

Gemeente Echt Susteren
Griffie
Postbus 450
6100 AL ECHT

Nieuwe Markt 55, Echt
Postbus 450, 6100 AL Echt
Tel. 0475 - 478 478
info@echt-susteren.nl
www.echt-susteren.nl
KvK 51651866
BTW (NL00)19.06.483.B01
NL86 BNGH 0285 1023 70
BIC-code BNGHNL2G

Echt, 12 april 2023

Verzonden: 13 APR. 2023



Onderwerp: Brief begroting, kadernota 2024 en 1e begrotingswijziging 2023
Team: Bestuur en Organisatie
Uw brief van: 28 februari 2023
Uw kenmerk: Z23/136894-D - 158680

Ons kenmerk: Z23/139192-D - 161603
Bijlage(n): -
Behandeld door: Bart Peeters

Geachte mevrouw Hermans,

Op 1 maart 2023 ontvingen wij uw verzoek om een inhoudelijke reactie op de 1^e begrotingswijziging 2023 van gemeenschappelijke regeling (GR) BsGW, kadernota 2024 en de ontwerpbegroting 2024 en de ontwerpmeerjarenraming 2025-2027.

In het kader van het harmonisatieproces heeft BsGW op 24 januari het verzoek neergelegd om uiterlijk 30 juni een voorgenomen besluit te nemen of de gemeente gebruik wenst te maken van maatwerk of kiest voor een voorkeursvariant. Uiterlijk 1 september dient er een definitief besluit genomen te worden.

In onderstaande geven wij onze inhoudelijke reactie in de vorm van een '5-muinen-versie' en een advies aan de raad.

Voor alle duidelijkheid merken wij op dat het dagelijks bestuur (DB) van BsGW de kadernota van 2024 ter informatie en de 1^e begrotingswijziging 2023 en de ontwerpbegroting 2024 en de ontwerpmeerjarenraming 2025-2027 voor een eventuele zienswijzen aanbiedt. Omdat de algemene financiële en beleidsmatige kaders uit de kadernota 2024 opgenomen zijn in de ontwerpbegroting 2024 en ontwerpmeerjarenraming 2025-2027, is de '5-minuten-versie', naast de 1^e begrotingswijziging 2023 en het harmonisatieproces, gebaseerd op de ontwerpbegroting 2024 en ontwerpmeerjarenraming 2025-2027. De door het bestuur van BsGW vastgestelde kadernota 2024 dient als basis voor de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027. Het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt hierbij is een sluitende begroting en meerjarenraming.

1^e begrotingswijziging 2023

Volgens artikel 24, lid 2 van de GR BsGW wordt een begrotingswijziging ingediend als er sprake is van een onder-/overschrijding van het budget, voor zover dit wordt bepaald door de vastgestelde bijdragen van de deelnemers. In het Algemeen Bestuur (AB) van 8 december 2022 is besloten een begrotingswijziging in te dienen vanaf 3% van de begrotingsomvang, i.c. een bedrag van € 822.000.

BsGW valt onder de cao Werken voor Waterschappen. Eind 2022 hebben de waterschappen en vakbonden een cao-akkoord bereikt. De in dit Arbeidsvoorwaardenakkoord Waterschappen 2023

gemaakte beloningsafspraken zijn hoger dan de in de begroting van BsGW opgenomen indexering. Daarnaast zijn door mondiale ontwikkelingen de loonkosten en prijzen fors gestegen. Tot slot is wet- en regelgeving veranderd op het gebied van de rechtmatigheidsverantwoording. De rechtmatigheidsverantwoording is met ingang van 2023 de verantwoordelijkheid van het DB. In het verlengde hiervan zijn extra werkzaamheden op het gebied van controles uit te voeren.

Het effect van de 1e begrotingswijziging op de begroting 2023 plus de meerjarenraming 2024-2047 bedraagt € 1.044.000.

Afhankelijk van de zienswijzen en het besluit van AB in juni 2023 zullen de financiële effecten worden verwerkt in de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027.

1. Bruto lonen, sociale lasten en overige personeelskosten, incl. VIC-functionaris	€ 675.000
2. Huisvesting	€ 58.000
3. ICT (onderhoud en outsourcing)	€ 128.000
4. Logius (GDI)	-/- € 345.000
5. Operationele kosten (Uitkerings- en uitvoeringskosten WOZ-bezwaar -en beroepen, porti, inhuur)	€ 406.000
6. Accountantskosten	€ 122.000

Ad.1. Bruto lonen, sociale lasten en overige personeelskosten, incl. VIC-functionaris

Indexering salarissen: In de begroting 2023 is rekening gehouden met 2,5%, de cao gaat uit van 7,0%.

Toegepaste correctie in deze begrotingswijziging is 4,5%.

VIC-functionaris: Als gevolg van de Wet versterking decentrale rekenkamers legt het DB in de jaarrekening 2023 zelf verantwoording af over de financiële rechtmatigheid. 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. Aangezien BsGW hier momenteel niet over beschikt, heeft dit extra structurele personele kosten tot gevolg in de vorm van 1 fte.

Ad.2/3. Huisvesting / ICT

In de begroting is rekening gehouden met een prijsindex van 1,9% voor overige diensten en 2,7% voor ICT. In de loop van 2022 zijn als gevolg van de wereldwijde economische situatie de prijzen fors gestegen. Diverse leveranciers hanteren een hogere prijsindex voor 2023. Ook met de sterk gestegen gasprijs is in de begroting geen rekening gehouden.

Ad.4. Logius

De Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) wordt met ingang van 2023 centraal gefinancierd. De centrale financiering, via een structurele uitname uit het gemeentefonds, maakt een einde aan de naheffingen voor de ontwikkeling en het gebruik van de voorzieningen in de GDI. Daarmee komt deze post te vervallen in de begroting van BsGW.

Ad.5. Operationele kosten

No cure no pay-bedrijven zijn voortdurend op zoek naar "meer en anders": bezwaren op andere soorten heffingen, complexere bezwaren, met informatieverzoeken gecombineerde bezwaren, etc.

Ad.6. Accountantskosten

Het contract met de accountants is afgelopen. Na afloop is er de optie om het contract te verlengen. Aangezien er in 2022 forse prijsverhogingen hebben plaatsgevonden gebeurd dit echter tegen andere financiële condities. Deze verhoging volgt ook uit de aanbesteding van de accountantsdiensten.

Ontwerpbegroting 2024 en ontwerp meerjarenraming 2025-2027

We bevinden ons in bijzondere economische omstandigheden. De oorlog in Oekraïne heeft vergaande humanitaire en financiële gevolgen, tot uitdrukking komend in forse inflatie door stijging van energie- en voedselprijzen. Dit alles maakt het opstellen van een begroting voor 2024 en volgende jaren

misschien wel gecompliceerder dan ooit.

In deze begroting is derhalve uitgegaan van de meest recente ramingen van het Centraal Planbureau, waarbij deze voor de opvolgende jaren gelijk zijn gehouden en tevens het standpunt overgenomen om vooralsnog uit te gaan van een normale economische situatie.

Per saldo dalen de begrote netto-kosten 2024 en daarmee ook de totale bijdragen van de deelnemers, met minimaal € 1.409.000 ten opzichte van de begroting 2023 als gevolg van de volgende posten die onder verder worden toegelicht:

1. Loonindexering	€ 486.000
2. Indexering goederen en diensten	€ 302.000
3. Vervallen kosten GDI-voorzieningen	-/- € 345.000
4. Vervallen implementatiekosten AHA	-/- € 2.275.000
5. Extra fte's	€ 423.000

Ad.1. Loonindexering

Uitgangspunt voor de berekening van de personeelskosten is het formatieplan. De formatie bestaat uit 161,8 fte

Voor 2024 zijn de personeelskosten geïndexeerd met 3,3%.

Ad.2. Indexering goederen en diensten

Voor 2024 is uitgegaan van een kosteninflatie van 2,6%.

Ad.3. Vervallen kosten GDI-voorzieningen

De Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) wordt met ingang van 2023 centraal gefinancierd. De centrale financiering, via een structurele uitname uit het gemeentefonds, maakt een einde aan de naheffingen voor de ontwikkeling en het gebruik van de voorzieningen in de GDI. Daarmee komt deze post te vervallen in de begroting van BsGW.

Ad.4. Vervallen implementatiekosten AHA

De verwachte implementatiekosten van het programma Aanbesteding Hosting en Applicaties zijn ingeschat op € 2.775.000, waarvan € 2.275.000 drukken op de begroting 2023.

Ad.5. Extra fte's

In de kadernota zijn enkele landelijke en wettelijke ontwikkelingen (bv. Wet open overheid, wijziging Wet gemeenschappelijke regeling WOO) beschreven die er toe leiden dat BsGW geconfronteerd wordt met extra uitvoeringstaken en –kosten in 2024 en verdere jaren. Investeren in de toekomst, noodzakelijke fte's. Op basis van een verdiepingsslag is nagegaan welke extra uitvoeringstaken door BsGW-medewerkers kunnen worden opgevangen, dan wel BsGW-medewerkers (intern) opgeleid kunnen worden. Dit is niet mogelijk. Deze verdiepingsslag heeft wel geleid tot een nadere uitsplitsing naar tijdelijk versus structureel. Ook is de formatie omvang kritisch beoordeeld. Hiermee rekening houdend bedraagt de noodzakelijke formatie uitbreiding ingaande 2024 2,8 fte. Hiervan is 1,3 fte structureel en 1,5 fte tijdelijk. De PO (Privacy Officer) wordt momenteel ingehuurd en komt nu in dienst. De gemeente ontvangt compensatie vanuit het rijk voor de meerkosten die zij maakt in verband met de uitvoering van de WOO. In deze compensatie is ook een deel opgenomen voor de GR-en waarin zij deelneemt.

Tevens wil BsGW tijdig anticiperen op de toenemende spanning op de arbeidsmarkt (bv. ICT-ers, taxateurs) door leer-werktrajecten en trainee-ships aan te bieden als investering in de nabije toekomst om zo dure inhuur te voorkomen. Het betreft 2 fte. Na 3 jaar volgt er een evaluatie.

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 volgens besluitvorming gebaseerd op een jaarlijks bij het opstellen van de begroting uitgevoerde risicoanalyse. De benodigde weerstandscapaciteit is berekend op € 1.339.000. Het aanwezige weerstandsvermogen eind 2022 (voor

resultaatbepaling 2022) bedraagt € 1.190.000. De ratio komt hiermee uit op 0,89 en valt binnen de bandbreedte van 0,8 en 1,4. Conform de 'Kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen BsGW' is er geen actie vereist.

Per saldo dalen de netto kosten voor 2024. Ten opzichte van de jaarschijf 2024 zoals gepresenteerd in de meerjarenraming van de begroting 2023 van BsGW nemen de kosten toe.

De jaarschijf 2024 uit de begroting 2023 bedroeg € 23.524.000. De opgenomen kosten in de begroting 2024 bedragen € 23.823.000. Per saldo stijgen de kosten met € 299.000. De belangrijkste reden hiervoor is dat in de begrotingsjaar 2023 de implementatiekosten AHA ad. € 2.275.000 waren opgenomen. Deze vervallen in 2024.

1. Loonindexering	€ 155.000
2. Indexering goederen en diensten	€ 66.000
3. Vervallen kosten GDI-voorzieningen	-/- € 345.000
4. Extra fte's	€ 423.000

Ad.1. Loonindexering

Loonindex was 2,5% wordt 3,3%

Ad.2. Indexering goederen en diensten

Prijsindex ICT was 2,7% wordt 2,6%. Prijsindex overige goederen en diensten was 1,9% wordt 2,6%.

Ad.3 / 4. Zie vorige pagina

Ten tijde van het opstellen van deze begroting bestaat de verwachting dat, net als bij het opstellen van de begroting 2023, de ingerekende indexen mogelijk nog onder druk kunnen komen te staan als gevolg van de economische en politieke ontwikkelingen in de wereld. De indexen zijn vanwege de te grote toekomstige onzekerheden niet aangepast, maar een winstwaarschuwing wordt hierbij wel afgegeven.

Nut, noodzaak en effect van de gemeenschappelijke regeling BsGW

- Nut: de verzelfstandiging beoogt een zo groot mogelijk maatschappelijk rendement te halen uit samenwerking tussen lokale overheden op het gebied van belastingheffing en -inning.
- Noodzaak: wettelijk of anderszins was er geen noodzaak om toe te treden tot BsGW. Ook zelfstandig konden de taken uitgevoerd worden. Met de toetreding werden echter aanzienlijke financiële voordelen verwacht. Deze voordelen zijn ook gerealiseerd, zie onder financiële toelichting.
- Effect: het onderbrengen van genoemde werkzaamheden bij BsGW heeft geleid tot aanzienlijke financiële voordelen.

Financiële toelichting

Het financiële structurele effect van de 1e begrotingswijziging 2023, en de ontwikkeling van de jaarlijkse bijdrage van Echt-Susteren aan BsGW in de periode 2024-2027 en het project Harmonisatie staat in het onderstaande overzicht.

Ter vergelijking worden in dit overzicht ook de uitvoeringskosten voor onze gemeente weergegeven als de gemeente niet per 1 januari 2013 was toegetreden tot BsGW. De meerjarige kosten die voortvloeien uit de 1e begrotingswijziging 2023 stijgen doordat de vrijval van Logius verwerkt is in de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027.

	2023	2024	2025	2026	2027
Extra bijdrage E-S volgens 1e begrotingswijziging 2023	28.338	32.387	32.387	32.387	32.387
Bijdrage E-S volgens ontwerpbegroting BsGW		558.983	580.000	598.000	614.000
Bijdrage maatwerk "Externe verordeningen"		2.160	1.440	1.440	
Bijdrage geraamd in meerjarenbegroting E-S		519.200	529.200	542.200	542.200
Bij te ramen ¹⁾	28.338	74.330	84.627	89.627	104.187
Uitvoeringskosten E-S wanneer niet toegetreden werd tot BsGW ²⁾		900.000	924.000	949.000	975.000

1) Het budget voor het bij te ramen bedrag wordt aan de gemeenteraad gevraagd bij de behandeling van de 1^e bestuursrapportage 2023

2) Op basis van totale directe kosten volgens nulmeting 2012 en rekening houdend met een indexering van 3,25%.

Op basis van de bovenvermelde toelichting bij de 1^e begrotingswijziging 2023 stelt het college voor aan de gemeenteraad om geen zienswijze in te dienen.

Op basis van de bovenvermelde toelichting bij de ontwerpbegroting 2024 en ontwerpmeerjarenbegroting 2025-2027 stelt het college voor aan de gemeenteraad om geen zienswijze in te dienen.

Project Harmonisatie

De behoefte aan verdere harmonisatie en de daaruit voortvloeiende nieuwe c.q. geactualiseerde kostenverdeelmethode leeft al enige tijd onder de deelnemers. Deze behoefte komt nadrukkelijk terug in de conclusies en aanbevelingen van het Eindrapport rekenkameronderzoek BsGW.

Op dit moment heeft BsGW te maken met veel verschillende varianten als heffingsgrondslag voor lokale belastingen. Deze verschillen in heffingsgrondslag maken het inrichten van de fysieke en geautomatiseerde processen binnen BsGW arbeidsintensief en complex. Harmonisatie leidt tot een generieke verlaging van de uitvoeringskosten en door vereenvoudiging van de werkprocessen ook tot kwaliteitsverbetering in de taakuitvoering. Dat betekent overigens niet dat alle gemeenten er financieel op vooruit gaan. Dat is afhankelijk van de keuzes die gemeenten zelf maken ten aanzien van de wijze van belastingheffing.

Harmonisatie is dus nadrukkelijk meer dan een exercitie die moet leiden tot kostenreductie. Het gaat met name ook om een kwaliteitsimpuls. Sterker! Of er ook sprake zal zijn van een kostenbesparing hangt af van de uitkomst van de aanbesteding van het nieuwe belastingpakket en vooral ook van de (beleids)keuzes van de deelnemers.

De algemene doelstelling van het Project Harmonisatie is om te kijken naar de mogelijkheden om de diensten die de deelnemers momenteel afnemen bij BsGW te harmoniseren en vervolgens een nieuwe kostenverdeelmethode vast te stellen o.b.v. eventueel nieuwe uitgangspunten. Op deze wijze kunnen de kosten die BsGW jaarlijks maakt op een zo rechtvaardig en efficiënt mogelijke manier verdeeld worden over de deelnemers. Belangrijke uitgangspunten waar de projectorganisatie gedurende het project rekening mee houdt, zijn solidariteit, beleidsvrijheid, uitvoerbaarheid en niet in de laatste plaats kwaliteit.

Middels de informatiebijeenkomst Project Harmonisatie (12-1 Bergen/16-1 Maastricht/19-1-2023 Roermond) heeft BsGW u geïnformeerd over de resultaten van dit project en de eventuele gevolgen voor de gemeente Echt-Susteren. De gemeente Echt-Susteren heeft alleen maatwerk voor de zogenaamde externe vorderingen: bezwaar en beroep voor de leges (excl. Wabo) en de beleidsvoorbereiding van leges, precariobelasting, lijkbezorgingsrechten en dienstverlening aan derden.

Voor de externe vorderingen wordt voor 2024 € 960 éénmalig in rekening gebracht. Jaarlijkse uitvoeringskosten bedragen € 1.440 en wordt elk jaar verhoogd conform de CBS-index. Deze maatwerkvariant dient te worden afgenomen voor minimaal 3 jaar. Aangezien de gemeente de woonwagens niet meer in eigen beheer heeft kan de beleidsvoorbereiding Woonwagen/staangelden vervallen.

BsGW acht het wenselijk voor 30 juni 2023 een voorgenomen besluit te ontvangen van de gemeente Echt-Susteren of zij dit maatwerk ook in de komende jaren wil afnemen of dat de gemeente wil overstappen naar de standaard variant. Uiterlijk 1 september 2023 wil BsGW het definitieve besluit ontvangen. Dit is nodig in verband met de inrichting van de systemen ten behoeve van de aanslagoplegging 2024.

Op basis van de bovenvermelde toelichting stelt het college voor om het huidige maatwerk welke afgenomen wordt bij BsGW voor 2024 t/m 2026 te handhaven.

Hoogachtend,

burgemeester en wethouders gemeente Echt- Susteren,



secretaris



voorzitter