

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, 5 april 2022

Verzonden:

6 APR. 2022



Onderwerp: Brief begroting en kadernota BsGW
2023

Ons kenmerk: Z22/117195-D - 124491

Team: Bestuur en Organisatie

Bijlage(n): -

Behandeld door: B. Peeters

Geachte mevrouw Hermans,

Op 15 maart 2022 ontvingen wij uw verzoek om een inhoudelijke reactie op de kadernota 2023, ontwerpbegroting 2023 en ontwerpmeerjarenbegroting 2023-2027 van gemeenschappelijke regeling BsGW.

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

Voor alle duidelijkheid merken wij op dat het DB van BsGW de kadernota van 2023 ter informatie en de ontwerpbegroting 2023 en de ontwerpmeerjarenbegroting 2023-2027 voor een eventuele zienswijzen aanbiedt. Omdat de algemene financiële en beleidsmatige kaders uit de kadernota 2023 opgenomen zijn in de ontwerpbegroting 2023 en ontwerpmeerjarenbegroting 2023-2027, is de '5-minuten-versie' gebaseerd op de laatstgenoemde stukken.

De door het bestuur van BsGW vastgestelde kadernota 2023 dient als basis voor de begroting 2023 en de meerjarenraming 2023-2027. Het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt hierbij is een sluitende begroting en meerjarenraming.

Naast een sluitende begroting is één van de doelstellingen die voortvloeien uit de missie van BsGW een sobere en doelmatige begroting en meerjarenraming. BsGW heeft zich gecommitteerd aan een taakstellende kostenreductie van ruim 12% in de eerste 6 jaar na de verzelfstandiging en heeft in de jaren 2012-2017 daarom de kostenindexering van gemiddeld 2% per jaar niet doorberekend aan de deelnemers. De totale gerealiseerde kostenreductie loopt hiermee op tot € 1.565.000 per jaar. Echter om een verantwoorde bedrijfsvoering te kunnen borgen, zijn de grenzen van bezuinigingen (vooralsnog) bereikt.

Tot slot is BsGW gevraagd de regie te nemen namens de deelnemers voor de beheerfase waarden op gebruikersoppervlakte. De vaste, structurele lasten hiervan, bestaande uit de aanschaf van een regieportaal voor en namens de gehele keten, worden niet separaat afgerekend met de deelnemers maar zijn opgenomen in de begroting 2023 (en verdere jaren).

Per saldo stijgen de netto-kosten 2023, en daarmee ook de bijdragen van de deelnemers, met minimaal € 3.989.000 ten opzichte van de begroting 2022 als gevolg van de volgende posten die onder verder worden toegelicht:

1. Loonindexering € 336.000;
2. Correctie sociale lasten € 973.000;
3. Indexering goederen en diensten € 191.000;
4. Afschrijvingen € 96.000;
5. Overige Generieke Digitale Infrastructuur (GDI)-voorzieningen +/- € 300.000;
6. Uitvoeringskosten extra WOZ-bezwaren en -beroepen € 418.000;
7. Implementatiekosten "Aanbesteding, Hosting en Applicaties" (AHA) € 2.275.000.

Ad. 1. Loonindexering

Uitgangspunt voor de berekening van de personeelskosten is het formatieplan. Voor 2023 zijn de personeelskosten geïndexeerd met 2,5%. De formatie bestaat uit 161,8 fte.

Ad.2. Correctie sociale lasten

In het verleden werden bepaalde kostensoorten in zijn totaliteit begroot. Tijdens het opstellen van de begroting 2023, de bestuursrapportages Q4-2021 en de jaarstukken 2021 is een groeiende discrepantie naar voren gekomen in de verhouding tussen de bruto lonen en de sociale lasten. 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%; een verschil van bijna 10%. Een en ander werkt financieel-technisch aanzienlijk door vanwege het feit dat de personeelskosten bijna de helft van de totale begrote kosten van BsGW zijn. Een diepere analyse is gemaakt. De conclusie hieruit is dat het opnemen van 32% de reële toerekening is. Het financieel effect bedraagt € 973.000 en is structureel. Dat dit verschil niet eerder is geconstateerd komt enerzijds doordat als gevolg van de bezuinigingsopgave een groot aantal vacatures niet is ingevuld. De kosten van de inhuur (ter vervanging) worden verantwoord onder "Diensten derden". Deze post maakt geen deel uit van de personeelskosten. Anderzijds werd veel van de jaarlijks benodigde specialistische inhuur in het recente verleden verantwoord via de projectmiddelen Ondernemings- en ontwikkelingsplan (OOP). De uitvoering van dit project was een apart traject en verliep niet via reguliere bedrijfsvoering. In de jaren voorafgaand aan het OOP werden deze meerkosten weer grotendeels gecompenseerd door meeropbrengsten uit vervolgingskosten. Doordat het OOP is afgesloten en de opbrengsten uit vervolgingen achter blijven wordt dit tekort nu pas zichtbaar.

Ad.3. Indexering goederen en diensten

Indexering goederen en diensten 1,9%

Indexering ICT 2,7%

Ad.4. Afschrijvingskosten

De afschrijvingskosten van BsGW hebben voornamelijk betrekking op de geactiveerde ICT- en organisatieontwikkelingsprojecten. In het meerjareninvesteringsplan zijn investeringskredieten opgenomen van € 300.000 per jaar.

Ad.5. Overige GDI-voorzieningen

In de begrote ICT-kosten zijn daarnaast ook de gebruikerskosten van de overheidsbrede voorzieningen (zoals DigiD en MijnOverheid) opgenomen (GDI). In voorgaande jaren waren voor GDI twee begrotingsposten opgenomen van elk € 300.000; één betrof de doorbelasting van de beheerskosten voor Digipoort, DigiD, MijnOverheid (vanaf 2018), de andere post betrof een te verwachte doorbelasting inzake de overige GDI-voorzieningen. In de afgelopen twee jaar is deze laatste post (overige voorzieningen) nooit in rekening gebracht door het ministerie van BZK en is de verwachting dat BsGW in 2023 ook geen factuur meer ontvangt voor deze voorzieningen. Het is daarom verantwoord om de tweede post te laten vervallen.

Ad.6. Uitvoeringskosten extra WOZ-bezwaren en -beroepen

Door de toegenomen (meer dan begrote) WOZ-bezwaren en -beroepen zijn ook de hieraan gelieerde uitvoeringskosten toegenomen, zoals extra inzet van KCC-medewerkers, taxateurs, ICT'ers en juridisch medewerkers.

Ad. 7. Implementatiekosten AHA

Dit betreft de te verwachten financiële effecten van de aanbesteding van het huidige belastingpakket. De verwachte implementatiekosten van het programma Aanbesteding Hosting en Applicaties zijn ingeschat op € 2.775.000, waarvan naar verwachting € 500.000 in 2022 en € 2.275.000 in 2023 zullen drukken op de begroting. Hiervoor wordt een bestemmingsreserve gevormd.

Op de gebruikelijke wijze zijn de netto-kosten vervolgens via de kostenverdeelmethodede 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. Het berekende weerstandsvermogen komt hiermee op € 1.421.000 en heeft daarmee aanvulling van € 91.000 nodig.

Ten tijde van het opstellen van de begroting bestaat de verwachting dat de ingerekende indexen onder druk komen te staan, alleen al als gevolg van de actualiteit in de Oekraïne. 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

De ontwikkeling van de jaarlijkse bijdrage van Echt-Susteren aan BsGW in de periode 2023-2027 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 toegetreten tot BsGW.

	2023	2024	2025	2026	2027
Bijdrage E-S aan BsGW 1)	592.000	552.000	562.000	575.000	589.000
Aanvulling weerstandvermogen	2.139				
Geraamd in begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2027 gemeenten	519.630	517.630	529.630	529.630	529.630
Bij te ramen 2)	74.509	34.370	32.370	45.370	59.370
Uitvoeringskosten E-S wanneer niet toegetreten werd tot BsGW 3)	726.000	741.000	756.000	771.000	786.000

1) Basis van de ontwerpbegroting 2023 en ontwerpmeerjarenbegroting 2023-2027 van BsGW. De jaarlijkse toename van de gemeentelijke bijdrage vloeit voort uit de in de inhoudelijke toelichting vermelde toename van de hogere netto-kosten van BsGW.

2) Het budget voor het bij te ramen bedrag wordt aan de gemeenteraad gevraagd bij de behandeling van de 1e bestuursrapportage 2022.

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

Op basis van de bovenvermelde toelichting bij de ontwerpbegroting 2023 en ontwerpmeerjarenbegroting 2023-2027 adviseert het college aan de gemeenteraad om geen zienswijze in te dienen.

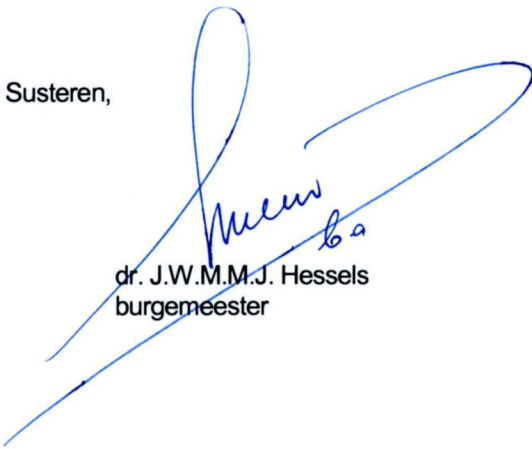
Hoogachtend,

burgemeester en wethouders gemeente Echt- Susteren,



b.a.

drs. G.W.T. van Balkom
secretaris



dr. J.W.M.M.J. Hessels
burgemeester