Gemeente Kerkrade

Nota van toelichting

Nummer.: 24Tl025	**Kerkrade, 7 mei 2024**

Behorend bij ontwerpbesluit nummer: 24Rb027

Onderwerp

BsGW Ontwerpbegroting 2025 en MJR 2026-2029

Beslispunten

I. In te stemmen met de neutrale zienswijze op de Ontwerpbegroting 2025, zoals verwoord in bijgaande (concept) brief namens de raad.
II. Kennis te nemen van de concept-jaarrekening 2023.

Inleiding

De BsGW heeft de Kadernota 2025 en de Ontwerpbegroting 2025 e.v. aangeboden.
Conform de regelgeving wordt de raad van de gemeente Kerkrade verzocht haar zienswijze op de Ontwerpbegroting 2025 e.v. aan het DB kenbaar te maken. Een zienswijze op de Kadernota is niet aan de orde. De vaststelling door het AB is gepland op 27 juni 2024.

Doelstelling

Door het afgeven van een zienswijze wordt de positie van de gemeenteraad versterkt. Bovendien dient BsGW tijdig te beschikken over een Ontwerpbegroting 2025 en MJB 2026-2029 als financieel kader.

Argumenten

Jaarrekening 2023

De jaarrekening 2023 sluit met een negatief resultaat van € 5.292.820. Dit wordt deels veroorzaakt door hogere proceskosten. Verder zorgt een aanpassing in de behandeling van de post Immateriële Vaste Activa voor een verschuiving van kosten binnen de periode 2023-2027. Hierdoor ontstaat een nadeel in 2023 en een extra voordeel in de jaren 2024 tm 2027. Per saldo is deze aanpassing neutraal. Een zienswijze op de jaarrekening is niet aan de orde.

Begroting 2025

De volgende argumenten geven aanleiding tot het afgeven van een neutrale zienswijze voor de Ontwerpbegroting 2025 e.v.:

- BsGW wordt geconfronteerd met hogere lasten ten gevolge van de hogere inflatie en de CAO. Hierop is de invloed van de BsGW minimaal.
- In 2022 zijn 3 grote ICT aanbestedingstrajecten opgestart voor de hosting en applicaties. De implementatie hiervan is gestart in 2023 en loopt door tot in 2024. In de begroting wordt vanaf 2025 € 555.000 per jaar opgenomen (in een bestemmingsreserve) voor de volgende aanbesteding in 2028. BsGW geeft aan voor deze termijn gekozen te hebben om wendbaarheid te houden. De vraag is of men na deze relatief korte periode het belastingsysteem alweer volledig moet vervangen met alle extra kosten en noodzakelijke inspanningen die dat met zich meebrengt.
- Ondanks de nieuwe "Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ en bpm" past BsGW de post proceskosten niet aan. Het bedrag uit de begroting van 2024 wordt gehandhaafd en geïndexeerd, ook voor de daaropvolgende jaren. De vraag is of dit terecht is. We doen de oproep aan het BsGW om het effect financieel inzichtelijk te maken zodra hierover meer duidelijkheid ontstaat. Mede in het licht van voorgaande opmerking vragen wij de BsGW blijvende aandacht voor een servicegerichte benadering van burgers en bedrijven, die contact opnemen met de BsGW.
- Per 1 januari 2025 treedt de nieuwe KostenVerdeelMethode (KVM) in werking. De kosten voor de reguliere belastingsoorten c.q. voorkeursvarianten worden via de KVM in rekening gebracht. De methode pakt positief uit voor Kerkrade.
- Als gevolg het besluit van het AB over de invoering van de aangepaste KVM maakt de opbrengst vervolgingskosten vanaf 2025 geen deel meer uit van de begroting van BsGW. Hierdoor neemt de begroting van BsGW vanaf 2025 toe met € 2.149.000. De opbrengst vervolgingskosten zal vanaf 2025 rechtstreeks aan de deelnemers worden afgedragen. De daadwerkelijke hoogte van de opbrengst vervolgingskosten kan pas achteraf vastgesteld worden.
- Vanwege de soms grote financiële gevolgen van de nieuwe KVM voor de individuele deelnemers, heeft het AB ervoor gekozen een ingroeimodel van 2 jaar te hanteren om de individuele verschillen te verkleinen. Opmerkelijk is dat na de herverdeling de totale begroting hoger uitkomt. BsGW zegt hierover het volgende: "De oorzaak van dit verschil is het AB-besluit om de opbrengst vervolgingskosten (VVK) uit de begroting van BsGW te halen (€ 2.148.527). Dit is niet gelijk aan de werkelijke opbrengst VVK 2023 (€ 2.039.000). Daarnaast is het maatwerk uit de begroting gehaald (-€ 245.501). Per saldo resulteert bovenstaande in een verschil van € 135.976 in totaal en -gelet op het tweejarig ingroeimodel- voor 2025 in een verschil van € 67.988. Dit verschil wordt uiteraard verantwoord in de bestuurlijke P&C-cyclus (bestuursrapportages en uiteindelijk in de jaarrekening en evt. resultaatbestemming)". Het verdient de voorkeur dit meer transparant te verankeren in een begrotingswijziging in plaats van dit achteraf te verantwoorden.
- Evenals afgelopen jaar vinden wij het van belang om de financiële consequenties ten gevolge van ambities en autonome kostenontwikkelingen (zoals loon- en prijsstijgingen) als aandachtspunt te benoemen. Zoals bekend, is het voor (veel) gemeenten hoogst onzeker hoe de financiële toekomst er (zeker vanaf 2026) uitziet. De draagkracht van gemeenten staat enorm onder druk. Derhalve doen wij hierbij, evenals afgelopen jaar, de oproep om de financiële gevolgen komende jaren primair binnen de eigen begroting op te vangen. In de loop van 2024 verwachten wij meer helderheid te krijgen over de perspectieven voor 2025 en verder voor wat betreft de gemeentelijke financiën. Een vertaling hiervan in consequenties richting onze gemeenschappelijke regelingen (indicatief een taakstelling van 5-10%) volgt dan ook later dit jaar met het verzoek om voorstellen te doen hoe een dergelijke besparing in de werkzaamheden gerealiseerd kan worden. Dit uitgangspunt geven wij overigens aan alle GR-en mee en zal ook met de verschillende deelnemende gemeenten worden opgepakt.

Kanttekeningen

- De aantallen (o.a. aanslagregels, -biljetten) worden jaarlijks geactualiseerd waardoor (in theorie) de bijdrage jaarlijks kan verschillen.

- De onduidelijkheid over de omvang van de vervolgingskosten zal zeker nog een aantal jaren aanhouden. Op dit moment is er geen trend op gemeente niveau. Mogelijk zien we deze na een paar jaar ontstaan.

Financiën

Begroting 2025
De begroting 2025 valt circa € 4.197.000, - hoger uit, dan in 2024, te weten:

1. CAO 2024	€ 340.000
2. Indexatie en interne kosten	€ 915.000
3. Inflatie	€ 384.000
4. Doorontwikkeling samenwerkingsportaal	€ 100.000
4. Vorming bestemmingsreserve ICT 2025-2029	€ 555.000
5. Opbrengst vervolgingskosten (direct naar deelnemers i.p.v. BsGW)	€ 2.149.000
6. Maatwerk (voorheen in begroting BsGW, wordt nu in rekening gebracht bij deelnemers)	€ -246.000

Met de doorontwikkeling samenwerkingsportaal, de vorming bestemmingsreserve ICT 2025-2029 en het maatwerk is reeds rekening gehouden in onze begroting 2024 en MJR 2025-2027.

Samengevat heeft de ontwerpbegroting 2025 voor Kerkrade de volgende financiële consequenties:

Bedragen * € 1.000

	2025	2026	2027	2028
Gemeentebegroting	1.048	1.081	1.109	1.109
Begroting 2025 BsGW	1.007	994	1.014	1.062
Financiële consequenties	41	87	95	47

De nieuwe KostenVerdeelMethode pakt positief uit voor Kerkrade. Als gevolg van het gekozen ingroeimodel is de impact in het eerste jaar beperkt.

Communicatie

n.v.t.

Burgerparticipatie

Niet van toepassing

Uitvoering

Jaarlijks is het een logistieke uitdaging om de tijdspaden van BsGW en alle deelnemers op elkaar af te stemmen. De zienswijze dient uiterlijk 31 mei te worden ingediend. De raad neemt op 12 juni een besluit op de zienswijze. Er is overeengekomen dat, na behandeling in de commissie op 27 mei , de concept zienswijze wordt

gedeeld met BsGW. Voor zover er nog iets wijzigt, wordt dit direct doorgegeven. Uiterlijk 13 juni kan dan de definitieve zienswijze worden ingediend. Dit is dus nog voor het vaststellen van de begroting 2025 door het AB, gepland op 27 juni 2024. Dit is afgestemd met BsGW.

Gezondheid en Vitaliteit

n.v.t.