Aan de raad van gemeente Roerdalen
Postbus 6099
6077 CG SINT ODILIËNBERG

Echt, 7 april 2023

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 het SC MER aan. Het betreft de concept jaarrekening 2022, de begrotingswijziging 2023-2, de kadernota 2024 en de begroting 2024. Het rapport van bevindingen van de accountant wordt nagezonden.

De concept jaarrekening 2022 en de kadernota 2024 ontvangt u ter informatie. Op de begrotingswijziging 2023-2 en de begroting 2024 kunt u uw zienswijzen naar voren brengen, conform artikel 35 WGR.

In deze brief lichten we de P&C documenten toe.

Concept-jaarrekening 2022: Het SC-MER retourneert € 884.313 aan gemeenten

De jaarrekening is in concept gereed. In onderstaande tabel zijn de gesaldeerde resultaten per programma aangegeven. De jaarrekening sluit met het saldo € 0.
Middelen die niet zijn uitgegeven, zijn voorafgaand aan vaststelling van het resultaat geretourneerd aan de deelnemende gemeenten. In totaal gaat het om € 884.313 uit de vier programma's en verdeeld over de drie gemeenten. Belangrijkste oorzaken zijn een krappe arbeidsmarkt en lagere ICT lasten. Om toch de afspraken uit de Uitvoeringsprogramma's te kunnen realiseren is het werk anders georganiseerd, en is er bijvoorbeeld gewerkt met werkervaringsplaatsen en stagiaires.
In onderstaande tabel is de verrekening weergegeven. Met begrotingswijziging 2023-2, die gelijktijdig met de jaarrekening aan de raden wordt verstuurd, wordt een deel van dit bedrag (€ 121.875) weer teruggevraagd aan de drie gemeenten.

Gemeente	Resultaat 2022 OD	Resultaat 2022 SD	Resultaat 2022 BV	Resultaat 2022 B&O	Totalen
Maasgouw	€ -47.380	€ -119.413	€ -158.082	€ -6.853	€ -331.728
Echt-Susteren	€ -51.635	€ -100.934	€ -192.201	€ -9.084	€ -353.854
Roerdalen	€ -36.937	€ -10.327	€ -145.572	€ -5.895	€ -198.731
Totalen per programma	€ -135.952	€ -230.674	€ -495.855	€ -21.832	€ -884.313

Begrotingswijziging 2023-2: UPs, cao, formatieplan, softwarelasten en "terugvraag"

De begrotingswijziging 2023-2 bevat incidentele en structurele wijzigingen voor alle programma's: Omgevingsdienst, Sociaal Domein, Bedrijfsvoering en Bestuur & Organisatie.

Voor de programma's Omgevingsdienst, Sociaal Domein en Bedrijfsvoering, is het de wijziging van de begroting 2023 n.a.v. de door de gemeenten vastgestelde UPs voor SD, OD en BV met daarin de aanvullende dienstverlening en projecten. Deze worden met begrotingswijziging 2023-2 financieel vertaald in de begroting 2023 van SC MER.

De begroting 2023 wordt daarnaast aangepast voor de structurele financiële gevolgen van de nieuwe cao, de stelpost langdurig ziekteverzuim en het budget softwarelasten.

De structurele financiële gevolgen van de actualisatie van de formatieplan gaat in vanaf 2024. Met het formatieplan is de bestuurlijke wens om voor structurele taken ook structurele capaciteit in te zetten vertaald -met name bij Sociaal Domein en Omgevingsdienst- in deze begrotingswijziging. Dit betekent dat vast personeel voor structurele taken wordt ingezet.
Om structurele capaciteit in te zetten op structurele taken heeft een aantal voordelen:
Kostenefficiëntie. Omdat de bedragen voor structurele taken, worden opgenomen in de personeelsbegroting betekent dit *bij een gelijkblijvende vraag een afname van de inhuurkosten, met tenminste hetzelfde bedrag.* Dit wordt geconcretiseerd in de UP's 2024 en de financiële vertaling daarvan in de eerste begrotingswijziging 2024.
Realistischere begroting. Door de actualisatie krijgen we een realistische begroting voor 2024. Structurele taken zitten immers in de begroting. Dit betekent dat de omvang van de UPs en de financiële gevolgen daarvan in de eerste begrotingswijziging 2024 afneemt.
Zo is het ijkpunt van de begroting Omgevingsdienst in 2023 nog steeds de basisbezetting in 2013. Alle aanvullende dienstverlening is opgenomen in het UP en wordt bij de begrotingswijziging financieel vertaald. Dit leidt ertoe dat het UP en de begrotingswijziging een steeds hoger bedrag omvat t.o.v. de begroting. Maar ook voor nieuwe taken die eerst incidenteel zijn gefinancierd, zoals de uitvoering van de wet Inburgering, geldt dat dat deze met het formatieplan in de begroting 2024 structureel worden opgenomen.
Betere aansluiting bij begrotingscyclus gemeenten. Door een personeelsbegroting waar de structurele taken zijn vertaald, neemt de omvang van de begroting toe, maar die van de begrotingswijziging af. Hierdoor wordt de aansluiting op de gemeentelijke begrotingscyclus verbeterd.
Behoud van kennis en kunde. Voor structurele taken kan vast personeel worden geworven. Dit heeft veel voordelen, waaronder het behoud van kennis en kunde in SC MER.

Functie-onderhoud heeft bij enkele functies plaatsgevonden, omdat de functie inhoud structureel en essentieel is gewijzigd. Ook deze structurele financiële gevolgen gelden vanaf 2024.

Een aantal budgetten (€ 121.875) die bij de jaarrekening 2022 zijn teruggegeven aan de gemeenten worden "teruggevraagd" in deze begrotingswijziging.
Onderstaande tabel geeft de financiële samenvatting van deze begrotingswijziging. De meerlasten worden per programma voor iedere gemeente weergegeven.

Incidentele en structurele bijdragen BW 2023-2		2023 incidenteel	2023 structureel	2023 totaal	2024 Structureel
Omgevingsdienst	Maasgouw	€ 269.674	€ 80.983	€ 350.657	€ 390.979
	Echt-Susteren	€ 475.282	€ 85.162	€ 560.444	€ 411.154
	Roerdalen	€ 171.008	€ 53.798	€ 224.806	€ 259.732
	Totaal	**€ 915.964 incidenteel**	**€ 219.943 structureel**	**€ 1.135.907 totaal 2023**	**€ 1.061.865 totaal 2024**
Sociaal domein	Maasgouw	€ 556.897	€ 73.646	€ 630.542	€ 409.642
	Echt-Susteren	€ 883.457	€ 116.054	€ 999.511	€ 645.974
	Roerdalen	€ 594.724	€ 68.888	€ 663.611	€ 443.414
	Totaal	**€ 2.035.077 incidenteel**	**€ 258.587 structureel**	**€ 2.293.664 totaal 2023**	**€ 1.499.030 totaal 2024**
Bedrijfsvoering	Maasgouw	€ 223.103	€ 163.555	€ 386.658	€ 307.736
	Echt-Susteren	€ 252.240	€ 184.915	€ 437.154	€ 347.926
	Roerdalen	€ 186.723	€ 136.885	€ 323.608	€ 257.557
	Totaal	**€ 662.066 incidenteel**	**€ 485.355 structureel**	**€ 1.147.421 totaal 2023**	**€ 913.219 totaal 2024**
Bestuur & Organisatie	Maasgouw	€ 6.293	€ 3.736	€ 10.029	€ 4.767
	Echt-Susteren	€ 8.311	€ 4.933	€ 13.244	€ 6.295
	Roerdalen	€ 5.396	€ 3.203	€ 8.599	€ 4.087
	Totaal	**€ 20.000 incidenteel**	**€ 11.872 structureel**	**€ 31.872 totaal 2023**	**€ 15.149 totaal 2024**
Totaal programma's		**€ 3.633.107**	**€ 975.757**	**€ 4.608.864**	**€ 3.489.263**

Kadernota 2024

De kadernota 2024 geeft de beleidsmatige en de financiële kaders voor de begroting 2024.

Begroting 2024

De begroting 2024 heeft als financiële uitgangspunt de jaarschijf 2024 uit begrotingswijziging 2023-2. 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 2022 (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 gemeenten.
Het aantal accounts dat voor de kostenverdeling wordt gebruikt (T-1) is gewijzigd t.o.v. de aantal accounts dat gehanteerd is bij begroting 2023. Dit heeft te maken met instroom en uitstroom van medewerkers in de vier organisaties. In onderstaande tabel is weergegeven wat het verschil is tussen begrotingswijziging 2023-2/jaarschijf 2024 en de begroting 2024. De totalen zijn gelijk maar de verdeling tussen de gemeenten is gewijzigd.

	Verdeelsleutel 2021	BW 2023-2 jaarschijf 2024	Verdeelsleutel 2022	Begroting 2024	Verschil bw 2023-2 jaarschijf 2024 t.o.v. begroting 2024
Maasgouw					
Bijdrage OD	0,3682	€ 2.531.505	0,3622	€ 2.490.253	€ 41.252
Bijdrage SD	0,2848	€ 1.698.819	0,2868	€ 1.710.749	€ -11.930
Bijdrage BV	0,3400	€ 4.403.637	0,3451	€ 4.445.722	€ -42.085
Bijdrage BO	0,3147	€ 367.463	0,3161	€ 367.983	€ -520
Totaal		**€ 9.001.424**		**€ 9.014.707**	**€ -13.283**
Echt-Susteren					
Bijdrage OD	0,3872	€ 2.662.137	0,3968	€ 2.728.140	€ -66.003
Bijdrage SD	0,4488	€ 2.677.071	0,4296	€ 2.562.545	€ 114.526
Bijdrage BV	0,3691	€ 4.978.741	0,3739	€ 5.024.651	€ -45.910
Bijdrage BO	0,4155	€ 207.955	0,4160	€ 207.899	€ 56
Totaal		**€ 10.525.904**		**€ 10.523.235**	**€ 2.669**
Roerdalen					
Bijdrage OD	0,2446	€ 1.681.712	0,2410	€ 1.656.960	€ 24.752
Bijdrage SD	0,2664	€ 1.589.064	0,2836	€ 1.691.660	€ -102.596
Bijdrage BV	0,2909	€ 3.685.568	0,2810	€ 3.597.574	€ 87.994
Bijdrage BO	0,2698	€ 135.017	0,2679	€ 134.553	€ 464
Totaal		**€ 7.091.361**		**€ 7.080.747**	**€ 10.614**
Totaal		**€ 26.618.689**		**€ 26.618.689**	**€ -**

Tot slot

Voor de begrotingswijziging 2023-2 en de begroting 2024 kunt u bij ons uw zienswijzen naar voren brengen.
Wij verzoeken u deze zienswijzen vóór 5 juni aan ons kenbaar te maken. Wij voegen de commentaren waarin de zienswijzen vervat zijn, bij de begrotingswijziging 2023-2 en begroting 2024 waarna deze al dan niet gewijzigd aangeboden worden aan het Algemeen Bestuur SC MER. Het Algemeen Bestuur SC MER zal de begrotingswijziging 2023-2 en de begroting 2024 in de vergadering van 5 juli vaststellen. Vervolgens zullen wij u informeren over het genomen besluit en de stukken toesturen aan Gedeputeerde Staten.

Wanneer de P&C documenten aanleiding geven tot behoefte aan een 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 2022
- BW 2023-2
- Historisch overzicht bijdragen
- Kadernota 2024
- Begroting 2024