BsGW Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 8420 444
W: www.bsgw.nl
KvK-nr.: 52426297

Aan het algemeen bestuur van
het Waterschap Limburg en de raden
van de in de GR BsGW deelnemende gemeenten

Uw kenmerk:		Afdeling:	Planning & Control
Uw brief van:		Behandeld door:	V. Heijmans-van Birgelen
Ons kenmerk:	BS23.0227	Telefoonnummer:	06-22993395
Bijlage(n):	1	E-mail:	v.heijmans@bsgw.nl
Onderwerp:	Begrotingswijziging 2023	Datum:	23 februari 2023

Geachte raad, geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u de 1e begrotingswijziging 2023 van Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW).

Volgens artikel 25, lid 2 van de GR BsGW wordt een begrotingswijziging ingediend als er sprake is van een onder- resp. overschrijding van het budget van de regeling, voor zover dit wordt bepaald door de vastgestelde bijdragen van de deelnemers.
In het Algemeen Bestuur van 8 december 2022 is besloten een begrotingswijziging in te dienen vanaf 3% van de begrotingsomvang, i.c. een bedrag van € 822 duizend.

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 van 2,5%. 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 Dagelijks Bestuur (DB). In het verlengde hiervan zijn extra werkzaamheden op het gebied van controles uit te voeren.

Het effect op de begroting 2023 plus de meerjarenraming 2024-2027 is € 1,044 miljoen.

<u>Uitgangspunten</u>
In de begroting 2023, vastgesteld in het AB van 29 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 mondiale ontwikkelingen 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. Deze wet 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. Aangezien BsGW hier momenteel niet over beschikt, heeft dit 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.

Correctie 2023:

- 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, inhuur):		€ 406.000,-
Accountantskosten:		€ 122.000,-
Totaal:		€ 1.044.000,-

Overeenkomstig artikel 24 van de Gemeenschappelijke Regeling van BsGW wordt u in de gelegenheid gesteld om uw eventuele zienswijze hierover naar voren te brengen. Wij verzoeken u hierbij uw zienswijze **uiterlijk 31 mei 2023** aan het Dagelijks Bestuur kenbaar te maken.

Vanaf dit jaar dient het Dagelijks Bestuur voorafgaand aan het vaststellen van de begrotingswijziging door het Algemeen Bestuur van BsGW, schriftelijk en gemotiveerd te reageren op uw zienswijze (art. 68 lid 7 Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)). Zienswijze en reactie worden samen met de begrotingswijziging aangeboden aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling in haar vergadering van 29 juni 2023.

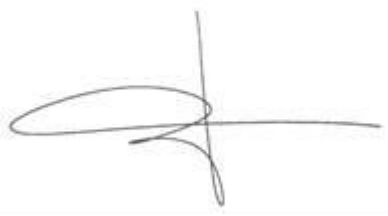
Het Dagelijks Bestuur zendt de vastgestelde begrotingswijziging conform artikel 68 lid 7 Wgr aan Gedeputeerde Staten van de provincie Limburg.

Aandachtspunt

Een begrotingswijziging heeft bij vaststelling een structureel financieel effect. Afhankelijk van de zienswijzen en het besluit van het Algemeen Bestuur in de vergadering van 29 juni 2023 zullen de financiële effecten worden verwerkt in de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027.

Het Dagelijks Bestuur BsGW,





N.M.J.G. Lebens, directeur

M.H.E. Pelzer, voorzitter

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen

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**