36.907,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
	Inhuur flexibele schil	€ 1.405.438,00	€ 1.401.250,00	€ 494.761,00	€ 494.761,00	€ 494.761,00	€ 494.761,00
	Proceskosten	€ 13.348,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
	Totaal	**€ 1.473.586,00**	**€ 1.491.250,00**	**€ 584.761,00**	**€ 584.761,00**	**€ 584.761,00**	**€ 584.761,00**
Toezicht & Handhaving	Autokosten/Lease auto's	€ 46.368,00	€ 42.000,00	€ 42.000,00	€ 42.000,00	€ 42.000,00	€ 42.000,00
	Afschrijving auto's	€ 9.138,00	€ 9.138,00				
	Totaal	**€ 55.506,00**	**€ 51.138,00**	**€ 42.000,00**	**€ 42.000,00**	**€ 42.000,00**	**€ 42.000,00**
Personeel	Kosten Personeel	€ 4.802.765,00	€ 5.129.449,00	€ 5.129.449,00	€ 5.129.449,00	€ 5.129.449,00	€ 5.129.449,00
	Overige personeelskosten	€ 322.752,00	€ 276.737,00	€ 276.737,00	€ 276.737,00	€ 276.737,00	€ 276.737,00
	Stelpost langdurig ziekteverzuim	€ -	€ 220.566,00	€ 220.566,00	€ 220.566,00	€ 220.566,00	€ 220.566,00
	Stelpost onvoorzien	€ -	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
	Totaal	**€ 5.125.517,00**	**€ 5.676.752,00**	**€ 5.676.752,00**	**€ 5.676.752,00**	**€ 5.676.752,00**	**€ 5.676.752,00**
Doorbelasting	Doorbelasting bedrijfsvoering	€ -	€ 1.595.561,00	€ 1.536.958,00	€ 1.491.545,00	€ 1.491.545,00	€ 1.491.545,00
	Totaal	**€ -**	**€ 1.595.561,00**	**€ 1.536.958,00**	**€ 1.491.545,00**	**€ 1.491.545,00**	**€ 1.491.545,00**
Totale lasten		**€ 6.654.609,00**	**€ 8.814.701,00**	**€ 7.840.471,00**	**€ 7.795.058,00**	**€ 7.795.058,00**	**€ 7.795.058,00**
Bijdrage gemeenten	Maasgouw	€ 1.860.734,00	€ 2.017.575,00	€ 2.128.260,00	€ 2.128.260,00	€ 2.128.260,00	€ 2.128.260,00
	Echt-Susteren	€ 2.119.427,00	€ 2.198.780,00	€ 2.238.083,00	€ 2.238.083,00	€ 2.238.083,00	€ 2.238.083,00
	Roerdalen	€ 1.510.195,00	€ 1.572.956,00	€ 1.413.830,00	€ 1.413.830,00	€ 1.413.830,00	€ 1.413.830,00
	Doobelasting Maasgouw		€ 556.053,00	€ 565.908,00	€ 549.187,00	€ 549.187,00	€ 549.187,00
	Doorbelasting Echt-Susteren		€ 605.994,00	€ 595.110,00	€ 577.526,00	€ 577.526,00	€ 577.526,00
	Doorbelasting Roerdalen		€ 433.514,00	€ 375.940,00	€ 364.832,00	€ 364.832,00	€ 364.832,00
	Inkomsten RUD / Acad.	€ 92.443,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
	Totaal	**€ 5.582.799,00**	**€ 7.484.872,00**	**€ 7.417.131,00**	**€ 7.371.718,00**	**€ 7.371.718,00**	**€ 7.371.718,00**
UP	Maasgouw	€ 325.312,00	€ 436.353,00	€ 51.800,00	€ 51.800,00	€ 51.800,00	€ 51.800,00
	Echt-Susteren	€ 376.680,00	€ 514.543,00	€ 58.800,00	€ 58.800,00	€ 58.800,00	€ 58.800,00
	Roerdalen	€ 96.478,00	€ 105.593,00	€ 39.400,00	€ 39.400,00	€ 39.400,00	€ 39.400,00
	Totaal	**€ 798.470,00**	**€ 1.056.489,00**	**€ 150.000,00**	**€ 150.000,00**	**€ 150.000,00**	**€ 150.000,00**
Bijdrage VVGB	Maasgouw	€ 171.490,00	€ 171.490,00	€ 171.490,00	€ 171.490,00	€ 171.490,00	€ 171.490,00
	Echt-Susteren	€ 70.048,00	€ 70.048,00	€ 70.048,00	€ 70.048,00	€ 70.048,00	€ 70.048,00
	Roerdalen	€ 31.802,00	€ 31.802,00	€ 31.802,00	€ 31.802,00	€ 31.802,00	€ 31.802,00
	Totaal	**€ 273.340,00**	**€ 273.340,00**	**€ 273.340,00**	**€ 273.340,00**	**€ 273.340,00**	**€ 273.340,00**
Totale baten		**€ 6.654.609,00**	**€ 8.814.701,00**	**€ 7.840.471,00**	**€ 7.795.058,00**	**€ 7.795.058,00**	**€ 7.795.058,00**
Saldo		**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

Toelichting
Onze lasten bestaan uit personeelskosten: loonkosten, inhuurkosten en overige personeelskosten. Onze baten bestaan uit de bijdragen van de deelnemende gemeenten, bijdragen inzake aanvullende dienstverlening en de inkomsten uit werkzaamheden voor derden (RUD) en de MER-Academie. Hieronder wordt de begroting verder toegelicht.

Bijdrage gemeenten
Voor de uitvoering van de reguliere wettelijke taken, jaarlijks vast te leggen in een Uitvoeringprogramma, ontvangt de Omgevingsdienst jaarlijks een bijdrage van de drie gemeenten. Tot en met het begrotingsjaar 2018 was deze bijdrage voorts gebaseerd op een vaste kostenverdeelsleutel, voortvloeiend uit de onderlinge verhouding van de door de drie gemeenten in 2013 in de Omgevingsdienst ingebrachte personele middelen.
Met ingang van het begrotingsjaar 2019 wordt de gemeentelijke bijdrage bepaald op basis van de werkelijke output T-2; voor de gemeentelijke bijdrage aan de Omgevingsdienst in 2023 is derhalve de output van het jaar 2021 bepalend.

Inkomsten RUD-werkzaamheden en MER/RUD-Academie
Binnen de Regionale Uitvoeringsdienst (RUD) wordt samengewerkt door de deelnemende gemeenten. Deze samenwerking kan uitmonden in het door een gemeente feitelijk ondersteunen van een andere gemeente door het leveren van capaciteit. Deze werkzaamheden worden binnen de RUD uitgevoerd tegen een vast uurtarief (2022: € 83, uurtarief 2023 is nog niet vastgesteld). De Omgevingsdienst heeft de afgelopen jaren inkomsten kunnen genereren als gevolg van het leveren van capaciteit aan een aantal RUD-partners. Het inschatten van deze inkomsten voor 2023 is lastig. Er is een ontwikkeling aan de orde waarbij steeds meer gemeenten – onder financiële druk – kiezen voor herprioritering van toezichttaken. En als gevolg daarvan de ondersteuning vanuit de Omgevingsdienst niet of in mindere mate nodig hebben. Anderzijds zien we wel een toenemende behoefte aan specialisten (energie, bodem, groen, externe veiligheid, geluid). Op deze vakdisciplines kan de Omgevingsdienst mogelijk wat meer – beter gesteld: nog meer dan nu reeds het geval is – gaan betekenen voor de regio.
Daarnaast genereert de Omgevingsdienst inkomsten door het aanbieden van trainingen aan andere organisaties vanuit de MER/RUD-Academie. De Omgevingsdienst organiseert trainingen op allerlei deelgebieden van het omgevingsrecht voor en door eigen medewerkers, maar ook medewerkers van andere organisaties kunnen hierbij aansluiten. Deze inkomsten zijn reeds een aantal jaren stabiel. Resumerend worden de inkomsten uit de RUD-samenwerking vooralsnog voor 2023 wederom ingeschat op € 100.000.

3. Programma Sociaal Domein

3.1. Inleiding

De drie MER-gemeenten werken jaarlijks met het Sociaal Domein samen aan een zo realistisch mogelijk uitvoeringsprogramma dat richting geeft aan taken, ontwikkelingen en projecten die het team voor de drie gemeenten gezamenlijk (of juist specifiek voor één afzonderlijke gemeente) uitvoert.

Het gaat daarbij om het vinden van de juiste balans tussen de beschikbare capaciteit van het team en de hoeveelheid uit te voeren taken en werkzaamheden. Klantwaarde centraal stellen en het continu verbeteren van processen is geborgd binnen het team.

Door een goede analyse van de wensen en ontwikkelingen van de MER-gemeenten geeft het uitvoeringsprogramma richting aan het gewenste niveau van kwaliteit en klantgerichtheid. Daarnaast geeft het mogelijkheden om kostenreductie te realiseren, om in te spelen op kwetsbaarheid en om risico's voor het team nadrukkelijk onder de aandacht te brengen.

3.2. Wat willen we bereiken?

Kwaliteit
Ook in 2023 zetten we in op het verlenen van kwalitatief goede service en excellente dienstverlening op het gebied van zorg, ondersteuning en participatie. Als Sociaal Domein dragen wij bij aan het bereiken van de volgende maatschappelijke effecten:

- Zorgen voor een basisinkomen voor burgers die (tijdelijk) niet zelfstandig in hun bestaans-onderhoud kunnen voorzien;
- Het ondersteunen van burgers met financiële problemen;
- De zelfredzaamheid van burgers vergroten;
- De participatie verhogen zowel op werk- als maatschappelijk gebied, iedereen kan meedoen;
- Voorzien in een laagdrempelige en toegankelijke zorg;
- Inwoners ondersteunen zodat zij zo lang mogelijk zelfstandig kunnen wonen;
- Geïndiceerde voorzieningen zoveel mogelijk te transformeren naar laagdrempelige ondersteuning en eigen kracht van burger en samenleving.

Om dit te kunnen realiseren hebben we onze processen ingericht vanuit het klantperspectief en hebben we kwaliteitscriteria en werkinstructies opgesteld. Toetsing vindt plaats op basis van steekproeven, waarbij extra aandacht is voor aspecten zoals doelmatigheid en de omgekeerde toets. Per kwartaal wordt een rapportage met resultaten en verbeterpunten opgesteld en met de medewerkers besproken.

In het opleidingsplan is opgenomen welke opleidingen we nodig vinden voor de doorontwikkeling van onze organisatie én de doorontwikkeling van onze medewerkers. De opleidingen die worden aangeboden zijn enerzijds gericht op het ontwikkelen en bijhouden van kennis en anderzijds op de ontwikkeling van competenties en inzicht.

Op het gebied van de sturings- en managementinformatie ontwikkelen we door om optimaal in positie te blijven als het gaat om het sturen, managen en uitvoeren van de taken in het sociaal domein binnen de kaders van het uitvoeringsprogramma.

De kwaliteit wordt gemeten aan de hand ven de volgende prestatie-indicatoren:

- Doorlooptijden;
- Aantal klachten;
- Aantal ontvankelijk en gegronde bezwaar- en beroepsschriften.

Klantgerichtheid
Wij willen een excellente dienstverlener zijn voor onze burgers en de partners. We communiceren in heldere taal. Onze dienstverlening staat in het teken van de klant. Wij zijn toegankelijk en dichtbij georganiseerd. We werken gebiedsgericht waarbij de klantmanagers Wmo, werk en inkomen per gebied actief zijn. Onze klantmanagers zijn voor zowel de burger als voor de ketenpartners het bekende gezicht in één of meerdere kernen. Waar gebundelde kennis en kunde efficiënter is, werken we in MER-brede teams. Een voorbeeld hiervan is het team bijzondere verstrekkingen voor de bijzondere bijstand en minimaregelingen. We springen in op de snel veranderde vraag en zijn daarmee flexibel in onze dienstverlening naar burgers toe.

De beweging van “focus op rechtmatige en efficiënte afhandeling op basis van wet- en regelgeving” naar een “faciliterend optreden waarbij we vraag- en oplossingsgericht werken” is gemaakt. De klant is het uitgangspunt: we kijken naar diens vraag, leefwereld en behoefte en zorgen samen met de klant voor praktische oplossingen. Vanzelfsprekend blijven we oog hebben voor eigen kracht en netwerk en welke algemene voorzieningen al (deels) een oplossing kunnen bieden. We blijven actief aan de slag met de integrale dienstverlening aan de klant.

De prestatie-indicator klanttevredenheid binnen het Sociaal Domein wordt gemeten. Na afhandeling van een aanvraag informeren we bij de klant hoe de dienstverlening werd ervaren en of de oplossing naar tevredenheid is. Daarnaast hebben wij in het Wmo-proces de stap ‘nazorg’ ingevoerd. Daarbij worden de klanten circa 6 weken na afronding van het proces door de klantmanager gebeld met de vraag of alles is conform afspraak en wens is. Dit wordt door de klanten bijzonder op prijs gesteld. De informatie die wij hiermee ontvangen zetten wij in voor de verdere verbetering van onze kwaliteit.

Kostenreductie (efficiency)
Wat betreft de kosten sturen we tweeledig:
- Kostenbeheersing via de begrotingscyclus, het uitvoeringsprogramma en het monitoren van - de realisatie.
- Efficiency door het intern sturen op normtijden, waaronder het monitoren van prognose versus realisatie.

We blijven actief op zoek naar meer efficiency en naar het optimaliseren van de balans tussen beschikbare capaciteit en de hoeveelheid uit te voeren taken en werkzaamheden. Medewerkers worden flexibel ingezet en we blijven streven naar verdere automatisering van ondersteunende processen.

Ook in 2023 blijven we werken met verbeterteams waarmee er verder gebouwd wordt aan het optimaliseren van onze processen en systemen en het creëren van meer klantwaarde c.q. verbeteren van onze dienstverlening. Hiermee is een cultuur gecreëerd waarbij het team Sociaal Domein structureel een focus heeft op continu verbeteren.

Couleur locale
Het sociaal domein werkt in opdracht van de drie gemeenten. Autonomie in beleid van de gemeenten is daarbij een gegeven, waarbij we in de uitvoering wel de toegevoegde waarde hiervan afwegen tegen klantgerichtheid en efficiency. Specifieke opdrachten die de couleur locale versterken, worden opgezet in de vorm van projecten (aanvullende dienstverlening.)
Wij vinden het belangrijk met de inzet van de medewerkers aan te sluiten bij de wensen en uitgangspunten van de gemeente. Dit versterkt de verbondenheid en het realiseren van de maatschappelijke doelen.

Kwetsbaarheid
Door het samenbrengen van de werkzaamheden van de drie gemeenten binnen het team Sociaal Domein MER is de eerdere kwetsbaarheid grotendeels opgeheven. Doordat afgelopen jaren het beleid grotendeels is geüniformeerd kan het Sociaal Domein efficiënter werken, is dienstverlening verbeterd en de kwetsbaarheid verminderd.

Ontwikkelingen 2023
De volgende interne en externe ontwikkelingen worden verwacht in 2023:

- *Wijziging Wmo abonnementstarief*
  Het nieuwe kabinet heeft aangekondigd om het Wmo abonnementstarief te gaan aanpassen. Deze wijziging kan invloed hebben op het aantal Wmo meldingen.
- *Toegang beschermd wonen en Maatschappelijke Opvang*
  In de regio Noord- en Midden-Limburg is besloten de Toegang voor Beschermd Wonen en Maatschappelijke Opvang lokaal of sublokaal (zoals bij de MER- gemeenten) te beleggen. Dit betekent extra werkzaamheden voor indicatieproces en regievoering, welke bij SC MER belegd worden. In het UP 2022 worden afspraken gemaakt worden over de uitvoering van deze taken en de daarvoor benodigde middelen. Ook voor deze nieuwe taken beschouwen wij 2022 als jaar om zicht te krijgen op eventueel structureel benodigde middelen voor de jaren vanaf 2023.
- *Wet inburgering*
  De nieuwe Inburgeringswet is in werking getreden per 1 januari 2022. Doel van deze wet is dat alle inburgeringsplichtigen snel en volwaardig mee kunnen doen aan de Nederlandse samenleving, een zo hoog mogelijk taalniveau behalen en het liefst door middel van betaald werk maximaal participeren. Gemeenten hebben in dit stelsel de regierol op de inburgering. Het invoeringsjaar 2022 wordt gebruikt om scherper zicht te krijgen op de benodigde structurele middelen vanaf 2023.
- *Wijzigingen Participatiewet*
  Wijzigingen in de Participatiewet in het kader van het Breed Offensief, waarbij de stap naar werk aantrekkelijker en eenvoudiger wordt voor mensen met een arbeidsbeperking. Door de val van het kabinet begin 2021 is de uitwerking van dit wetsvoorstel vooruitgeschoven. De verwachting is dat het nieuwe kabinet in 2022 en 2023 de uitwerking weer oppakt.
- *Verwachte wijzigingen Sociaal Domein*
  Eind 2021 is het Coalitieakkoord 'Omzien naar elkaar, vooruitkijken naar de toekomst' gepresenteerd. Voor het Sociaal Domein worden er verschillende wijzigingen verwacht, waaronder:
  - De hervorming van de arbeidsmarkt; ondanks de grote krapte op de arbeidsmarkt, zijn er nog teveel mensen die er niet tussen komen en onnodig langs de kant staan. De komende jaren worden meer mensen, ook met een afstand tot de arbeidsmarkt, naar werk begeleid en wordt het aantal beschutte werkplekken uitgebreid. De arbeidsmarktinfrastructuur wordt uitgebreid om de overgang van werk-naar-werk en van uitkering-naar-werk te stimuleren. Onderdeel hiervan zijn instrumenten voor om- en bijscholing die de overstap naar tekortberoepen ondersteunen. Opgedane ervaringen met de regionale mobiliteitsteams in de coronacrisis worden hierbij betrokken.

- De bijverdiengrenzen in de Participatiewet worden verruimd en de kostendelersnorm wordt gewijzigd zodat inwonende jongvolwassenen tot 27 jaar niet langer meetellen als kostendeler voor de uitkering van huisgenoten.
- De brede armoede- en schuldenaanpak wordt doorgezet. Kinderarmoede moet sterk worden verminderd. Er wordt ingezet op financiële educatie, preventie en vroegsignalering, zodat schulden voorkomen kunnen worden of vroegtijdig verholpen.

- *Regionale doorontwikkeling uitvoering participatie.*
  Sinds medio 2019 heeft er een bestuurlijk en ambtelijk traject plaatsgevonden om met de 5 gemeenten Roermond, Roerdalen, Maasgouw, Leudal en Echt-Susteren (regio Midden Limburg Oost) te komen tot een regionaal programma voor de uitvoering van het werkdeel van de Participatiewet, onder de werknaam Doorontwikkeling Participatiewet. In dit proces heeft de Stuurgroep Doorontwikkeling Participatiewet bestaande uit 5 portefeuillehouders Sociale zaken van de betrokken gemeenten, onderzoek gedaan naar de manier waarop deze aanpak vorm kan krijgen. De resultaten van dit traject zijn vastgelegd in de Business Case Bedrijfsvoering.
  Vanaf het 2e kwartaal 2021 is het traject een nieuwe fase in gegaan waarin met de gemeenten Roermond, Maasgouw, Roerdalen en SC MER wordt toegewerkt naar het opstellen van een bedrijfsplan voor het oprichten van een regionale entiteit voor de uitvoering van het programma. Besluitvorming over dit voorstel heeft begin 2022 plaatsgevonden. Wij verwachten dat in 2022 op basis van de besluitvorming een duidelijker beeld gevormd kan worden over de implicaties voor het Sociaal Domein vanaf 2023.

In afstemming met de gemeenten worden de gevolgen van deze ontwikkelingen voor het team Sociaal Domein in kaart gebracht.

3.3 Wat gaan we daarvoor doen?
We voeren voor de deelnemende gemeenten met inachtneming van de kaders voor kwaliteit, klantgerichtheid en kosten de volgende producten en diensten uit:
- de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo);
- Uitvoering van de taak Beschermd Wonen als onderdeel van de Wmo;
- de Participatiewet;
- de Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (Ioaw) Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte zelfstandigen (Ioaz)
- ondersteuning aan ondernemers (Bbz) ;
- de nieuwe wet Inburgering;
- het afgeven van sociaal medische indicaties o.g.v. de Wet kinderopvang;
- het minimabeleid;
- de gehandicaptenparkeerkaart;
- het leerlingenvervoer.

Uitvoeringsprogramma
Met het uitvoeringsprogramma (UP) wordt een concrete invulling gegeven aan de producten en projecten die we voor de gemeenten uitvoeren en de hierover gemaakte afspraken. Het uitvoeringsprogramma is de basis voor ons dagelijks handelen. De realisatie van de gemaakte afspraken wordt gemonitord. Ieder kwartaal wordt aan de gemeenten gerapporteerd over de resultaten.

3.4 Wat gaat dat kosten ?

SOCIAAL DOMEIN		Realisatie 2021	Begroting 2022 na wijzigingen t/m 2022-1	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Sociaal Domein	Kosten personeel	€ 4.799.809,00	€ 5.350.712,00	€ 5.323.500,00	€ 5.323.500,00	€ 5.323.500,00	€ 5.323.500,00
	Up SD 2022		€ 209.952,00				
	Totaal	**€ 4.799.809,00**	**€ 5.560.664,00**	**€ 5.323.500,00**	**€ 5.323.500,00**	**€ 5.323.500,00**	**€ 5.323.500,00**
Projecten	Kosten personeel / inhuur	€ 822.634,00	€ 632.415,00				
	Projectkosten snelbalie burgerportaal		€ 37.400,00				
	Totaal	**€ 822.634,00**	**€ 669.815,00**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Overig	Overige personeelskosten	€ 292.551,00	€ 271.071,00	€ 217.144,00	€ 217.144,00	€ 217.144,00	€ 217.144,00
	Kosten overig	€ 74.402,00	€ 60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
	Implementatiebudget	€ 108.628,00	€ 97.251,00	97.251,00	97.251,00	97.251,00	97.251,00
	Stelpost langdurig ziekteverzuim		€ 211.456,00	211.456,00	211.456,00	211.456,00	211.456,00
	Stelpost onvoorzien		€ 50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	Totaal	**€ 475.581,00**	**€ 689.778,00**	**€ 635.851,00**	**€ 635.851,00**	**€ 635.851,00**	**€ 635.851,00**
Doorbelasting	Doorbelasting bedrijfsvoering		€ 1.512.458,00	€ 1.442.099,00	€ 1.399.488,00	€ 1.399.488,00	€ 1.399.488,00
	Totaal	**€ -**	**€ 1.512.458,00**	**€ 1.442.099,00**	**€ 1.399.488,00**	**€ 1.399.488,00**	**€ 1.399.488,00**
Totale lasten		**€ 6.098.024,00**	**€ 8.432.715,00**	**€ 7.401.450,00**	**€ 7.358.839,00**	**€ 7.358.839,00**	**€ 7.358.839,00**
Bijdrage gemeenten	Maasgouw	€ 1.490.309,00	€ 1.787.319,00	€ 1.587.530,00	€ 1.587.530,00	€ 1.603.524,00	€ 1.603.524,00
	Echt-Susteren	€ 2.326.678,00	€ 2.527.626,00	€ 2.501.697,00	€ 2.501.697,00	€ 2.526.902,00	€ 2.526.902,00
	Roerdalen	€ 1.438.403,00	€ 1.560.525,00	€ 1.484.965,00	€ 1.484.965,00	€ 1.499.926,00	€ 1.499.926,00
	Doorbelasting Maasgouw		€ 460.091,00	€ 410.709,00	€ 398.574,00	€ 398.574,00	€ 398.574,00
	Doorbelasting Echt-Susteren		€ 650.658,00	€ 647.214,00	€ 628.090,00	€ 628.090,00	€ 628.090,00
	Doorbelasting Roerdalen		€ 401.709,00	€ 384.175,00	€ 372.823,00	€ 372.823,00	€ 372.823,00
	BBZ Roerdalen	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
	Deelname benchmark Werk & Inkomen	€ 8.444,00	8.530,00				
	Deelname benchmark Statushouders	€ 4.412,00	€ 4.460,00				
	Uitvoering TOZO (M,E,R)	€ 230.026,00	€ 77.760,00	€ 56.160,00	€ 56.160,00		
	Bijdrage WSP (M,E,R)	€ 105.575,00	€ 118.275,00	€ 112.500,00	€ 112.500,00	€ 112.500,00	€ 112.500,00
	Sociale wijkteams Maasgouw	€ 64.128,00	€ 75.696,00	€ 63.750,00	€ 63.750,00	€ 63.750,00	€ 63.750,00
	Sociale wijkteams Echt-Susteren	€ 78.583,00	€ 63.869,00	€ 72.000,00	€ 72.000,00	€ 72.000,00	€ 72.000,00
	Sociale wijkteams Roerdalen	€ 64.141,00	€ 56.772,00	€ 60.750,00	€ 60.750,00	€ 60.750,00	€ 60.750,00
	Project ondermijning Roerdalen	€ 50.641,00	€ 55.000,00				
	Participatie Statushouders Maasgouw	€ 71.039,00	€ 89.000,00				
	Workshops re-integratie statushouders	€ 9.750,00					
	Workshops Participatieverklaring	€ 5.330,00	€ 4.860,00				
	Brede intake Roerdalen	€ 1.040,00					
	Extra inhuur inkomen (M,E,R)	€ 18.342,00					
	Project extra inzet waar nodig Roerdaler	€ -					
	Project kinderopvang Roerdalen	€ 9.360,00	€ 19.440,00				
	Uitvoering kindpakket Echt-Susteren	€ 1.625,00	€ 1.688,00				
	Project mantelzorgcompliment (E,R)	€ 9.425,00	€ 9.788,00				
	Project aflopende contracten huishoude	€ 31.111,00					
	Project Tonk	€ 14.000,00					
	Implementatie nieuwe inburgeringswet	€ 33.000,00					
	Nieuwe wet inburgering MG	€ 12.662,00					
	ESF		€ 18.765,00				
	Geluksbudget Roerdalen		€ 9.855,00				
	Project inburgering (M,E,R)		€ 353.447,00				
	Beschermd wonen (M,E,R)		€ 57.582,00				
Totale baten		**€ 6.098.024,00**	**€ 8.432.715,00**	**€ 7.401.450,00**	**€ 7.358.839,00**	**€ 7.358.839,00**	**€ 7.358.839,00**
Saldo		**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

Toelichting

De lasten bestaan vooral uit de personeelskosten van de teams frontoffice en backoffice, i.c. loonkosten, inhuurkosten en overige personeelskosten.

De beschikbare formatie per jaar vormt steeds de basis voor de uit te voeren taken binnen het Uitvoeringsprogramma en dit dient met elkaar in balans te zijn. Wensen die boven de beschikbare formatie uitstijgen, vertalen we in projecten per gemeente en worden door de gemeente afzonderlijk bekostigd en middels een kwartaalafrekening achteraf in het lopende jaar betaald.

Onze baten bestaan uit de bijdragen van de deelnemende gemeenten en de bijdragen die te maken hebben met de aanvullende dienstverlening / projecten voor de drie gemeenten.

4. Programma Bedrijfsvoering

4.1. Inleiding

Bedrijfsvoering van SC-MER kan enkel kwaliteit leveren en kostenefficiënt zijn wanneer de processen, de producten en diensten zoveel mogelijk worden gestandaardiseerd voor de 4 MER-organisaties en wanneer de drie gemeenten kennis en kunde op het gebied van bedrijfsvoering zoveel mogelijk centraliseren in het SC-MER.

Het SC-MER heeft de opdracht om de regie te pakken door initiërend op de inhoud en sturend op het proces te zijn. In onderstaande tabel is tot uitdrukking gebracht dat “initiërend op inhoud en sturend op proces” betekent dat Bedrijfsvoering zich daarmee onderscheidt van de Omgevingsdienst en het Sociaal Domein. Het inhoudelijke bedrijfsvoerings-beleid wordt door de vier organisaties gezamenlijk bepaald. Het SC-MER voert hierin de regierol initiërend vanuit in de inhoud, sturend op het proces.

	SD en OD	Bedrijfsvoering
Inhoudelijk beleid	Primaat gemeente, SC-MER adviserend	Primaat SC-MER, gemeenten toetsend
Rol SC-MER	Primair uitvoerend	Beleid én uitvoering
Verhouding	Opdrachtgever/ opdrachtnemer	Samenwerking met regie vanuit SC-MER

Het programma Bedrijfsvoering omvat de werkvelden Financiën (team Financiën), DIV en I&A (team Informatisering) en HRM (team HRM).

4.2 Financiën

De focus van het team Financiën ligt op het leveren van **K**waliteit voor onze **K**lanten (partnerschap). De **K** van **K**osten is inmiddels in control. Met de toegestane formatie, richt het team Financiën zich dan ook op het harmoniseren en uniformeren van (beleid en) processen om de onderlinge vervangbaarheid te vergroten, kwetsbaarheid te verminderen en de beschikbare capaciteit effectief en efficiënt in te kunnen zetten. Het uiteindelijke doel is om met de toegestane formatie het gevraagde en afgesproken werk (PDC en projecten opgenomen in het UP) ‘in een keer goed’ (kwalitatief en gericht op de klant), uit te kunnen voeren.

4.2.1 Wat willen we bereiken?

Voor de drie subteams van Financiën ziet dit er als volgt uit:

- De ontwikkeling van het sub-team Advies is met name gericht op het verstevigen en verbeteren van de adviesrol. De relatie met de gemeente als zijnde een partner verder opbouwen en uitbouwen en meer domeingericht te werken. Dit moet leiden tot verbetering van de advisering en vermindering van de kwetsbaarheid.

- Voor het sub-team Beheer ligt de focus op het uniformeren van beheerprocessen middels de lean methodiek. Het beoogd resultaat is om effectiever en efficiënter met de beschikbare capaciteit om te kunnen gaan en de onderlinge vervangbaarheid te vergroten (verminderen kwetsbaarheid). Daarnaast wordt aandacht gegeven aan automatisering en digitalisering van de beheerprocessen. Hierdoor wordt het mogelijk om met de beschikbare capaciteit de in het PDC opgenomen producten en diensten op het gewenste kwalitatieve niveau, te leveren.
- De ontwikkeling van het sub-team IC (Interne Controle) is mede gelet op de implementatie van de 'rechtmatigheidsverantwoording' gericht op de omslag van rapporteren van bevindingen, via het geven van aanbevelingen naar adviseurschap (niet alleen constaterend, maar ook aanbevelend en adviseren).

4.2.2 Wat gaan we daarvoor doen?

Kwaliteit / Klantgerichtheid
Kwaliteit uit zich voor het team Financiën op diverse manieren, bijvoorbeeld door een goed en efficiënt proces van oplevering van de P&C producten en kwalitatief goede en nabije (klantgerichte) advisering.
Dit zal op verder op peil gehouden en verbeterd worden door vakinhoudelijke BBV opfriscursussen en trainingen adviesvaardigheden.

Verder worden de belangrijkste processen bij financieel beheer uniform vormgegeven middels de LEAN systematiek, hetgeen niet alleen een kwaliteitsimpuls is maar ook de klantgerichtheid ten goede komt.

Kostenreductie (efficiency)
Het team Financiën opereert binnen de daarvoor beschikbaar gestelde middelen. In het verleden is de veelal duurdere flexibele schil (inhuur) geheel afgebouwd en wordt het werk uitgevoerd met alleen collega's die in vaste dienst zijn. Deze koers wordt gecontinueerd in 2023.

Kwetsbaarheid
Als gevolg van eerder genomen besluiten (uitbreiding van het team Financiën op het vlak van financieel advies, functioneel beheer en heffing en invordering) is de basis van het team op orde en de kwetsbaarheid (aanzienlijk) verminderd.

4.3 Informatisering

In 2021 is de doorontwikkeling van het team Informatisering krachtig opgepakt en gecontinueerd in 2022. Er is getransformeerd van grotendeels inhuur naar structurele eigen capaciteit. Dit heeft geresulteerd in een stabiele, robuuste goede dienstverlening voor de gemeenten en de eigen organisatie.
De missie van het team Informatisering (bedrijfsplan informatisering 2020) is:
"Wij ontzorgen de deelnemende klantorganisaties door moderne informatiseringsfaciliteiten en -diensten op een veilige manier beschikbaar te stellen tegen een marktconforme prijs, met een hoge betrouwbaarheid en een dienstverlenende instelling, zodat optimaal voorzien wordt in de behoefte van de klanten van de klantorganisaties".
Team Informatisering kent de volgende aandachtsgebieden die als zodanig ook organisatorisch herkenbaar zijn:

- Informatiebeheer;
- Gegevensveiligheid (informatiebeveiliging en privacy);
- Informatie- en communicatietechnologie (ICT);
- Informatiemanagement (informatiebeleid en -advies, functioneel en gegevensbeheer).

4.3.1. Wat willen we bereiken?

Informatiebeheer

- Verder professionaliseren van onze dienstverlening;
- Efficiënter werken;
- Verdere verbetering van de kwaliteit van producten en diensten om te blijven voldoen aan wetgeving en onze klanten nog beter van dienst te zijn;
- Toekomstgerichte ontwikkeling op het vakgebied.

Gegevensveiligheid

- Ontzorgen van onze klanten op het gebied van informatiebeveiliging en privacy;
- Voldoen aan de van toepassing zijnde wetgeving (AVG);
- Verdere professionalisering van onze dienstverlening “aan de voorkant” (beleidsvorming en advies).

Informatie- en communicatietechnologie (ICT)

- Een hoge mate van betrouwbare, beveiligde beschikbaarheid van alle ICT-faciliteiten variërend van datacenter, netwerk, werkplekken tot smartphones door preventief, correctief en adaptief onderhoud, zodat de continuïteit van de dienstverlenende processen van de deelnemende gemeenten en Servicecentrum MER gewaarborgd is;
- Een hoog niveau van ondersteuning van gebruikers van ICT-faciliteiten bij vragen of storingen.

Informatiemanagement

- Een gezamenlijk gedragen, toekomstvast beleid op het gebied van Informatisering;
- Verhogen van en controle op gegevenskwaliteit;
- Ondersteuning bij het datagedreven werken;
- Bieden van hoogwaardige gebruikersondersteuning bij het gebruik van onze software;
- Advisering van onze klanten bij Informatiseringsvraagstukken;
- Begeleiden van en ondersteunen bij het uitvoeren van Informatiseringprojecten.

4.3.2 Wat gaan we daarvoor doen?

Informatiebeheer
Het cluster Informatiebeheer registreert de inkomende, interne en uitgaande post en beheert de archieven (van niet-overgebrachte én overgebrachte archiefbescheiden) voor de drie moedergemeenten en het servicecentrum MER.
Deze werkzaamheden volgens wettelijke eisen uitvoeren met het oog op hoogwaardig kwalitatieve dienstverlening uitvoeren is één van de speerpunten voor cluster Informatiebeheer.
Op dit vlak willen we de efficiency en klanttevredenheid verhogen door uitvoering van onderstaande activiteiten/projecten:

- Verdere implementatie slimme scanstraat;
- Uitvoeren verbeterplan archiefbeheer;
- Vervanging analoge door digitale archiefbescheiden;
- Optimaliseren van processen m.b.t. postverwerking en archiefbeheer (informatiehuishouding).

Verdergaande digitalisering van postprocessen aan de voorkant met behulp van e-dienstverlening zorgt ervoor dat onze dienstverlening verbeterd wordt, zowel naar interne klanten als burgers, bedrijven en instellingen.
Uitvoeren van het MER-brede Verbeterplan Archiefbeheer waarmee een structurele verbetering van het archiefbeheer wordt nagestreefd en dat ook borgen binnen het cluster en de organisatie(s).
Investeren in kennis/kunde door vakopleidingen en onderhouden van persoonlijke en teamontwikkeling zal ook verder worden doorgevoerd.

Gegevensveiligheid
Inbedding van gegevensveiligheid in de organisatie(s) verloopt langs meerdere sporen. Het eerste spoor betreft voornamelijk puur technische maatregelen. Deze zijn erop gericht om beveiligingsrisico’s te verkleinen en de basis voor gegevensveiligheid naar een voldoende hoog niveau te brengen. De kwetsbaarheid voor cybercriminaliteit en inbreuk op privacy is voor organisaties een toenemend risico. De systemen binnen Servicecentrum MER zijn naar behoren beveiligd en worden hier regelmatig op getoetst. Deze maatregelen zullen we blijven handhaven.
Het tweede spoor betreft het menselijke spoor. De meest kwetsbare schakel met betrekking tot gegevensveiligheid is het menselijke aspect. Om ervoor te zorgen dat procedures en werkwijzen in het dagelijks werk voldoen aan de gegevensveiligheidseisen zonder onwerkbaar te worden adviseren wij op dit vlak onze collega’s en zoeken we samen naar de beste oplossingen om de integriteit van gegevens en veiligheid te waarborgen. Servicecentrum MER neemt hierin de coördinerende rol.

Informatie- en communicatietechnologie

Het professioneel beheren en onderhouden van een complexe ICT-infrastructuur is nodig om medewerkers in de gemeenten en servicecentrum MER optimaal te ondersteunen en anderzijds om gegevensveiligheid te garanderen. Naast het reguliere beheer en onderhoud wordt na het op orde brengen van de basis infrastructuur in de afgelopen jaren verder gewerkt aan het verbeteren van de basisinfrastructuur en klaar te zijn voor toekomstige ontwikkelingen.

- Meer uniforme oplossingen, zodat beheer er van met minder kosten gedaan kan worden;
- Meer gezamenlijke oplossingen, zodat kosten gedeeld en dus lager worden;
- (Nog) meer prioriteit aan beveiliging van de infrastructuur, zodat technische beveiligingsrisico's worden geminimaliseerd.

Ook het hybride werken heeft onze aandacht. Het faciliteren van onze collega's door middel van een moderne werkomgeving die de mogelijkheid biedt om tijd- en plaatsonafhankelijk te werken zal verder worden vormgegeven.
We vervolgen het professionaliseren van onze servicedesk door te investeren in kennis/kunde met vakopleidingen. We meten de prestaties zoals die zijn opgenomen in de producten- en dienstencatalogus (PDC) en het Uitvoeringsplan (UP), stemmen die af met de opdrachtgevers en ondernemen acties waar nodig en mogelijk.

Informatiemanagement

Informatisering is een dynamisch werkterrein door de vele en frequente maatschappelijke, technologische en wettelijke ontwikkelingen. Servicecentrum MER neemt hierin de regie ("initiërend op de inhoud en sturend op het proces") om samen met de deelnemende gemeenten te komen tot een beleid dat primair gericht is op kostenbesparing (uniforme oplossingen), kwaliteit (moderne oplossingen) en veiligheid. Essentieel is dat landelijke ontwikkelingen als Common Ground en Samen Organiseren maximaal omarmd worden en bepalend zijn voor het beleid.
Enkele speerpunten voor Informatiemanagement hierin zijn:

- Versterken van onze adviespositie (gevraagd en ongevraagd adviseren);
- Ondersteunen bij en begeleiden van de uitvoering van Informatiseringsprojecten;
- Het voortouw nemen met betrekking tot het datagedreven werken;
- Hoogwaardige ondersteuning bij het gebruik van onze systemen.

In veel ontwikkelingen heeft een goede invulling van informatievoorziening en automatisering een belangrijke en steeds meer bepalende rol. Zo is moderne digitale dienstverlening uitsluitend mogelijk met moderne ICT en is voor bepaalde ontwikkelingen deze robuuste en moderne ICT randvoorwaardelijk (denk hierbij aan de Omgevingswet). Om alle relevante ontwikkelingen goed te volgen én om deze goed te vertalen – binnen de beleidskaders – in effectieve en efficiënte oplossingen zorgt servicecentrum MER voor uitvoerbare adviezen en desgewenst voor implementatie. Verder professionalisering van portfoliomanagement speelt hierbij een belangrijke rol en zal verder uitgediept worden.

4.4 HRM

4.4.1 Wat willen we bereiken?

De missie van het team HRM is de realisatie van de vijf K's. Binnen het taakveld HRM willen we kostenefficiënte, klantgerichte en kwalitatieve hoogwaardige service verlenen. In 2023 hebben die ambities betrekking op het uitbrengen van advies, het voeren van een correcte personeels- en salarisadministratie, ondersteuning op het gebied van HRM en het verder brengen van de MER-organisaties naar aantrekkelijk, modern en toekomstgericht werkgeverschap. Zoals beschreven in de kadernota 2023 is dat van groot belang om onze maatschappelijke opdracht ook in de toekomst goed te kunnen vervullen. Het gaat immers grotendeels om mensenwerk en dat vergt een continue zorg voor het op peil houden van een op haar taak berekend medewerkersbestand.

4.4.2 Wat gaan we daarvoor doen?

Het uitbrengen van advies wordt steeds verder geprofessionaliseerd, zodat het resultaat van de advisering is dat de klant een kwalitatief goed toepasbaar antwoord of advies heeft op de vraag. Denk hierbij aan organisatieontwikkeling, arbeidsvoorwaarden, toepassing HR-instrumentarium, proces arbeidsongeschiktheid, werving & selectie en medezeggenschap.
Met het voeren van een juiste, tijdige en volledige salarisadministratie willen we voldoen aan de wet- en regelgeving die hierop van toepassing is. Vanuit ondersteuning HRM dragen we zorg voor een

juiste uitvoering van de CAO, Gemeentewet, lokaal beleid en specifieke wensen. Daarnaast draagt ondersteuning zorg voor een volledige en juiste aanlevering van verzuimadministratie, personeelsadministratie, bijdrage P&C (bijvoorbeeld loonkosten, interne controle).
Tot slot zorgt functioneel beheer HRM voor een kwalitatief goede inrichting van de personeels- en salarisapplicaties die inhoudelijk voldoen aan de wettelijke eisen en lokale regelingen.
Samengevat willen we ook in 2023 voldoen aan de professionele kwaliteit die van ons mag worden verwacht in de advisering en ondersteuning aan de 4 organisaties.

Kwaliteit
Kwaliteit uit zich voor HRM op diverse manieren. Denk hierbij aan kwalitatief goede adviezen, ondersteuning en administratie, de inhoudelijke kwaliteit van producten en diensten en de tevredenheid van onze klanten.
In 2022 worden alle HR processen opnieuw ontworpen *in samenwerking met de betrokken stakeholders*. De implementatie van deze processen in ons nieuwe E-HRM systeem zal in 2023 leiden tot een kwaliteitsimpuls. Processen worden klantvriendelijker en meer integraal ingericht. Daarnaast wordt de kwaliteit en toegankelijkheid van management- en stuurinformatie sterk verbeterd.
De efficiency die daarmee op het gebied van personeels- en salarisadministratie wordt bereikt, wordt vraag gestuurd omgezet in nieuwe toegevoegde waarden in onze dienstverlening aan de klant. Met de klantvraag als uitgangspunt doorloopt het team HRM daartoe in 2022 een teamontwikkelprogramma dat ertoe moet leiden dat de nieuwe toegevoegde waarden in onze dienstverlening v.a. 2023 gaandeweg in de praktijk zullen worden gebracht.

Kosten efficiëntie
Het team HRM opereert binnen de daarvoor beschikbaar gestelde middelen. Het opgestarte project E-HRM moet ertoe moet leiden dat met ingang van 2023 HRM processen met maximale efficiëntie kunnen worden uitgevoerd door harmonisatie en vergaande procesautomatisering.
De efficiëntiewinst die op deze wijze wordt behaald op “service en beheer” en in overleg met onze klanten omgebogen naar versterking op het gebied van advies, beleid en ondersteuning.

Kwetsbaarheid
Met het samenbrengen van de HRM werkzaamheden binnen het SCMER is een stevige basis gelegd voor een optimale klantgerichte benadering en de uitvoering van producten en diensten. Dit alles met als doel de juiste kwaliteit te verkrijgen tegen zo gering mogelijke kosten. Door de huidige brede basis is de kwetsbaarheid verminderd. Die kwetsbaarheidsreductie zal vanaf 2023 worden versterkt via het project EHRM. De harmonisatie en standaardisatie van processen zal er immers toe leiden dat de onderlinge vervangbaarheid van medewerkers toeneemt. Daarnaast zal ook de afhankelijkheid van HR-functionarissen door leidinggevenden en medewerkers afnemen, doordat processen completer en klantvriendelijker zullen worden ondersteund door automatisering. Het op basis van een behoefteonderzoek ter beschikking stelling van toegankelijke en betrouwbare informatie zal dat verder versterken.

Couleur locale
De aard van de dienstverlening zal ook in 2023 in de volle breedte vrijwel gelijk zijn voor de 4 organisaties. De invulling daarvan geschiedt per organisatie van binnenuit, klantnabij en klantgericht.

Aanvullend wordt op basis van het uitvoeringsprogramma gezamenlijk beleid ontwikkeld, waarbij steeds oog is voor de vraag wat kan samen en wat moet lokaal. In het verlengde daarvan zal de implementatie van beleid lokaal worden ondersteund door het team HRM.

Waar gewenst en mogelijk voorzien we in HRM ondersteuning via additionele dienstverlening of maatwerk. Uiteraard zal daarbij steeds worden nagegaan of het lokaal gevraagde maatwerk voor alle 4 de organisaties kan gelden.

Klantgerichtheid
De dienstverlening vanuit HRM staat in het teken van de klant. Daarom blijven we investeren in verbinding en relatie, wordt de dienstverlening actief geëvalueerd en worden klantwensen opgehaald. Op deze wijze werken we voortdurend aan de doorontwikkeling van onze dienstverlening aan onze klanten.
Ook in 2023 behoudt iedere leidinggevende een eigen aanspreekpunt, waarbij de aanwezig expertise “achter de schermen” wordt gebundeld om het best mogelijke advies te kunnen afgeven. Met deze aanpak is naast de kwaliteit ook de continuïteit van de dienstverlening verbeterd via onderlinge opvang bij afwezigheid.
In 2021 is binnen HRM de gesprekscyclus voor alle HRM collega's doorontwikkeld. Door regelmatig in gesprek te zijn sturen we gerichter op de ontwikkeling van mensen en de inzet van hun kwaliteiten aan onze klanten.

4.5 Wat gaat dat kosten?

BEDRIJFSVOERING		Realisatie 2021	Begroting 2022 na wijzigingen t/m 2022-1	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Bedrijfsvoering I&A	Centrale IT-Infrastructuur	1.081.998,00	1.161.200,00	1.161.200,00	1.161.200,00	1.161.200,00	1.161.200,00
	Devices	220.502,00	347.000,00	347.000,00	347.000,00	347.000,00	347.000,00
	Telefonie	463.405,00	480.000,00	480.000,00	480.000,00	480.000,00	480.000,00
	Programmatuur	973.459,00	1.138.000,00	1.216.000,00	1.216.000,00	1.216.000,00	1.216.000,00
	Totaal	**€ 2.739.364,00**	**€ 3.126.200,00**	**€ 3.204.200,00**	**€ 3.204.200,00**	**€ 3.204.200,00**	**€ 3.204.200,00**
Bedrijfsvoering Personeel	Loonkosten Bedrijfsvoering	8.502.554,00	7.750.023,00	7.750.023,00	7.688.380,00	7.688.380,00	7.688.380,00
	Flexibele schil		70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	Stelpost langdurig ziekteverzuim		322.325,00	322.325,00	319.674,00	319.674,00	319.674,00
	Stelpost onvoorzien		50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	Financien	172.706,00	170.440,00	170.440,00	170.440,00	170.440,00	170.440,00
	IB / AVG	11.567,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	UP financiën		60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
	UP Informatisering Kosten projecten		140.640,00				
	Up Informatisering projecten veiligheid		25.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	UP Informatisering uren projecten		116.200,00				
	Zaakgericht werken		335.960,00	290.500,00			
	projectkosten snelbalie		62.324,00				
	Totaal	**€ 8.686.827,00**	**€ 9.172.912,00**	**€ 8.803.288,00**	**€ 8.448.494,00**	**€ 8.448.494,00**	**€ 8.448.494,00**
Totale lasten		**€ 11.426.191,00**	**€ 12.299.112,00**	**€ 12.007.488,00**	**€ 11.652.694,00**	**€ 11.652.694,00**	**€ 11.652.694,00**
Bijdragen	Maasgouw	€ 3.513.042,00	€ 2.930.187,00	€ 3.069.666,00	€ 2.978.965,00	€ 2.978.965,00	€ 2.978.965,00
	Echt-Susteren	€ 4.699.617,00	€ 3.562.603,00	€ 3.332.395,00	€ 3.233.929,00	€ 3.233.929,00	€ 3.233.929,00
	Roerdalen	€ 3.174.832,00	€ 2.698.303,00	€ 2.626.370,00	€ 2.548.767,00	€ 2.548.767,00	€ 2.548.767,00
	Omgevingsdienst		€ 1.595.561,00	€ 1.536.958,00	€ 1.491.545,00	€ 1.491.545,00	€ 1.491.545,00
	Sociaal domein		€ 1.512.458,00	€ 1.442.099,00	€ 1.399.488,00	€ 1.399.488,00	€ 1.399.488,00
Totale baten		**€ 11.387.491,00**	**€ 12.299.112,00**	**€ 12.007.488,00**	**€ 11.652.694,00**	**€ 11.652.694,00**	**€ 11.652.694,00**
Saldo van baten en lasten		**€ -38.700,00**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
	Reserve leaselasten	€ 38.700,00					
Saldo		**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

Toelichting
De lasten van het programma Bedrijfsvoering bestaan uit loonkosten (en aanverwante budgetten) en meerdere I&A budgetten.

wat betreft de I&A budgetten onderscheidden we vier categorieën:
1. Centrale IT-infrastructuur
2. Devices
3. Telefonie
4. Programmatuur

Centrale IT-infrastructuur

Hierin zitten alle kosten van gezamenlijke centrale IT-voorzieningen die door SC MER zijn aangeschaft en worden onderhouden. De volgende componenten worden onderscheiden:

- Netwerk WAN (buitenshuis). Dit zijn de kosten van datacommunicatieverbindingen tussen de verschillende locaties, Internet en Gemnet.
- Netwerk LAN (binnenshuis). Dit zijn de kosten van apparatuur in alle gebouwen (routers, switches, WiFi, e.d.) die er voor zorgt dat werkplekken kunnen communiceren met de centrale IT-voorzieningen.
- Datacenter hardware incl. onderhoud- en supportcontracten (Servers, Opslag). Dit zijn de kosten van de apparatuur die geplaatst is in de beide datacenters (Roerdalen en Echt-Susteren).
- Licenties incl. onderhoud- en supportcontracten (Microsoft, Oracle, SDDC, Vmware). Dit zijn de kosten van alle software die nodig is om de centrale hardware te kunnen laten functioneren.
- Inhuur IT-expertise. Dit zijn de kosten voor het inhuren van specifieke expertise. Diverse uitgaven. Dit zijn overige kosten voor centrale IT-infrastructuur.

Devices

Hierin zitten alle kosten van apparatuur waarmee toegang gekregen kan worden tot de centrale IT-infrastructuur. De volgende componenten worden onderscheiden:

- Vaste werkplekken. Dit zijn de werkplekken die vast op een locatie geïnstalleerd zijn. Deze zijn niet medewerker gebonden. Het overgrote merendeel van de medewerkers kan op iedere werkplek terecht. Uitzonderingen zijn werkplekken die specifiek ingericht zijn voor bepaalde werkzaamheden, bijvoorbeeld baliewerkplekken en werkplekken voor tekenwerk.
- Mobiele werkplekken en toebehoren. Naast vaste werkplekken kunnen medewerkers ook met laptops werken. Het aantal mobiele werkplekken naast de vaste werkplekken is afgelopen jaren behoorlijk gestegen met dus ook meer kosten. Onderzocht wordt wat een optimale verhouding tussen vaste en mobiele werkplekken is, zodat mogelijk bespaard kan worden op de kosten van vaste werkplekken.
- Randapparatuur en multifunctionals. Dit zijn de kosten van alle overige apparatuur (printers, scanners).
- Licenties (beveiliging, antivirus malware, beheer). Dit zijn de kosten van software die nodig is om de werkplekken goed en veilig te laten werken.
- Diverse uitgaven. Dit zijn overige kosten voor devices.

Telefonie

Hierin zijn alle kosten opgenomen voor telefonie. De volgende componenten worden onderscheiden:

- Abonnementen. Dit zijn de kosten van de mobiele abonnementen.
- Smartphones en toebehoren. Dit zijn de kosten voor mobiele telefoons.
- Vaste toestellen en toebehoren. Naast mobiele telefoons zijn er ook nog een aantal vaste telefoons in gebruik.
- Diverse uitgaven. Dit zijn overige kosten voor telefonie.

Programmatuur informatievoorziening

Hierin zijn alle kosten opgenomen voor gezamenlijk aangeschafte programmatuur. Naast deze kosten voor programmatuur hebben de gemeenten zelf ook nog kosten voor in het verleden zelf aangeschafte programmatuur. De volgende componenten worden onderscheiden:

- Kantoorautomatisering. Dit zijn de kosten voor gebruik van tekstverwerking, spreadsheets, e-mail, e.d.

- Sociaal domein. Dit zijn de kosten van de software die binnen SC MER Sociaal domein gebruikt worden.
- Omgevingsdienst. Dit zijn de kosten van de software die binnen SC MER Omgevingsdienst gebruikt worden.
- HRM. Dit zijn de kosten van de software die binnen SC MER HRM gebruikt worden.
- Financiën. Dit zijn de kosten van de software die binnen SC MER Financiën gebruikt worden.
- Documentaire informatievoorziening. Dit zijn de kosten voor de software waarmee de gemeenten en SC MER de transitie maken van analoog werken (papier) naar digitaal werken, inclusief digitale archivering.
- Inhuur diensten. Dit zijn de kosten van inhuur van expertise om het gebruik van programmatuur te optimaliseren binnen SC MER.
- Diverse uitgaven. Dit zijn overige kosten voor programmatuur.

5. Programma Bestuur & Organisatie

5.1 Inleiding

Het SC-MER kent een Algemeen Bestuur, een Dagelijks Bestuur, een directie, een MT-SC MER en een ondernemingsraad. Onder het programma Bestuur & Organisatie valt de directie en de concernstaf. De directie heeft de dagelijkse leiding en is eindverantwoordelijk voor SC-MER.
De concernstaf ondersteunt en adviseert de directie bij zijn taak en organiseert, faciliteert en regisseert de (besluitvormings-)processen intern binnen SC-MER en over de vier organisaties heen en bewaakt de voortgang ervan.

5.2 Wat willen we bereiken?

We faciliteren het bestuur, de directie, de organisatie en de ondernemingsraad bij het besluitvormingsproces binnen SC-MER. Daarnaast regisseren en organiseren en we ook het gezamenlijke besluitvormingsproces voor de vier organisaties. De concernstaf heeft de leiding bij de thema's bedrijfsvoering en dienstverlening en heeft de regie op de planning en control cyclus van SC-MER.

Klantgerichtheid, Kwaliteit, Kostenefficiency, Kwetsbaarheidsmindering en couleur locale

De directie heeft de dagelijkse leiding en is eindverantwoordelijk voor SC-MER. Om continue te verbeteren en te innoveren met als missie "Pr☺fessionals in service dichtbij" stuurt de directie de organisatie ontwikkeling aan. Vanuit het programma bestuur en organisatie wordt gestuurd op gezamenlijkheid. Opgaven voor de vier organisaties, worden gezamenlijk opgepakt onder de regie van SC-MER. Dit reduceert de 'couleur locale' vraagstukken in de uitvoering en draagt bij aan de kwaliteit, kostenefficiency en kwetsbaarheidsvermindering.

5.3 Wat gaan we ervoor doen?

- Organisatie ontwikkeling SC MER;
- Programmaleiderschap dienstverlening;
- Programma Zaakgerichtwerken;
- Managen van het bestuurlijke besluitvormingsproces binnen het SC-MER;
- Managen van het besluitvormingsproces over de vier organisaties bij bedrijfsvoering en dienstverlening thema's;
- Strategische advisering bestuur;
- Invulling accounthouderschap bedrijfsvoering voor het SC-MER;
- Interne communicatie;
- Algemene juridische ondersteuning;
- Facilitering van de Ondernemingsraad;
- Secretariële ondersteuning voor de OR;
- Regie op en coördinatie van de P&C cyclus SC-MER;
- Controle van jaarrekening en jaarverslag.

5.4 Wat gaat dat kosten?

Bestuur & Organisatie	Realisatie 2021	Begroting 2022 na wijzigingen t/m 2022-1	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Accountantskosten	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Fiscaliteiten / Juridisch advies	€ -	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Bureaukosten	€ 8.899,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Communicatie	€ 9.602,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Huur Heel	€ 210.000,00	€ 210.000,00	€ 210.000,00	€ 210.000,00	€ 210.000,00	€ 210.000,00
Loonkosten Bestuur & Organisatie	€ 369.944,00	€ 370.286,00	€ 370.286,00	€ 370.286,00	€ 370.286,00	€ 370.286,00
Organisatieontwikkeling	€ 29.585,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
Project dienstverlening	€ -					
Overige kosten	€ 64.353,00					
	€ 717.383,00	**€ 695.286,00**	**€ 695.286,00**	**€ 695.286,00**	**€ 695.286,00**	**€ 695.286,00**
Maasgouw	€ 369.675,00	€ 362.697,00	€ 362.697,00	€ 362.697,00	€ 362.790,00	€ 362.790,00
Echt-Susteren	€ 210.665,00	€ 201.660,00	€ 201.660,00	€ 201.660,00	€ 201.772,00	€ 201.772,00
Roerdalen	€ 137.043,00	€ 130.929,00	€ 130.929,00	€ 130.929,00	€ 130.724,00	€ 130.724,00
	€ 717.383,00	**€ 695.286,00**	**€ 695.286,00**	**€ 695.286,00**	**€ 695.286,00**	**€ 695.286,00**
	€ -	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

Toelichting
Onze lasten bestaan hoofdzakelijk uit personeelskosten: loonkosten, inhuurkosten, overige personeelskosten en organisatie ontwikkeling SC-MER toegevoegd. Onze baten bestaan uit de bijdragen van de deelnemende gemeenten. De gemeentelijke bijdrage wordt bepaald op basis van de kostenverdeelsleutel.

6. Paragrafen

6.1. Inleiding

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn de volgende paragrafen van de begroting en de jaarrekening verplicht gesteld (indien relevant). In de paragrafen worden de beheersmatige taken van de organisatie verder uitgewerkt. De verplichte paragrafen voor het Servicecentrum MER zijn:

- Bedrijfsvoering;
- Weerstandsvermogen en risicobeheer;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Financiering.

De paragrafen verbonden partijen, grondbeleid en lokale heffingen zijn niet relevant voor het Servicecentrum MER. Servicecentrum MER is voor de deelnemende gemeenten een verbonden partij, maar beschikt zelf niet over verbonden partijen waarover verantwoording dient te worden afgelegd. Het grondbeleid maakt deel uit van de kerntaken van de gemeenten en voor de uitvoering van de lokale heffingen (incl. invordering) maken de drie MER-gemeenten gebruik van de diensten van BsGW.

6.2. Paragraaf bedrijfsvoering

Het SC MER is een uitvoeringsorganisatie met als missie: "**Pr☺fessionals in Service dichtbij."**
In deze begroting hebben alle organisatie onderdelen hun eigen programma. Deze programma's bestaan grotendeels uit lasten en baten met betrekking tot personeel. Er zijn nagenoeg geen inhoudelijke lasten en baten.
De teams HRM, Financiën en Informatisering leveren producten en diensten aan de drie gemeenten én aan het SC-MER. Het begrotingsprogramma bedrijfsvoering bestaat naast de lasten en baten met betrekking tot het personeel ook uit de inhoudelijke kosten op het gebied van informatisering en automatisering.
Deze paragraaf spitst zich toe op de bedrijfsvoering van het SC-MER als geheel.

Missie Pr☺fessionals in Service dichtbij
In het Servicecentrum werken we iedere dag opnieuw aan onze missie. Professionals krijgen en creëren ruimte om innovatief, efficiënt en effectief hun werk te doen. De professionals bij het Servicecentrum werken met plezier.
Zij verlenen service aan de inwoners van de drie gemeenten, en aan de collega's van de drie gemeenten én aan de collega's van het Servicecentrum. Zij doen dit dichtbij, wat betekent dat ze betrokken en goed bereikbaar opereren, daarbij gebruik makend van de verschillende kanalen.
De ontwikkeling, doorontwikkeling en innovatie in het SC-MER staat steeds in het licht van het bereiken van onze missie.

6.3. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheer

Reële begroting met weinig ruimte voor opvangen van risico's
De begroting 2023 is wederom een begroting waarmee we scherp aan de wind zeilen.
Er is bewust niet geanticipeerd op de creatie van een buffer voor onvoorziene, onontkoombare en onuitstelbare activiteiten. We hebben in de voorgaande jaren gezien dat het werken met

uitvoeringsprogramma's, die kort worden vastgesteld voorafgaand aan het jaar waarop ze betrekking hebben de behoefte aan zo'n buffer beperkt.

Risicomanagement
In 2017 zijn de kaders voor risicomanagement vastgesteld door het Algemeen Bestuur. De risico's in het SC-MER worden enerzijds veroorzaakt door externe ontwikkelingen, zoals een toename van de vraag en liggen anderzijds aan de bedrijfsvoerings-kant. Risico's als gevolg van beleidskeuzes en gemeentelijke projecten maken geen onderdeel uit van het risicomanagement van SC MER en zijn niet in deze paragraaf opgenomen.
Het risicomanagementproces maakt onderdeel uit van de planning en control cyclus in het SC-MER. Risico-identificatie en classificatie zijn belangrijke onderdelen van dit proces. Dit gebeurt met behulp van de kans- en gevolg-klassen uit de onderstaande tabel.

Tabel: kans- en gevolgklassen

Kans-klassen			**Gevolg-klassen**		
Hoe waarschijnlijk is het dat het risico zich zal voordoen?		**Gemiddelde**	**Als dit risico zich voordoet, wat zou het voor effect hebben op het realiseren van de doelstellingen van het Servicecentrum MER?**	**Verwachte financiële omvang**	**Gemiddelde**
Klein	1-40%	20%	Zeer laag	< € 25.000	€ 12.500
Gemiddeld	40-60%	50%	Laag	€ 25.000 – € 100.000	€ 62.500
Groot	60-95%	80%	Gemiddeld	€ 100.000 - € 500.000	€ 300.000
			Hoog	€ 500.000 - € 1000.000	€ 750.000
			Zeer hoog	>€ 1000.000	€ 1.500.000

Risico's in 2023
We hebben de risico's in beeld gebracht in onderstaande tabel. Voor elk risico is de kans dat het risico zich voordoet en de impact die het risico heeft ingeschat. Dit leidt tot een risicoscore die de basis vormt voor het benodigde weerstandsvermogen van SC-MER. De totale risicoscore voor 2023 bedraagt € 1.043.750.

Een risico dat hier niet expliciet wordt benoemd en geclassificeerd, heeft te maken met digitalisering en als gevolg daarvan de veranderende werkprocessen. De steeds verdergaande digitalisering heeft betrekking op de wijze waarop we ons werk dienen uit te voeren in 2023, maar ook op de inhoud van ons werk. Het is een managementtaak om deze veranderingen op een goede manier te begeleiden en faciliteren.
Wanneer we de risico's in de tabel analyseren zien we dat ze zich hoofdzakelijk toespitsen op vier categorieën: (1) personeel (2) afhankelijkheden van derden en (3) informatiehuishouding en (4) het risico van beveiligingsincidenten.

Risico	Beheersmaatregel	Kans	Impact	Risico Score
Krapte op arbeidsmarkt. Gebrek aan beschikbaarheid nieuwe medewerkers met voldoende specialistische kennis. Dit speelt over de hele linie af, maar is het meest pregnant bij de teams Omgevingsdienst en Informatisering. Gevolgen daarvan zijn hoge kosten met inhuur flexibele schil, benodigde personele capaciteit en/of expertise raakt onder minimum niveau, door niet in kunnen vullen van vacatures, ziekte of vertrek.	- Inzetten budget langdurig zieken voor tijdelijke inhuur. - Tijdelijke arbeidsmarkttoelage bieden bij werving nieuw personeel. - Prettige en uitdagende werkomgeving bieden. - Meerbenigheid van de medewerkers bevorderen. - Inzetten stagiairs en werkervaringsplekken, om op die manier medewerkers zelf op te leiden. Initiatieven in RUD-verband: mogelijk verkennen gezamenlijke inkoop. -Risico gestuurd keuzes maken in de uitvoering van het werk. -HRM topprioriteit in het UP.	groot	hoog	600.000
De recente rapportages van de archief KPI-audit 2022 laten zien dat de informatie-huishouding aanzienlijke risico's loopt.	- Heldere inrichting van het informatie- en archiefbeheer. -Eenduidig beleid, zoals substitutiebe-leid, conversiebeleid, informatiebeleid etc. -Duidelijke afspraken over de hybride vastlegging van documenten/gegevens.	gem	laag	31.250
Het risico dat de dienstverlening wordt verstoord door beveiligingsincidenten (hacks), datalekken en onbewust onrechtmatig handelen.	Uitvoeren van risicoanalyses op risicovolle processen en systemen en het vervolgens nemen van passende maatregelen op het gebied van gegevensveiligheid.	klein	hoog	150.000
Onaangekondigde veranderingen in wet- en regelgeving, waardoor werkwijzen en personele capaciteit hierop niet snel genoeg worden ingericht. Gevolg is achterstanden/ frictiekosten/ niet voldoen aan eisen.	Zo goed mogelijke antenne voor de landelijke ontwikkelingen en contacten met de klantorganisaties.	klein	zeer laag	2.500
Inwerkingtreding Omgevingswet (OW) en Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen (WKB). Risico's hebben betrekking op nog onduidelijke consequenties voor personele capaciteit (frictiekosten?).	Projectmatige implementatie, waarbij kritische werkprocessen worden voorbereid op de nieuwe wet, de digitale randvoorwaarden worden ingevuld en opleidingen worden verzorgd voor medewerkers. Analyse van impact op gevolgen nieuwe wetgeving op benodigde personele inzet. Sturen op inzet flexibele schil bij uitvoering UP ter voorkoming van frictiekosten.	groot	gem	150.000
Verstoring reguliere productie OD, negatieve impact op klantgerichtheid, extra kosten en terugval in kwaliteit stuurinformatie als gevolg van het in gebruik nemen van nieuw softwarepakket Squit2020/Rx.Mission.	Projectmatige implementatie van de nieuwe software gekoppeld aan voorbereidingen op Omgevingswet, inclusief voldoende ruimte voor testen en borgen nieuwe werkafspraken, daarbij veel aandacht voor de klantprocessen aan de 'voorkant' (initiatiefproces/omgevingstafel). Bij opzetten nieuw stuurinfomodel kosten beperken door gebruik te maken van eigen BI-tool (Cognos), eigen MER-medewerkers (gegevensmanagement,	gem	gem	50.000

Risico	Beheersmaatregel	Kans	Impact	Risico Score
	kwaliteitsmedewerkers, data-analist) en daarnaast slim aan te haken op regionale initiatieven hierin.			
Vraag van RUD-partners naar opleidingen van de RUD academie neemt af en schommelingen in opdrachten vanuit het RUD-netwerk met als gevolg dat de begroting SC-MER niet sluitend is.	Sturen aan de kostenkant: vaste kostenstructuur op vast werkpakket. Sturen op relatiebeheer in RUD. Meer toe naar vaste afspraken over inzet medewerkers in RUD-verband (vastleggen afnameplicht).	klein	gem	60.000
				1.043.750

Onderstaand zijn de risico's waarvan de financiële impact in kaart is gebracht weergegeven op de risicokaart van SC MER. Hierbij geldt dat hoe groter de kans dat het risico zich voordoet en hoe hoger de impact van de effecten van het risico, hoe roder het risico kleurt.

Tabel: risicokaart Servicecentrum MER 2023

	<25.000	25.000 – 100.000	100.000 – 500.000	500.000 – 1.000.000
Klein			Het risico dat de dienstverlening wordt verstoord door beveiligingsincidenten (hacks), datalekken en onbewust onrechtmatig handelen.	
Gemid-deld		De recente rapportages van de archief KPI-audit 2022 laten zien dat de informatie-huishouding aanzienlijke risico's loopt.		
Groot	Onaangekondigde veranderingen in wet- en regelgeving, waardoor werkwijzen en personele capaciteit hierop niet snel genoeg worden ingericht. Gevolg is achterstanden/ frictiekosten/ niet voldoen aan eisen.		Inwerkingtreding Omgevingswet (OW) en Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen (WKB). Risico's hebben betrekking op nog onduidelijke consequenties voor personele capaciteit (frictiekosten?).	Krapte op arbeidsmarkt. Gebrek aan beschikbaarheid nieuwe medewerkers met voldoende specialistische kennis. Dit speelt over de hele linie af, maar is het meest pregnant bij de teams Omgevingsdienst en Informatisering.

Weerstandsvermogen

Risicomanagement is doelgericht, gestructureerd, communicerend omgaan met risico's. Een risico is een onzekere gebeurtenis met oorzaken, een kans van optreden en effecten op doelstellingen. Pas als een risico zich – ondanks de inspanningen op het gebied van risicomanagement- toch voordoet en negatieve gevolgen heeft voor het SC-MER, komt het weerstandsvermogen in beeld.
Het weerstandsvermogen is het geheel van alle middelen en mogelijkheden waarover SC MER beschikt, om de gevolgen van niet begrote kosten te dekken zonder dat dit leidt tot aanpassing van het bestaand beleid.

Hierbij zijn twee elementen belangrijk:

- Hoeveel middelen zijn nodig om eventuele tegenvallers op te kunnen vangen? Dit noemen we de benodigde weerstandscapaciteit.
- Hoeveel middelen zijn beschikbaar om eventuele tegenvallers op te kunnen vangen? Dit noemen we de beschikbare weerstandscapaciteit.

$$\text{Weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}}$$

In de kaders risicomanagement hebben we gekozen voor een weerstandsvermogen met de waardering 'voldoende'. Een uitkomst van 1,0 betekent dat de organisatie precies genoeg geld heeft om de risico's financieel af te dekken. Er wordt niet geopteerd voor een hogere waardering omdat dit zou impliceren dat de gemeente een te hoog deelnamebedrag betalen. Overigens staan de gemeenten op basis van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen garant voor het Servicecentrum. Onze inschatting van de risicoscore leidt tot een weerstandsvermogen van

$$\text{Weerstandsvermogen} = \frac{€\ 280.681^{*}}{€\ 1.043.750} = 0{,}27$$

*Betreft de omvang van de algemene reserve (€ 130.681) en de stelpost onvoorzien (€ 50.000) bij de programma's Omgevingsdienst, Sociaal Domein en Bedrijfsvoering.

Dit betekent dat het weerstandsvermogen van het Servicecentrum MER in 2023 ruim onvoldoende is. Wel dient hierbij vermeld te worden, dat het weerstandsvermogen t.o.v. de begroting 2022 aanzienlijk verbeterd is en de weging van het risico "krapte op de arbeidsmarkt" een belangrijke impact op het weerstandsvermogen heeft.

Financiële kengetallen

In onderstaande tabel is het verloop van de financiële kengetallen te zien die van toepassing zijn voor het Servicecentrum MER: de netto schuldquote, de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, de solvabiliteitsratio en de structurele exploitatieruimte. In het BBV zijn ook kengetallen voorgeschreven voor de grondexploitatie en belastingcapaciteit. Beiden zijn niet van toepassing voor het Servicecentrum MER.
Deze kengetallen zijn een grofmazig instrument om een uitspraak te kunnen doen over de financiële positie. Het betreft onderstaande kengetallen. In onderstaande tabel is het verloop van de financiële kengetallen te zien.

Financiële kengetallen						
Kengetal	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Netto schuldquote	7,5%	5,2%	4,7%	4,6%	4,4%	4,3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	7,5%	5,2%	4,7%	4,6%	4,4%	4,3%
Solvabiliteitsratio	2,8%	3,3%	3,3%	3,4%	3,5%	3,5%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van het Servicecentrum MER ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Omdat er bij leningen onzekerheid kan bestaan of ze allemaal worden terugbetaald, worden bij de berekening van de netto schuldquote onderscheid gemaakt door het kengetal zowel inclusief als exclusief de doorgeleende gelden te berekenen. Op die manier wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is én wat dat betekent voor de schuldenlast.
De MER heeft geen leningen en rentelasten en aflossingen drukken dus ook niet op de exploitatie. Zowel de netto schuldquote alsook de quote gecorrigeerd voor verstrekte leningen zijn meerjarig vrijwel onveranderd en voor de MER niet echt relevant aangezien de MER geen leningen mag aantrekken.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin het Servicecentrum MER in staat is haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. Ook deze ratio is meerjarig vrijwel onveranderd en niet zozeer relevant aangezien de algemene reserve van de MER een minimale omvang (zeker vergeleken met de 3 MER gemeenten) heeft en de omvang van de passiva per ultimo balansdatum aanzienlijk kan fluctueren en dus een vertekend beeld geven.

De structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte we hebben om de eigen lasten te kunnen dragen, of welke structurele stijging of daling van de lasten daarvoor nodig is. In de begroting van de MER zijn alle lasten (loonkosten formatie en I&A budgetten) structureel van aard en deze worden afgedekt met structurele baten (bijdragen van de drie MER-gemeenten). Aangezien de MER middelen die niet benut zijn, teruggeeft i.c. in mindering brengt op de financiële bijdragen van de deelnemende gemeenten, is deze ratio 0% en niet relevant.

6.4. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Deze paragraaf is aan de orde voor wat betreft de 3 auto's van de Omgevingsdienst. De totale investering bedroeg € 73.107 in 2014. De afschrijving van vervoersmiddelen gebeurt over een periode van 8 jaar. In 2015 is begonnen met afschrijven. De afschrijving bedraagt € 9.138 per jaar (met rente hoeft geen rekening te worden gehouden). Begin 2023 resteert er € 0 aan boekwaarde na acht afschrijvingstermijnen.

6.5. Paragraaf financiering

Het Servicecentrum MER wordt volledig gefinancierd door de deelnemende gemeenten en contracten met derden.
Schatkistbankieren
Per 1 januari 2014 is het verplicht Schatkistbankieren een feit. Hierdoor zijn alle decentrale overheden verplicht om hun (tijdelijk) overtollige liquide middelen aan te houden in de rijksschatkist. Hierdoor hoeft het Rijk minder geld te lenen op de financiële markten en daalt de staatsschuld. Met het oog op de verplichting met betrekking tot het schatkistbankieren worden alle overtollige middelen boven de grens van € 250.000 dagelijks afgestort naar de schatkist.

Risicobeheer (kasgeldlimiet en renterisiconorm)
De kasgeldlimiet laat zien welk risico er bestaat ten aanzien van vlottende schulden.
Het 'rood' staan is aan regels en richtlijnen gebonden. Hiermee beoogt de wetgever te voorkomen dat lagere overheden uitsluitend kortlopende leningen afsluiten. Het aantrekken van leningen met een kortlopende rentevaste periode is aantrekkelijk, wanneer de rente hierop erg laag is. Maar het renterisico (van een stijgende rente in het geval van herfinanciering) is daarmee in verhouding hoog. Om dit risico te beperken, mogen gemeenten maximaal 8,2 % van het jaarlijkse begrotingstotaal gebruiken voor kortlopende leningen.

Kasgeldlimiet		**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
1	Vlottende schuld	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
2	Vlottende middelen	€ 118.540	€ 118.540	€ 118.540	€ 118.540
3	**Netto vlottende schuld (1-2)**	**-€ 118.540**	**-€ 118.540**	**-€ 118.540**	**-€ 118.540**
4	**Kasgeldlimiet**	**€ 2.291.465**	**€ 2.255.154**	**€ 2.255.154**	**€ 2.255.154**
(5a) = (4>3)	Ruimte onder kasgeldlimiet	€ 2.410.005	€ 2.373.694	€ 2.373.694	€ 2.373.694
(5b) = (3>4)	Overschrijding kasgeldlimiet				
	Berekening kasgeldlimiet:				
(4a)	Begrotingstotaal	€ 27.944.695	€ 27.501.877	€ 27.501.877	€ 27.501.877
(4b)	Percentage regeling	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
(4) = (4a x 4b)	Kasgeldlimiet	€ 2.291.465	€ 2.255.154	€ 2.255.154	€ 2.255.154

De renterisiconorm is een maatstaf om te bepalen welke kredietrisico's de GR MER loopt op de vaste schulden. Dit zijn de schulden met een looptijd langer dan 1 jaar.
De renterisiconorm wordt gemeten in een bedrag ter grootte van 20% van het begrotingstotaal.

Renterisiconorm		2023	2024	2025	2026
1	Renteherziening leningen o/g	€ -	€ -		€ -
	Renteherziening leningen u/g	€ -	€ -	€ -	€ -
	Saldo	€ -	€ -	€ -	€ -
2	Aflossing leningen o/g	€ -	€ -	€ -	€ -
	Aflossing leningen u/g	€ -	€ -	€ -	€ -
	Saldo	€ -	€ -	€ -	€ -
3	Renterisico (saldo 1 + 2)	€ -	€ -	€ -	€ -
4	Renterisiconorm	€ 5.588.939	€ 5.500.375	€ 5.500.375	€ 5.500.375
(5a) = (4>3)	Ruimte onder renterisiconorm	€ 5.588.939	€ 5.500.375	€ 5.500.375	€ 5.500.375
(5b) = (3>4)	Overschrijding renterisiconorm	€ -	€ -	€ -	€ -
	Berekening renterisiconorm:				
(4a)	Begrotingstotaal	€ 27.944.695	€ 27.501.877	€ 27.501.877	€ 27.501.877
(4b)	Percentage regeling	20%	20%	20%	20%
(4) = (4a x 4b)	Renterisiconorm	€ 5.588.939	€ 5.500.375	€ 5.500.375	€ 5.500.375

6.6. Verbonden partijen

De GR SC-MER kent geen verbonden partijen.

7. Financiële Begroting 2023-2026

7.1 Geprognosticeerde balans

Balans per 31 december 2021 en begroting 2022 t/m 2026						
ACTIVA	**31-dec-2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Vaste activa						
Materiele vaste activa (investeringen met economisch nut)	€ 9.139	€ -	€ -			€ -
Totaal vaste activa	**€ 9.139**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Vlottende Activa						
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar						
Vorderingen op openbare lichamen	€ 2.225.694	€ 1.542.987	€ 1.542.987	€ 1.542.987	€ 1.542.987	€ 1.542.987
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	€ 1.888.519	€ 2.000.000	€ 1.950.000	€ 1.900.000	€ 1.850.000	€ 1.800.000
Liquide middelen						
Banksaldi	€ 118.540	€ 118.540	€ 118.540	€ 118.540	€ 118.540	€ 118.540
Overlopende activa (overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen)	€ 447.141	€ 269.154	€ 269.154	€ 269.154	€ 269.154	€ 269.154
Totaal vlottende activa	**€ 4.679.895**	**€ 3.930.681**	**€ 3.880.681**	**€ 3.830.681**	**€ 3.780.681**	**€ 3.730.681**
TOTAAL GENERAAL ACTIVA	**€ 4.689.034**	**€ 3.930.681**	**€ 3.880.681**	**€ 3.830.681**	**€ 3.780.681**	**€ 3.730.681**
PASSIVA	**31-dec-2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Vaste passiva						
Eigen vermogen						
Algemene reserve	€ 130.681	€ 130.681	€ 130.681	€ 130.681	€ 130.681	€ 130.681
Bestemmingsreserves	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -
Voorzieningen	€ 250.000					
Totaal vaste passiva	**€ 380.681**	**€ 130.681**	**€ 130.681**	**€ 130.681**	**€ 130.681**	**€ 130.681**
Vlottende passiva						
Netto vlottende schulden met rentetypische looptijd < 1 jaar	€ 3.473.749	€ 2.500.000	€ 2.500.000	€ 2.500.000	€ 2.500.000	€ 2.500.000
Overlopende passiva						
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	€ 834.604	€ 1.300.000	€ 1.250.000	€ 1.200.000	€ 1.150.000	€ 1.100.000
Totaal vlottende passiva	**€ 4.308.353**	**€ 3.800.000**	**€ 3.750.000**	**€ 3.700.000**	**€ 3.650.000**	**€ 3.600.000**
TOTAAL GENERAAL PASSIVA	**€ 4.689.034**	**€ 3.930.681**	**€ 3.880.681**	**€ 3.830.681**	**€ 3.780.681**	**€ 3.730.681**

7.2 Staat van Reserves

Het eigen vermogen van het Servicecentrum MER bestaat uit de algemene reserve.

Reserves	Saldo 31-12-2021	2022	2023	2024	2025	2026
Algemene reserve	€ 130.681,00	€ 130.681,00	€ 130.681,00	€ 130.681,00	€ 130.681,00	€ 130.681,00
Bestemmingsreserves						
Bestemmingsreserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	**€ 130.681,00**	**€ 130.681,00**	**€ 130.681,00**	**€ 130.681,00**	**€ 130.681,00**	**€ 130.681,00**

Het saldo van de algemene reserve van € 130.681 kan worden beschouwd als een beperkte buffer voor onvoorziene financiële tegenvallers (weerstandscapaciteit). Voor de jaren 2023-2026 zijn er geen onttrekkingen en stortingen geraamd voor de algemene reserve.

7.3 Recapitulatie programma's

PROGRAMMA	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
LASTEN				
1. Omgevingsdienst	7.840.471	7.795.058	7.795.058	7.795.058
2. Sociaal Domein	7.401.450	7.358.839	7.358.839	7.358.839
3. Bedrijfsvoering	12.007.488	11.652.694	11.652.694	11.652.694
4. Bestuur en Organisatie	695.286	695.286	695.286	695.286
Totaal lasten	**27.944.695**	**27.501.877**	**27.501.877**	**27.501.877**
BATEN				
1. Omgevingsdienst	7.840.471	7.795.058	7.795.058	7.795.058
2. Sociaal Domein	7.401.450	7.358.839	7.358.839	7.358.839
3. Bedrijfsvoering	12.007.488	11.652.694	11.652.694	11.652.694
4. Bestuur en Organisatie	695.286	695.286	695.286	695.286
Totaal baten	**27.944.695**	**27.501.877**	**27.501.877**	**27.501.877**
Saldo baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**
Mutaties reserves	**0**	**0**	**0**	**0**
Begrotingssaldo	**0**	**0**	**0**	**0**
Waarvan incidentele baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**
Structureel begrotingssaldo	**0**	**0**	**0**	**0**

Bijlage: Taakvelden

Voor het verbeteren van de financiële vergelijkbaarheid en transparantie schrijft het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor dat er in de begroting en in de jaarstukken gebruik wordt gemaakt van de bij ministeriële regeling vastgestelde taakvelden. Om baten en lasten van taken en activiteiten te kunnen samenvoegen en te vergelijken, moeten ze in vergelijkbare eenheden worden ingedeeld, de eerder genoemde taakvelden. Taakvelden zijn voorgeschreven eenheden en hebben betrekking op de taken en daaraan gerelateerde activiteiten waar baten en lasten mee gemoeid zijn. Zij clusteren niet alleen producten (goederen en diensten), maar ook taken en activiteiten die niet direct te vertalen zijn in kosten per hoeveelheid.

De inhoud van de tekstvelden is conform de voorschriften van de BBV. Hetgeen niet wil zeggen dat binnen een taakveld door een afdeling alle taken worden uitgevoerd. Bij de volgorde van de afdelingen is rekening gehouden met de volgorde van de programma's conform de financiële begroting.

Taakveld (Iv3)	Omschrijving	Lasten	Baten	Per saldo
Afdeling Omgevingsdienst				
1. Veiligheid				
1.2 - Openbare orde en veiligheid	Tot dit taakveld behoren alle gemeentelijke taken op het gebied van de openbare orde en veiligheid: - toezicht en handhaving openbare orde, BOA's; - Wet Bibob en (bestuurlijke) aanpak georganiseerde criminaliteit; - bureau Halt; - preventie van criminaliteit; - opstellen en handhaven APV; - wet Wapen en munitie; - opruiming explosieven; - veilige woon- en leefomgeving; - antidiscriminatiebeleid; - doodsschouw; - dierenbescherming.	€ 682.121	€ 682.121	€ 0
3. Economie				
3.3 - Bedrijfsloket en -bedrijfsregelingen	Tot dit taakveld behoren de op bedrijven en ondernemers (inclusief bedrijven en ondernemers in land- en tuinbouw en veeteelt) gerichte ondersteuning en dienstverlening van de gemeente: - bedrijvenloket, ondernemersloket; - stimuleren van en onderwijs aan startende ondernemers; - aantrekken en faciliteren van nieuwe bedrijven; - financiële steunregelingen voor bedrijven waaronder land- en tuinbouw, veeteelt en visserij; - regelen straathandel en veemarkten;	€ 831.090	€ 831.090	€ 0

	- de BIZ-bijdrage (via categorie 2.1.1); - marktgelden en staanplaatsgelden markten (via categorie 3.7).			
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing (VHROSV) **8.3 - Wonen en bouwen**	Tot dit taakveld behoren gebiedsontwikkeling, woningvoorraad en huisvestingsvoorziening: - bouwvergunningen (omgevingsvergunning) en - toezicht, basisregistratie adressen en gebouwen (BAG); - woningbouw en woningverbetering, renovatie; - woonruimteverdeling, woningsplitsingsvergunning, woonvergunning; - stedelijke vernieuwing: gebiedsgerichte aanpak woningvoorraad, woonomgeving en voorzieningen; - dienstverlening aan derden.	€6.327.260	€ 6.327.260	€ 0
Taakveld (Iv3)	**Omschrijving**	**Lasten**	**Baten**	**Per saldo**
Afdeling Sociaal Domein				
6. Sociaal domein				
6.2 – Wijkteams	Tot dit taakveld behoren alle loketvoorzieningen gericht op het identificeren van eigen kracht en het geleiden naar de juiste vorm van individuele ondersteuning(maatwerkvoorzieningen en - dienstverlening): - voorlichting; - advisering; - cliëntondersteuning; - toegang tot 1e en 2e lijnsvoorzieningen;	€ 4.322.446	€ 4.322.446	€ 0

	- preventie; - vroegsignalering.			
6.3 – Inkomensvoorzieningen	Tot dit taakveld behoren alle inkomens- en bijstandsvoorzieningen: - inkomensvoorzieningen en loonkostensubsidies op grond van de Participatiewet; - geneeskundige en andere adviezen in verband met de bijstandsverlening; - IOAW (Wet inkomensvoorzieningen oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers); - IOAZ (Wet inkomensvoorzieningen oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen); - kosten van levensonderhoud uit het Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz 2004); - kosten levensonderhoud voor startende ondernemers uit Bbz 2004; - sociale zekerheidsregelingen van het rijk zoals bijvoorbeeld eenmalige uitkeringen voor minima; - gemeentelijke armoedebeleid: bijzondere bijstand, kwijtschelding gemeentelijke belastingen en heffingen, korting op musea, sportclubs etc., meerkosten bij werk in geval van handicap of chronische ziekte, etc.	€ 3.079.004	€ 3.079.004	€ 0
Taakveld (Iv3)	**Omschrijving**	**Lasten**	**Baten**	**Per saldo**
Afdeling Bedrijfsvoering				
0.4 – Overhead	Tot dit taakveld behoren de kosten van overhead, d.w.z. alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces: - financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie; - personeel(szaken) & organisatie; - inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement); - interne en externe communicatie m.u.v. klantcommunicatie;			

	- juridische zaken; - bestuurszaken en bestuursondersteuning; - informatievoorziening en automatisering van PIOFACH-systemen; - facilitaire zaken en huisvesting (incl. beveiliging); - documentaire informatievoorziening (DIV); - managementondersteuning primair proces.	€ 12.007.488	€ 12.007.488	€
Afdeling Bestuur en Organisatie				
0.4 – Overhead	Tot dit taakveld behoren de kosten van overhead, d.w.z. alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces: - financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie; - personeel(szaken) & organisatie; - inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement); - interne en externe communicatie m.u.v. klantcommunicatie; - juridische zaken; - bestuurszaken en bestuursondersteuning; - informatievoorziening en automatisering van PIOFACH-systemen; - facilitaire zaken en huisvesting (incl. beveiliging); - documentaire informatievoorziening (DIV); - managementondersteuning primair proces.	€ 695.286	€ 695.286	€ 0

gemeente roerdalen

Aan College van Burgemeester en Wethouders
Gemeente Roerdalen
Postbus 6099
6077 ZH Sint Odiliënberg

uw kenmerk	ons kenmerk	contactpersoon
	2022/G029	Rob Notermans
onderwerp	**datum**	**telefoon**
Begrotingswijziging 2022-1, Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 GR Servicecentrum MER	11-4-2022	0475 - 538 830



Geacht college,

Op 8 april 2021 werd van het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Servicecentrum MER (SC MER) de bijgevoegde Begrotingswijziging 2022-1, Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026, ontvangen.

Het Dagelijks Bestuur van de GR SC MER stelt de gemeenteraad in de gelegenheid eventuele zienswijze(n) vóór 10 juni 2022 kenbaar te maken. Het Dagelijks Bestuur zal vervolgens de kenbaar gemaakte zienswijze(n) beoordelen en ter besluitvorming aanbieden aan het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur zal de Begrotingswijziging 2022-1, Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026, in haar vergadering van 6 juli 2022 vaststellen.
U wordt hierbij verzocht om ten aanzien van de voorliggende Begrotingswijziging 2022-1, Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026, een inhoudelijk advies uit te brengen aan de gemeenteraad.

Met vriendelijke groet,
De griffier,

R.J.J. Notermans

Bijlage(n): - Aanbiedingsbrief 8 april 2022, GR Servicecentrum MER
- Begrotingswijziging 2022-1
- Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026

bezoekadres Schaapsweg 20, 6077 CG Sint Odiliënberg
postadres Postbus 6099, 6077 ZH Sint Odiliënberg
telefoon 0475 538 888 e-mail info@roerdalen.nl
website www.roerdalen.nl

gemeente roerdalen

Brief aan de gemeenteraad

zaaknummer
Z22-028569-D175146

uw kenmerk

contactpersoon
Monique Linssen

onderwerp
Advies zienswijze op begrotingswijziging 2022-1 en begroting 2023 en meerjarenbegroting 2024-2026 van het SC MER

datum
26 april 2022

telefoon
0475 - 538 888

VERZONDEN 29 APR 2022



Geachte leden van de gemeenteraad,

Op 11 april 2022 ontvingen wij van u het verzoek een advies af te geven over de zienswijze op begrotingswijziging 2022-1 en de programmabegroting 2023 met meerjarenraming 2024 – 2026 van het Servicecentrum MER. Vanwege de samenhang tussen beide documenten hebben we onze adviezen gecombineerd in deze brief.

Begrotingswijziging 2022-1

Wij adviseren u hierover geen zienswijze in te dienen

Toelichting bij begrotingswijziging 2022-1:
De begroting 2022 was de eerste robuuste, integrale begroting van het Servicecentrum MER en vormt de basis voor de nu voorliggende begrotingswijziging. De begrotingswijziging 2022-1 bevat de financiële vertaling van een aantal onderwerpen:

- Verwerking van de effecten van de vastgestelde cao € 241.532 Dit zijn structurele kosten. De kosten kunnen grotendeels worden gedekt uit de opgenomen stelpost van € 217.534

- De verwerking van de afspraken uit de uitvoeringsprogramma's van de omgevingsdienst, het sociaal domein en bedrijfsvoering. Dit zijn grotendeels incidentele kosten. Een deel van de kosten kan gedekt worden uit budgetten binnen de begroting, door inzet van de beschikbare reserves voor bedrijfsvoering, door inzet van het positief jaarrekeningsaldo en door inzet van de ontvangen gelden van beschermd wonen.

	2022		2023 e.v.	
	incidenteel	structureel	incidenteel	structureel
- OD	66.193			
- SD	255.696			
- BV	171.748	22.984	83.461	22.984
	493.637	22.984	83.461	22.984
Totaal		**516.621**		**106.445**
Gedekt uit begrotingsbudgetten		126.595		5.746
Gedekt uit beschikbare reserves bedrijfsvoering		171.748		83.461
Gedekt uit jaarrekeningsaldo		52.488		
Gedekt uit budget beschermd wonen		46.711		
		397.542		**89.207**
Ten laste van resultaat		**119.079**		**17.238**

- De verwerking van de meerlasten programmatuur als gevolg van de doorontwikkeling E-diensten/E-formulieren en de hogere aanbesteding Microsoft licenties en hogere lasten verzekeringen (€ 44.342 in 2022 en € 79.680 in 2023). Voor doorontwikkeling E-diensten/E-formulieren is budget beschikbaar in onze begroting (€ 10.917 zowel in 2022 als 2023). De overige kosten komen ten laste van het resultaat.

- Vóór opstelling van de jaarrekening 2021 van het SC MER, zijn niet bestede middelen om fiscale redenen geretourneerd aan de gemeenten. Dit betrof ook de middelen voor het project implementatie van de snelbalie/burgerportaal (€ 17.906). Deze middelen worden nu weer teruggevraagd voor de verdere realisatie hiervan. In totaal ontving de gemeente Roerdalen € 59.479 terug over 2021.

De totale bijdrage voor onze gemeente stijgt in 2022 en 2023 met € 820.401 (€ 511.542 incidenteel/€ 308.858 structureel) respectievelijk € 427.657 (€ 83.461 incidenteel/€ 344.196 structureel). Ten laste van resultaat komt in 2022 € 176.502 en in 2023 e.v. € 109.999.

De vertaling van bovenstaande bedragen in een begrotingswijziging voor de Programmabegroting van de gemeente Roerdalen gebeurt bij het eerstvolgende Planning & Control moment voor onze gemeente. Dat zal bij de Halfjaarrapportage 2022 zijn.

Programmabegroting 2023 en Meerjarenraming 2024-2026

Wij adviseren u hierover de volgende zienswijze in te dienen:

Wij constateren dat u op de goede weg bent door het inzetten op een structurele bezuiniging. Die zien we ook terug in het historische overzicht dat u in de aanbiedingsbrief weergeeft. Wij willen echter zien dat de neerwaartse lijn van gemeentelijke bijdragen aan het SC MER sterker daalt tot circa 8% van het begrotingstotaal in 2025 t.o.v. het begrotingsjaar 2021 (inclusief begrotingswijziging 2021-1) van het SC MER.

Toelichting bij de programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026:
De begroting 2023 SC MER is voor wat betreft de totalen gelijk aan de jaarschijf 2023 van BW 2022-1. De bijdrage per gemeente verschilt echter. Dit heeft te maken met de actualisatie van de kostenverdeelsleutel.
Voor de programma's Sociaal Domein en de Omgevingsdienst is de kostenverdeelsleutel gebaseerd op de output van T-2. Dus op de output van het jaar 2021.
Als verdeelsleutel voor het programma Bedrijfsvoering wordt het aantal gebruikersaccounts gehanteerd. Het aantal accounts dat voor de kostenverdeling wordt gebruikt (T-1) is gewijzigd t.o.v. de aantal accounts dat gehanteerd is bij begroting 2022. Voor het programma Bestuur en Organisatie vindt de verdeling plaats op aantal inwoners per 1-1-2021.

Voor onze gemeente betekent dit een voordeel van € 215.533. Op pagina 6 van de aanbiedingsbrief is het effect per gemeente en per programma aangegeven wat de afwijkingen zijn als gevolg van de actualisatie.

Op basis van de effecten van de begrotingswijziging 2022-1 en de programmabegroting 2023-2026 ontstaat voor onze gemeente vanaf 2023 een structureel positief effect van € 105.554 (-€ 109.999 + € 215.533).

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Roerdalen,

De secretaris,	De burgemeester,
J.J.W.M. L'Ortije	mr. M.D. de Boer-Beerta

Bijlage(n): geen

gemeente roerdalen

Raadsvoorstel

Onderwerp:	Programmabegroting 2023 Gemeenschappelijke Regeling (GR) Reinigingsdienst Maasland
Indiener agendapunt:	Raadspresidium
Portefeuillehouder:	A.C.A.G. Smits
Contactpersoon:	Rob Notermans, griffier
Bijlage(n):	• Brief Reinigingsdienst Maasland, gedateerd 15 april 2022; • Programmabegroting 2023 GR Reinigingsdienst Maasland; • Toelichting Programmabegroting 2023 GR Reinigingsdienst Maasland; • Brief aan B&W, gedateerd 20 april 2022, verzoek om inhoudelijk advies.
Bijlage(n) ter inzage:	n.v.t.

Inleiding, aanleiding en doelstelling

De gemeente Roerdalen participeert in de GR Reinigingsdienst Maasland.
Bij brief van 15 april 2022 heeft het Dagelijks Bestuur van de GR Reinigingsdienst Maasland de Programmabegroting 2023 voorgelegd aan de gemeenteraad. Het bestuur stelt daarbij uw gemeenteraad in de gelegenheid om vóór 23 juni 2022 een of meerdere zienswijze(n) ten aanzien van de voorliggende Programmabegroting 2023 kenbaar te maken. Het Bestuur is voornemens in de vergadering van 6 juli 2022 de eventuele ingebrachte zienswijzen van de deelnemers te betrekken bij de definitieve vaststelling.
Alvorens de gemeenteraad besluit tot het al dan niet kenbaar maken van een of meerdere zienswijze(n) is het college van burgemeester en wethouders, bij brief van 19 april 2022, verzocht om een inhoudelijk advies uit te brengen over de voorgelegde Programmabegroting 2023.



Bevoegdheid

De onderhavige bevoegd- en verantwoordelijkheid om zienswijze(n) in te dienen vloeit voort uit de Wet gemeenschappelijke regelingen (WGR) en het bepaalde in artikel 18 van de GR Reinigingsdienst Maasland.

Reden besluit

Het besluit geeft invulling aan wettelijke bevoegdheid om als gemeenteraad, ten aanzien van de voorgelegde Programmabegroting 2023, aan het Algemeen Bestuur van de GR al dan niet zienswijzen kenbaar te maken.

Gevraagd besluit

Kennis te nemen van de concept programmabegroting 2023 van de GR Reinigingsdienst Maasland.

Het concept besluit zal mogelijk nog worden gecompleteerd met een of meerdere zienswijze(n), zo het college van burgemeester en wethouders de gemeenteraad daartoe adviseert.

Risico's

Indien u geen opmerkingen over de voorliggende Programmabegroting 2023 heeft en het college van burgemeester en wethouders geen aanleiding ziet te adviseren een of meerdere zienswijze(n) kenbaar te maken, kunt u volstaan met kennis hiervan te nemen.
Mocht u het daarentegen het niet eens zijn met het bij de raadsbehandeling voorliggende concept besluit, dan kunt u middels het indienen van een amendement voorstellen het voorliggende concept besluit te wijzigen.

Toelichting

De GR Reinigingsdienst Maasland is een van de gemeenschappelijke regelingen waaraan de gemeente Roerdalen deelneemt.
Voor wat betreft de Programmabegroting is in artikel 18 van de GR geregeld dat het Dagelijks Bestuur jaarlijks een begroting opstelt en deze binnen acht weken, voordat zij aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden, toezendt aan de raden van de deelnemende gemeenten om eventuele zienswijze(n) kenbaar te maken.
De gemeenteraad wordt hierbij verzocht om vóór 23 juni 2022 eventuele zienswijze(n) kenbaar te maken.
Het college van burgemeester en wethouders is bij brief van 19 april 2022 verzocht om een advies uit te brengen over de voorgelegde Programmabegroting 2023. Er wordt van uitgegaan dat het college in ieder geval vóór de raadsbehandeling een advies aan de raad zal afgegeven.



Middelen

Het onderhavige voorstel, in het kader van de zienswijzeprocedure, heeft als zodanig geen begrotingstechnische invloed. Het besluit van het Algemeen Bestuur van de GR Reinigingsdienst Maasland over de voorliggende Programmabegroting 2023 kan dat daarentegen wel hebben. Uiteraard is dat afhankelijk van het door het Algemeen Bestuur te nemen besluit.

Planning en uitvoering

n.v.t.

Evaluatie

n.v.t.

Communicatie en participatie

n.v.t.

Sint Odiliënberg, 20 april 2022

Raadspresidium gemeente Roerdalen,

De griffier,

R.J.J. Notermans

De burgemeester,

mr. M.D. de Boer-Beerta



gemeente roerdalen

Raadsbesluit **Jaar 2021/06/02/..**

Onderwerp: Programmabegroting 2023 Gemeenschappelijke regeling (GR) Reinigingsdienst Maasland

De raad van de gemeente Roerdalen heeft;

gezien het voorstel van het raadspresidium van 20 april 2022,

gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen,

gelet op artikel 18 van gemeenschappelijke regeling Reinigingsdienst Maasland,

gelet op het advies van het college van burgemeester en wethouders van … …….. 2022,

het volgende besluit genomen:

Besluit:

Kennis te nemen van de Programmabegroting 2023 van de GR Reinigingsdienst Maasland.

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van 2-6-2022.

De gemeenteraad van Roerdalen,

De griffier, De voorzitter,

R.J.J. Notermans mr. M.D. de Boer-Beerta

RD Maasland

RD Maasland
De Giesel 17
6081 PG Haelen
(Industrieterrein Windmolenbos)

T (0475) 59 46 32
info@rdmaasland.nl
www.rdmaasland.nl

BTW-nummer NL003606703B01
KvK-nummer 50904809

RABO : NL82 RABO 0104806400
RABONL2U
BNG : NL52 BNGH 0285030426
BNGHNL2G

Aan : De griffie van de raden van de aan de GR RD Maasland deelnemende gemeenten.

Betreft : voorlopige begroting 2023 en jaarstukken 2021

Haelen, 15-04-2022

Geachte Raad,

Hierbij biedt het Dagelijks Bestuur u de, in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 6 april 2022 j.l. behandelde, begroting 2023 van de gemeenschappelijke regeling Reinigingsdienst Maasland. De begroting is een financiële uitwerking van deze gestelde kaders in de kadernota. Tevens is een toelichting bij de begroting bijgevoegd. Het dagelijks bestuur vraagt u hierbij om uw zienswijze op de voorlopige begroting 2023 te geven. Indien u ons uw zienswijze vóór 23 juni aanstaande doet toekomen, kan deze betrokken worden bij de vaststelling van de begroting door het algemeen bestuur in de vergadering van 6 juli 2022.

Bijgaand treft u ter kennisname de door het Algemeen Bestuur van de GR RD Maasland besproken concept jaarstukken 2021 aan. Momenteel is de accountantscontrole van deze jaarrekening nog niet afgerond. Ook de jaarrekening zal in de vergadering van 6 juli 2022 worden vastgesteld.

Met vriendelijke groet,
Namens het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling RD Maasland,

J.M.A.R. van der Broek
Secretaris

CC: beleids- en financiële adviseurs.

Programmabegroting 2023

Inclusief financiële doorkijk 2024 - 2026

Gemeenschappelijke Regeling RD Maasland

april 2022

Voorwoord / Kaders Begroting

Hierbij bieden wij u de begroting 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) RD Maasland aan. Nadat de gemeenteraden in de gelegenheid zijn gesteld een zienswijze in te dienen, wordt de begroting vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 6 juli 2022.

In februari 2022 zijn de “Algemene beleidsmatige en financiële kaders t.b.v. begroting 2023” ter kennis gebracht van de gemeenteraden. De begroting gaat uit van de kaders zoals die in de kadernota zijn beschreven.

Het Dagelijks Bestuur,

P.H.G. Verlinden, voorzitter

J.M.A.R. van der Broek, secretaris

Samenvatting verschillen Begroting 2023 – Realisatie 2021

In onderstaand overzicht zijn, op hoofdlijnen, de voor 2023 geraamde bedragen vergeleken met de realisatie 2021.

BEGROTING 2023 Totaal RD Maasland	Concept Realisatie 2021	Begroot 2023
OPBRENGSTEN		
Omzet Derden	3.033.263	2.498.954
Omzet Gemeenten	66.100	72.000
DVO Leudal Maasgouw ondergr.	111.779	223.007
Project Onkruid Maasgouw e.v.	0	0
Project Echt Susteren	126.991	133.135
Project Roerdalen vegen	90.657	133.135
Afval doorberekening	1.640.088	1.474.110
Voorzieningen : rechtstreeks !	0	0
Interne doorberekeningen	1.264.825	1.393.608
Bruto Omzet	6.333.703	5.927.950
Uitbesteed	113.922	215.000
Netto Omzet	**6.219.780**	**5.712.950**
KOSTEN		
Salariskosten	2.672.445	2.813.412
Inhuur personeel/materieel	599.588	497.000
DVO Leudal Maasgouw ondergr.	111.453	223.007
Project Onkruid Maasgouw e.v.	0	-
Project Echt Susteren	126.991	133.135
Project Roerdalen vegen	90.657	133.135
Afvalverwerkingskosten Totaal P1-2-3	4.026.433	3.127.509
Wagenpark excl.afschr.en rente	798.875	873.139
Afschr.en Rente wagenpark	333.595	415.030
Overige exploitatiekosten	852.040	1.269.710
Afschr.en Rente ov.expl	414.956	551.744
Voorzieningen	4.421	21.320
Totale bedrijfskosten	**10.031.454**	**10.058.142**
Interne doorberekeningen	1.264.824	1.393.608
Totale kosten	**11.296.279**	**11.451.750**
RESULTAAT voor reservering ***(lees bijdrage gemeenten)***	**-5.076.499**	**-5.738.800**
BESTEMMINGSRESERVES	0	-
RESULTAAT na reservering (werkelijk)	**-5.076.499**	**-5.738.800**
VPB P1 en P3	**-8.663**	**-1.293**
Dekking Peel en Maas	**249.100**	-
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTEN	**4.560.924**	**5.740.094**
OVERSCHOT/TEKORT	**-275.138**	**0**

Inhoudsopgave

Voorwoord / Kaders Begroting 2
Samenvatting verschillen Begroting 2023 – Realisatie 2021 3
Inleiding 6
1. Programmaplan 7
1.1 Programma 1 – Huishoudelijk Afval 8
1.2 Programma 2 – Openbare Ruimte 11
1.3 Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening 13
2. Financiële Begroting 14
2.1 Uitgangspunten 14
2.2 Financiële gevolgen wijziging afvalinzameling 15
2.3 Lasten en Baten 17
2.5 Meerjarenraming 20
2.6 Bijdragen per Gemeente 21
2.7 Balans 23
2.8 Investeringen 24
3. Financiële Sturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen 25
3.1 Algemene dekkingsmiddelen 25
3.2 Financiering 26
3.3 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing 28
3.4. Financiële Kengetallen 31
3.5 Onderhoud Kapitaalgoederen 34
3.7 Administratieve Organisatie / Interne Beheersing (AO/IB) 35
3.8 Personeel & Organisatie 35
3.9 Verbonden Partijen 36
3.10 Rechtmatigheid 36
3.11 Incidentele baten en lasten 37
3.12 Overhead 38
3.13 Doorschuif-btw 40

4. BIJLAGEN 41
BIJLAGE 1 Meerjarenperspectief Gemeentelijke Bijdragen 42
BIJLAGE 2 Diverse Kengetallen 44
BIJLAGE 3 Staat van reserves en voorzieningen 48

Inleiding

Programmabegroting

Deze begroting is opgebouwd conform de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording. In deze programmatisch opgebouwde begroting hebben we een drietal programma's opgenomen waarmee we ons richten op vooraf gestelde doelen en beoogde effecten. Vanuit deze programmatische gedachte kent deze begroting een scheiding tussen beleidsmatige en financiële aspecten. Het beleidsmatige deel bestaat uit het programmaplan en een aantal paragrafen. Het financiële deel bestaat uit een overzicht van de verdeling van de middelen over de verschillende programma's en programmaonderdelen.

Procedure begroting

- 6 april 2022 : Het Algemeen Bestuur bespreekt de conceptbegroting.
- Vóór 15 april 2022 : Het DB biedt de conceptbegroting aan, aan de gemeenteraden.
- Vóór 15 juni 2022 : De gemeenteraden dienen vóór 15 juni hun zienswijze op de begroting kenbaar te maken aan het DB.
  Het DB voorziet de ingebrachte zienswijzen van een reactie en biedt deze tezamen met de conceptbegroting aan, aan het AB.
- 6 juli 2022 : Het AB stelt de begroting vast.

Leeswijzer

Het eerste hoofdstuk bestaat uit het programmaplan waarin drie programma's zijn opgenomen te weten het programma 'Huishoudelijk Afval', het programma 'Openbare Ruimte' en het programma 'Zakelijke Dienstverlening'. In deze programma's wordt beschreven wat we willen bereiken, wat we daarvoor gaan doen en wat het mag kosten.

Waar in het eerste hoofdstuk met name het beleidsmatige, de 'wat'-vragen, aan de orde komen, bevat het tweede hoofdstuk een aantal paragrafen waar met name de beheersmatige aspecten, aan de orde komen. Tenslotte is in hoofdstuk 3 de financiële begroting van RD Maasland opgenomen.

1. Programmaplan

Dit eerste hoofdstuk bestaat uit het programmaplan waarin wij onze begroting in drie programma's hebben verdeeld, te weten het programma 'Huishoudelijk Afval', het programma 'Openbare Ruimte' en het programma 'Zakelijke Dienstverlening'. In deze programma's wordt beschreven wat we willen bereiken, wat we daarvoor gaan doen en wat het mag kosten.

De opbouw van dit programmaplan draagt bij aan meer grip en betere verantwoording ten aanzien van de Begrotingscyclus, Planning en Control, en Programmamanagement. Daarom hebben de programma's een vaste indeling gekregen, die als volgt is onderverdeeld:

- Inleiding;
- Doelen;
- Prestaties;
- Middelen;

1.1 Programma 1 – Huishoudelijk Afval

Inleiding

Het Programma Huishoudelijk Afval heeft betrekking op al het huishoudelijk afval dat in de aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten wordt ingezameld. In 2022 wordt gestart met de wijziging van de inzameling van het huishoudelijk afval teneinde de gestelde milieudoelen te kunnen realiseren.

De kosten voor het afvalbeheer zijn de afgelopen jaren alsmaar gestegen, dit vooral vanwege de stijging van de kosten voor het verwerken van het afval. Deze kosten zijn minder goed beheersbaar. Dit verwerken gebeurt door bedrijven die gecontracteerd worden op basis van aanbestedingen. De kosten voor het verwerken van afval is onderhevig aan schommelingen op de (wereld)markt; is de vraag naar bepaalde stromen hoog dan zijn de kosten voor het verwerken lager en soms wordt er zelfs een vergoeding voor betaald. Is de vraag echter laag dan stijgen de kosten. Naast ontwikkelingen op de markt zijn de door de overheid ingevoerde belasting op het verbranden van afval en de wijziging van de vergoeding voor het inzamelen van kunststof debet aan de kostenstijging.

Het bestuur van RD Maasland streeft er dan ook naar om in navolging van het landelijke beleid, om daar waar het kan samen met andere gemeenten en/of collega-bedrijven, het ingezamelde afval zo veel als mogelijk her te gebruiken c.q. circulair toe te passen. Dit op een zodanige wijze dat tevens de afhankelijkheid van de markt, en daarmee de onzekerheid over de kosten die de burger moet betalen, afneemt.

Het Algemeen bestuur heeft dit streven vertaald naar:

RD Maasland streeft naar een duurzame samenleving waarbij in de toekomst geen plek meer is voor afval. Dit streven is vertaald naar de volgende doelstellingen:

A. Verlagen van het restafval naar 100 kilogram restafval per inwoner uiterlijk in 2023.
B. Verlagen van het restafval van 100 kilogram naar 80 kilogram restafval per inwoner uiterlijk in 2025.

De focus ligt op het terugdringen van de grote hoeveelheid GFT/ keukenafval die nu nog in de restafvalcontainer terechtkomt.

De doelstellingen vormen het kader voor de uitvoering van de taken van RD Maasland.

De essentie van het samenwerken in de gemeenschappelijke regeling is dat kosten kunnen worden vermeden of gereduceerd door de schaal waarop de uitvoering van het gemeenschappelijke afvalbeheer kan plaatsvinden. Met deze visie is 59 jaar geleden door 11 midden Limburgse gemeenten de GR Reinigingsdienst Maasland opgericht. Deze visie is en blijft actueel. Het effect van de samenwerking is het hoogst als de inzameling van het afval door het gehele verzorgingsgebied op eenzelfde wijze plaatsvindt. Daarnaast blijft het bestuur streven naar uitbreiding van de samenwerking met buurgemeenten.

De uitvoeringskosten worden op basis van het aantal aansluitingen (gebaseerd op het containermanagementsysteem) doorberekend naar de deelnemende gemeenten. In deze doorberekening zit geen winstopslag. Eventuele aanvullende diensten worden direct in rekening gebracht bij de betreffende gemeente. Roerdalen en Echt-Susteren nemen niet alle diensten af.

Kengetallen

Aantal aansluitingen per gemeente (per 1 januari)	**Werkelijk 2020**	**Werkelijk 2021**	**Begroot 2022**	**Begroot 2023**
Leudal	15.789	15.993	15.800	16.000
Maasgouw	10.715	10.809	10.750	10.800
Roerdalen	9.226	9.299	9.250	9.300
Echt-Susteren noord	8.350	8.350	8.350	8.350
Totaal	**44.080**	**44.451**	**44.150**	**44.450**

Doelen

Met dit programma wordt invulling gegeven aan de wettelijke taak van gemeenten, welke taken door de deelnemende gemeenten zijn overgedragen aan de gemeenschappelijke regeling RD Maasland. Verwezen wordt naar art. 10.21 en art. 10.22 van de Wet Milieubeheer.
Het bestuur van RD Maasland streeft er naar om in het kader van circulaire economie, samen met andere gemeenten en/of collega-bedrijven, het ingezamelde afval zo veel als mogelijk her te gebruiken. Met andere woorden, gestreefd wordt naar ‘het sluiten van de keten’. Dit op een zodanige wijze dat tevens de afhankelijkheid van de markt, en daarmee de onzekerheid over de kosten die de burger moet betalen, afneemt.

Prestaties

De afgelopen jaren zijn in de GR-gemeenten Leudal, Maasgouw en Roerdalen, geen grote beleidswijzigingen doorgevoerd. Ofschoon de doelstelling voor 2020 (75% afvalscheiding) reeds vroegtijdig is gerealiseerd, is de hoeveelheid nog te verbranden afval niet meer gedaald. Uitgaande van de in 2018 door het algemeen bestuur vastgestelde visie (rapport strategische verkenning 2018-2025), is in 2020 onderzoek gedaan naar de mogelijkheden hiertoe. Als kader is gesteld het realiseren van de reductie van het te verbranden restafval per inwoner naar 80 kg per jaar uiterlijk in 2025. Op 1 januari 2022 heeft implementatie van het nieuwe afvalbeleid plaatsgevonden welke naar verwachting zal bijdragen aan het behalen van deze doelstelling.

Middelen

Teneinde deze doelen te bereiken, is een inzamelstructuur beschikbaar en worden onderstaande diensten uitgevoerd.

- Huis-aan-huis inzameling van restafval en gft (groente-, fruit- en tuinafval);
- Inzameling grof huishoudelijk afval, tuinafval e.d. via de milieuparken;
- Scheiding van afvalstromen en afzet als grondstoffen;
- Inzameling glas, metaal, kunststoffen en kleding (via brengvoorzieningen e.o. huis aan huis);
- Inzameling en sortering textiel;
- Inzameling klein chemisch afval;
- Inzameling grof huishoudelijk afval aan huis op aanvraag;
- Inzameling herbruikbare huisraad aan huis op aanvraag, inzet kringloopbedrijven;
- Inzameling elektrische apparaten en wit-en bruingoed via milieuparken;
- Inzameling oud papier (via verenigingen);
- Het (doen) verwerken van afvalstromen;
- Uitvoering sorteerplicht kunststoffen, gecombineerd met drankenkartons en blik;
- Tariefdifferentiatie uitgaande van ‘de vervuiler betaalt’;
- Containermanagement;
- Communicatie;
- Educatie op scholen;
- Beleidsonderzoek en -advisering.

De volgende tabel geeft inzicht in de (verwachte) kostprijs van deze producten/ diensten.

Kostprijs (bijdragen gemeenten)

Bedragen in €	**Werkelijk 2020**	**Werkelijk 2021**	**Begroting 2022**	**Begroting 2023**
Inzameling restafval en GFT, huis-aan-huis	1.524.800	1.692.525	1.485.319	1.810.358
Inzameling via milieuparken	550.873	559.331	343.658	542.008
Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk	483.240	540.598	862.745	830.564
Kosten Diftar	233.027	263.095	224.853	283.711
Containermanagement	280.167	271.937	468.010	465.918
Verwerking afval	244.266	766.568	793.210	641.417
Beleid en voorlichting	486.170	543.136	512.374	618.965
(Geraamd) Saldo van baten en lasten (1)	**3.802.544**	**4.637.190**	**4.690.169**	**5.192.942**
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	0	0	0	0
Aandeel VPB (3)	2.784	2.515	1.861	1.235
Dekking bijdrage gemeenten als voorschot	3.741.772	4.639.705	4.692.030	5.194.177
Dekking Peel en Maas (5)	*-249.100*	*-249.100*	*-249.100*	*0*
Geraamde voorschotten gem. incl.P+M	*3.492.671*	*4.390.605*	*4.442.930*	*5.194.177*
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	**185.544**	**-236.940**	**0**	**0**
Verwerkingskosten hha rst-gft afval (4)	1.598.724	1.616.844	1.550.000	1.446.000
Totale inzameling incl.verwerking (1+2+3+4)	5.404.052	6.256.549	6.242.030	6.640.177

1.2 Programma 2 – Openbare Ruimte

Inleiding

Via de gemeenschappelijke regeling zijn de mechanische reiniging van verhardingen en de reiniging van straatkolken in de gemeenten Maasgouw en Leudal opgedragen aan RD Maasland. Het mechanisch vegen wordt zo mogelijk gecombineerd met het verwijderen van onkruiden. Dit werk is uitbesteed om reden dat de omvang van het werk onvoldoende is om een investering in eigen materieel rendabel te maken. De gemeenten Echt-Susteren en Roerdalen hebben RD Maasland opdracht verleend de verhardingen mechanisch te reinigen. RD Maasland streeft er naar om het kolkenreinigen te verzorgen voor alle deelnemende gemeenten. De minimale vorm van samenwerking is een gezamenlijke aanbesteding.

Kengetallen

Aantal kolken per gemeente te ledigen (per 1 januari)	Werkelijk 2020	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023
Leudal (voorjaar)	14.835	14.859	14.850	14.850
Maasgouw (voor- en najaar)	22.410	22.377	22.450	22.450
Totaal	**37.245**	**37.236**	**37.300**	**37.300**

Aantal veeguren per gemeente	Werkelijk 2020	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023
Leudal	2.029	2.089	2.000	2.000
Maasgouw	1.355	1.266	1.300	1.300
Totaal	**3.384**	**3.355**	**3.300**	**3.300**

Doelen

Met dit programma wordt beoogd dat met de uitvoering van genoemde taken:

- beantwoord wordt aan de verwachtingen van de gemeenten.

Prestaties

- uitbreiding taken op het gebied van schoonmaak openbare ruimte.

Indicatoren

Aantal veeguren / kolken	Gemiddeld 2019-2021	Doelstelling	Norm	Begroting 2023
Opdrachten van gemeenten	3.420 uren	+100%	n.v.t.	3.300 uren
Opdrachten van gemeenten	37.035 kolken	+100%	n.v.t.	37.300 kolken

Middelen

RD Maasland beschikt over 5 veegmachines. Het schoonmaken van de kolken is vooralsnog uitbesteed. Zodra een hoge bezettingsgraad kan worden bereikt, zal deze dienst in eigen beheer worden uitgevoerd.

De volgende tabel geeft inzicht in de (verwachte) kostprijs van deze producten/ diensten. Bij deze raming is uitgegaan van:

- Alle in 2021 uitgevoerde diensten;
- Stijging van de personeelslasten met cao.

Kostprijs (bijdragen gemeenten)

Bedragen in €	Werkelijk 2020	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023
Kosten veegdienst	380.941	401.959	341.887	448.313
Kosten kolkendienst	76.367	68.086	97.569	97.837
(Geraamd) Saldo van baten en lasten	**457.308**	**470.046**	**439.456**	**546.151**
Aandeel reserves	0	0	0	0
Dekking bijdrage gemeenten	401.285	407.340	439.456	546.151
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	**-56.023**	**-62.706**	**0**	**0**

1.3 Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening

Inleiding

De zakelijke dienstverlening omvat vooral de inzameling van bedrijfsafvalstoffen. De oorsprong van deze dienstverlening is gelegen in het feit dat in het verleden bedrijfsafvalstoffen, van met name kleine bedrijven, tezamen met huishoudelijke afvalstoffen werden ingezameld. De opdrachten worden in de regel verleend na een aanbesteding of aanvraag van offerte. Deze activiteit is VPB plichtig.

Doelen

- Versteviging bedrijfseconomische positie;

Prestaties

- Bijdrage aan dekking vaste kosten RD Maasland.

Indicatoren

Bedragen x €	Gemiddeld 2019-2021	Doelstelling	Norm	Begroting 2023
Omzet zakelijke diensten	1.162.475	n.v.t.	n.v.t.	1.296.000
Netto resultaat	8.799	neutraal	n.v.t.	233

Middelen

RD Maasland beschikt over specifiek transportmaterieel waarmee afzet- en rolcontainers kunnen worden getransporteerd resp. gewogen en geledigd. Voor het vegen van bedrijfsterreinen worden veegmachines ingezet. Onderstaande tabel geeft inzicht in de (verwachte) kostprijs van deze producten:

Kostprijs (gesaldeerd als positief effect (= verlaging van) op gemeentelijke bijdrage

Bedragen in €	Werkelijk 2020	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
(Geraamd) Saldo van baten en lasten	**-16.595**	**30.738**	**15.924**	**292**
Aandeel reserves	0	0	0	0
VPB (20% < 200.000)	0	6.148	3.185	58
Verlaging bijdrage gemeenten	-41.899	80	12.740	233
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	**25.304**	**24.510**	**0**	**0**

2. Financiële Begroting

Rechtmatigheid
De begroting is opgesteld met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. Dit besluit is ook van toepassing op de gemeenschappelijke regeling.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de begroting
De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

2.1 Uitgangspunten.

Bij deze begroting is uitgegaan van de in de kadernota opgenomen financiële kaders:

- Alle in 2021 uitgevoerde diensten;
- Aanpassing inzamelfrequentie restafval; per 1-1-‘22
- Aanpassing inzamelfrequentie PMD; per 1-1-‘22
- Kosten flankerende maatregelen en extra communicatie; nieuwe beleid
- De kosten van de verwerking van ingezamelde afvalstromen op basis van de uitkomsten van de meest recente (Europese) aanbestedingen
- Besparing kosten verwerking restafval o.b.v. verwachting inzamelscenario; nieuw beleid
- Verhoogde inzameling PMD; a.g.v. nieuw beleid
- Stijging kosten composteren GFT o.b.v. verwachting inzamelscenario.
- Personeelslasten conform vigerende CAO plus 2%.
- Prijsstijging inkopen plus 3,87%.
- Handhaven poorttarief €. 15,- per 0,5m3 (met name Grof restafval en Hout)
- Handhaven poorttarief €. 7,50. Per 0,25m3

2.2 Financiële gevolgen wijziging afvalinzameling.

In de begroting 2023 is rekening gehouden met het nieuw afvalbeleid per 1 januari 2022. De financiële consequenties van dit nieuwe afvalbeleid zijn in de begroting bepaald op basis van het rapport van de extern deskundige AfvalSpiegel. Zij hebben een scenariorapport uitgebracht. De financiële consequenties van het voorkeursscenario zijn gebruikt voor de begroting 2023. Belangrijk om te vermelden is dat de investeringen en kosten van dit nieuwe beleid op de begroting van RD Maasland drukken, maar dat de baten (lagere verwerkingskosten) budgetneutraal voor RD Maasland zijn, omdat de verwerkingskosten van het huishoudelijk afval 1 op 1 worden doorberekend aan de gemeente. Ook is de totale besparing van verwerkingskosten die de AfvalSpiegel heeft berekend gelijkelijk verdeeld over de jaren 2022 t/m 2025. Samenvattend kan men dus concluderen dat in dit kader 'de kost voor de baat uit gaat' en dat de besparing financieel zichtbaar zal moeten worden bij de gemeenten in de vorm van lagere verwerkingskosten.

Samenvattend is de financiële impact op de begroting 2022-2025 als volgt:

	2022	2023	2024	2025
Hogere afschrijvingskosten	€ 175.841	€ 175.841	€ 175.841	€ 175.841
Toename overige exploitatiekosten	€ 302.383	€ 302.383	€ 302.383	€ 302.383
Totale stijging kosten	**€ 478.224**	**€ 478.224**	**€ 478.224**	**€ 478.224**

	2022	2023	2024	2025
Meeropbrengsten PMD	€ 64.000	€ 128.000	€ 192.000	€ 256.000
Toename verwerkingskosten PMD	€ -36.231	€ -72.462	€ -108.693	€ -144.925
Besparing verwerkingskosten HHA restafval*	€ 111.000	€ 222.000	€ 333.000	€ 444.000
Toename verwerkingskosten GFT*	€ -16.000	€ -32.000	€ -48.000	€ -64.000
Besparing verwerkingskosten totaal	**€ 122.769**	**€ 245.538**	**€ 368.307**	**€ 491.075**

* deze kosten worden 1-op1 doorbelast door RD Maasland aan de gemeenten en leiden dus ook tot een lagere omzet van RD Maasland (budgetneutraal effect).

Als voorbeeld is in onderstaande opstelling het effect van het nieuwe beleid weergegeven als de verwerkingstarieven jaarlijks met 10% stijgen:

Ontwikkeling kosten HHA bij 10% prijsstijging per jaar **zonder** effect nieuw beleid:

	2022	2023	2024	2025
Kilo's HHA	11.583.000	11.583.000	11.583.000	11.583.000
verwachte prijs per ton	104	114	126	138
Totaal	**1.205.000**	**1.325.000**	**1.458.000**	**1.603.000**

Ontwikkeling kosten HHA bij 10% prijsstijging per jaar **met** effect nieuw beleid:

	2022	**2023**	**2024**	**2025**
Kilo's HHA	10.516.750	9.450.500	8.384.250	7.318.000
verwachte prijs per ton	104	114	126	138
Totaalprijs	**1.094.000**	**1.081.000**	**1.055.000**	**1.013.000**
Verschil	111.000	244.000	403.000	590.000
Voordeel nieuw beleid prijspeil 2022	111.000	222.000	333.000	444.000
Extra voordeel nieuw beleid op prijsstijging	-	22.000	70.000	146.000

2.3 Lasten en Baten

Lasten			
Programma	**Werkelijk 2021**	**Begroting 2022**	**Begroting 2023**
Programma 1 – Huishoudelijk afval	8.391.401	8.027.270	8.202.652
Toevoegingen reserves Programma 1	0	0	0
VPB	2.515	1.861	1.236
Totale lasten Programma 1	*8.393.916*	*8.029.131*	*8.203.888*
Programma 2 – Openbare ruimte	712.403	726.070	842.531
Toevoegingen reserves Programma 2	0	0	0
Totale lasten Programma 2	*712.403*	*726.070*	*842.531*
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	1.169.334	1.201.926	1.309.308
VPB	6.148	3.185	58
Toevoegingen reserves Programma 3	0	0	0
Totale lasten Programma 3	*1.175.482*	*1.204.809*	*1.309.366*
Onvoorzien	0	0	0
Totale Lasten			
Totale Lasten P 1-2-3 voor bestemming	10.273.138	9.955.266	10.354.491
VPB	8.663	5.046	1.294
Totale Toevoegingen Reserves P 1-2-3	0	0	0
(Geraamd) Resultaat	**10.281.801**	**9.960.312**	**10.355.785**

Baten			
Programma	**Werkelijk 2021**	**Begroting 2022**	**Begroting 2023**
Programma 1 – Huishoudelijk afval	3.754.211	3.337.101	3.009.711
Onttrekkingen reserves programma 1	0	0	0
Totale baten programma 1	*3.754.211*	*3.337.101*	*3.009.711*
Programma 2 – Openbare ruimte	242.357	286.614	296.381
Onttrekkingen reserves programma 2	0	0	0
Totale baten programma 2	*242.357*	*286.614*	*296.381*
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	1.200.073	1.217.850	1.309.600
Onttrekkingen reserves programma 3	0	0	0
Totale baten programma 3	*1.200.073*	*1.217.850*	*1.309.600*
Onvoorzien	0	0	0
Totale baten			
Totale Baten P 1-2-3 voor bestemming	5.196.641	4.841.566	4.615.692
Totale Onttrekkingen Reserves P 1-2-3	0	0	0
(Geraamd) Resultaat	**5.196.641**	**4.841.566**	**4.615.692**
Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve	***-249.000***	***-249.100***	***0***

Lasten -/- Baten			
Programma	**Werkelijk 2021**	**Begroting 2022**	**Begroting 2023**
Programma 1 – Huishoudelijk afval	4.637.190	4.690.169	5.192.941
Mutatie reserves P1	0	0	0
VPB	2.515	1.861	1.236
Totaal Programma 1	*4.639.702*	*4.692.030*	*5.194.177*
Programma 2 – Openbare ruimte	470.046	439.456	546.151
Mutaties reserves P2	0	0	0
Totaal Programma 2	*470.046*	*439.456*	*546.151*
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	-30.739	-15.924	-292
VPB	6.148	3.185	58
Mutaties reserves P3	0	0	0
Totaal Programma 3	*-24.591*	*-12.740*	*-233*
Onvoorzien	0	0	0
(Geraamd) Saldo van baten en lasten			
Programma 1-2-3	5.076.499	5.113.700	5.738.800
VPB (20% < 200.000)	8.663	5.046	1.293
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves 1-2-3	0	0	0
(Geraamd) Saldo na reservemutaties	**5.085.162**	**5.118.746**	**5.740.094**
Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve	***-249.100***	***-249.100***	***0***
Bijdrage gemeenten als voorschot	***4.560.924***	***4.869.646***	***5.740.094***
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	***-275.138***	***0***	***0***

2.5 Meerjarenraming

Onderstaande meerjarendoorkijk is gebaseerd op:

- de verwachtingen voor 2023;
- de cijfers van 2021 en doorkijk 2022;
- een stijging/indexering van de (contract)kosten met 4% per jaar;
- De per 2023 vervallen vrijval (249.100) uit de bestemmingsreserve desintegratie Peel en Maas in Programma 1;
- Toenemend positief effect van het nieuwe afvalbeleid (jaarlijks effect van €123.000 voor de jaren 2022 tm 2025). Zie ook de toelichting in paragraaf 2.2.

Lasten -/- Baten					
Programma	**Begroting 2022**	**Begroting 2023**	**MDK 2024**	**MDK 2025**	**MDK 2025**
Programma 1 – Huishoudelijk afval	4.690.169	5.192.941	5.279.000	5.367.000	5.582.000
Mutatie reserves P1	0	0	0	0	0
VPB	1.861	1.236	0	0	0
Totaal Programma 1	*4.692.030*	*5.194.177*	*5.279.000*	*5.367.000*	*5.582.000*
Programma 2 – Openbare ruimte	439.456	546.151	569.000	592.000	615.000
Mutaties reserves P2	0	0	0	0	0
Totaal Programma 2	*439.456*	*546.151*	*569.000*	*592.000*	*615.000*
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	-15.924	-292	0	0	0
VPB	3.185	58	0	0	0
Mutaties reserves P3	0	0	0	0	0
Totaal Programma 3	*-12.740*	*-233*	*0*	*0*	*0*
Onvoorzien	0	0	0	0	0
(Geraamd) Saldo van baten en lasten					
Programma 1-2-3	5.113.700	5.738.800	5.848.000	5.959.000	6.197.000
VPB (20% < 200.000)	5.046	1.236	0	0	0
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves 1-2-3	0	0	0	0	0
(Geraamd) Saldo na reservemutaties	**5.118.746**	**5.740.095**	**5.848.000**	**5.959.000**	**6.197.000**
Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve	***-249.100***	***0***	***0***	***0***	***0***
Bijdrage gemeenten als voorschot	***4.869.646***	***5.740.095***	***5.848.000***	***5.959.000***	***6.197.000***
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***

2.6 Bijdragen per Gemeente

Bedragen x €			Voorschot Programma 1 Huisvuil 2023	
Programma 1				
Leudal			2.358.381	
Maasgouw			1.591.907	
Roerdalen			869.555	
Echt-Susteren			374.335	
Totaal Programma 1			**5.194.177**	
Bedragen x €	Voorschot Programma 2 Vegen	Voorschot Programma 2 Kolken	Voorschot Progr. 2 2023	
Programma 2				
Leudal	271.705	38.951	310.656	
Maasgouw	176.608	58.886	235.494	
Totaal Programma 2	**488.313**	**97.837**	**546.151**	
Bedragen x €			Voorschot Progr. 3 Zakelijk 2023	
Programma 3				
Leudal			-103	
Maasgouw			-70	
Roerdalen			-60	
Totaal Programma 3			**-233**	
Bedragen x €			**Voorschot Alle programma's 2023**	**Voorschot Alle programma's 2022**
Leudal			2.668.934	2.250.472
Maasgouw			1.827.332	1.557.185
Roerdalen			869.495	743.472
Echt-Susteren			374.335	318.518
Tot. alle programma's			**5.740.095**	**4.869.647**

De belangrijkste verschillen van de cijfers 2023 vergeleken met het jaar 2021 zijn uitgesplitst in het overzicht op bladzijde 3. Hierna volgt eenzelfde overzicht met de vergelijking van de ramingen van de jaren 2022 en 2023.

BEGROTING 2023 **Totaal RD Maasland**	**Begroot 2022**	**Begroot 2023**
OPBRENGSTEN		
Omzet Derden	2.745.204	2.498.954
Omzet Gemeenten	43.500	72.000
DVO Leudal Maasgouw ondergr.	140.648	223.007
Project Onkruid Maasgouw e.v.	-	-
Project Echt Susteren	128.182	133.135
Project Roerdalen vegen	128.182	133.135
Afval doorberekening	1.576.750	1.474.110
	-	-
Interne doorberekeningen	1.016.332	1.393.608
Bruto Omzet	5.778.797	5.927.950
Uitbesteed	172.000	215.000
Netto Omzet	**5.606.797**	**5.712.950**
KOSTEN		
Salariskosten	2.546.827	2.813.412
Inhuur personeel/materieel	239.000	497.000
DVO Leudal Maasgouw ondergr.	140.648	223.007
Project Onkruid Maasgouw e.v.	-	-
Project Echt Susteren	128.182	133.135
Project Roerdalen vegen	128.182	133.135
Afvalverwerkingskosten	3.702.676	3.127.509
Wagenpark excl.afschr.en rente	776.344	873.139
Afschr.en Rente wagenpark	294.197	415.030
Overige exploitaitiekosten	1.155.133	1.269.710
Afschr.en Rente ov.expl.	571.657	551.744
Voorzieningen	21.320	21.320
Totale bedrijfskosten	**9.704.166**	**10.058.142**
Interne doorberekeningen	1.016.331	1.393.608
Totale kosten	**10.720.498**	**11.451.750**
RESULTAAT voor reservering	**-5.113.700**	**-5.738.800**
(lees bijdrage gemeenten)		
BESTEMMINGSRESERVES	-	-
RESULTAAT na reservering (werkelijk)	**-5.113.700**	**-5.738.800**
VPB P1 en P3	**-5.046**	**-1.293**
Dekking Peel en Maas	**249.100**	-
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTEN	**-4.869.646**	**-5.740.094**
OVERSCHOT/TEKORT	**0**	**0**

2.7 Balans

Balans in €. x 1.000									
ACTIVA	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**PASSIVA**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Vaste Activa					*Vaste Passiva*				
Immaterieel	0	0	0	0	Eigen Vermogen	1.014	1.014	1.014	1.014
Materieel	8.304	7.898	7.354	7.008	onbestemd resultaat				
Vlottende Activa					Voorzieningen	142	142	99	99
Voorraden	25	25	25	25					
					Vaste schulden > 1 jaar				
Uitzettingen < 1 jaar	250	400	500	500	Geldleningen	5.691	5.503	5.305	5.077
Vorderingen Openb									
Overige vorderingen					*Vlottende passiva*				
					Kasgeld	1.000	1.000	750	750
Liq middelen									
Kas	18	86	37	157	*Overlopende passiva*	1.000	1.000	1.000	1.000
Bank Giro					Nog te betalen				
					Overige vooruitontv				
Overlopende activa	250	250	250	250					
Totaal	**8.847**	**8.659**	**8.167**	**7.940**	**Totaal**	**8.847**	**8.659**	**8.167**	**7.940**

Voor bovenstaande balans zijn als uitgangspunt genomen:

- de ontwikkelingen in de vaste activa
- de ontwikkelingen in de reserves (Eigen Vermogen) en voorzieningen

Teneinde de liquide middelen op voldoende niveau te houden is verondersteld dat telkens een kasgeldlening wordt opgenomen.

2.8 Investeringen

Investeringen kunnen omschreven worden als een uitgave van enige omvang, waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt. Omdat het goed gedurende meerdere jaren wordt gebruikt, worden de lasten (de waardevermindering / afschrijvingslast en de rentecomponent) niet in een keer ten laste van de begroting gebracht, maar verspreid over meerdere jaren. Deze lasten worden verspreid over meerdere jaren afhankelijk van de economische levensduur van het aangeschafte goed.

RD Maasland hanteert als waarderingsgrondslag de waardering tegen historische kostprijs (vervaardigingprijs) c.q. verkrijgingprijs. In het Besluit Begroting en Verantwoording is de verplichting opgenomen dat alle na 1 januari 2004 te plegen investeringen worden ingedeeld naar economisch of maatschappelijk nut (welke RD Maasland niet kent). In onderstaand overzicht worden de investeringen van het jaar 2022 meegenomen omdat de afschrijvingen pas starten in het boekjaar erop en derhalve doorwerken in de cijfers vanaf 2023.

Investering (x € 1.000)	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Investeringen met een economisch nut:					
Vervangingsinvesteringen Progr.1	2.389	635	115	345	299
Vervangingsinvesteringen Progr.2	-	-	380	-	-
Vervangingsinvesteringen Progr.3	65	65	65	65	295
Uitbreidingsinvesteringen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totaal investeringen met een economisch nut					
Investeringen met een maatschappelijk nut	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t	n.v.t
TOTAAL INVESTERINGEN	**458**	**583**	**555**	**403**	**594**

Geplande / geraamde investeringen hebben onder andere betrekking op voertuigen, containers, hardware ICT.

3. Financiële Sturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen

In dit hoofdstuk wordt naast enkele inhoudelijke paragrafen, ingegaan op (financiële) sturing en beheersing en de wettelijk verplichte onderwerpen.
Voor haar financiële besturing richt RD Maasland zich met name op zaken als: een sluitende Resultatenrekening, een beperkte schulden- en vorderingenpositie, voldoende solvabiliteit en liquiditeit en een adequate Reserve. Ten behoeve van betrouwbare informatie over deze grootheden zijn een goede administratieve organisatie en interne controle, evenals een voldoende mate van risicobeheersing, onontbeerlijk.
In diverse wet- en regelgeving wordt voorgeschreven dat in de Jaarrekening en Begroting enkele (verplichte) kengetallen moeten worden opgenomen. Het gaat bijv. om het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten), de Wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO).

3.1 Algemene dekkingsmiddelen

Onderstaand is het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen (resultaat na bestemming) opgenomen.

Algemene dekkingsmiddelen P 1-2-3

Bedragen in €.	Werkelijk 2020	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Saldo van baten en lasten progr.1	3.802.544	4.637.190	4.690.170	5.192.941
Aandeel reserves progr.1	0	0	0	0
VPB aandeel P1	2.784	2.515	1.861	1.236
Totaal Programma 1	**3.805.328**	**4.639.705**	**4.692.030**	**5.194.177**
Saldo van baten en lasten progr.2	457.308	470.046	439.456	546.151
Aandeel reserves progr.2	0	0	0	0
Totaal Programma 2	**457.308**	**470.046**	**439.456**	**546.151**
Saldo van baten en lasten progr.3	16.595	30.738	-15.924	-292
Aandeel reserves progr.3	0	0	0	0
VPB (20% < 200.000)	0	6.148	2.883	58
Totaal Programma 3	**16.595**	**24.590**	**-12.740**	**-233**
Totaal Progr. 1-2-3	4.279.231	5.134.341	5.118.746	5.740.095
Dekking VS-bijdr. gemeenten P1-2-3	4.044.996	4.810.024	5.118.746	5.740.095
Dekking desintegratie Peel en Maas	*-249.100*	*-249.100*	*-249.100*	*0*
Raming vs-gemeente incl.P+M	***3.795.896***	***4.560.924***	***4.869.646***	***5.740.095***
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	154.824	-275.136	0	0

Het besluit over het resultaat uit 2021 dient nog te worden genomen. Programma 2 wordt afgerekend met de gemeenten. De resultaten uit Programma 3 worden normaliter verrekend met de daartoe ingestelde Algemene Zakelijke Reserves.

3.2 Financiering

Verwachtingen kort geld

Met de op te stellen ramingen worden de gemeentelijke bijdragen als leidraad gebruikt om te voldoen aan de verplichtingen op korte termijn. Daar waar problemen ontstaan, kan een kasgeldlening uitkomst bieden of een verzoek aan de deelnemende gemeenten de bijdragen eerder beschikbaar te stellen. Op dit moment worden geen problemen verwacht om te voldoen aan de korte termijnverplichtingen.

Verwachtingen lang geld

Investeringen worden afgedekt met leningen. De rust is na de financiële crisis van de afgelopen jaren weer teruggekeerd en leidt op dit moment niet tot problemen voor RD Maasland om lang geld aan te trekken. Wel wordt verwacht dat de rente langzaam zal gaan stijgen.

Vuistregels bij aantrekken financiering

Hoewel de voorspelbaarheid (door ons) van de rente gering is, gaan wij voor het aangaan van financiële transacties in principe steeds uit van de navolgende vuistregels:

- Bij een verwachte daling van de lange rente verdient het de voorkeur om het aantrekken van vaste/langlopende leningen zoveel mogelijk uit te stellen tot de rentedaling is ingetreden;
- Bij een verwachte stijging van de lange rente verdient het de voorkeur, structurele financieringsbehoeften (zoveel mogelijk) vroegtijdig af te dekken, waarbij flexibiliteit niet uit het oog mag worden verloren;

Met de goedkeuring van de raming voor 2023 zijn voor RD Maasland expliciet ook de jaarlijkse betreffende geldbeheerbesluiten van kracht op het gebied van bankieren, het aangaan van geldleningen tot een maximum van €. 1.000.000 en het aangaan van een kasgeldlening tot een maximum van €. 1.000.000.

Liquiditeitsrisico

RD Maasland heeft in het treasury-statuut beleid geformuleerd ten aanzien van de beheersing van de risico's van mogelijke wijzigingen in de liquiditeiten- en investeringsplanning.

Kredietrisico

RD Maasland heeft in het treasury-statuut beleid geformuleerd ten aanzien van de beheersing van de risico's op waardedaling van vorderingen ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van de verplichtingen door tegenpartij.

Renterisiconorm

Met behulp van dit instrument wordt het risico van een rentewijziging bij herfinanciering beheerst. Herfinanciering moet gelijkmatig worden gespreid, zodanig dat in enig jaar over niet meer dan 20% van het begrotingstotaal een renteherziening plaatsvindt .

Renterisico (x € 1.000)	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2023 Begroting	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ
Toegestaan Renterisico	1.825	1.992	2.071	2.130	2.190	2.278
Renterisico	763	766	763	718	788	799
Ruimte	1.062	1.226	1.308	1.412	1.402	1.479

RD Maasland heeft voortdurend voldoende ruimte ten opzichte van de toegestane renterisiconorm.

Kasgeldlimiet

Om de renterisico's binnen de perken te houden is er een limiet gesteld aan de toelaatbare omvang van de netto vlottend schulden: max. 8,2% van het totaal van de begrote uitgaven

Kasgeldlimiet (x € 1.000)	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2023 Begroting	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ
Toegest. kasgeld	374	817	849	873	898	934
Netto vl schuld	-/- 1.624	700	750	600	250	250
Ruimte	1.998	117	99	273	648	684

RD Maasland heeft voortdurend voldoende ruimte ten opzichte van de toegestane Kasgeldlimiet.
In de bijlage vindt u een zelfde overzicht maar dan per kwartaal.

3.3 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is het vermogen om niet-structurele financiële risico's te kunnen opvangen, teneinde continuïteit in de dienstverlening te kunnen waarborgen.
Ten principale geldt, op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen, dat de deelnemende Gemeenten verplicht zijn eventuele tekorten van RD Maasland aan te vullen. Weerstandscapaciteit (bestaande uit een post onvoorzien en/of algemene reserve) zou uit dien hoofde dan ook niet noodzakelijk zijn. Niettemin is cf Bestuursbesluit van 14 november 2012 gekozen voor het vormen van een Algemene Reserve, enerzijds ten behoeve van de naar RD Maasland overgedragen overheidstaken en anderzijds ten behoeve van de zakelijke dienstverlening. Zodoende heeft RD Maasland ruimte gekregen om door middel van reserves incidentele tegenvallers zelf op te vangen en grote schommelingen in de bijdragen van Gemeenten te voorkomen.

Daarnaast zijn enkele specifieke (bestemmings-)reserves gevormd, als buffer voor de instandhouding van het container- en wagenpark en het gebouwencomplex. Tevens is een reserve gevormd als buffer voor het eigen-risico-drager zijn van de WIA-kosten. Er zijn ook enkele voorzieningen gevormd voor te verwachten toekomstige lasten.
Tot slot: periodiek worden de risico's geïnventariseerd: gebeurtenissen die, wanneer ze zich voordoen, nadelige financiële gevolgen hebben (zie paragraaf 2.5.).

Reserves en Voorzieningen

De volgende reserves zijn gevormd:

Algemene-Reserves

a. Overheidstaken: deze reserve is bedoeld voor o.a. het opvangen van prijsschommelingen, incidentele onderzoeks- en advieskosten en is vastgesteld op 5 à 10% van de Gemeentelijke Bijdragen (i.c. tussen € 230.000 en € 455.000)
b. Zakelijke dienstverlening: Deze reserve is bedoeld ter dekking van het marktrisico, aangezien een gemeentelijk vangnet voor zakelijke dienstverlening ontbreekt. De hoogte is vastgesteld op een niveau dat toereikend is om de overheadkosten van ca. twee jaren te kunnen dekken (i.c. een niveau tussen € 250.000 à € 500.000)

Bestemming-Reserves

c. Egalisatiereserve instandhouding Mini-Containerpark (ten behoeve van opvang eenmalige/grootschalige vervanging, ter grootte van twee jaren): max € 352.000
d. Egalisatiereserve instandhouding Wagenpark (ten behoeve van opvang calamiteitenvervanging en/of inhaalslag, ter grootte van twee voertuigen): max. € 143.000
e. Reserve Eigen Risico WIA (als alternatief voor herverzekeren): € 75.000
f. Desintegratie Peel en Maas ter dekking van de hogere lasten voor de achterblijvende deelnemers a.g.v. de uittreding van de genoemde gemeente voor de deelkernen Meijel en Kessel: tijdelijke reserve

Voorzieningen

g. Er zijn voorzieningen gevormd voor Cafetaria-regeling, gebouwen, dubieuze debiteuren, vloerproblemen Milieupark Maasbracht.

Reserves en Voorzieningen (x € 1.000)	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2023 Begroting	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ
Alg.Res. overheid	385	385	385	385	385	385
Alg.Res. zakelijk	230	205	230	230	230	230
Bestem. Reserve	399	399	399	399	399	399
Desintegratie Peel en Maas	249	-	-	-	-	-
(On)bestemd Resultaat	-275	-	-	-	-	-
Totale Reserves	*988*	*1.014*	*1.014*	*1.014*	*1.014*	*1.014*
Voorzieningen	126	127	142	142	99	99

De hoogte van de Algemene Reserve Overheid ligt boven het bestuurlijk vastgestelde minimum, zijnde €. 230.000. Het resultaat uit 2021 dient nog te worden beoordeeld door het Bestuur.
Alle genoemde bedragen in de bovenstaande tabel zijn gebaseerd op de eindcijfers 2021 en deze zijn mede afhankelijk van het nog te nemen Bestuursbesluit aangaande het resultaat van 2021. Van daaruit worden de vastgestelde ongewijzigde ramingsbedragen van de raming voor 2022 doorgeteld. Voor de jaren daarna gelden de bedragen uit deze raming voor 2023 e.v..

Reguliere Risico's

De meest voorkomende risico's en te verwachten gebeurtenissen, alsmede de maatregelen om de effecten ervan te beheersen, zijn beschreven in paragraaf 1 en 4.

Niet-reguliere Risico's

Daarnaast zijn er risico's waarvan de voorspelbaarheid niet groot is en/of de mogelijk nadelige gevolgen moeilijk zijn te kwantificeren. Te denken valt hierbij onder meer aan de uittreding van een gemeente, onderling conflicterend gemeentelijk beleid, nieuwe wet- en regelgeving, technologische ontwikkelingen op het gebied van afvalinzameling en -verwerking, rampen of calamiteiten, schommelingen in vergoedingen voor recyclebare grondstoffen, ICT-kwetsbaarheid, arbeidsmarktontwikkelingen, fiscale wijzigingen, misbruik en oneigenlijk gebruik.

RD Maasland heeft het voornemen om eens per jaar (in het najaar) een risico-inventarisatie-sessie te organiseren, om deze risico's zo goed mogelijk in kaart te brengen. En om vervolgens vast te stellen of en zo ja welke maatregelen zijn te nemen om de gevolgen ervan zo beperkt mogelijk te doen zijn. Met betrekking het toetsingscriterium Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) bestaat het voornemen om hierover een handelswijze op te stellen en deze, gelieerd aan de risico-inventarisatie, in het najaar vast te stellen.
De meest majeure risico's zijn momenteel:

- Oplopende inflatie, oorlog in Oekraïne en stijgende energie -en brandstofkosten maken het complex en onzeker om een inschatting van toekomstige kosten te maken.
- de afhandeling van de afrekening van Nedvang over oude jaren. Het is nog niet geheel duidelijk welke consequenties dat voor RD Maasland zal hebben. Zowel aan de vergoedingenkant (via Nedvang) als aan de kostenkant (Van Scherpenzeel = Veolia) liggen financiële tegenvallers in het verschiet voor de gemeenten. Alle gemeenten in Nederland worden hiermee geconfronteerd.
- zowel het papieren als ook het digitale archief verdient aandacht. Getracht wordt aansluiting te vinden bij de gemeenten.
- Omdat er binnen de tijdsperiode (2018 t/m 2022) van de dekking van Peel en Maas geen vervangende omzet is verkregen, zullen de deelnemers hogere bijdragen moeten betalen vanaf 2023. Gestreefd wordt derhalve naar uitbreiding van de GR. Dan wel bij de huidige deelnemers die nog niet alle diensten afnemen dan wel bij omliggende gemeenten.
- Externe factoren zoals ASB en afvalverwerkingstarieven veroorzaken oplopende kosten en vereisen derhalve hogere gemeentelijke bijdragen.
- Zoals eerder aangehaald de btw-invoering voor de Nedvang-stromen met terugwerkende kracht vanaf 2015 en de consequenties voor de gemeenten.
- de toenemende vervuiling binnen bepaalde gescheiden ingezamelde afvalstromen gaat leiden tot afkeur en dus hogere verwerkingskosten.

3.4. Financiële Kengetallen

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) moeten enkele Financiële Kengetallen worden opgenomen; ze zijn in deze paragraaf vermeld.
RD Maasland stuurt zelf niet op deze kengetallen en ontwikkelt er dus geen beleid voor. De Provincie geeft aan dat zij geen handreiking voor adequate betekenisgeving en beoordeling van de kengetallen kan doen, noch dat er eensluidende normen voor bestaan of dat zij normen zou opleggen. Desalniettemin is hieronder een zo goed mogelijke invulling gegeven aan elk kengetal, aan de hand waarvan door RD Maasland de Kengetallen kunnen worden beoordeeld, en de gerealiseerde waarden en ontwikkeling daarin kunnen worden verklaard. De voor de berekening van de kengetallen benodigde getallen zijn opgenomen in de daarvoor bestemde tabellen in de Bijlagen.

Netto Schuldquote

Dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Bedacht moet worden dat dit kengetal wordt berekend op een peildatum en dus een momentopname is: enkele weken eerder of later kan de situatie beduidend zijn gewijzigd. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen.

Netto Schuldquote in %	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
< 130 %	56%	67%	69%	64%	57%	52%

De Netto Schuldquote beweegt zich bij RD Maasland op een niveau tussen 52 en 69 % (2021 – 2026) en bevindt zich dus ruimschoots binnen de VNG-norm. De percentages worden beïnvloed door het aantrekken van vreemd geld en de hoogte van de totale baten van de begroting. Geldleningen worden alleen afgesloten zodra er geen eigen liquiditeit voorhanden is. Daarnaast wordt de hoogte van baten sterk omhoog gestuwd door de gemeentelijke bijdragen.
NB: BBV schrijft ook het kengetal “netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen” voor, echter bij RD is geen sprake van “verstrekte leningen”.

Solvabiliteitsratio

Dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin men in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Het eigen vermogen bestaat volgens artikel 42 van het BBV uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. Ook bij dit kengetal moet worden bedacht dat het wordt berekend op een peildatum en dus een momentopname is: enkele weken eerder of later kan de situatie beduidend zijn gewijzigd. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. Dit cijfer geeft dus een soort toekomstvisie weer. In principe is het volledige Eigen Vermogen van een Gemeenschappelijke Regeling van de deelnemende Gemeenten. Elke vorm van solvabiliteit “groter dan 0” is dan ook te

beschouwen als buffer. Uit de afspraken rondom de te vormen reserves (zie onder 2.1.a) resulteert een gewenste solvabiliteit van tenminste ca. 15%.

Solvabiliteits-ratio in %	2021 Werkelijk	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
> 15%	11%	13%	9%	9%	9%	10%

De beweging van deze ratio staat sterk onder invloed van de afloop van de desintegratievergoeding van Peel en Maas (uitgeput per 2023) om uit te komen op een niveau van 9% in 2022. Om te voldoen aan de eis van 15% zullen de gemeenten dienen toe te staan dat er reserves opgebouwd worden.

Structurele Exploitatieruimte

Dit cijfer helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte een gemeente heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling hiervan wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten.
De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten (verminderd met de incidentele lasten) en structurele lasten (verminderd met de incidentele baten), plus het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves, gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.
Wanneer dit cijfer negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen.

Structurele Exploitatieruimte in %	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting MJ	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ
> 0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Bij RD Maasland schommelt dit saldo rondom 0 %, soms licht positief, soms licht negatief. Dat wordt veroorzaakt door (zeer geringe) incidentele baten c.q. lasten. Ook hiervoor geldt dat desintegratievergoeding invloed heeft op dit getal. Structurele ruimte is na het wegvallen van deze reserve niet aanwezig. Dit betekent dat de elke incidentele afwijking direct invloed kan hebben op de bijdragen van de gemeenten.

EMU-saldo

Voor een deel-overheid als een Gemeente (laat staan voor een Gemeenschappelijke Regeling) zegt het Kengetal EMU-saldo weinig tot niets: de berekening ervan draagt slechts bij tot het op “(inter)nationaal-niveau” kunnen beoordelen van het EMU-saldo. Aangezien het kengetal verplicht moet worden aangeleverd volgt toch enige toelichting:

Het EMU-saldo is een kengetal dat (in 1992) in het leven is geroepen om Europese regels af te spreken op het gebied van overheidsfinanciën. D.m.v. het EMU-saldo worden grenzen gesteld aan het begrotingstekort en de overheidsschuld.
Door het Rijk is dit vertaald in onder andere een tekortnorm voor het EMU-saldo van decentrale overheden van – 0,3% van het BBP. Deze norm wordt niet verdeeld over de decentrale overheidslagen, en dus zijn er geen referentiewaarden voor individuele overheden bepaald, en zodoende is het EMU-saldo voor een individuele overheidsgeleding geen stuurinstrument.
Het EMU-saldo komt in grote mate overeen met het exploitatiesaldo, vertrekt daar ook van, maar pleegt enkele correcties en aanvullingen, met name kapitaaltransacties zoals investeringen. Daardoor wordt voor de bepaling van het EMU-saldo het transactiemoment bepalend, terwijl dat voor het exploitatiesaldo het moment van gebruik is.
Via een CBS-enquête worden de gegevens voor het EMU-saldo opgevraagd.

De EMU-saldi zien er als volgt voor RD Maasland uit:

EMU-saldo (x € 1.000)	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2023 Begroting	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ
Norm n.v.t.	-979	-1.975	-36	420	558	360

Zichtbaar is dat het EMU-saldo een negatieve afloop kent. Ook voor dit kengetal geldt dat de voor 5 jaar ingerichte desintegratievergoeding van Peel en Maas (ter dekking van de achtergebleven vaste lasten) het bewuste saldo beïnvloedt. Voor de jaren 2022 t/m 2025 wordt voorzien dat hoogte van de totale investeringen lager ligt dan de lopende afschrijvingen, hetgeen zich dan vertaald in een positief saldo.

Investeringen (x € 1.000)	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2023 Begroting	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ
	689	2.574	1.015	560	410	594

Investeringen zijn in de berekening van het EMU-saldo een aftrekpost. Dit valt echter niet zo op omdat de dekking van Peel en Maas het bewuste saldo sterker beïnvloedt. De post afschrijvingen ligt voor de jaren 2024 e.v. telkens hoger dan de geplande investeringen. Er zou een minder wisselend beeld zijn wanneer er sprake zou zijn van een zgn. ideaalcomplex: een evenwichtige “leeftijdsverdeling” van de activa, waardoor het bedrag aan investeringen in elk jaar ongeveer zo groot is als de afschrijvingen. Voor de investeringen vanaf 2023 geldt dat er alleen reguliere vervangingsinvesteringen worden geraamd in voertuigen, containers en ICT.

3.5 Onderhoud Kapitaalgoederen

In deze paragraaf worden de bedragen die worden uitgegeven aan het verkrijgen / vervaardigen en onderhouden van kapitaalgoederen toegelicht.
Voor RD Maasland betreft dit:

a. Gebouwen
b. Voertuigen
c. Milieupark

Kapitaalgoederen (x € 1.000)	2021 Werkelijk	2022 Begroting	2023 Begroting	2024 Begroting MJ	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ
Gebouwen						
-Vervanging	0	0	0	0	0	0
-Onderhoud	7	15	21	21	21	21
Voertuigen						
-Vervanging	593	195	395	380	215	230
-Onderhoud	184	155	179	183	187	190
Milieupark						
-Vervanging	0	0	0	0	0	0
-Onderhoud	14	14	15	16	17	18

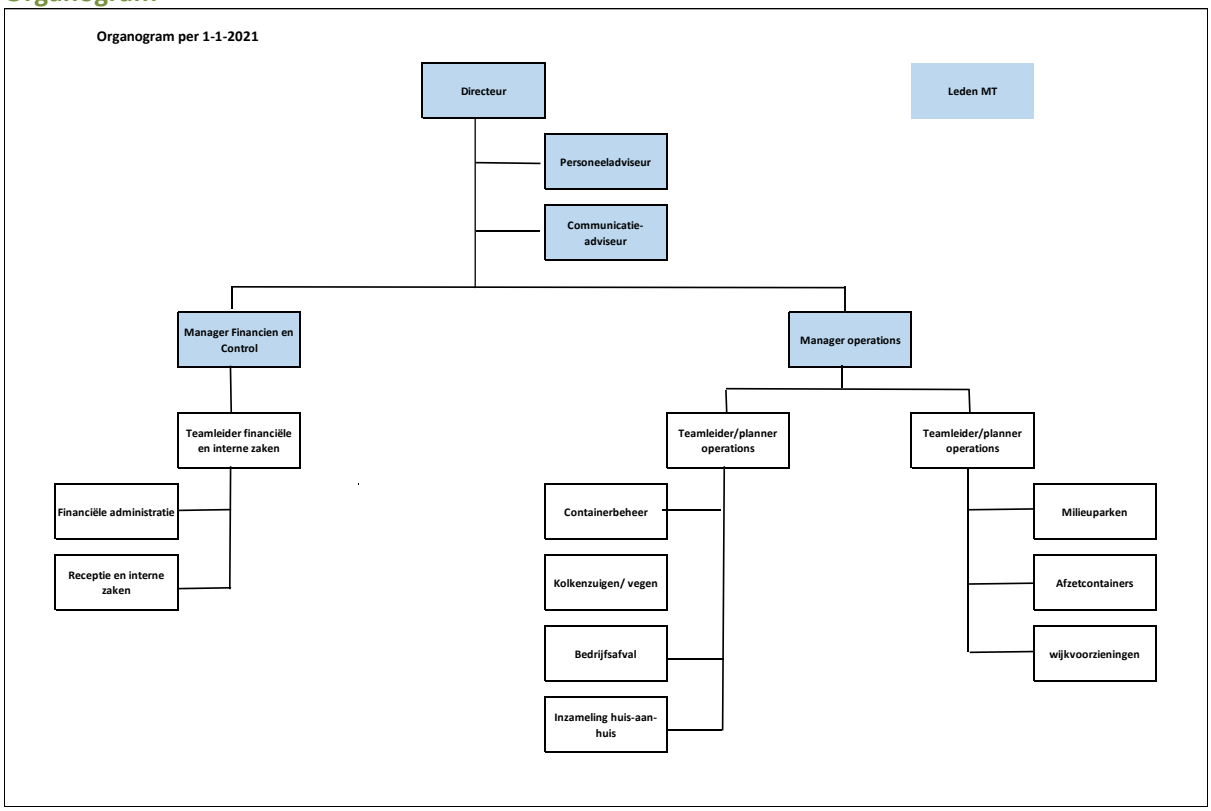
Voor elk van de drie categorieën is een financiële planning opgesteld. De vervanging vindt plaats na het verstrijken van de economische en/of technische levensduur. De in de tabel genoemde bedragen worden verwerkt in de begroting.

3.7 Administratieve Organisatie / Interne Beheersing (AO/IB)

Alle informatie op basis waarvan de toekomstgerichte strategie van RD Maasland wordt bepaald en / of die wordt verstrekt als verantwoording over hetgeen is gerealiseerd dient betrouwbaar te zijn. Daartoe is een stelsel van maatregelen ontworpen ten behoeve van de inrichting van de administratieve organisatie (AO) en de toetsing van de werking ervan, de interne beheersing (IB). Vaak zijn deze maatregelen vooral impliciet aanwezig. Vanaf 2018 worden deze maatregelen nader onder de loep worden genomen. Deze inspanningen lopen permanent door.

3.8 Personeel & Organisatie

Organogram



Het personeel van RD Maasland valt onder de werking van de CAO WSGO. Vanaf 1 januari 2020 ambtenaren bij de overheid zoveel mogelijk dezelfde rechten en plichten als werknemers in het bedrijfsleven. De formele omvang van de kernorganisatie is gelijk gebleven. Het uitgangspunt is echter dat de kernorganisatie efficiënt opereert en een beperkte omvang behoudt. Indien dit vanuit vereiste functiescheiding mogelijk is, worden taken gecombineerd in een en dezelfde functie.

3.9 Verbonden Partijen

Voor de volgende deelnemende gemeenten is de Gemeenschappelijke Regeling RD Maasland een "verbonden partij" (naar de betekenis van het Besluit Begroting en Verantwoording: een organisatie waarin een gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft):

- Gemeente Leudal
- Gemeente Maasgouw
- Gemeente Roerdalen
- Gemeente Echt-Susteren

3.10 Rechtmatigheid

Als gevolg van calamiteiten die zich hebben voorgedaan in het verleden (o.a. vuurwerkramp Enschede, Ceteco- affaire bij de provincie Zuid Holland) zijn de eisen met betrekking tot het rechtmatig handelen en het afleggen van verantwoording hierover voor gemeenten, provincie en gemeenschappelijke regelingen aangescherpt. Dit geldt dus ook voor RD Maasland.

In het kader van de beheersing van het rechtmatig handelen zijn door het bestuur van RD Maasland de volgende verordeningen (in 2005,2006 en 2010) vastgesteld:

- Verordening ex artikel 212 van de gemeentewet "Financiële verordening GR Rein. Maasland", betreffende de uitgangspunten voor het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie van het openbaar lichaam.
- Verordening ex artikel 213 van de gemeentewet "Controle verordening GR Rein. Maasland'', betreffende de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeenschappelijke regeling.
- "Treasurystatuut van de gem. reg. Reinigingsdienst Maasland", waarin de voorwaarden en bevoegdheden aangaande de geldstromen zijn vastgesteld.

In het controleprotocol wordt voorts vastgesteld dat de accountant bij de controle van de jaarrekening de rechtmatigheid zal betrekken en daarover ook een oordeel zal uitspreken. Hierbij worden jaarlijks via het controleprotocol overeengekomen reguliere goedkeurings- en rapporteringstoleranties gehanteerd. Daarnaast is RD vanzelfsprekend gehouden aan de hogere wetgeving.
Om naleving van de vastgestelde normen (tussentijds) te kunnen toetsen, laat RD Maasland deze controle jaarlijks uitvoeren door de accountant.

3.11 Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten (x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026
Incidentele lasten P1	0	0	0	0	0
Incidentele lasten P2	0	0	0	0	0
Incidentele lasten P3	0	0	0	0	0
Totale incidentele lasten P1-2-3	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Incidentele baten P1	0	0	0	0	0
Incidentele baten P2	0	0	0	0	0
Incidentele baten P3	0	0	0	0	0
Totale incidentele baten P1-2-3	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Geraamd saldo incidentele baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

In de ramingen vanaf 2022 wordt geen rekening gehouden met incidentele zaken.

3.12 Overhead

In het Staatsblad nummer 101 is een Besluit van 5 maart 2016 geplaatst, waarin gemeenten onder meer een apart overzicht dienen op te nemen met betrekking tot de kosten van de overhead. Dit om de raad een beter inzicht te geven in de totale kosten van de overhead. Wettelijk is het voldoende om alleen het totaalbedrag aan overhead op te nemen. De definitie van het begrip overhead en de specificatie van de kostengroepen welke hiertoe behoren, zijn nauwkeurig beschreven in de notitie van juli 2016 van de commissie BBV. Verderop wordt een opsomming gegeven van de elementen. Door de Provincie Limburg wordt er zonder meer van uit gegaan dat dit verplichte overzicht ook betrekking heeft op de gemeenschappelijke regeling en wel vanaf het begrotingsjaar 2018. Hoewel specialisten in Nederland op dit gebied elkaar tegenspreken en het gros van de samenwerkingsverbanden in Nederland op het gebied van afvalinzameling geen gehoor geven aan dit Besluit, neemt RD Maasland in dit verslag toch een overzicht op met daarin de presentatie van de cijfers voor het jaar 2023.
Toch plaatst RD Maasland enkele kanttekeningen hierbij. Immers, de deelnemende gemeenten presenteren deze cijfers niet in hun eigen verslaglegging. De totale bijdrage voor de programma's wordt gebruikt voor de samenstelling van diverse heffingen. Deze methode zou ook worden toegepast indien de dienst zou worden uitbesteed. Bij de facturatie hiervan zal door de leverancier ook geen overhead apart zichtbaar worden gemaakt. Aangezien de afvalwerkzaamheden onderhevig zijn aan concurrentie is het niet bevorderlijk dergelijke detailinformatie openlijk te delen.

bedragen x €	**Baten 2023**	**Lasten 2023**	**Saldo 2023**
Programma 1	3.009.711	6.765.599	-3.755.888
Programma 2	296.381	801.378	-504.997
Programma 3	1.309.600	1.101.302	208.298
Totaal P 1-2-3	**4.615.692**	**8.668.278**	**-4.052.587**
Overhead	0	1.686.214	-1.686.214
VPB	0	1.293	-1.293
Bedrag onvoorzien	0	0	0
Saldo van baten en lasten	*4.615.692*	*10.355.785*	-5.740.094
Mutaties reserves	0	0	0
Dekking Peel en Maas desintegratie	0	0	0
Saldo na mutaties reserves	4.615.692	10.355.786	-5.740.094
Dekking gemeenten	5.740.094	0	5.740.094
(Geraamd) Resultaat	**10.355.785**	**10.355.785**	**0**

Uit deze tabel blijkt dat de overheadkosten in 2023 ruim € 1.686.000 bedragen, ofwel 16%.
Volgens "de Hoofdlijnen Vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording" d.d. juni 2015 (Paragraaf 2.5: Inzicht in overhead en kosten) is het landelijke percentage 25 à 50%. RD Maasland presteert daarmee dus ruimschoots beter dan dat gemiddelde.

Als definitie voor Overhead wordt gehanteerd : alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

Dit houdt in dat de volgende kosten onder overhead vallen:

- Leidinggevenden primair proces behalve projectleiding;
- Financiën, toezicht en interne controle;
- P&O / HRM;
- Inkoop;
- Interne en externe communicatie behalve klachtencommunicatie en project;
- Juridische zaken;
- Bestuurszaken en –ondersteuning;
- Informatievoorziening en automatisering;
- Facilitaire zaken en kantoorruimte van de huisvesting, receptie, catering, gebouwenbeheerders, voor zover niet behorend tot de uitvoerende diensten;
- Kaderstellenden, adviseurs, archiefmedewerkers;
- Managementondersteuning primair proces.

3.13 Doorschuif-btw

In 2003 zijn bij de invoering van het compensatiefonds onder meer de gemeenschappelijke regelingen in de gelegenheid gesteld een keuze te maken tussen de kostenplus-regeling of de transparantiemethode. Gezamenlijk is in het voortraject in 2002 besloten voor deze laatste wijze te opteren waarbij de betreffende (inkoop)btw van RD Maasland derhalve wordt doorgeschoven naar de deelnemers. Onderstaande tabel geeft de raming van de doorschuif-btw voor het jaar 2023 per gemeente. Opgemerkt wordt dat de btw van de verwerkingskosten voor het huishoudelijke rest en gft afval als ook de verwerkingskosten voor veegvuil en kolkslib rechtstreeks via facturen in rekening wordt gebracht bij de deelnemers en daarom niet zijn opgenomen in de onderstaande cijfers. De verhoudingen qua aantal aansluitingen (gebaseerd op het containermanagementsysteem) per gemeente spelen een rol in de berekening. De qua hoogte wisselende bedragen voor de jaarlijkse investeringen hebben ook invloed op de doorschuift-btw. De fluctuatie als direct gevolg hiervan kan RD Maasland niet opvangen, immers de organisatie beschikt niet over middelen om hierin egaliserend te werken. Elke individuele gemeente zal derhalve intern maatregelen dienen te nemen om deze fluctuatie op te vangen.

Geraamde Doorschuif-btw	**2021**	**2022**	**2023**
(x € 1.000)	**Werkelijk**	**Raming**	**Raming**
Gemeente Leudal	430	283	371
Gemeente Maasgouw	291	199	257
Gemeente Roerdalen	117	92	91
Gemeente Echt-Susteren	78	80	96
TOTAAL DOORSCHUIF-BTW	**917**	**654**	**815**

4. BIJLAGEN

- Bijlage 1 Meerjarenperspectief gemeentelijke bijdrage
- Bijlage 2 Diverse Kengetallen
- Bijlage 3 Staat van reserves en voorzieningen

BIJLAGE 1 Meerjarenperspectief Gemeentelijke Bijdragen

Exclusief DVO OG-VEGEN

Gemeente	Geschatte aantal aansluitingen						Aandeel in €. Programma 1 incl.vpb lasten					
	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Leudal	15.993	15.800	16.000	16.000	16.000	16.000	1.978.720	2.010.039	2.358.381	2.396.894	2.436.850	2.534.469
Maasgouw	10.809	10.750	10.800	10.800	10.800	10.800	1.337.333	1.367.590	1.591.907	1.617.903	1.644.874	1.710.767
Roerdalen	9.299	9.250	9.300	9.300	9.300	9.300	734.435	746.783	869.555	883.755	898.487	934.480
Echt-Susteren	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	340.119	318.518	374.335	380.448	386.790	402.284
TOTAAL	**44.451**	**44.150**	**44.450**	**44.450**	**44.450**	**44.450**	**4.390.607**	**4.442.930**	**5.194.177**	**5.279.000**	**5.367.000**	**5.582.000**

Gemeente	Gegarandeerde veeguren						Aandeel in €. Vegen Programma 2					
	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Leudal	2.089	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	241.009	207.205	271.705	283.030	294.545	306.061
Maasgouw	1.266	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	160.950	134.683	176.608	183.970	191.455	198.939
TOTAAL	**3.355**	**3.300**	**3.300**	**3.300**	**3.300**	**3.300**	**401.959**	**341.887**	**448.313**	**467.000**	**486.000**	**505.000**

Gemeente	Geschatte aantal te ledigen kolken						Aandeel in €. Kolken Programma 2					
	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Leudal	14.859	14.850	14.850	14.850	14.850	14.850	27.170	38.844	38.951	40.609	42.201	43.794
Maasgouw	22.377	22.450	22.450	22.450	22.450	22.450	40.917	58.724	58.886	61.391	63.799	66.206
TOTAAL	**37.236**	**37.300**	**37.300**	**37.300**	**37.300**	**37.300**	**68.087**	**97.569**	**97.837**	**102.000**	**106.000**	**110.000**

Gemeente	Geschatte aantal aansluitingen						Aandeel in €. Programma 3 minus vpb*					
	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Leudal	15.993	15.800	16.000	16.000	16.000	16.000	-10.894	-5.616	-103	0	0	0
Maasgouw	10.809	10.750	10.800	10.800	10.800	10.800	-7.363	-3.812	-70	0	0	0
Roerdalen	9.299	9.250	9.300	9.300	9.300	9.300	-6.334	-3.311	-60	0	0	0
TOTAAL	**36.101**	**35.800**	**36.100**	**36.100**	**36.100**	**36.100**	**-24.591**	**-12.740**	**-233**	**0**	**0**	**0**

Toelichting meerjarenperspectief

Bovenstaand perspectief is gebaseerd op:

- de verwachtingen voor 2023;
- de cijfers van 2021 en doorkijk 2022;
- een stijging/indexering van de (contract)kosten met 4% per jaar;
- De per 2023 vervallen vrijval (249.100) uit de bestemmingsreserve desintegratie Peel en Maas in Programma 1;
- Toenemend positief effect van het nieuwe afvalbeleid (jaarlijks effect van €123.000 voor de jaren 2022 tm 2025). Zie ook de toelichting in paragraaf 2.2.

BIJLAGE 2 Diverse Kengetallen

Kengetallen		getallen x €. 1.000			
		JAAR 2023	**2024**	**2025**	**2026**
Kengetal 1	**Het kengetal netto schuldquote en het kengetal netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen worden vastgesteld als volgt:**				
	Vaststelling kengetal netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen in %	**: (A+B+C-D-E-F-G) / H x 100%** **Alle programma's samen**			
A	Het totaal van de vaste schulden, genoemd in artikel 46 van het BBV.	5.691	5.503	5.305	5.077
B	Het totaal van de netto-vlottende schulden, genoemd in artikel 48 van het BBV.	1.000	1.000	750	750
C	Het totaal saldo van alle overlopende passiva, genoemd in artikel 49 van het BBV.	1.000	1.000	1.000	1.000
D1	Voor de netto schuldquote: Het totaal van de financiële vaste activa, genoemd in artikel 36, onderdelen d, e en f van het BBV.	0	0	0	0
D2	**Voor netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen: Het totaal saldo van de financiële activa, bedoeld in artikel 36, onderdelen b, c, d, e en f van het BBV.**	0	0	0	0
E	Het totaal saldo van alle uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar, genoemd in artikel 39 van het BBV.	250	400	500	500
F	Het totaal saldo van alle liquide middelen, genoemd in artikel 40 van het BBV.	18	86	37	157
G	Het totaal saldo van alle overlopende activa, genoemd in artikel 40a van het BBV.	250	250	250	250
H	Het geraamde totaal saldo van de baten, genoemd in artikel 27 van het BBV.	10.356	10.648	10.950	11.388
Kengetal 2	**Het kengetal solvabiliteitsratio wordt berekend als volgt:**	**: (A/B) x 100%** **2023**	**2024**	**2025**	**2026**
	Vaststelling kengetal solvabiliteitsratio in %	**Alle programma's samen**			
A	Het eigen vermogen, bedoeld in artikel 42, eerste lid van BBV, dat op de balans wordt opgenomen.	1.014	1.014	1.014	1.014
B	Het totaal aan alle passiva (vaste en vlottende passiva) die ingevolge artikel 37 respectievelijk 41, van het BBV, op de balans wordt opgenomen.	8.847	8.659	8.167	7.940

Kengetal 3	**Het kengetal structurele exploitatieruimte wordt berekend als volgt:**	**: ((B-A) + (D-C)) / E x 100%**			
		2023	**2024**	**2025**	**2026**
	Vaststelling kengetal structurele exploitatieruimte in %	**Alle programma's samen**			
A	Structurele lasten = het geraamde totaal van de lasten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het geraamde totaal van de incidentele baten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c , van het BBV.	10.356	10.648	10.950	11.388
B	Structurele baten = het geraamde totaal van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het geraamde totaal van de incidentele lasten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c , van het BBV.	10.356	10.648	10.950	11.388
C	Het beoogde totaal van de structurele toevoegingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 19, onderdeel d, van het BBV.	0	0	0	0
D	Het totaal van de structurele onttrekkingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 28, onderdeel d, van het BBV.	0	0	0	0
E	Het geraamde totaal saldo van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV	10.356	10.648	10.950	11.388

Renterisico 2023 tm 2026		**Bedrag x €.1.000 2023**	**Bedrag x €.1.000 2024**	**Bedrag x €.1.000 2025**	**Bedrag x €.1.000 2026**
1/	Renteherzieningen op leningen o/g	106	100	100	100
2/	Betaalde aflossingen	657	618	688	699
3/	Renterisico (1+ 2)	763	718	788	799
4/	Begrotingstotaal jaar	10.356	10.648	10.950	11.388
5/ a	Het bij Min.Regeling vastgesteld %	20	20	20	20
5/ b	Regeling				
5/	Renterisiconorm (5a + 5b / 100) %	0,20	0,20	0,20	0,20
	Toets risiconorm	2.071	2.130	2.190	2.278
6/	**Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)**	**1.308**	**1.412**	**1.402**	**1.479**

Kengetal 4									
EMU- saldo:									
Dit saldo (of wel het vorderingssaldo) is het financieringssaldo minus deelname aan bedrijven en inkomsten uit kredietverstrekkingen, uitgedrukt in geld, voor een overheid die lid is van de EMU (Economische en Monetaire Unie).									
		Omschrijving	**2021 Jaarcijfers x €. 1.000**	**2022 Raming x €. 1.000**	**2023 Raming x €. 1.000**	**2024 Raming x €. 1.000**	**2025 Raming x €. 1.000**	**2026 Raming x €. 1.000**
1.		Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-249	-249	0	0	0	0
2.	+/+	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	784	832	963	966	954	940
3.	+/+	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	4	21	21	19	19	19
4.	-/-	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	1.519	2.574	1.015	560	410	594
5.	+/+	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4						
6.	+/+	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord						
7.	-/-	Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)						
8.	+/+	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord						
9.	-/-	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze met derden betreffen	0	5	5	5	5	5
10.	-/-	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van de bovenstaande posten						
11.		Verkopen van effecten:						
a		Gaat u effecten verkopen (ja/nee)	nee	nee	nee	nee	nee	nee
b	-/-	Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de verkoop						
		BEREKEND EMU- SALDO RD Maasland	-980	-1.975	-36	420	558	360

Bovenstaande berekening is o.a. gebaseerd op de geprognotiseerde balans zoals opgenomen in paragraaf 2.7.

Kasgeldlimiet realisatie 2021 en begroting 2023 tm 2026		Bedragen x €.1.000				
		2021	2023	2024	2025	2026
1.Omvang begroting		9.121	10.356	10.648	10.950	11.388
Toegestaan kasgeldlimiet perc.	8,20%					
In bedragen		748	849	873	898	934
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.213	1.000	1.000	750	750
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		2.837	250	400	500	500
Toets kasgeld limiet						
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.624	750	600	250	250
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		**2.372**	**99**	**273**	**648**	**684**
Opstelling per kwartaal						
1e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.074	0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		2.483	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.409	-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		**2.157**	**1.349**	**1.373**	**1.398**	**1.434**
2e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.284	0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		1.799	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-515	-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		**1.263**	**1.349**	**1.373**	**1.398**	**1.434**
3e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.172	0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		2.586	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.414	-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		**2.162**	**1.349**	**1.373**	**1.398**	**1.434**
4e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.213	1.000	1.000	750	750
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		2.837	250	400	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.624	750	600	250	250
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		**2.372**	**99**	**273**	**648**	**684**

BIJLAGE 3 Staat van reserves en voorzieningen

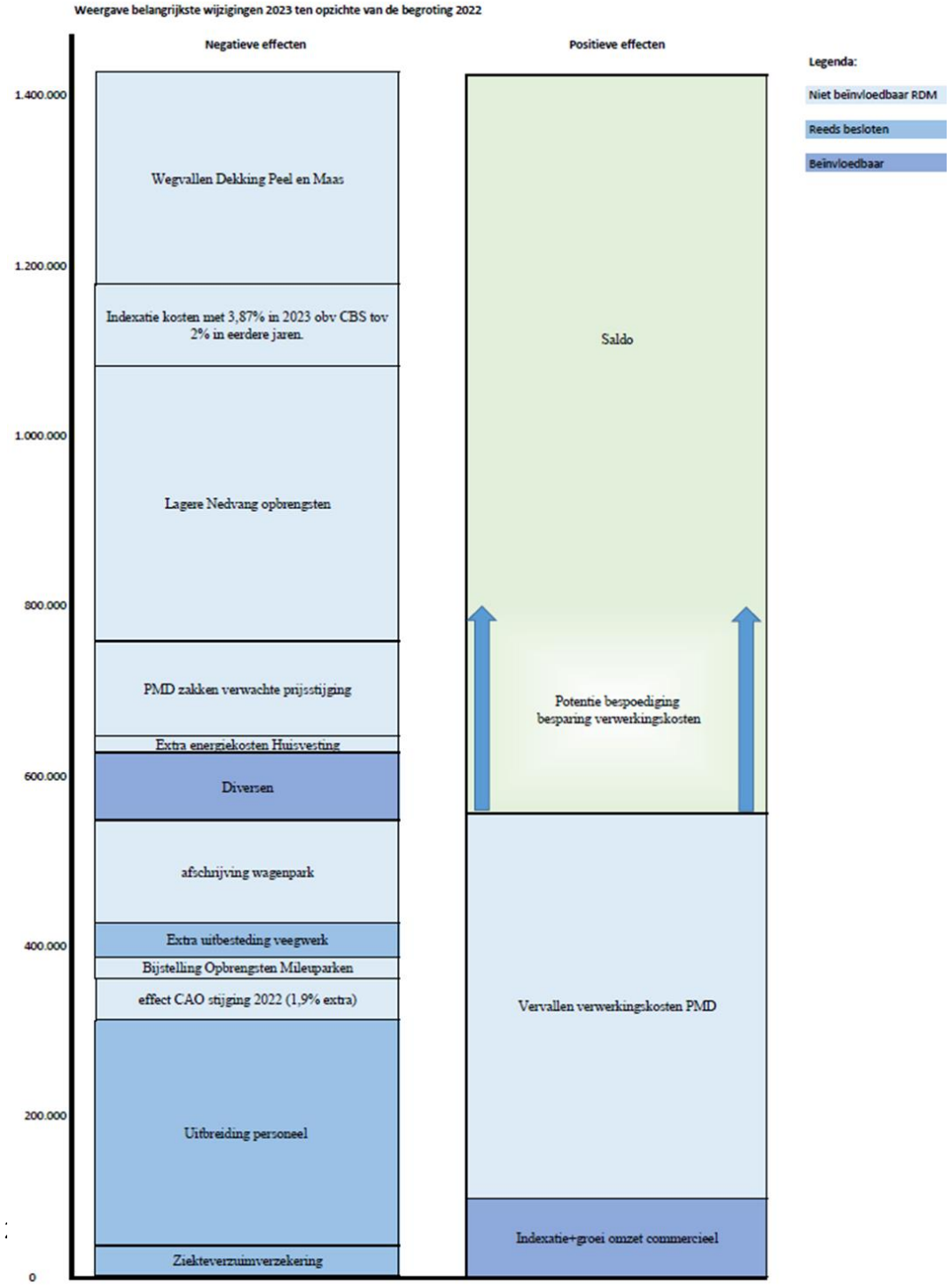
Naam reserve / voorziening (x € 1.000)	Mini-mum	Maxi-mum	Boek waarde 01-01-2023 **	Mutaties 2023		Boek waarde 31-12-2023	Mutaties 2024		Boek waarde 31-12-2024	Mutaties 2025		Boek waarde 31-12-2025	Mutaties 2026		Boek waarde 31-12-2026
				Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.	
Alg. Reserve Overheidstaken	230	455	385			385			385			385			385
Alg. Reserve Zakelijk (P3)		500	230			230			230			230			230
Tot. Algemene Reserve		**955**	**615**			**615**			**615**			**615**			**615**
Vrijv Kap.last Mini's		352	214			214			214			214			214
Vrijv Kap.last Wagen		143	110			110			110			110			110
Eig Risico WIA		75	75			75			75			75			75
Tot. Bestem. Reserve			**399**			**399**			**399**			**399**			**399**
Res. Desintegratie Peel & Maas			**0**			**0**			**0**			**0**			**0**
Voorz. Cafetaria			23	1	0	24	1	0	25	1	0	26	1	0	27
Voorz. Gebouw			55	18	6	67	18	18	67	18	63	22	18	18	22
Voorz. MP Mbr.			50			50			50			50			50
Voorz. Dub.Deb.			0			0			0			0			0
Tot. Voorzieningen			**128**	**19**	**6**	**141**	**19**	**18**	**142**	**19**	**63**	**98**	**19**	**18**	**99**
TOTAAL RES.&VOORZ.			**1.142**	**19**	**6**	**1.155**	**19**	**18**	**1.156**	**19**	**63**	**1.112**	**19**	**18**	**1.113**

* Uitgangspunt jaarrekening 31-12-2021 en de daarop volgende goedgekeurde begrotingen voor 2022, exclusief bestemming van het resultaat uit 2021.

RD Maasland

Toelichting bij Conceptbegroting 2023

BEGROTING 2023 Totaal RD Maasland	Concept Realisatie 2021	Begroot 2022	Begroot 2023
OPBRENGSTEN			
Omzet Derden	3.033.263	2.745.204	2.498.954
(Extra)Omzet Gemeenten	66.100	43.500	72.000
DVO Leudal Maasgouw ondergr.	111.779	140.648	223.007
Project Onkruid Maasgouw e.v.	0	0	-
Project Echt Susteren vegen	126.991	128.182	133.135
Project Roerdalen vegen	90.657	128.182	133.135
Afval doorberekening(hha rstgft/veeg/kolk)	1.640.088	1.576.750	1.474.110
Voorzieningen : rechtstreeks !	0	0	-
Interne doorberekeningen	1.264.825	1.016.332	1.393.608
Bruto Omzet	6.333.703	5.778.797	5.927.950
Uitbesteed	113.922	172.000	215.000
Netto Omzet	**6.219.780**	**5.606.797**	**5.712.950**
KOSTEN			
Salariskosten	2.672.445	2.546.827	2.813.412
Inhuur personeel/materieel	599.588	239.000	497.000
DVO Leudal Maasgouw ondergr.	111.453	140.648	223.007
Project Onkruid Maasgouw e.v.		-	-
Project Vegen Echt Susteren	126.991	128.182	133.135
Project Vegen Roerdalen	90.657	128.182	133.135
Afvalverwerkingskosten Totaal P1-2-3	4.026.433	3.702.676	3.127.509
Wagenpark excl.afschr.en rente	798.875	776.344	873.139
Afschr.en Rente wagenpark	333.595	294.197	415.030
Overige exploitaitiekosten	852.040	1.155.133	1.269.710
Afschr.en Rente ov.expl.	414.956	571.657	551.744
Voorzieningen	4.421	21.320	21.320
Totale bedrijfskosten	**10.031.454**	**9.704.166**	**10.058.142**
Interne doorberekeningen	1.264.824	1.016.331	1.393.608
Totale kosten	**11.296.279**	**10.720.498**	**11.451.750**
RESULTAAT voor reservering ***(lees bijdrage gemeenten)***	**-5.076.499**	**-5.113.700**	**-5.738.800**
BESTEMMINGSRESERVES	-	-	-
RESULTAAT na reservering (werkelijk)	**-5.076.499**	**-5.113.700**	**-5.738.800**
VPB (vanaf 1-1-2016)	**-8.663**	**-5.046**	**-1.293**
Dekking Peel en Maas	**249.100**	**249.100**	-
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTEN	**4.560.924**	**4.869.646**	**5.740.094**
OVERSCHOT / TEKORT	**-275.138**	**0**	**0**



In deze toelichting worden de belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de begroting 2022 nader toegelicht.

Bedrijfsvoering

Ad. 1 Wegvallen dekking Peel en Maas
De afgelopen vijf jaren is jaarlijks een bedrag van € 249.100 vrijgevallen in de jaarlijkse exploitatie. Dit had een verlagend effect (circa 4%) op de gemeentelijk bijdrage van de gemeenten Leudal, Maasgouw en Roerdalen. In 2023 is deze dekking vervallen waardoor dit een verhogend effect zal hebben op de gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten.

Ad. 2 Indexatie kosten
Als gevolg van de stijgende inflatie is zoals ook al vermeld in de kadernota, rekening gehouden met een indexatie van 3,87% van de kosten. Dit heeft een effect van €97.000 op de begroting 2023 in vergelijking met 2022.

Ad. 3, 4 Wijziging vergoedingssystematiek PMD
Vanaf 2022 hebben de gemeenten in ASL-verband gekozen voor een ander vergoedingsmodel met betrekking tot de PMD. Voorheen was sprake van een ketenregiemodel. Dit betekende dat de gemeenten in het verleden een hogere vergoeding voor ingezameld PMD ontvingen, maar dat zij ook de verwerkingskosten moesten betalen (aan Veolia). Vanaf 2022 hebben de ASL- gemeenten gekozen voor een inzamelvergoeding. Bij deze variant ontvangt men een lagere inzamelvergoeding, maar hoeft men ook geen verwerkingskosten voor PMD meer te betalen. Per saldo heeft dit een gunstig effect op de begroting 2023 ten opzichte van 2022 ter grootte van € 130.000.

Ad. 5 PMD zakken
Gedurende 2021 is RD Maasland geconfronteerd met een prijsstijging van circa 50% van de PMD zakken. Daarnaast neemt de hoeveelheid zakken toe ivm de zakkeninzameling bij Maasgouw. Hierdoor zijn de begrote kosten van PMD zakken geraamd op € 150.000 terwijl deze kosten in 2021 nog circa 50K bedroegen. In de begroting 2022 is rekening gehouden met een begroot bedrag van € 39.000. In de vergelijking tussen 2022 en 2023 betekend dit een toename van € 111.000.

Ad. 6 Indexatie en groei omzet commercieel
Als gevolg van de stijgende inflatie is een indexatie op de omzet van bedrijfsmatig afvalinzameling toegepast. Daarnaast wordt er groei verwacht. Totale effect € 92.000.

Ad. 7 Extra energiekosten en huisvesting
Voor de energiekosten is vanwege de extreme prijsstijgingen € 20.000 extra gebudgetteerd in 2023 ten opzichte van 2022.

	Omschrijving	Negatief effect	Positief effect
Bedrijfsvoering	1. Wegvallen Dekking Peel en Maas	-249.000	
	2. Indexatie kosten met 3,87% in 2023 obv CBS tov 2% in eerdere jaren.	-97.000	
	3. Lagere Nedvang opbrengsten	-323.000	
	4. Vervallen verwerkingskosten PMD		453.000
	5. PMD zakken verwachte prijsstijging	-111.000	
	6. Indexatie + groei omzet commercieel		92.000
	7. Extra energiekosten en huisvesting	-20.000	
	8. Diversen	-79.000	
Bedrijfsproces	9. afschrijving wagenpark	-121.000	
	10. Extra uitbesteding veegwerk	-40.000	
	11. Bijstelling opbrengsten Milieuparken	-25.000	
Personeel	12. Effect CAO stijging 2022 (1,9% extra)	-49.000	
	13. Uitbreiding personeel	-265.000	
	14. Ziekteverzuimverzekering	-36.000	
	Totaal* (per saldo 870.000)	**-1.415.000**	**545.000**

*Dit betreft een stijging van circa €23 per aansluiting.

Ad. 8 Diversen
Diverse kosten voor de bouw aan een toekomst bestendig bedrijf, zoals extra kosten voor werving, adverteren en opleiding.

Bedrijfsproces

Ad. 9 Afschrijving wagenpark
De afschrijvingen laten in 2023 een toename van €121.000 zien ten opzichte van 2022. Er zou een minder wisselend beeld zijn wanneer er sprake zou zijn van een zgn. ideaalcomplex: een evenwichtige “leeftijdsverdeling” van de activa, waardoor het bedrag aan investeringen in elk jaar ongeveer zo groot is als de afschrijvingen.

Ad. 10 Uitbesteding Veegwerk
Op basis van de realisatie 2021 zijn de begrote kosten 2023 voor uitbesteed veegwerk met € 40.000 naar boven bijgesteld ten opzichte van 2022. Dit is met name het gevolg van extra capaciteitsbehoefte in de zomermaanden en de bladperiode.

Ad. 11 Bijstelling opbrengsten Milieuparken
Op 1 januari 2021 zijn de poorttarieven verhoogd. In 2022 en 2023 is uitgegaan van gelijke tarieven. Op basis van de realisatie 2021 zijn de begrote inkomsten 2022 met € 25.000 naar beneden bijgesteld ten opzichte van 2022.

Personeel

Ad. 12 Effect CAO-stijging uitbreiding en verzekering
In de begroting 2023 is rekening gehouden met de CAO afspraken die recent zijn afgesproken en welke vanaf 2022 gelden (3,9% CAO stijging in 2022). In de begroting 2022 is destijds rekening gehouden met een CAO stijging van 2%. In de vergelijking tussen 2022 en 2023 levert dit dus een extra effect van 1,9% stijging op

Ad. 13 Personeelsuitbreiding
- Uitbreiding opgenomen in 2023 voor een medewerker storingen ondergrondse, loodsmedewerker, reserve beheerder milieupark Maasbracht en strategisch adviseur. Totale impact €265.000

- Uitbreiding personeel in verband met PMD route als gevolg van nieuw beleid opgenomen onder de personeelskosten. In de begroting 2022 zijn deze kosten destijds onder de exploitatiekosten (ivm nieuw beleid) opgenomen waardoor dit tot een verschuiving leidt.

- Vacature Controller en Hoofd administratie zijn voor 2023 ingevuld middels externe inhuur waardoor dit in de begroting tot een verschuiving van personeelskosten naar de post inhuur personeel leidt.

Ad. 14 Ziekteverzuimverzekering

In 2021 is besloten om het risico van ziekteverzuim te beperken middels het afsluiten van een ziekteverzuimverzekering (inclusief arbo-dienst). In de begroting van 2023 is een bedrag van €36.000 aan verwachte premie opgenomen (2022: nihil).

Effect Nieuw Beleid

In de kadernota is reeds gemeld dat in de begroting 2023 rekening is gehouden met het nieuw afvalbeleid. De financiële consequenties van dit nieuwe afvalbeleid zijn in de begroting bepaald op basis van het rapport van de extern deskundige AfvalSpiegel. Belangrijk om te vermelden is dat de investeringen en kosten van dit nieuwe beleid op de begroting van RD Maasland drukken, maar dat de baten (lagere verwerkingskosten) budgetneutraal voor RD Maasland zijn, omdat de verwerkingskosten van het huishoudelijk afval 1 op 1 worden doorberekend aan de gemeente.

Ook is de totale besparing van verwerkingskosten die de AfvalSpiegel heeft berekend gelijkelijk verdeeld over de jaren 2022 t/m 2025. Samenvattend kan men dus concluderen dat in dit kader 'de kost voor de baat uit gaat' en dat de besparing financieel zichtbaar zal moeten worden bij de gemeenten in de vorm van lagere verwerkingskosten. Inmiddels is het nieuwe beleid per 1 januari 2022 geïmplementeerd en actief. De eerste tekenen zijn positief, maar er is momenteel nog te weinig informatie beschikbaar om een geactualiseerde impact van het nieuwe beleid betrouwbaar te kunnen inschatten.

Samenvattend is de **financiële impact nieuw beleid op de begroting 2022-2025** als volgt:

	2022	2023	2024	2025
Meeropbrengsten PMD	€ 64.000	€ 128.000	€ 192.000	€ 256.000
Toename verwerkingskosten PMD	€ -36.231	€ -72.462	€ -108.693	€ -144.925
Besparing verwerkingskosten HHA restafval*	€ 111.000	€ 222.000	€ 333.000	€ 444.000
Toename verwerkingskosten GFT*	€ -16.000	€ -32.000	€ -48.000	€ -64.000
Besparing verwerkingskosten totaal	**€ 122.769**	**€ 245.538**	**€ 368.307**	**€ 491.075**

* deze kosten worden 1-op1 doorbelast door RD Maasland aan de gemeenten en leiden dus ook tot een lagere omzet van RD Maasland (budgetneutraal effect).

Besparing verwerkingskosten bespoedigen

Zoals te zien in bovenstaande tabel is toenemende besparing op de verwerkingskosten gelijkelijk verdeeld over de komende jaren. Om dit effect te bespoedigen dient geïnvesteerd te worden in kennis en communicatie.
Kennis in de vorm van een strategisch adviseur, die u als gemeenten met raad en daad kan bijstaan door de ontwikkelingen op het gebied van afval nauwlettend in de gaten te houden. En zodoende te kunnen adviseren op zowel het gebied van kostenbesparing als verhoging van het milieurendement.

Daarnaast is het van belang de burger in dit proces te blijven betrekken. Burgers zijn op dit moment bewust van hun afvalgedrag en de (financiële) consequenties van het al dan niet scheiden van afval. Om dit bewustwordingsproces te blijven stimuleren en te voorkomen dat het gedrag terugvalt in het 'oude patroon' dient een uitgebreid **communicatie**plan te worden opgezet en uitgevoerd. Hiermee willen we bereiken dat de afvalberg sneller dan nu voorzien zal slinken. De voorziene besparing op de verwerkingskosten zal in dat geval ook eerder bereikt worden.



De potentiële versnelling van de besparing kan een positieve impact van circa €7 per aansluiting hebben.

Overzicht voorschot Gemeentelijke Bijdragen 2023

Bedragen x €			Voorschot Programma 1 Huisvuil 2023	
Programma 1				
Leudal			2.358.381	
Maasgouw			1.591.907	
Roerdalen			869.555	
Echt-Susteren			374.335	
Totaal Programma 1			**5.194.177**	
Bedragen x €	Voorschot Programma 2 Vegen	Voorschot Programma 2 Kolken	Voorschot Progr. 2 2023	
Programma 2				
Leudal	271.705	38.951	310.656	
Maasgouw	176.608	58.886	235.494	
Totaal Programma 2	**488.313**	**97.837**	**546.151**	
Bedragen x €			Voorschot Progr. 3 Zakelijk 2023	
Programma 3				
Leudal			-103	
Maasgouw			-70	
Roerdalen			-60	
Totaal Programma 3			**-233**	
Bedragen x €			**Voorschot Alle programma's 2023**	**Voorschot Alle programma's 2022**
Leudal			2.668.934	2.250.472
Maasgouw			1.827.332	1.557.185
Roerdalen			869.495	743.472
Echt-Susteren			374.335	318.518
Tot. alle programma's			**5.740.095**	**4.869.647**

gemeente roerdalen

Aan College van Burgemeester en Wethouders
Gemeente Roerdalen
Postbus 6099
6077 ZH Sint Odiliënberg

uw kenmerk	ons kenmerk	contactpersoon
	2022/G038	Rob Notermans
onderwerp	**datum**	**telefoon**
Programmabegroting 2023 GR Reinigingsdienst Maasland	19-4-2022	0475 - 538 830



Geacht college,

Op 15 april 2022 werd van het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Reinigingsdienst Maasland de bijgevoegde Programmabegroting 2023 ontvangen.

Het Dagelijks Bestuur van de GR Reinigingsdienst Maasland stelt de gemeenteraad in de gelegenheid om vóór 23 juni 2022 eventuele zienswijze(n) kenbaar te maken. Het Algemeen Bestuur zal vervolgens in haar vergadering van 6 juli 2022 de kenbaar gemaakte zienswijze(n) beoordelen en besluitvorming plegen over de Programmabegroting 2023.

U wordt hierbij verzocht om ten aanzien van de voorliggende Programmabegroting 2023 een inhoudelijk advies uit te brengen aan de gemeenteraad.

Met vriendelijke groet,
De griffier,

R.J.J. Notermans

bijlage(n): -Aanbiedingsbrief, gedateerd 15 april 2022
-Programmabegroting 2023 GR Reinigingsdienst Maasland
-Toelichting Programmabegroting 2023 GR Reinigingsdienst Maasland