Gemeente Echt-Susteren

Gemeente Echt-Susteren
T.a.v. de griffier
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, 30 april 2024

Verzonden: - 1 MEI 2024

Onderwerp:	SC MER begroting 2025 - 2028 en begrotingswijziging 2024-1	**Ons kenmerk:**	Z24/160989-D - 206102
Team:	Planning en control	**Bijlage(n):**	-
Uw brief van:	12 april 2024	**Behandeld door:**	Jean Peerboom

Geachte mevrouw Hermans,

Op 11 april 2024 ontvingen wij uw verzoek om inhoudelijke reacties op de volgende stukken:
1. (Ontwerp-) Begroting 2025;
2. (Ontwerp-) Begrotingswijziging 2024-1

Inleiding
Het DB van de gemeenschappelijke regeling SC MER heeft de jaarrekening 2023, de kadernota 2025, de ontwerpbegroting 2025 en de ontwerpbegrotingswijziging 2024-1 aan de gemeenteraad gestuurd. De raad wordt verzocht over de ontwerpbegroting 2025 evenals de ontwerpbegrotingswijziging SC MER 2024-1 eventuele zienswijzen kenbaar te maken. De griffie verzoekt aan het college om over de ontwerpbegroting 2025 evenals de ontwerpbegrotingswijziging SC MER 2024-1 een inhoudelijk advies aan de raad uit te brengen. Het advies wordt als bijlage bij het raadseigen raadsvoorstel gevoegd. In dit voorstel wordt een advies van het college aan de raad op de ontwerpbegroting 2025 evenals de ontwerpbegrotingswijziging SC MER 2024-1 geformuleerd.

Inhoudelijke toelichting
Programmabegroting Servicecentrum MER 2025 met meerjarenraming 2026-2028

Algemeen beeld
Het algemeen beeld van de begroting laat zich als volgt samenvatten:

PROGRAMMA	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
LASTEN				
1. Omgevingsdienst	€ 7.918.764	€ 7.868.764	€ 7.868.764	€ 7.868.764
2. Sociaal Domein	€ 7.928.141	€ 7.928.141	€ 7.928.141	€ 7.928.141
3. Bedrijfsvoering	€ 14.661.905	€ 14.535.305	€ 14.535.305	€ 14.535.305
4. Bestuur en Organisatie	€ 827.513	€ 827.513	€ 827.513	€ 827.513
Totaal lasten	**€ 31.336.323**	**€ 31.159.723**	**€ 31.159.723**	**€ 31.159.723**
BATEN				
1. Omgevingsdienst	€ 7.918.764	€ 7.868.764	€ 7.868.764	€ 7.868.764
2. Sociaal Domein	€ 7.928.141	€ 7.928.141	€ 7.928.141	€ 7.928.141
3. Bedrijfsvoering	€ 14.661.905	€ 14.535.305	€ 14.535.305	€ 14.535.305
4. Bestuur en Organisatie	€ 827.513	€ 827.513	€ 827.513	€ 827.513
Totaal baten	**€ 31.336.323**	**€ 31.159.723**	**€ 31.159.723**	**€ 31.159.723**

Presentatie structureel begrotingssaldo	2025	2026	2027	2028
Saldo van baten en lasten	0	0	0	0
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0
Begrotingssaldo	0	0	0	0
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	0	0	0	0
Structureel begrotingssaldo	0	0	0	0

De (meerjaren)begroting is dus sluitend, zowel op totaalniveau als per programma. Het betreft hier de kosten voor de reguliere jaarlijkse gemeentelijke bijdrage als ook de doorbelasting van aan het SC MER SD en OD toe te rekenen aandeel bedrijfsvoeringskosten. Deze doorbelasting vindt plaats op basis van de gemaakte afspraken met betrekking tot de kostenverdeelsleutel SC MER BV.

Financiële kaders
De lijn van de kaders 2024 wordt doorgezet in 2025.

Loonkosten op basis van functieboeken
Vanaf 2020 hebben we een realistische financiële basis voor de toekomst gelegd door de personeelsbegroting op basis van de functieboeken te begroten, gewaardeerd tegen het maximum functieschaal. Deze lijn wordt in 2025 doorgetrokken.

Buffer voor inhuur capaciteit bij ziekte
Vanaf 2020 volgt het SC MER de landelijke Personeelsmonitor Gemeenten (A+O fonds gemeenten) voor wat betreft het budget dat kan worden aangewend om in te huren bij langdurig ziekteverzuim. Ook in 2025 volgen we de landelijke personeelsmonitor.

Weerstandvermogen met classificatie voldoende
Ook het weerstandsvermogen van SC MER blijft conform de aanwijzingen van onze toezichthouder een aandachtspunt. Dit weerstandvermogen is substantieel verbeterd doordat vanaf 2020 aan de programma's omgevingsdienst, sociaal domein en bedrijfsvoering een stelpost onvoorzien van € 50.000 en een stelpost langdurig ziekteverzuim is toegevoegd en door BW 2021-1 structureel extra middelen beschikbaar zijn gesteld voor het bedrijfsplan Informatisering. De volwassenheid van de SC MER organisatie heeft geleid tot een verlaging van de risico's die Servicecentrum MER loopt. Ook het proces om risico's op te vangen is beter ingericht. En bij het in kaart brengen van de risico's wordt steeds kritischer gekeken naar de beheersmaatregelen. In de risicoparagraaf van de begroting 2025 zal dit opnieuw tot uitdrukking komen. Doel is om toe te groeien naar de classificatie voldoende van het weerstandsvermogen.

Direct productieve uren
Ook in 2025 wordt gewerkt met 1400 direct productieve uren vanwege eenduidigheid en consistentie.

Uurtarievensystematiek
Verrekening vindt plaats op basis van werkelijke uren en werkelijk uurtarief. Ook in 2025 wordt deze lijn doorgezet. Bij de begroting wordt het RUD tarief gehanteerd.

Aanvullende dienstverlening
Bij Informatisering, HRM en financiën wordt gestreefd naar standaardisatie van de dienstverlening, waardoor aanvullende dienstverlening tot een minimum beperkt wordt. Met name bij de Omgevingsdienst en het Sociaal Domein hebben de deelnemende gemeenten de mogelijkheid aanvullende dienstverlening van het SC MER af te nemen. Dit zijn activiteiten en projecten die niet in het basispakket vallen. Afspraken over aanvullende dienstverlening worden, net zoals afspraken over het basispakket, gemaakt in het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar, maar nadat onze begroting is vastgesteld. Deze afspraken worden per team vastgelegd in het uitvoeringsprogramma. Financiële effecten van aanvullende dienstverlening worden altijd via een begrotingswijziging verwerkt.

Onvoorziene autonome ontwikkelingen en nieuwe wetgeving
In de uit te voeren taken kan zich een onvoorziene wijziging voordoen. Het aantal aanvragen (bijv. voor een omgevingsvergunning of uitkering) kan meer stijgen dan voorzien. De stijging kan zo hoog zijn dat de werkzaamheden niet binnen de formatie kunnen worden uitgevoerd. In dat geval zal het Dagelijks Bestuur de deelnemende gemeente(n) hiervan tijdig en schriftelijk op de hoogte stellen en vragen binnen een bepaalde termijn schriftelijk aan te geven welke keuzes zij hierin maken (bijvoorbeeld: wijzigingen in kwaliteit, prioriteit of ter beschikking gestelde middelen). De betreffende afdeling van het Servicecentrum MER kan hierin ondersteunen door informatie en advies te verstrekken. De keuze wordt echter door de deelnemende gemeente gemaakt. Ook nieuwe wetgeving kan leiden tot een wijziging van taken. In de kadernota 2025 worden een aantal wetswijzigingen opgesomd. Echter of en welke financiële gevolgen deze wijzigingen hebben is nu nog niet inzichtelijk. Op het moment dat helder is dat er financiële gevolgen zijn en ook de hoogte hiervan in beeld kan worden gebracht wordt dit in de P&C cyclus van SC MER opgenomen.

Verwerking uitkomsten gesloten beurzen in begroting 2025
De drie MER gemeenten verrichten diverse leveringen en diensten aan SC MER, onder andere huisvesting, waarvoor geen kosten bij SC MER in rekening worden gebracht. Dit noemen we de 'gesloten beurzen systematiek'. Uit onderzoek is gebleken, dat vanuit fiscaal en juridisch perspectief deze situatie niet langer houdbaar is en de huidige systematiek dient losgelaten te worden. Er is een traject met de vier organisaties opgestart, waar in kaart is gebracht wat gebeuren moet. Denk hierbij aan de volgende acties:

- Opstellen schriftelijke (raam)overeenkomst van opdracht tussen partijen (gemeenten en SC MER);
- Opstellen eenvoudige kostentoerekeningsgrondslag voor wat betreft de huisvesting van SC MER in de drie gemeentehuizen.
- Aanpassen gemeenschappelijke regeling SC MER.

Al deze aanpassingen verlopen budgettair neutraal voor SC MER. Ze kunnen echter wel tot forse herverdeeleffecten bij de drie gemeenten leiden. Deze herverdeling zal dan ingaan vanaf de begroting 2025.

Herverdeling bijdragen voor opstellen jaarrekening SC MER
Naar aanleiding van de herverdeling bij jaarrekening 2021, hebben de besturen aangegeven dat ze vooraf gezamenlijk afspraken willen maken over de herverdeling van de gemeentelijke bijdragen aan SC MER. Tot dan toe werd de herverdeling jaarlijks bepaald op basis van inschatting van redelijkheid gecombineerd met pragmatisme. Er is sprake van noodzaak tot herverdeling wanneer een gemeente minder of juist meer productie heeft ontvangen. Het totaal van de bijdragen aan SC MER wijzigt niet, door de herverdeling kan het deel van de totale bijdrage per gemeente wel wijzigen. Deze afspraken worden gehanteerd vanaf jaarrekening 2022 en zijn door de vier besturen vastgesteld in november 2022.

Evaluatie kostenverdeelsleutel programma bedrijfsvoering
Begin 2021 is voor de begroting 2022 SC MER een nieuwe kostenverdeelsleutel voor het programma bedrijfsvoering vastgesteld door de drie colleges; namelijk gebruikersaccounts. Daarbij is ook besloten om deze verdeelsleutel te evalueren. Deze evaluatie is uitgevoerd in het najaar 2022 door de vier organisaties. Besluitvorming over deze evaluatie vindt plaats voorafgaand aan de opstelling van de begroting 2025.

Ontwikkelingen in de begrote kosten

In de begroting 2025 – 2028 heeft de doorrekening plaatsgevonden van de begrotingswijziging SC MER 2024-1. Een aantal hoofdonderdelen zijn van toepassing op alle programma-onderdelen van het SC MER.

Nieuwe cao
Herrekening van de personeelsbegroting vindt plaats gelet op de nieuwe cao. De nieuwe cao kent een looptijd van 1 januari 2024 tot en met 31 maart 2025 en behelst een stijging van de salarissen met 4,75% ingaande 1 januari 2024. Per 1 oktober stijgen de salarissen nogmaals met 1,25%. Grosso modo resulteert dit in een stijging van de loonkosten met 5% in 2024 en aanvullend nog 1% extra in 2025. Voor onze gemeente een hogere bijdrage aan het SC MER van € 422.500 in 2024 en vanaf 2025 een bedrag van € 515.500.

Formatieplannen
Functie-onderhoud heeft bij enkele functies plaatsgevonden, omdat de functie inhoud structureel en essentieel is gewijzigd. De structurele gevolgen gelden vanaf 2025. Verder zijn er ook meerdere nieuwe functies, die middels functie-onderhoud gewaardeerd zijn en meegenomen zijn in de formatieplannen. Jaarlijks worden de formatieplannen geactualiseerd. Het formatieplan met daarin de vastgestelde formatie, dient als onderlegger voor de personeelsbegroting. Met het formatieplan als onderlegger voor de begroting 2025, wordt voldaan aan de bestuurlijke wens om voor structurele taken, ook structureel personeel in te kunnen zetten. Voor onze gemeente een hogere bijdrage ad € 265.600 aan het SC MER vanaf 2025.

Stelposten langdurig ziekteverzuim en onvoorzien
Sinds de begroting 2020 kent het SC-MER een stelpost langdurig ziekteverzuim en een stelpost onvoorzien. Voor de stelpost langdurig ziekteverzuim geldt dat in ieder programma een percentage van de loonkosten opgenomen is voor vervanging bij langdurig ziekteverzuim. Hierbij volgen we de landelijke personeelsmonitor Gemeenten van het A+O Fonds. In de primitieve begroting 2024 zijn we uitgegaan van de Personeelsmonitor 2021, die aangeeft dat 4,5% van de loonkosten nodig is voor vervanging van langdurig verzuim. Inmiddels is de Personeelsmonitor 2022 beschikbaar, die uitgaat van 4,8%. Dit heeft tot effect dat de stelpost langdurig ziekteverzuim in 2024 opgehoogd wordt met € 38.000 en vanaf € 2025 met € 68.000
Drie programma's in de begroting hebben een stelpost onvoorzien, elk van € 50.000, om risico's die zich voordoen op te vangen. Deze stelpost kan pas dan worden ingezet na bestuurlijke besluitvorming.

Naast voornoemde algemene kosten zijn er ook nog een aantal specifieke kosten per programma die bijgesteld worden.

- Programma Omgevingsdienst

Voor de uitvoering van de reguliere wettelijke taken, jaarlijks vast te leggen in een Uitvoeringsprogramma, ontvangt de Omgevingsdienst jaarlijks een vaste bijdrage van de drie gemeenten. Deze reguliere bijdrage geldt ter afdekking van de kosten in verband met de inzet van het vaste, in dienst zijnde personeel. Deze vaste bijdrage is in 2023 in aanloop naar de primitieve begroting 2024 in nauwe afstemming met de drie gemeenten aangepast, een en ander op basis van een actualisatie van het formatieplan (+ 10 fte).
Deze aanpassing was aan de orde vanwege het feit dat deze vaste bijdrage (tot en met begrotingsjaar 2023) nog was gebaseerd op het oorspronkelijke formatieplan, de (personele)

startsituatie van de Omgevingsdienst in 2013. Echter, er hebben inmiddels veel wijzigingen plaatsgevonden in takenpakket, wetgeving en personele lasten. Het doel van deze aanpassing was om het (grote) gat tussen de structurele primaire basisfinanciering en de jaarlijks benodigde additionele UP-middelen te verkleinen. De uitgevoerde aanpassing van de vaste basisbijdrage werpt al direct zijn vruchten af. De verhoging van de basisbijdrage resulteert in een fors lagere aanvullende UP-financiering (communicerende vaten). Er zijn immers in de basis aanzienlijk meer uren beschikbaar. Bij deze additionele dienstverlening voor 2024 gaat het om 4023 uur voor Echt-Susteren. De kosten hiervan bedragen voor 2024 € 234.100.

Het bedrag voor autokosten neemt vanaf 2024 toe met € 21.000 en in 2025 ontstaan eenmalig extra kosten ad € 19.800 in verband met een hogere bijdrage aan de RUD.

- Programma Sociaal Domein

Extra inzet basisdienstverlening
Hierbij betreft het extra inzet WMO (1,2 fte tijdelijke capaciteit abonnementstarief), extra inzet Inburgering (1 fte tijdelijk), extra inzet Inkomen (1,89 fte voor complexe casuïstiek, deels tijdelijk/deels structureel) en extra inzet Bedrijfsvoering (0,5 fte vanwege uitbreiding werkprocessen, structureel van aard). Voor onze gemeente een bedrag van € 125.100.

Aanvullende dienstverlening (projecten)
Het betreft projecten die voor alle drie de gemeenten uitgevoerd worden, zoals project Energietoeslag, project leefgeld Oekraïne, project Werk/Activering en project Werk/Jongerenteam. Voor onze gemeente een bedrag van € 230.900.

Daarnaast wordt in de begrotingswijziging aangegeven dat er minderkosten ontstaan doordat flex-kosten zijn omgezet naar vaste kosten. De lager lasten bedragen vanaf 2024 € 33.000.

- Programma Bedrijfsvoering

Voor het jaar 2024 zijn wederom UP's voor de drie Bedrijfsvoeringsteams (Informatisering, HRM en Financiën) opgesteld. Deze UP's geven inzicht in de werkzaamheden die deze teams voor de gemeenten en SC MER uitvoeren en biedt daarmee de mogelijkheid om op een goede manier te sturen op output en resultaten. Het uitgangspunt daarbij is dat de totale omvang aan reguliere werkzaamheden moet passen binnen de beschikbare capaciteit. Indien projecten niet binnen deze uitgangspunten kunnen worden uitgevoerd is de noodzaak tot aanvullende financiering opgenomen.

Deze UP's leiden tot hogere lasten ad € 480.330 in 2024. De hogere lasten in 2025 bedragen € 354.200 en vanaf 2026 zijn de hogere lasten € 346.000.

Bovenop deze UP-bijstellingen zijn er ook nog andere bijstellingen opgenomen in deze begrotingswijziging, namelijk:
- 2024 structurele licentiekosten samenhangend met projectmanagementtool, procestool, website, Intranet, uitbreidingen Join en ook prijsindexeringen;
- 2025 incidentele meerlasten samenhangend met latere livegang nieuw financieel pakket;
- 2026 en volgende jaren structurele, hogere leaselasten (ruim € 100.000) samenhangend met de vervanging van servers, netwerkinfrastructuur, storage infrastructuur begin 2025.

Voor onze gemeente bedragen de hogere lasten € 47.300 in 2024, € 92.600 in 2025 en vanaf € 2026 € 106.000.

- Programma Bestuur en Organisatie

Onder het programma Bestuur & Organisatie vallen met name de loonkosten van de concernstaf. In deze loonkosten waren voorheen ook OR-uitgaven en de post 'verzekeringen' opgenomen. Uit oogpunt van transparantie en overzicht worden deze nu apart weergegeven. De meerkosten voor het bestuur programma worden voornamelijk veroorzaakt door onvoorziene (niet begrote) inzet van communicatie en inhuur van een interim-directie:

Begin 2024 zijn zowel de functie van directiesecretaris als directeur vacant geworden bij SC MER, beide sleutelfuncties binnen SC MER. Gezien de huidige organisatieontwikkelingen om zaken anders te organiseren en het belang rust en stabiliteit te behouden, is gekozen voor een interim invulling van beide functies voor een bepaalde periode. Deze oplossing kost meer dan begroot. De incidentele loonkosten bedragen voor € 2024 € 139.600.

Onderstaande tabel geeft de financiële samenvatting weer van de BW 2024-1. In de gemeentelijke begroting wordt deze begrotingswijziging verwerkt in de 1e bestuursrapportage 2024.

Incidentele en structurele bijdragen BW 2024-1		2024			2025		
		incidenteel	structureel	totaal	incidenteel	structureel	totaal
Omgevingsdienst	Maasgouw	€ -66.166	€ 142.171	€ 76.005	€ 18.110	€ 170.259	€ 188.369
	Echt-Susteren	€ 234.139	€ 155.752	€ 389.891	€ 19.840	€ 186.524	€ 206.364
	Roerdalen	€ -27.186	€ 94.597	€ 67.411	€ 12.050	€ 113.287	€ 125.337
	Totaal	**€ 140.787**	**€ 392.520**	**€ 533.307**	**€ 50.000**	**€ 470.070**	**€ 520.070**
		incidenteel	structureel	totaal	incidenteel	structureel	totaal
Sociaal domein	Maasgouw	€ 368.330	€ 74.830	€ 443.160	€ -	€ 138.596	€ 138.596
	Echt-Susteren	€ 355.961	€ 110.838	€ 466.799	€ -	€ 206.355	€ 206.355
	Roerdalen	€ 239.284	€ 70.665	€ 309.949	€ -	€ 133.720	€ 133.720
	Totaal	**€ 963.576**	**€ 256.333**	**€ 1.219.909**	**€ -**	**€ 478.671**	**€ 478.671**
		incidenteel	structureel	totaal	incidenteel	structureel	totaal
Bedrijfsvoering	Maasgouw	€ 271.367	€ 349.992	€ 621.359	€ 54.976	€ 619.769	€ 674.746
	Echt-Susteren	€ 306.705	€ 395.569	€ 702.274	€ 62.136	€ 700.477	€ 762.612
	Roerdalen	€ 219.596	€ 283.222	€ 502.818	€ 44.488	€ 501.531	€ 546.019
	Totaal	**€ 797.668**	**€ 1.028.782**	**€ 1.826.450**	**€ 161.600**	**€ 1.821.777**	**€ 1.983.377**
		incidenteel	structureel	totaal	incidenteel	structureel	totaal
Bestuur & Organisatie	Maasgouw	€ 106.075	€ 15.327	€ 121.402		€ 37.485	€ 37.485
	Echt-Susteren	€ 139.574	€ 20.167	€ 159.741		€ 48.560	€ 48.560
	Roerdalen	€ 90.350	€ 13.055	€ 103.405		€ 31.033	€ 31.033
	Totaal	**€ 336.000**	**€ 48.548**	**€ 384.548**	**€ -**	**€ 117.078**	**€ 117.078**
		incidenteel	structureel	totaal	incidenteel	structureel	totaal
Totaal programma's		**€ 2.238.031**	**€ 1.726.183**	**€ 3.964.214**	**€ 211.600**	**€ 2.887.596**	**€ 3.099.196**
Totaal per organisatie		**2024**			**2025**		
Maasgouw		€ 679.607	€ 582.319	€ 1.261.925	€ 73.086	€ 966.110	€ 1.039.197
Echt-Susteren		€ 1.036.379	€ 682.326	€ 1.718.705	€ 81.976	€ 1.141.915	€ 1.223.891
Roerdalen		€ 522.045	€ 461.539	€ 983.583	€ 56.538	€ 779.571	€ 836.109
		€ 2.238.031	**€ 1.726.183**	**€ 3.964.214**	**€ 211.600**	**€ 2.887.596**	**€ 3.099.196**

Ontwikkelingen in het vermogen

Het vermogen van het Servicecentrum MER is niet uitgesplitst per afdeling c.q. programma. De begrote ontwikkeling van het totale vermogen van het Servicecentrum MER laat zich als volgt samenvatten:

SC MER	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
Algemene reserve	€ 130.681	€ 130.681	€ 130.681	€ 130.681	€ 130.681
Bestemmingsreserves					
Resultaat					
Totaal vermogen	€ 130.681	€ 130.681	€ 130.681	€ 130.681	€ 130.681

Taakstelling
Bij de voorjaarsnota 2024 van het rijk is bekend geworden dat het rijk onvoldoende middelen aan het gemeentefonds toevoegt, zodat de gemeente de haar opgedragen taken naar behoren kan uitvoeren. Dit leidt ertoe dat de gemeente in haar eigen begroting een taakstelling moet opnemen om ook voor de komende jaren een sluitende begroting te kunnen presenteren. Een deel van deze taakstelling wordt bij de verbonden partijen neergelegd. Het verzoek aan het SC MER is dan ook, om binnen de begroting van het SC MER besparingen te realiseren, zodat de gemeentelijke bijdrage omlaag kan. Gedacht wordt hierbij aan een taakstelling van 1% van het begrotingstotaal van het SC MER.

De raad wordt voorgesteld om een zienswijze in te dienen met het verzoek aan het SC MER om een taakstelling te realiseren.

Advies aan gemeenteraad

Op basis van de bovenvermelde toelichtingen adviseert het college aan de gemeenteraad om:

1. Kennis te nemen van de:
   a. (concept-)Begrotingswijziging 2024-1 ;
   b. (concept-)Begroting 2025 (met meerjarenbegroting 2026-2028).

2. Als volgt te reageren op:
   a. (concept-)Begrotingswijziging 2024-1:
      Geen zienswijze in te dienen
   b. (concept-)Begroting 2025 (met meerjarenbegroting 2026-2028):
      een zienswijze in te dienen inhoudende het verzoek aan het SC MER om met ingang van het begrotingsjaar 2025 een taakstelling te realiseren van 1% van het begrotingstotaal van het SC MER.

Hoogachtend,

burgemeester en wethouders gemeente Echt- Susteren,

secretaris

voorzitter