B&W **advies**

Gemeente leudal

Openbaar

Opsteller	T.L. Sampers
Leidinggevende	Dienstverlening
Portefeuillehouder	De heer P.H.G. Verlinden (wethouder)
Join-nummer	BenW\3362
Onderwerp	Ontwerp-begroting 2023 en meerjarenbegroting 2023-2027 BsGW
Te nemen besluit	1. In te stemmen met de ontwerp-begroting 2023 van de GR BsGW 2. In te stemmen met doorgeleiding van bijgevoegd raadsvoorstel, waarin de gemeenteraad wordt gevraagd om: a. in te stemmen met de ontwerp-begroting 2023 van de GR BsGW en hierop geen zienswijze in te dienen.
Datum in B&W	3-5-2022

1. Onderwerp

Ontwerp-begroting 2023 en meerjarenbegroting 2023-2027 BsGW

2. Inleiding/aanleiding inclusief beoogd resultaat

Het Dagelijks bestuur van de Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (hierna: BsGW) biedt de ontwerpbegroting 2023 en ontwerp-meerjarenbegroting 2023-2027 aan. De raad wordt uitgenodigd om hun zienswijze over de ontwerpbegroting 2023 en ontwerp-meerjarenbegroting 2023-2027 aan het Dagelijks Bestuur van de BsGW kenbaar te maken.

Het algemeen bestuur van de BsGW zal na kennis te hebben genomen van de ingebrachte zienswijzen de begroting en meerjarenbegroting definitief vaststellen in haar vergadering van 30 juni 2022. Nadat de begroting is vastgesteld zendt het algemeen bestuur de begroting en meerjarenbegroting aan de raden van de gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap.

3. Voorstel aan College

De raad adviseren:

- In te stemmen van de ontwerpbegroting 2023 van de GR BsGW.
- Instemmen met bijgaand raadsvoorstel.

4. Argumenten

Kadernota 2023

De kadernota 2023 is behandeld in de algemeen bestuur vergadering van de BsGW d.d. 9 december 2021. De uitgangspunten uit de kadernota zijn meegenomen in de ontwerpbegroting 2023.

Ontwerpbegroting 2023

Het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt is een sluitende begroting. Hierbij spelen soberheid en doelmatigheid een grote rol om zodoende de bijdragen van de deelnemers zo laag mogelijk te houden. Om te voorkomen dat de deelnemers tussentijds, na het vaststellen van de begroting, worden geconfronteerd met begrotingswijzigingen zijn in deze begroting eveneens financiële risico's opgenomen waar nog sprake is van een bepaalde mate van onzekerheid.

De begroting is gebaseerd op 30 deelnemers per 1-1-2022. Dit zijn het Waterschap Limburg en de gemeenten Beek, Beekdaelen, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Meerssen, Mook & Middelaar, Nederweert, Peel & Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Voerendaal en Weert.

Aangezien BsGW een samenwerking is voor zowel gemeenten als waterschappen, is de begroting ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
De begroting 2023 wijkt fors af van de begroting 2022. De totale netto kosten stijgen met € 1.714.000,- (structureel) en € 2.275.000,- (incidenteel) voor implementatiekosten aanbesteding hosting en applicatie (hierna: AHA).

Toelichting op de structurele stijging van € 1.714.000,-. Het betreft:

1. *Loonindexering en indexering kosten goederen en diensten*
   Bij deze indexeringen is aangesloten bij de cijfers van Centraal Planbureau (hierna: CPB). Voor de loonkosten 2023 raamt het CPB deze index op 2,7%. Echter, BsGW heeft als uitgangspunt het gemiddelde van de afgelopen jaren genomen, zijnde 2,5%. Voor goederen en diensten is gerekend met een index van 1,9% en voor ICT met een index van 2,7%.
   - Loonindexering € 336.000,-
   - Indexering goederen & diensten en ICT € 191.000,-

2. *Correctie sociale lasten*
   In het verleden werden bepaalde kostensoorten in zijn totaliteit begroot. Tijdens het opstellen van de begroting 2023, de bestuursrapportage Q4 2021 en de jaarstukken 2021 is een groeiend verschil te zien 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%. De hogere kosten worden veroorzaakt door de landelijke stijgende werkgeverslasten met betrekking tot de sociale lasten. Bovendien geldt dat in de CAO werken voor waterschappen het volledige IKB bedrag (21%) pensioengevend is dit in tegenstelling tot de gemeentelijke CAO. De conclusie hieruit is dat het opnemen van 32% de reële toerekening is. Het financieel effect bedraagt € 973.000,-.

3. *Afschrijvingen*
   Hogere afschrijvingen ad. € 96.000,- door aanschaf applicaties.

4. *Overige GDI-voorzieningen*
   De GDI bestaat uit digitale basisvoorzieningen waarmee overheidsorganisaties hun primaire processen kunnen inrichten. Denk onder meer aan Mijn Overheid Berichtenbox en eHerkenning. In de begroting van BsGW zijn twee budgetten opgenomen voor de GDI. Jaarlijks worden de kosten voor het beheer van Digipoort, DigiD, MijnOverheid in rekening gebracht door het Ministerie van Binnenlandse Zaken (BZK). Het andere budget betreft een te verwachte doorbelasting inzake de overige GDI-voorzieningen. In de afgelopen twee jaar is deze laatste post (overige voorzieningen) nooit in rekening gebracht en is de verwachting dat BsGW in 2023 ook geen factuur meer ontvangt voor deze voorzieningen. Deze post wordt dan ook verwijderd uit de begroting. Het voordelig financieel effect bedraagt € 300.000,-.

5. *Uitvoeringskosten extra WOZ-bezwaren en -beroepen*
   Door de toename van het aantal WOZ- bezwaren en – beroepen zijn de hieraan verbonden uitvoeringskosten toegenomen. Voor een tijdige afhandeling dienen, extra KCC medewerkers, WOZ-taxateurs, ICT-medewerkers en juridische medewerkers ingezet te worden. Het financieel effect bedraagt € 418.000,-.
   De post proceskosten is voor 2023 begroot op € 3.057.000,-. Ten opzichte van 2022 is deze post geïndexeerd, deze zijn meegenomen onder de indexering.

6. *Incidentele implementatiekosten AHA*
   Ten aanzien van de implementatiekosten AHA is te melden dat het contract ICT-infrastructuur op 31 mei 2022 afloopt en dat het contract Belastingpakket op 31 december 2021 is afgelopen. In de loop van 2020 is gestart met de voorbereidingen van de noodzakelijke Europese aanbesteding.
   De totale implementatiekosten bedragen € 2.775.000,-. Een deel van deze implementatiekosten AHA (€ 500.000,-) komt ten laste van 2022. Op welke wijze en in welke rapportage de extra bijdrage voor 2022 verwerkt zal worden, moet nog door het algemeen bestuur BsGW worden besloten. De bijdrage voor de kosten AHA verlopen via een bestemmingsreserve ICT. Deze reserve zal worden gevoed (dotatie) via een verhoging van de deelnemersbijdrage.

Weerstandsvermogen 2023
Het weerstandsvermogen bestaat uit middelen waarover BsGW kan beschikken om niet begrote kosten te dekken plus de financiële gevolgen op te kunnen vangen van bedrijfsvoeringsrisico's waarvoor geen maatregelen zijn of kunnen worden getroffen. Voor 2023 is het weerstandsvermogen berekend op € 1.421.000,-. Voor de (meerjaren)begroting 2022-2026 was dit berekend op € 1.330.000,-. Een ratio lager dan 1,0 duidt op een kwetsbare financiële positie, omdat de capaciteit dan niet voldoende is om de geïdentificeerde risico's af te dekken. Wanneer het weerstandsvermogen wordt aangevuld tot het bedrag van € 1.421.000,-, gelijk aan het benodigde weerstandsvermogen, blijft de ratio weerstandsvermogen 1,0. Derhalve wordt er geen voorstel tot aanvulling van het weerstandsvermogen gedaan.

Belangrijkste ontwikkelingen 2023
Onderstaand is een korte samenvatting opgenomen met de belangrijkste ontwikkelingen, een uitgebreidere toelichting en overige ontwikkelingen zijn opgenomen in de ontwerp-begroting.

Waarderen op gebruiksoppervlakte: beheerfase
Vanaf 1 januari 2022 bestaat de wettelijke verplichting om woningen te waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte. Vanaf dat moment is de beheerfase gestart: het bijhouden en actueel houden van de gegevens middels het regieportaal en mutatiedetectie.

Regieportaal
Het Regieportaal bevindt zich momenteel in de beheerfase, hetgeen wil zeggen dat omzettingen naar gebruikersoppervlakte en andere relevante gegevens actueel dienen te worden gehouden en dienen te kunnen worden uitgewisseld tussen de verschillende partijen. Net als bij het project 'Waarderen op gebruiksoppervlakte' voert BsGW namens de deelnemers de regie van de beheerfase uit. De totale kosten voor de aanschaf van het Regieportaal zijn opgenomen in de (meerjaren)begroting (2022- 2024).
Uit oogpunt van zekerheid en continuïteit wordt het regieportaal begrotingstechnisch ook voor de jaren 2025 tot en met 2027 gecontinueerd, vanwege de onduidelijkheid rondom de samenhangende objectenregistratie (hierna: SOR).
Alle projectmatige activiteiten met betrekking tot de SOR zijn in dit kader door het bestuur tot nader order opgeschort.

Mutatiedetectie
Voor elke gemeente is eenmalig een WOZ-mutatiedetectie uitgevoerd. Een WOZ-mutatiedetectie betreft het op basis van luchtfoto's, obliekfoto's, de BAG- en de WOZ-administratie inzichtelijk maken welke WOZ-onderdelen opgevoerd en afgevoerd moeten worden in de WOZ-administratie. Dit draagt dan ook bij aan het verbeteren van de WOZ-waardering. Om de gegevens actueel te houden dient de WOZ-mutatiedetectie jaarlijks te worden uitgevoerd. De gemeente maakt daarbij de keuze om de WOZ-mutatiedetectie zelf uit te (laten) voeren of door BsGW uit te laten voeren. De WOZ-mutatiedetectie kan immers het beste uitgevoerd worden samen met de BAG/BGT-mutatiedetectie die enkele gemeenten al jaarlijks laten uitvoeren. Het samenvoegen van de WOZ-mutatiedetectie met de BAG/BGT mutatiedetectie is efficiënt en economisch het voordeligst. Overigens, in het geval dat BsGW de WOZ-mutatiedetectie namens een gemeente uitvoert, worden de kosten door BsGW doorbelast aan de betreffende deelnemer.

Informatievoorziening en ICT
Een belangrijke ontwikkeling is het vervangen van zowel de ICT-infrastructuur als het huidige belastingpakket via een Europese aanbesteding. Eind 2020 is gestart met de voorbereiding hiervan. Voor de zomer van 2022 zal de opdracht tot definitieve gunning kunnen plaatsvinden. Daarna kan worden gestart met de technische implementatie en het migratietraject, dat geheel 2022 bestrijkt.
Na oplevering beschikt BsGW over een hernieuwd applicatielandschap dat aansluit bij de technologische ontwikkelingen, zoals de scheiding van data met processen en het verminderen van afhankelijkheid van leveranciers conform de Common Ground gedachte. Daarnaast is de infrastructuur geschikt om de samenhang tussen de verschillende basisregistraties integraal te ontsluiten.

Harmonisatie en kostenverdeelmethodiek
Op dit moment zijn er veel varianten die als heffingsgrondslag voor de verschillende belastingsoorten gelden. Dit maakt het inrichten van de processen, inclusief de automatisering hiervan, ingewikkeld. Harmonisatie is een onderwerp dat al meer dan een jaar op de actielijst staat. Dit onderwerp komt eveneens terug in een van de aanbevelingen voortvloeiend uit een onderzoek van de Rekenkamer(commissie)s van elf van de negenentwintig in BsGW deelnemende gemeenten. In AB-verband zijn er op 9 december 2021 met betrekking tot het harmonisatieproces en de kostenverdeelmethodiek verdere procesafspraken voor 2023gemaakt.

Zienswijze ontwerpbegroting 2023
Het voorstel aan de raad is om aan te geven dat er geen bijzonderheden in de voorstellen van de BsGW worden gezien en dat daarom kan worden afgezien van het indienen van een zienswijze. Dit wordt kenbaar gemaakt in de uitgaande brief aan BsGW die bij het raadsvoorstel wordt gevoegd. In deze brief wordt als aandachtspunt vermeld dat voor toekomstige, voorspelbare grote uitgaven dan wel investeringen (zoals het project AHA) de deelnemers in eerder stadium dienen te worden geïnformeerd.

5. Risico's

Op basis van de voorliggende begroting zijn er geen grote risico's te ontdekken.

6. Motivering geheim / kabinet

n.v.t.

7. Juridisch kader

Het juridisch kader wordt gevormd door de Wet gemeenschappelijke regelingen en de Gemeenschappelijke regeling van de BsGW. Op grond van artikel 24 van de Gemeenschappelijke regeling van BsGW wordt de raad in de gelegenheid gesteld om zijn eventuele zienswijze over de ontwerpbegroting 2023 en de ontwerp-meerjarenbegroting 2023-2027 naar voren te brengen.

8. Financiële samenvatting

	2023	**2024**	**2025**	**2026**
Kostenplaats	60060100/60060200/60060400/67020101/67030101			
Kostensoort				
Begroting	528.000	528.000	539.000	539.000
Realisatie				
Verplichtingen				
Restant				
Kosten dit advies	593.000	553.000	563.000	576.000
Tekort	-65.000	-25.000	- 24.000	- 37.000

Ongeveer 25% van de kostenstijging is toe te rekenen aan een loon en prijsstijging binnen de BsGW. Deze kosten kunnen derhalve worden gedekt uit de hiervoor aanwezige stelpost. Daarnaast kunnen de kosten voor de BsGW zover als deze verband houden met de rioolheffing en de afvalstoffenheffing worden verrekend met de tarieven voor deze onderdelen. Per saldo dient een bedrag van € 48.750,- in 2023, € 18.750,- in 2024, € 18.000,- in 2025 en € 27.750,- in 2026 te worden gedekt uit de begrotingsruimte. Dit is enkel het geval wanneer de begroting wordt vastgesteld. Op dat moment wordt dit meegenomen in de begroting 2023-2026 van de gemeente Leudal, daar een bijdrage aan een verbonden partij een verplichting is indien een meerderheid instemt met de begroting.

9. Overige integrale afstemming

Dit voorstel is afgestemd met de senior financieel adviseur.

10. Communicatie

Openbaar:

- ☑ Actief:
  - ☑ Informeren raad
  - ☐ Ter inzage leggen voor
  - ☐ Publiceren op Overheid.nl
  - ☐ Plaatsen op gemeente info ViaLeudal
  - ☐ Plaatsen op website
  - ☐ Plaatsen op social media
  - ☐ Versturen persbericht naar (lokale) media
  - ☐ Plaatsen op intranet

☐ Overige communicatie

Communicatiestrategie:

11. Bijlagen

1. Brief BsGW inzake zienswijze ontwerpbegroting 2023 en ontwerp-meerjarenbegroting 2023-2027
2. Ontwerpbegroting 2023 en ontwerp-meerjarenbegroting 2023-2027
3. Raadsvoorstel
4. Raadsbesluit
5. Brief aan DB BsGW

B&W **besluit**

Besluit betreffende voorstel **BenW - 3362**

Onderwerp:	Ontwerp-begroting 2023 en meerjarenbegroting 2023-2027 BsGW
Steller:	Sampers, Tim
B&W-vergadering:	3 mei 2022
Openbaarheid:	Openbaar

Ambtelijk advies:
1. In te stemmen met de ontwerp-begroting 2023 van de GR BsGW
2. In te stemmen met doorgeleiding van bijgevoegd raadsvoorstel, waarin de gemeenteraad wordt gevraagd om:
a. in te stemmen met de ontwerp-begroting 2023 van de GR BsGW en hierop geen zienswijz

Collegebesluit:
Conform advies

Aanmaakdatum document: 12-5-2022 11:21