BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg

BsGW Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 84 20 444
E: info@BsGW.nl
KvK-nr. 52426297

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

VAN : Dagelijks Bestuur
ONDERWERP : 1e begrotingswijziging 2023, CAO, hogere indexen, Verbijzonderde Interen Controle-functionaris

AGENDAPUNT NR. :
A.B.-VERGADERING : 29-06-2023

Besluit:
Instemmen met het voorstel voor het vaststellen van de 1e begrotingswijziging 2023 als gevolg van de nieuwe CAO, de hogere indexen en de vacature functionaris Verbijzonderde Interne Controle (VIC).

Financiële gevolgen:
Het opnemen van de extra kosten in de begroting 2023 van BsGW leidt tot wijzigingen in de initiële begroting 2023 en meerjarenraming 2024 – 2027 en daarmee ook tot gewijzigde bijdragen van de deelnemers.

De netto-kosten van de begroting 2023 stijgen hierdoor met € 1,044 miljoen naar een niveau van € 28,450 miljoen.

Met de vaststelling van de begrotingswijziging 2023 worden de gevolgen voor de bijdragen van de deelnemers voor 2023 definitief bepaald (zie agendapunt n.n.b.).
Deze begrotingswijziging heeft daarnaast effect op de ontwerpbegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027. De financiële effecten hiervan zijn nog niet hierin verwerkt.

Strategische relevantie/ Beleidsgevoeligheid:
De netto-kosten na vaststelling van de begrotingswijziging 2023 worden gedragen door de deelnemers in BsGW.

Toelichting

Uitgangspunten
In de begroting 2023, vastgesteld in het AB van juni 2022, zijn onderstaande uitgangspunten gehanteerd voor de indexen:

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) 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.

In de loop 2022 zijn als gevolg van de uitkomsten van de CAO en de wereldwijde economische situatie de loonkosten en prijzen fors gestegen. De begroting 2023 vertoont hierdoor geen reëel beeld meer.

Verbijzonderde interne Controle-functionaris (VIC-functionaris)
Daarnaast worden, als gevolg van de inwerkingtreding van Wet versterking decentrale rekenkamers, onder andere de Gemeentewet en Waterschapwet gewijzigd met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening. Door deze wijziging legt het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening zelf verantwoording af over de financiële rechtmatigheid. Dit is in werking getreden per 1 januari 2023 en zal voor het eerst voor het verslagjaar 2023 gelden.
Vanaf verslagjaar 2023 leidt een en ander tot extra capaciteitsbeslag op de gehele organisatie in het algemeen en voor auditwerkzaamheden en controlling in het bijzonder.
Deze extra capaciteit is structureel in de vorm van extra werkzaamheden, die voorheen (deels) door de accountant werden uitgevoerd. Voor het opzetten van en uitvoeren van het controleplan ten einde te komen tot een goedkeuring op het gebied van de financiële rechtmatigheid is het aanstellen van een onafhankelijke Verbijzonderde Interne Controle-functionaris (VIC-functionaris), met een rechtstreekse lijn naar het DB, benodigd waarover BsGW momenteel niet beschikt. Dit heeft extra structurele personele kosten tot gevolg in de vorm van 1 fte.

Berekening begrotingswijziging

De begrotingswijziging is berekend over de daadwerkelijk verwachte kosten 2023 vermenigvuldigd met het verschil tussen de hogere (reeds nu bekende en door leveranciers geoffreerde) indexen en de index uit de bestuursbegroting.

Derhalve wordt onderstaande begrotingswijziging voorgelegd:

Indexering salarissen

Eind 2022 is de CAO Werken voor waterschappen vastgesteld.
Dit resulteert in een hogere loonindex dan welke in de begroting 2023 is opgenomen:

- Loonindex begroting 2023 (conform begroting 2023): 2,5%
- CAO 1-1-2023 t/m 31-12-2023: 7,0%
- Correctie loonindex 2023: 4,5%

Prijsindexering kostenbudgetten

Diverse leveranciers hanteren een hogere prijsindex voor 2023. In de begroting 2023 is rekening gehouden met 2,7% voor ICT en 1,9% voor de overige goederen en diensten.

Totaal financieel effect voor de begrotingswijziging 2023

Bruto lonen, sociale lasten en overige personeelskosten, incl. VIC-functionaris:	€ 675.000,-
Huisvesting:	€ 58.000,-
ICT (onderhoud en outsourcing):	€ 128.000,-
Logius:	-/- € 345.000,-
Operationele kosten (uitkerings- en uitvoeringskosten WOZ-bezwaar- en beroepen, porti):	€ 406.000,-
Accountantskosten:	€ 122.000,-
Totaal:	**€ 1.044.000,-**

De bijdragen per deelnemer na toevoeging van voornoemde kosten bedragen:

Bijdrage per deelnemer	Totaal intiële begroting 2023	Totaal na begrotings-wijziging	Verschil
Gemeente Beek	284.320	298.714	14.394
Gemeente Beekdaelen	624.235	656.105	31.870
Gemeente Beesel	254.863	267.325	12.463
Gemeente Bergen	224.496	235.597	11.100
Gemeente Brunssum	557.162	584.310	27.148
Gemeente Echt-Susteren	591.728	620.066	28.338
Gemeente Eijsden-Margraten	542.720	571.047	28.326
Gemeente Gennep	312.376	327.757	15.382
Gemeente Gulpen-Wittem	256.997	269.518	12.521
Gemeente Heerlen	1.917.379	2.009.384	92.005
Gemeente Kerkrade	1.001.135	1.050.698	49.563
Gemeente Landgraaf	682.057	715.310	33.253
Gemeente Leudal	593.041	622.066	29.025
Gemeente Maasgouw	430.971	451.992	21.021
Gemeente Maastricht	2.361.277	2.475.426	114.149
Gemeente Meerssen	399.901	418.136	18.236
Gemeente Mook en Middelaar	145.577	153.286	7.709
Gemeente Nederweert	282.881	297.114	14.233
Gemeente Peel en Maas	720.206	755.643	35.437
Gemeente Roerdalen	372.001	390.269	18.268
Gemeente Roermond	1.057.826	1.109.075	51.249
Gemeente Simpelveld	195.732	205.269	9.537
Gemeente Sittard-Geleen	1.843.694	1.933.387	89.693
Gemeente Stein	473.089	495.393	22.305
Gemeente Vaals	225.190	236.760	11.569
Gemeente Valkenburg	315.137	330.563	15.426
Gemeente Venlo	2.402.844	2.514.718	111.873
Gemeente Voerendaal	217.038	227.597	10.559
Gemeente Weert	886.531	929.065	42.534
Waterschap Limburg	5.058.700	5.123.389	64.689
Totaal bijdragen	**25.231.102**	**26.274.978**	**1.043.875**

N.M.J.G. Lebens, directeur

M.H.E. Pelzer, voorzitter