

ADVIES AAN GEMEENTERAAD

Zaak	0965144928/147723
Vertrouwelijkheid	Openbaar
Datum advies	25 april 2023
Afdeling	Bedrijfsvoering
Portefeuillehouder	D.W.J. Schneider
Financiële consequenties	Voor het jaar 2024 wordt een bijdrage van de gemeente Simpelveld gevraagd van 195.000. Voor het jaar 2023 wordt, aanvullend, een bijdrage van 9.537 gevraagd.

ONDERWERP BsGW begroting 2024 en MJR 2025-2027, 1e begrotingswijziging 2023, jaarrekening 2022 en voorgenomen besluit belastingverordeningen 2024

BESLISPUNT

De raad wordt voorgesteld:

1. Kennis te nemen van de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027, de kadernota 2024, de eerste begrotingswijziging 2023 en de voorlopige jaarrekening 2022 van de BsGW;
2. Een positieve zienswijze kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van de BsGW ten aanzien van de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 en ten aanzien van de 1e begrotingswijziging 2023;
3. In te stemmen met de gevraagde bijdrage aan de BsGW ad 195.000 voor het jaar 2024 en aanvullend een bedrag ad 9.537 voor het jaar 2023;
4. In de gemeentelijke begroting 2024 rekening te houden met de doorwerking van de eerste begrotingswijziging 2023 in de bijdrage 2024 en het positieve resultaat over 2022 ad 2.091 te verwerken in het jaarrekeningresultaat;
5. In te stemmen met het voornemen om geen inhoudelijke beleidswijzigingen aan te brengen in de belastingverordeningen van de gemeente Simpelveld voor het jaar 2024.

OVERLEG GEVOERD MET (ADVIES INGEWONNEN BIJ)

BsGW en, informeel, met collega-contactpersonen BsGW (in het kader van Samen Grip op Verbonden Partijen).

SAMENVATTING

De BsGW heeft de begroting 2024, de kadernota 2024 en een 1e begrotingswijziging 2023 aangeboden om de raad de mogelijkheid te bieden hierover een zienswijze te geven. In het verleden gaf de begroting van de BsGW daarbij een meerjarenraming van 4 jaar, nu is dit aangepast naar het wettelijk vastgelegde aantal jaren van drie. Het totaal van de begroting daalt (t.o.v. de jaarschijf '24 uit de begroting '23) met bijna 300.000. Dit geeft echter een vertekend beeld aangezien in de begroting 2023 een incidentele post van 2,775 miljoen was opgenomen voor de aanbesteding van applicaties en hosting van belastingsoftware.

In dit voorstel dient de raad tevens een voorlopig besluit te nemen over het aanhouden van de extra container in de afvalstoffenheffing voor het jaar 2024. In het kader van het opgedragen harmonisatieproces heeft de BsGW in kaart gebracht welke versies van heffingen in de toekomst tot de voorkeursvarianten gaan behoren. Afwijkingen daarvan worden maatwerkvarianten en hiervoor zullen extra kosten in rekening worden gebracht. Voorgesteld wordt vooralsnog geen beleidsmatige wijzigingen in de belastingverordeningen aan te brengen.

Later dit jaar zal de raad nog een apart voorstel ontvangen in verband met de aanpassing van de regeling naar aanleiding van de wetswijziging die op 1 juli 2022 is ingegaan. De BsGW doet mee aan het gezamenlijke proces dat een groot aantal gemeenschappelijke regelingen doorloopt in samenwerking met Boels Zanders Advocaten en Coóperacion.



INLEIDING

De gemeente Simpelveld is per 1 januari 2014 toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling BsGW. Een gemeenschappelijke regeling dient in het voorafgaande jaar een (ontwerp)begroting op te stellen en deze aan de raden van de deelnemers voor te leggen. Elke raad wordt zo in de gelegenheid gesteld een zienswijze aangaande deze begroting en begrotingswijziging te geven. De voorliggende begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 zal in de vergadering van het algemeen bestuur op 29 juni a.s. worden vastgesteld.

WET- EN REGELGEVING

Gemeentewet en Wet Gemeenschappelijke Regelingen.

STRATEGISCHE VISIE / BELEIDSPROGRAMMA

In de strategische visie 2013-2023 zijn drie kernwaarden benoemd, te weten: klantgericht, kwaliteit/focus en samenwerken. Tevens worden drie trends genoemd: schaalvergroting, decentralisatie en bezuinigingen. Deelname aan de BsGW past in dit kader. Dit voorstel heeft betrekking op de volgende beleidsprogramma's: programma 0 Bestuur en ondersteuning, programma 6 Sociaal domein en programma 7 Volksgezondheid en milieu.

RELATIE MET BESTAAND BELEID / EERDERE VOORSTELLEN

n.v.t.

OVERWEGINGEN

(Voorlopige) jaarrekening 2022

Bij het schrijven van dit voorstel is de jaarrekeningcontrole nog niet helemaal afgerond. Vooruitlopend daarop heeft de BsGW de jaarrekening ter beschikking gesteld. Het jaar 2022 wordt met een positief resultaat van 792.000 afgesloten. Dit komt met name door de lagere proceskostenvergoedingen dan begroot. Voorgesteld wordt om uit dit resultaat eerst een begin te maken met de vorming van een bestemmingsreserve ict om in de toekomst te voorkomen dat aanbestedingen tot incidentele extra bijdragen van de deelnemers gaan leiden. De dotatie aan deze reserve bedraagt 500.000 zodat 292.000 overblijft ter verdeling onder de deelnemers. Voor Simpelveld betekent dit een teruggaaf van 2.091.

1e Begrotingswijziging 2023

De kosten van de begroting 2023 stijgen dit jaar met ruim 1 miljoen euro. Oorzaken hiervan zijn de gestegen nieuwe CAO, hogere indexeringen door leveranciers dan oorspronkelijk kon worden geraamd en de vacature van een medewerker verbijzonderde interne controle (VIC). De CAO-verhoging bedraagt 7%, waar in de begroting rekening is gehouden met 2,5%. De medewerker VIC wordt noodzakelijk geacht om te kunnen voldoen aan de gewijzigde wet- en regelgeving om tot een rechtmatigheidsverklaring van de zijde van het dagelijks bestuur te kunnen komen. De kostenstijging leidt voor Simpelveld tot een extra bijdrage van 9.537 en kan als volgt worden gespecificeerd:

Personeelskosten inclusief

medewerker VIC	€ 675.000
Huisvesting	€ 58.000
ICT	€ 128.000
Vervallen kosten GDI-voorzieningen	€ -345.000
Operationele kosten (waaronder: woz-bezwaar en -beroep, porti, uitkerings- en uitvoeringskosten)	€ 406.000
Accountantskosten	€ 122.000
Totaal	€ 1.044.000

Hoewel deze kosten door zullen werken in de begroting 2024 is de BsGW nog niet in staat geweest hiermee rekening te houden in de begroting 2024 en bijbehorende meerjarenraming.

Ook is in deze begrotingswijziging nog geen rekening kunnen worden gehouden met de stortvloed aan woz-bezwaren die dit jaar zijn binnen gekomen als gevolg van de fors gestegen woz-waarden per 1 januari 2022. Bij de rapportage van de BsGW over het 2e kwartaal (te ontvangen september/oktober) zal gekeken worden welke financiële gevolgen dit voor Simpelveld zal kunnen hebben. Gelet op het structurele karakter van de eerste begrotingswijziging 2023 is het bedrag van 9.537 opgeteld bij de gevraagde bijdrage van 184.731 (totaal 194.268).

Kadernota 2024

De kadernota vormt de basis voor de begroting. In de begroting worden de uitgangspunten en ontwikkelingen waarmee men rekening heeft gehouden nog eens op een rijtje gezet. Derhalve wordt de kadernota in dit voorstel slechts kort aangehaald.

Bij het opstellen van de kadernota in november '22 ging men er nog van uit dat er 6,0 fte bij moesten. Na discussie in het bestuur is deze wens nader uitgewerkt en toegelicht waarna men in de begroting uitkomt op 4,8. Echter, in de begrotingswijziging '23 wordt reeds budget gevraagd voor een extra fte voor verbijzonderde interne controle om zodoende dit jaar nog te kunnen voldoen aan de nieuwe rechtmatigheidsvereisten die aan overheidsinstanties is opgelegd. Daarmee komt het totaal uiteindelijk op 5,8 fte.

Begroting 2024

De begroting geeft inzicht in de raming voor het jaar 2024 plus een vooruitblik op de jaren 2025 tot en met 2027. In het verleden gaf de BsGW een meerjarenraming van 4 jaar; vanaf dit jaar beperkt men zich tot de wettelijke termijn van 3 jaar.

Net als elk huishouden en elke organisatie wordt ook de BsGW geraakt door forse prijsstijgingen die leveranciers proberen door te berekenen. En hoewel de proceskosten over 2022 een daling vertonen ten opzichte van het jaar 2021 wordt de BsGW (net als de andere belastingsamenwerkingen) geconfronteerd met een nieuwe aanpak door de zogenaamde no cure no pay-bureau's (hierna: ncnp-bureau's). Zo komen inmiddels ook bezwaarschriften binnen op andere soorten heffingen dan alleen de onroerende zaakbelasting, zijn de bezwaren complexer van aard en zit er vaak ook nog een informatieverzoek in verwerkt.

Als gevolg van wettelijke eisen heeft de BsGW ook behoefte aan een uitbreiding van de formatie.

Samengevat kunnen de verschillen tussen de begroting 2023 en 2024 als volgt worden weergegeven:

Indexering loonkosten	€	486.000	€	486.000
Indexering goederen en diensten	€	302.000	€	302.000
Vervallen kosten GDI-voorzieningen	€	-345.000	€	-345.000
Vervallen implementatiekosten AHA	€	-2.275.000		
Extra fte's	€	423.000	€	423.000
	€	-1.409.000	€	866.000

Indexering loonkosten en goederen en diensten

Deze indexering van de loonkosten is gesteld op 3,3%. De indexering voor goederen en diensten is gesteld op 2,6%. Deze indexeringen zijn gebaseerd op de septembercirculaire van het Ministerie van BZK die weer gebaseerd is op cijfers van het Centraal Plan Bureau. Mogelijk is deze indexering te laag. Eventuele noodzakelijke bijstellingen zullen aan de deelnemers worden voorgelegd als dit aan de orde is.

Vervallen kosten GDI-voorzieningen

Dit zijn kosten voor o.a. MijnOverheid.nl. In het verleden is nog wel eens discussie geweest over de financieringswijze van deze kosten. Nu is duidelijk geworden dat deze kosten centraal door het Rijk gefinancierd zullen worden, kunnen deze kosten uit de BsGW-begroting.

Vervallen implementatiekosten AHA

In 2022 is een aanbesteding opgestart voor nieuwe applicaties en hosting. Het grootste deel van die kosten (2,275 miljoen) viel in de begroting 2023. De BsGW vertaalt de noodzaak om dit periodiek aan te besteden nu jaarlijks in haar begroting.

Extra fte

De BsGW heeft behoefte aan de invulling van 4,8 fte op korte termijn. Hiervan zijn 2 fte structureel in de vorm van trainees die intern worden opgeleid en 1,3 fte structureel voor een recordmanager (0,8 fte) en een privacy officer (0,5 fte). De recordmanager moet intern adviseren over ontwikkelingen op het gebied van informatiemanagement, de inrichting van het digitale informatiebeheer, stelt kaders en richtlijnen op m.b.t. de informatiehuishouding, brengt verbeteringen aan informatieprocessen en de ordeningsstructuur, stelt werkprocessen omtrent informatiebeheer op enz. Daarnaast is tijdelijk (3 jaar) behoefte aan een extra juridisch adviseur en een halve fte communicatiemedewerker. De opleiding van trainees wordt noodzakelijk geacht aangezien 23% van de gehele BsGW-formatie binnen 8 jaar via natuurlijk verloop zal uitstromen.

Ontwikkelingen

De BsGW benoemt een aantal ontwikkelingen. De belangrijkste worden hierna kort toegelicht. Een belangrijke ontwikkeling is gelegen in de Wet open overheid (Woo) die per 1 mei 2022 de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) heeft vervangen. Deze wet dwingt overheidsinstanties meer informatie te openbaren en deze informatie ook actief te delen zonder dat hierom wordt verzocht. Deze wet zorgt in elke organisatie voor extra werk: er dient beleid geformuleerd te worden, werkprocessen dienen beoordeeld en mogelijk anders ingericht te worden, persoonsgegevens dienen gescreend te worden alvorens stukken gepubliceerd kunnen worden. Hiertoe dient de informatiehuishouding op orde gebracht te worden. De BsGW verwacht dat dit een dermate ingrijpende operatie gaat worden dat hiermee een termijn van zo'n 8 jaar gemoeid zal zijn. De implementatie van de nieuwe Archiefwet zal daarmee worden gecombineerd. Een en ander maakt een extra fte juridisch advies noodzakelijk.

BsGW heeft de aanbesteding van applicaties en hosting afgerond. Om toekomstige schokeffecten te voorkomen zal voortaan jaarlijks een bedrag aan een bestemmingsreserve worden toegevoegd voor de eerstvolgende aanbesteding. In de voorliggende begroting is nog geen bedrag hiervoor

opgenomen. Dat zal in een latere fase gebeuren middels een apart voorstel.

Naar aanleiding van het rekenkamerrapport uit 2021 is een traject opgestart om te komen tot een zekere harmonisatie van belastingverordeningen. Ambtelijk is geïnventariseerd welke vormen van heffingen goed te automatiseren zijn middels standaardsoftware en welke niet. Voor veel heffingen is de BsGW nog té afhankelijk van eigen medewerkers die scripts schrijven om informatie van derden te kunnen verwerken (o.a. waterverbruik van de WML) of specifieke wensen (o.a. extra afvalcontainer of bepaalde vormen van kwijtschelding en medische kortingen). Dat is niet efficiënt en maakt de organisatie afhankelijk van enkele personen en dus kwetsbaar. Voor Simpelveld geldt overigens dat alle verordeningen middels standaardsoftware uitgevoerd kunnen worden, behalve de verstrekking van een extra afvalcontainer in de afvalstoffenheffing.

In het verlengde van een stuk harmonisatie zal ook de kostenverdeelmethodiek worden herijkt. Momenteel is het zo dat sommige deelnemers, met weinig maatwerk, over één kam worden geschoren met deelnemers met veel maatwerk. Nu wordt gekozen voor een insteek waarbij de (extra) kosten die met maatwerkverordeningen zijn gemoeid apart in rekening zullen worden gebracht bij die desbetreffende deelnemers. Alleen de kosten voor de uitvoerig van de verordeningen die binnen de voorkeursvarianten (die goed te automatiseren zijn met standaardsoftware) vallen zullen dan via de reguliere kostenverdeelmethodiek worden omgeslagen over de deelnemers. De herijkte kostenverdeelmethodiek zou voor het eerst in de begroting 2025 toegepast moeten worden.

Een 'addertje onder het gras' wordt nog gevormd door Fiscale Vereenvoudigingswet 2017 die mogelijk toch ingevoerd gaat worden per 1 januari 2024. Daarin zal naar verwachting een wijziging worden opgenomen van de beroepsprocedure bij kwijtscheldingen (artikel 25 Invorderingswet).

Deze wijziging brengt naast een wettelijke behandeltermijn van 6 weken mogelijk extra kosten met zich mee, zoals: dwangsommen, kosten voor beroepsprocedures, griffierechten en behandelkosten voor bezwaren tegen afgewezen kwijtscheldingsverzoeken. Mogelijk ligt hier een nieuwe markt voor ncnp-bureaus.

Aan kosten in verband met proceskostenvergoedingen verwacht de BsGW dat deze voorlopig structureel op ruim 3 miljoen zullen blijven. De Staatssecretaris van Financiën zal met Prinsjesdag komen met voorstellen om o.a. de vergoedingen te verlagen en deze voortaan direct aan de belanghebbende uit te betalen (en niet meer direct aan het (ncnp-)bureau).

Met de definitieve inwerkingtreding van de Omgevingswet verwacht de BsGW minder informatie op te kunnen halen uit vergunningen en meldingen. De BsGW voorziet extra werk in de overgangsperiode naar de Samenhangende ObjectenRegistratie (SOR).

Voorgenomen besluit belastingverordeningen 2024

Om de uitvoering van alle belastingverordeningen voor alle deelnemers te kunnen blijven garanderen heeft de BsGW behoefte aan inzicht in de wensen van de deelnemers. Om een en ander tijdig te kunnen (laten) ontwikkelen is het voor de BsGW belangrijk om in een zo vroeg mogelijk stadium duidelijkheid te verkrijgen over welke keuzes gemeenteraden willen maken, gegeven het nieuwe gesternte waaronder automatisering en kostenverdeling zullen gaan plaats vinden. De extra kosten voor het ontwikkelen van een module om de verstrekking van een extra container op de aanslag te krijgen zullen naar verwachting voor de gemeente Simpelveld eenmalig ongeveer 6.400 euro gaan bedragen en jaarlijks terugkomend 5.971 voor de jaren 2024-2026 (voor indexering). Omdat nog niet duidelijk is welke juridische stappen gezet moeten worden om de facturering van deze extra container via Rd4 te laten verlopen (zonder extra kosten), wordt voorgesteld om dit vooralsnog bij de BsGW te laten en de extra kosten hiervan voor lief te nemen. Insteek blijft echter wel om, indien goedkoper en praktischer, de facturering hiervan alsnog over te hevelen naar Rd4. Dit in samenspraak met de overige gemeenten die zowel bij de BsGW als bij Rd4 zijn aangesloten. *Voorgaande betekent dat de door de BsGW gevraagde bijdrage voor 2024 ook nog kan wijzigen als gevolg van het maatwerk dat met de extra container is gemoeid.*

OPTIES

n.v.t.

PERSONELE ASPECTEN

n.v.t.

FINANCIËLE ASPECTEN

De bijdrage voor de gemeente Simpelveld zal voor 2023 stijgen met 9.537 naar een totaalbedrag van 205.976. De 1^e begrotingswijziging 2023 kon nog niet doorgerekend worden in de begroting 2024. Desgevraagd heeft de BsGW een separate doorrekening gemaakt van de effecten van de begrotingswijziging op de meerjarenraming. De bedragen in onderstaand schema komen dan ook uit deze doorrekening en wijken af van de bedragen in de begroting 2024. Schematisch kan de verwachte ontwikkeling van de bijdrage dan als volgt worden weergegeven:

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Voorstel BsGW						
Reguliere bijdrage	162.999	195.732	194.847	202.000	208.000	214.000
Begrotingswijziging		9.537				
Aanvulling weerstandsvermogen	1.074	707				
Totaal	164.073	205.976	194.847	202.000	208.000	214.000
Begroting Simpelveld	164.070	196.460	186.050	182.060	185.860	nmb
Tekort (-)/overschot	-3	-9.516	-8.797	-19.940	-22.140	

In de begroting 2024 van de gemeente Simpelveld zal meerjarig rekening worden gehouden met deze bedragen. Tevens zal bekeken worden welk aanvullend bedrag opgenomen dient te worden in verband met de te verwachten stijging in proceskostenvergoedingen en een eventuele correctie ('plus of min') in verband met maatwerk. Het jaar 2027 is nog niet geraamd in de meerjarenraming.

AANBESTEDING

n.v.t.

COMMUNICATIE

n.v.t.

EVALUATIE

n.v.t.

VERVOLG / PLANNING

Commissievergadering 6 juni 2023

Versturen voorlopige zienswijze 7 juni 2023

Behandeling zienswijzen door dagelijks bestuur BsGW 8 juni 2023

Raadsvergadering 22 juni 2023

Versturen zienswijze raad 23 juni 2023

Vaststellen begroting 2024 door algemeen bestuur BsGW 29 juni 2023

BIJLAGEN

1. 144930 Aanbiedingsbrief Ontwerpbegroting 2024 en MJR 2025-2027;
2. 144931 Ontwerpbegroting BsGW 2024 en MJR 2025-2027;
3. 144934 Ontwerpbegroting BsGW 2024 en MJR 2025-2027 – bijlagen;
4. 144932 Aanbiedingsbrief Kadernota 2024 MJR 2025-2027;
5. 144933 Kadernota begroting 2024 MJR 2025-2027;
6. 145191 Kadernota begroting BsGW 2024 MJR 2025-2027 – bijlagen;
7. 144935 Aanbiedingsbrief 1e begrotingswijziging 2023;
8. 144936 AB-voorstel 1e begrotingswijziging 2023;
9. 148033 Voorlopige jaarrekening 2022;
10. 148034 Bijlage bij de voorlopige jaarrekening 2022 inzake verrekening resultaat;
11. 147720 Zienswijze raad begroting 2024 en 1e begrotingswijziging 2023 BsGW.

BESLISPUNT

Aan de raad wordt voorgesteld om:

1. Kennis te nemen van de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027, de kadernota 2024, de eerste begrotingswijziging 2023 en de voorlopige jaarrekening 2022 van de BsGW;
2. Een positieve zienswijze kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van de BsGW ten aanzien van de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 en ten aanzien van de 1e begrotingswijziging 2023;
3. In te stemmen met de gevraagde bijdrage aan de BsGW ad 195.000 voor het jaar 2024 en aanvullend een bedrag ad 9.537 voor het jaar 2023;
4. In de gemeentelijke begroting 2024 rekening te houden met de doorwerking van de eerste begrotingswijziging 2023 in de bijdrage 2024 en het positieve resultaat over 2022 ad 2.091 te verwerken in het jaarrekeningresultaat;
5. In te stemmen met het voornemen om geen inhoudelijke beleidswijzigingen aan te brengen in de belastingverordeningen van de gemeente Simpelveld voor het jaar 2024.

Het college van burgemeester en wethouders in Simpelveld,

De interim secretaris,

De waarnemend burgemeester,

Mevrouw H.F. van Breugel

De heer D.W.J. Schneider

AANBIEDING AAN DE GEMEENTERAAD

Aan de raad wordt voorgesteld om:

1. Kennis te nemen van de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027, de kadernota 2024, de eerste begrotingswijziging 2023 en de voorlopige jaarrekening 2022 van de BsGW;
2. Een positieve zienswijze kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van de BsGW ten aanzien van de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 en ten aanzien van de 1e begrotingswijziging 2023;
3. In te stemmen met de gevraagde bijdrage aan de BsGW ad 195.000 voor het jaar 2024 en aanvullend een bedrag ad 9.537 voor het jaar 2023;
4. In de gemeentelijke begroting 2024 rekening te houden met de doorwerking van de eerste begrotingswijziging 2023 in de bijdrage 2024 en het positieve resultaat over 2022 ad 2.091 te verwerken in het jaarrekeningresultaat;
5. In te stemmen met het voornemen om geen inhoudelijke beleidswijzigingen aan te brengen in de belastingverordeningen van de gemeente Simpelveld voor het jaar 2024.

Simpelveld, 22 juni 2023

De griffier,

De voorzitter,

De heer bc. F.G. Simons

De heer D.W.J. Schneider