Gemeente Kerkrade

ARCHIEF

Conform ontwerpbesluit is besloten in de raadsvergadering d.d. 22-6-2022

Ontwerpbesluit

Nr.: 22Rb015

De raad van de gemeente Kerkrade;

overwegende,

- dat de gemeente Kerkrade is aangeboden de Ontwerpbegroting 2023 en MJR 2023-2027 van de Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) voor het geven van een zienswijze

kennis genomen hebbende van,

- de nota van toelichting, nr. 22Tl010, behorende bij dit besluit;
- de beraadslagingen in de commissie Algemene Zaken en Middelen d.d. 14 juni 2022

gelet op,

- **programma:** 0 en 7
- **gemeentelijk/regionaal beleidskader:** artikel 23 van de GR BsGW
- **wetsartikel:** Wet Gemeenschappelijke regelingen

b e s l u i t :

Een negatieve zienswijze af te geven zoals verwoord in het concept schrijven aan BsGW.

Aldus vastgesteld door de raad der gemeente Kerkrade in zijn openbare vergadering d.d. 22 juni 2022.

De voorzitter van de raad,

dr. T.P. Dassen-Housen.

De griffier,

mr. drs. D.G.M.G. Franssen.

Gemeente Kerkrade

Domein Bestuur

Bezoekadres
Markt 33
Ambtenaar
Miriam Houben- Stoffels
Telefoonnummer
+14 045
Telefax
0455676395
Zaaknummer
22i0012130

Uw brief van	Uw kenmerk	Ons kenmerk	Datum
	BS22.0210	22it01232	22 juni 2022

Onderwerp
BsGW Ontwerpbegroting 2023 en MJR 2023-2027

Bijlage(n)
0

Geacht Bestuur,

U heeft ons uw Ontwerpbegroting 2023 en MJR 2023-2027 gezonden. Gemeenten worden in de gelegenheid gesteld om hun zienswijze kenbaar te maken. Wij delen u mede hierop een negatieve zienswijze af te geven.

De volgende posten uit de Ontwerpbegroting 2023 geven aanleiding tot het afgeven van een negatieve zienswijze:

- In de begroting wordt de raming voor sociale lasten opgehoogd met € 973.000. Uit een analyse van de BsGW is gebleken dat de verhouding tussen de brutolonen en de sociale lasten niet de realiteit weerspiegelt. Waar in de begrotingen tot en met 2022 steeds is gerekend met een percentage aan sociale lasten van nog geen 23 %, blijkt uit de realisatie sprake te zijn van ca. 32 %; BsGW concludeert, dat het opnemen van 32% de reële toerekening is en dat het financieel effect structureel is en € 973.000 bedraagt. Deze conclusie kunnen wij onderschrijven.
  Hoewel het feitelijk percentage (circa 32%) hoger is dan werd begroot (circa 23%), leidde dit op basis van de realisatiecijfers van de afgelopen jaren niet tot overschrijdingen op de totale personele lasten. Het is dan ook vreemd dat de bijstelling van de sociale lasten niet zou kunnen leiden tot een neerwaartse bijstelling van andere personele lasten ter compensatie.

- De omvang van de personele lasten inclusief de verhoging van de sociale lasten wordt in de begroting en meerjarenraming berekend op basis van een formatie-omvang van 161,8 FTE, terwijl eind 2024 de formatie-omvang volgens het Ondernemers- en Ontwikkelplan, bedoeld om van de BsGW een toekomstgerichte organisatie te maken, op 141,8 FTE zou moeten uitkomen.
  Deze reductie van de formatie manifesteert zich uiteraard niet pas op 31 december 2024, maar zal zich geleidelijk richting deze datum ontwikkelen.
  Daarom bevreemdt het ons ook ten zeerste, dat in 2023, maar zeker in 2024 e.v. uitgegaan wordt van een formatie-omvang van € 161,8 FTE, met de daarbij behorende financiële middelen.

MIX
Papier van verantwoorde herkomst
FSC® C017488

Parkstad Limburg
Gemeente Kerkrade maakt deel uit van Parkstad Limburg

Wij verzoeken de BsGW dan ook de begrote personeelslasten, op basis van de verwachte resultaten uit het Ondernemings- en Ontwikkelplan, te herzien.

- De begroting 2023 wordt incidenteel belast met € 2,225 mln voor een investering in de belastingapplicatie. De investering wordt niet, ook niet deels, geactiveerd. Dat betekent niet alleen in 2023 een forse eenmalige last, maar ook dat na afloop van de levensduur van het nieuwe pakket dit probleem zich opnieuw zal voordoen. Onduidelijk blijft, waarom (een deel van) de kosten van het belastingpakket niet geactiveerd zou kunnen worden en daarmee de lasten over meerdere jaren verdeeld. Wij verzoeken gelet op het bedrag BsGW (alsnog) verder te onderzoeken welke mogelijkheden er zijn om (een deel van) de kosten te activeren.

- Bij de begroting 2023 wordt voorgesteld het weerstandsvermogen op te hogen met € 91.000, waarmee de ratio van het weerstandsvermogen zou uitkomen op 1,0. Dit druist in tegen de onlangs door het Algemeen Bestuur van de BsGW vastgestelde kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen, waarin is vastgelegd dat het weerstandsvermogen wordt aangevuld als de ratio lager is dan 0,8. De in deze begroting voorgestelde ophoging zou dus niet aan de orde (moeten) zijn.

- Bij de bepaling van de hoogte van het weerstandsvermogen wordt daarnaast met een aantal risico's rekening gehouden, die ook afgedekt worden in de budgetten voor 2023. Hierdoor betalen de deelnemers dubbel, een verhoging van het weerstandsvermogen leidt immers ook tot een extra bijdrage.
  Het gaat om de volgende posten:
  - Bij de bepaling van de hoogte is rekening gehouden met (de kosten van afhandeling van) meer bezwaren/beroepen NCNP's (no cure no pay) voor een bedrag van € 450.000. Daarnaast wordt in de begroting 2023 het budget voor uitvoeringskosten extra WOZ bezwaren en beroepen opgehoogd met een bedrag van € 418.000.
  - Bij de bepaling van de hoogte is rekening gehouden met Covid 19 voor een bedrag van € 270.000. Maar het uitgangspunt is steeds geweest dat de kosten hiervan met de deelnemers worden verrekend. In dat geval hoeft BsGW haar weerstandsvermogen voor dit doel niet op te hogen. Indien besloten wordt tot een ophoging van het weerstandsvermogen, zou dat betekenen dat de deelnemers (tot dit bedrag) niet meer voor Covid 19 worden belast. Bij onderuitputting moet het bedrag dan terugvloeien naar de deelnemers.

- Het realiteitsgehalte van de begroting in totaliteit roept vragen op. Zo worden de bedragen van de begroting 2022 geïndexeerd naar 2023. Maar met (eventuele meevallers van) de realisatie- en ervaringscijfers van afgelopen jaren wordt onvoldoende (zichtbaar) rekening gehouden. Die lijken er wel te zijn (zie bijvoorbeeld de totale personele kosten en de proceskosten). Wij roepen de BsGW dan ook op om de begrote bedragen voor iedere begrotingscyclus steeds opnieuw zo actueel mogelijk bepalen. Deze zijn dan te baseren op de cijfers van afgelopen jaren in combinatie met reële verwachte ontwikkelingen.

De voorzitter van de raad, **De griffier,**

dr. T.P. Dassen Housen mr. drs. D.G.M.G. Franssen

Postbus 600 6460 AP **Email** gemeentehuis@kerkrade.nl
Telefoon 045 5676767 **IBAN** NL49 BNGH 0285 0044 84
Telefax 045 5676395 **BIC** BNGHNL2G