Overzicht besluitvorming regionale raadsvoorstellen raadscyclus mei 2022: stand van zaken 30-05-2022 (opgesteld door Griffie Weert)

Ter uitvoering van de afspraak in GRIP op regionale samenwerking dat gemeenten elkaar op de hoogte houden van de besluitvorming omtrent regionale raadsvoorstellen.

Raadsvoorstel: Zienswijze ontwerpbegroting 2023 en de ontwerpmeerjarenbegroting 2023-2027 BsGW

Gemeente	Advies college	Datum commissie/ voorbereidende raad	Datum raadsbehandeling	Raad wel/geen zienswijze
Beek				
Beekdaelen	Zienswijze zie bijlage	01-06-2022	14-06-2022	
Beesel	Zienswijze zie bijlage	16-05-2022	31-05-2022	
Bergen	Zienswijze zie bijlage	19-05-2022	07-06-2022	
Brunssum	Zienswijze zie bijlage	17-05-2022	31-05-2022	
Echt-Susteren	Geen zienswijze		01-06-2022	
Eijsden-Margraten	Zienswijze zie bijlage		07-06-2022	
Gennep	Zienswijze zie bijlage	16-05-2022	30-05-2022	Zienswijze, in afwijking van advies (aangepaste tekst schuin gedrukt)
Gulpen-Wittem	Zienswijze zie bijlage	19-05-2022	02-06-2022	
Heerlen	Zienswijze zie bijlage	15-06-2022	22-06-2022	
Kerkrade	Zienswijze zie bijlage	14-06-2022	22-06-2022	
Landgraaf	Geen zienswijze. Wel opmerking: zie bijlage		19-05-2022	Conform advies
Leudal	Geen zienswijze	25-05-2022	07-06-2022	
Maasgouw	Geen zienswijze	17-05-2022	31-05-2022	

Maastricht	Geen zienswijze		31-05-2022	
Meerssen	Geen zienswijze	11-05-2022	24-05-2022	Zienswijze in afwijking van advies
Mook en Middelaar				
Nederweert	Geen zienswijze		31-05-2022	
Peel en Maas	Zienswijze zie bijlage	17-05-2022	07-06-2022	
Roerdalen	Geen zienswijze	09-05-2022	02-06-2022	
Roermond	Zienswijze zie bijlage		02-06-2022	
Simpelveld	Geen zienswijze. Wel opmerking: zie bijlage	19-05-2022	02-06-2022	
Sittard-Geleen	Geen zienswijze	12-05-2022	19-05-2022	Geen zienswijze
Stein	Zienswijze zie bijlage	11-05-2022	19-05-2022	Zienswijze conform advies
Vaals	Zienswijze zie bijlage	17-05-2022	30-05-2022	
Valkenburg a/d Geul	Zienswijze zie bijlage	07-06-2022	20-06-2022	
Venlo	Zienswijze zie bijlage	18-05-2022	25-05-2022	Zienswijze conform advies
Voerendaal	Geen/pos. zienswijze	25-05-2022	02-06-2022	
Waterschap Limburg	DB: geen/pos.zienswijze	13-04-2022	AB:11-05-2022	Zienswijze in afwijking van advies
Weert	Geen zienswijze. Wel opmerking: zie bijlage	10-05-2022	18-05-2022	Conform advies *)

*) De gemeenteraad van Weert heeft (los van de ontwerpbegroting 2023 en de ontwerpmeerjarenbegroting 2023-2027) een amendement aangenomen om een zienswijze in te dienen om de raad te informeren over de wijze waarop BsGW de wijzigingen in de WGR gaat implementeren. Het amendement is separaat bijgevoegd.

gemeente Beekdaelen

Algemeen Bestuur van BsGW
Postbus 1271
6040 KG Roermond

Betreft
zienswijze begroting en meerjarenraming 2023 - 2027

Datum document
18 april 2022

Datum verzending

Ons kenmerk
Z/22/172423
302007

Behandeld door
Zeegers, Lea (Beekdaelen)

Geacht Algemeen Bestuur,

Op 16 maart jl. hebben wij de (gecorrigeerde) concept versie van de begroting/meerjarenraming 2023 – 2027 van de BsGW ontvangen.

Wij hebben kennisgenomen van deze begroting en in onze vergadering van 14 juni jl. besloten onderstaande zienswijze in te dienen:

1. <u>(Doorwerking) stijging sociale lasten</u>
   Gezien het substantiële bedrag van de bijstelling sociale lasten (bijna €1 miljoen) over te gaan tot bijstelling van de taakstelling reductie formatie.
2. <u>Dekking van de kosten van aanbesteding hosting applicaties.</u>
   Over te gaan tot de maximaal mogelijke activering van de kosten zodat deze gelijkmatig worden gespreid over de geschatte levensduur van deze applicatie.
3. <u>Aanvulling van de algemene reserve en vaststelling omvang risico's.</u>
   - Over te gaan tot bijstelling van de omvang van risico's voor zover deze reeds afgedekt zijn in voorliggende begroting (Meer bezwaren/beroepen NCNP's en kosten Covid);
   - Aanvulling van het weerstandsvermogen (algemene reserve) te baseren op de onlangs vastgestelde kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen.
4. <u>Realiteitsgehalte begroting.</u>
   Over te gaan tot een evaluatie van de processen samenstelling p&c-documenten zodat het realiteitsgehalte van de begrotingscijfers geoptimaliseerd wordt.

De griffier | De voorzitter

mevr. B. van der Wijst | dhr. ing. E. Geurts

Deze brief is digitaal gegenereerd en derhalve niet voorzien van een ondertekening

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en
Waterschappen
Kerkeveldlaan 2
6042JX ROERMOND

Reuver: 19 april 2022 verzenddatum:
uw kenmerk: BS22.0210
zaaknummer: 0889280036
onderwerp: Zienswijzen begroting 2023 BsGW

Geacht Dagelijks Bestuur,

U heeft ons de Ontwerpbegroting BsGW 2023 en de Meerjarenraming 2023-2027 en Kadernota van de Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) aangeboden voor een zienswijze. In deze brief leest u onze reactie op de begroting van 2023.

Zienswijzen op de begroting 2023

Wij onderschrijven het streven van BsGW om een zo realistisch mogelijke begroting te maken die dusdanig 'robuust' is dat niet bij elke financiële tegenvaller een aanvullende bijdrage van de deelnemers met bijbehorende begrotingswijziging nodig is. De wijze waarop hier invulling aan wordt gegeven voor de begroting 2023 roept bij ons wel wat vragen op.

<u>Forse stijging begroting</u>
De netto-kosten van de begroting 2023 stijgen fors met € 3,989 mln. (waarvan € 2,275 mln. incidenteel) t.o.v. de begroting 2022. Dit betreft een stijging van 18%. Voor de gemeente Beesel betekent dit een stijging in de bijdrage van € 212.000 naar € 255.000. Bovendien wordt aangegeven dat ten tijde van het opstellen van deze begroting reeds de verwachting bestaat dat de ingerekende indexen onder druk komen te staan, alleen al als gevolg van de actualiteit in de Oekraïne. Graag horen wij van u hoe u de kostenstijgingen in de toekomst denkt te beperken of om te buigen tot kostenverlagingen.

<u>Implementatie aanbesteding Hosting en Applicaties</u>
Het grootste deel van de kostenstijging (€ 2,275 mln.) is toe te rekenen aan de implementatiekosten van de hosting en het belastingpakket. Aangezien de contractduur met de betreffende IT-leveranciers vooraf bekend was, vragen wij ons af waarom hier niet jaarlijks voor gereserveerd is zodat deze uitschieter in de kosten voorkomen had kunnen worden.

<u>Correctie sociale lasten</u>
Het financiële effect van de correctie sociale lasten is € 973.000 structureel. Ondanks de uiteenzetting in het memorandum is het bijzonder dat de discrepantie op het onderdeel sociale lasten lang onder de radar bleef. Dit vinden wij een zorgelijke en

onwenselijke ontwikkeling. BsGW dient zijn interne controlemechanismen te intensiveren waardoor (structurele) afwijkingen eerder worden geïdentificeerd en aan de oppervlakte komen.

Financiële doorvertaling Ondernemings- en ontwikkelplan (OOP) in de (meerjaren)begroting.
Volgens de overzichten uit eerdere Bestuursrapportages gaat BsGW vanaf 2025 inverdienen op de investering van € 4 mln. die is gedaan in het kader van het project Ondernemings- en ontwikkelplan. Vanaf 2028 (nadat de investering is terugverdiend) zou dat moeten leiden tot een lagere bijdrage voor de deelnemers.
Dit terugverdieneffect zien we echter nog niet terug in de jaarschijven 2025 t/m 2027 in de vorm van lagere kosten versus de aflossing op de investering. Met betrekking tot de terugverdienperiode verzoeken we u om inzicht te geven over de (mogelijke) impact van de correctie sociale lasten voor de terugverdienperiode van het OOP. Immers in de begrotingen tot en met 2022 is steeds gerekend met een percentage aan sociale lasten van nog geen 23%, terwijl deze nu op basis van de realisatie bijgesteld zijn tot ca. 32%; een verschil van bijna 10%. We willen BsGW oproepen om de financiële effecten van het OOP inzichtelijk te houden in de (meerjaren)begroting.

Post onvoorzien en weerstandsvermogen
Het bedrag (€ 1.421.188) aan weerstandsvermogen dat in de begroting is opgenomen is gebaseerd op de risico-inventarisatie in bijlage 9. Deze risico-inventarisatie bevat enkele posten waarvan de vraag is of die niet ook al worden afgedekt door de post onvoorzien in de begroting. Deze posten zouden anders in elk geval als structurele dekking voor de risico's moeten worden opgenomen zodat het benodigde weerstandsvermogen lager is.

De posten die feitelijk al jaarlijks zijn afgedekt door de post onvoorzien zijn:

- Covid-19 (1) € 270.000;
  In de risicoanalyse wordt de kans hoog (90%) ingeschat dat er ook in 2023 nog forse financiële nadelen te verwachten zijn van de covid-19 pandemie in de vorm van extra inhuur vanwege uitval personeel en meer uitvoeringskosten en minder vervolgingsopbrengsten n.a.v. faillissementen. Dat 3 jaar na de start van de pandemie nog steeds met een grote mate van zekerheid veel extra kosten aan covid-19 zijn toe te rekenen achten wij weinig realistisch.

- Meer bezwaren en beroepen: ncnp's (8) € 450.000;
  Mede door de diverse inspanningen van de afgelopen jaren lijkt de stijging van de proceskostenvergoeding af te vlakken. Bereikte de proceskostenvergoeding in 2020 nog een piek met € 2,7 mln. daar is de teller in 2021 op € 2,5 mln. blijven steken. Om deze reden achten wij het in de begroting opgenomen bedrag van € 3 mln. aan proceskosten al aan de hoge kant. Het bedrag á € 450.000 dat nog eens extra aan het weerstandsvermogen wordt toegevoegd lijkt ons daarom overbodig.

Tot slot verzoeken wij uw algemeen bestuur onze vragen te beantwoorden, de aandachtspunten toe te lichten en de zienswijze te verwerken in de definitieve versie van de begroting.

Vragen
Heeft u vragen, neem dan contact met M. Vergoosen-Heuts op, bereikbaar via de Klantenbalie van het gemeentehuis: 077-4749292 of info@beesel.nl.

Hoogachtend,
de raad van de gemeente Beesel,

N.H.P. Vintcent MA,
griffier

B.C.M. Vostermans,
voorzitter

Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen
T.a.v. het bestuur
Postbus 1271
6040 KG Roermond

Datum
Behandeld door R. Verlinden

Onderwerp Zienswijze concept begroting 2023 en meerjarenraming 2023-2027 BsGW

Geacht bestuur van BsGW,

De raad van Bergen heeft de Ontwerpbegroting BsGW 2023 en Ontwerpmeerjarenbegroting 2023-2027 besproken. De procedure is dat de raad van Bergen deze zienswijze vaststelt in de raadsvergadering van 7 juni 2022.

Wij onderschrijven het streven van BsGW om een zo realistisch mogelijke begroting te maken die dusdanig ‘robuust’ is dat niet bij elke financiële tegenvaller een aanvullende bijdrage van de deelnemers met bijbehorende begrotingswijziging nodig is.

De raad van Bergen heeft bij de begroting een aantal inhoudelijke opmerkingen en aandachtspunten. Deze vindt u onderstaande.

Forse stijging begroting

De netto-kosten van de begroting 2023 stijgen fors met € 3.989.000 (waarvan € 2.275.000) ten opzichte van de begroting 2022. Dit betreft een stijging van 18%. De twee belangrijkste oorzaken hiervan zijn een stijging van de personeelskosten als gevolg van een onjuiste begroting van de sociale lasten tot en met 2022 en de implementatie aanbesteding Hosting en Applicaties.

Voor de gemeente Bergen leidt dit tot een stijging in de bijdrage van € 38.000. Dit vinden wij een onvoorziene, maar realistische ontwikkeling, die conform de wens van het AB verwerkt dient te worden.

Implementatie aanbesteding Hosting en Applicaties

Het grootste deel van de kostenstijging (€ 2.275.000) is toe te rekenen aan de implementatiekosten van de hosting en het belastingpakket. Aangezien de contractduur met de betreffende IT-leveranciers vooraf bekend was, vragen wij ons af waarom hier niet jaarlijks voor gereserveerd is, zodat deze uitschieter in de kosten voorkomen had kunnen worden. Wij zijn van mening dat het op dit moment nog vormen van een bestemmingsreserve hiervoor niet de juiste methodiek is. Wij verzoeken u om de mogelijkheid tot activeren nader te onderzoeken, dan wel om een bestemmingsreserve op te bouwen, zodat de kosten beter over de jaren worden verdeeld.

Bezwaar en beroep no cure no pay-bureaus
De stijging van de proceskostenvergoeding lijkt, mede door de diverse inspanningen van de afgelopen jaren af te vlakken. De proceskostenvergoeding eindigde in 2020 nog met een piek van € 2.700.000. De teller is in 2021 op € 2.500.000 blijven steken. Om deze reden achten wij het in de begroting opgenomen bedrag van € 3.000.000 aan proceskosten al aan de hoge kant. Er wordt eveneens een bedrag ad € 450.000 extra aan het weerstandsvermogen toegevoegd.

Wij verzoeken u het begrote bedrag voor 2023 ad € 3.000.000 aan te passen naar € 2.500.000, aangezien een bedrag van € 450.000 in het weerstandsvermogen is opgenomen.

Tot slot verzoeken wij uw bestuur de aandachtspunten toe te lichten en de zienswijze te verwerken in de definitieve versie van de begroting.

Wij hopen u hiermede voldoende geïnformeerd te hebben, in afwachting van uw antwoord.

Met vriendelijke groet,

De gemeenteraad van Bergen (L),

I.C. van ‘t Hof
De griffier

M.H.E. Pelzer
De voorzitter

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d. : 25 april 2022
Registratiekenmerk : 2028289
Gemeentebladnr. : 2022/33
Afdeling opsteller : Financiën en control
Naam opsteller : Jacqueline Joosten
Bereikbaar onder : +31455278488 , jacqueline.joosten@brunssum.nl
Portefeuillehouder : Math Houben
Raadsvergadering d.d. : 31 mei 2022
Uiterlijke datum : Uiterste datum 31 mei 2022
Motivatie datum: De BsGW vraagt om een zienswijze vóór 31 mei 2022.

Aan de raad,

1. **Onderwerp**
   Zienswijze ontwerpbegroting 2023 en ontwerp meerjarenbegroting 2023 - 2027 en aanbieden kadernota 2023 van de BsGW

2. **Uitgangssituatie (WAAROM?)**

a. Aanleiding

In de brief van 24 februari 2022 biedt de BsGW de ontwerpbegroting 2023 en de ontwerpmeerjarenbegroting 2023-2027 aan de raad aan. Het dagelijks bestuur van de BsGW heeft deze stukken in ontwerp vastgesteld. De BsGW verzoekt aan de raad om uiterlijk 31 mei 2022 een zienswijze aan het dagelijks bestuur kenbaar te maken. Gelijktijdig ontvangt de raad ook de kadernota 2023 van de BsGW ter kennisname.

b. Huidige situatie/probleemstelling

<u>Kadernota 2023.</u>
De kadernota is 18 dec. 2021 door het bestuur van de BsGW vastgesteld en geeft de financiële en beleidsmatige kaders aan voor de begroting 2023.

<u>Ontwerpbegroting 2023 en ontwerpmeerjarenbegroting 2023-2027</u>
Basis voor de begroting 2023 is de jaarschijf 2023 uit de begroting 2022. De bijdrage 2023 gaat voor Brunssum € 557.000 bedragen (blz. 7 begr. BsGW). Dit betekent een stijging voor Brunssum van € 93.000 ten opzichte van 2022. De aanvulling van het weerstandsvermogen bedraagt voor Brunssum € 2.130.
Op de volgende onderdelen stijgen de kosten in de begroting 2023 van BsGW:

1.	Loonindexering (2,5%)	336.000
2.	Correctie sociale lasten	973.000
3.	Indexering goederen en diensten	191.000
4.	Afschrijvingen	96.000
5.	Overige GDI-voorzieningen verlaging	-300.000
6.	Uitvoeringskosten extra WOZ-bezwaren en –beroepen	418.000
7.	Implementatiekosten AHA	2.275.000
	Stijging netto kosten 2023	**3.989.000**
	Aanvulling weerstandsvermogen	91.000

1. Indexering salariskosten is 2,5% voor 2023.De BsGW baseert de indexering loonkosten op de ontwikkeling van de loonvoet sector overheid van het Centraal Planbureau.
2. Sociale lasten werden in voorgaande jaren te laag begroot. In begr. 2023 vindt een verhoging plaats van 32% die is gebaseerd op het gemiddelde van de afgelopen 4 jaar.
3. Indexering goederen en diensten is 1,9%. Voor de indexering van goederen en diensten gaat de BsGW uit van de Consumenten Prijsindex van het Centraal Planbureau.

4. Afschrijvingen: de post afschrijvingen is opgehoogd omdat deze post vanaf 2018 structureel te laag was begroot.
5. Overige GDI-voorzieningen: een begrotingspost van € 300.000 vervalt omdat deze kosten niet gefactureerd worden door het ministerie van BZK.
6. Uitvoeringskosten extra WOZ-bezwaren en –beroepen: door het toegenomen aantal WOZ-bezwaren- en -beroepen stijgt de post diensten door derden met € 418.000. Het betreft extra inzet van personeel zoals taxateurs, KCC-medewerkers, ICT-medewerkers en juridische medewerkers.
7. Implementatiekosten belastingapplicatie (Aanbesteding Hosting en Applicaties AHA) betreft: 2.775.000. Hiervan komt € 500.000 t.l.v. 2022 en € 2.275.000 wordt opgenomen in begr. 2023. (Blz. 7 ict kosten) . Het betreft: 1 milj. parallel draaien , 275.000 transitiekosten hosting platform en 1,5 milj. Implementatie belastingpakket en platform .
8. Het weerstandsvermogen is opnieuw berekend voor de begr. 2023 en wordt met € 91.000 verhoogd tot € 1.421.188.

3. Gewenste situatie (WAT?

a. Wat willen we bereiken?

Doel van het raadsvoorstel is de raad de gelegenheid bieden om een gemotiveerde zienswijze te geven op de begroting 2023 en de meerjarenbegroting 2023-2027 van de BsGW.
Doel van de samenwerking met de BsGW is het opleggen en innen van de gemeentelijke belastingen.

b. Kaders

1. eerdere besluitvorming (BBV nr.). Er heeft geen eerdere besluitvorming plaatsgevonden.
2. traject tot dusverre. De ontvangst van de ontwerpbegroting 2023, de meerjarenbegroting en de kadernota van BsGW vormt de aanleiding om dit bbv op te stellen.
3. rol/ bevoegdheden college van B en W

Het college stemt in met het de zienswijze die voorgelegd wordt aan de raad.

4. algemene beleidskaders (landelijk/ provinciaal/ lokaal)

Het betreft uitvoering van werkzaamheden voor de heffing en invordering van gemeentelijke belastingen. Kaders worden aangegeven door de Wet Gemeenschappelijke regelingen en de GR BsGW.

5. past het voorstel in de strategische visie/ relatie met uitvoeringsagenda?

Ja, het heffen van belastingen vormt een belangrijke inkomstenbron voor de gemeente.

6. relatie met programmabegroting/ financiële gevolgen. De exploitatiebijdrage aan BsGW wordt geraamd op product 064100 en kostensoort 441200.

c. Argumenten en overwegingen

Overeenkomstig artikel 23 van de Gemeenschappelijke regeling van de BsGW ontvangen de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het deelnemende waterschap jaarlijks de ontwerpbegroting en -meerjarenraming en worden in de gelegenheid gesteld om hun eventuele zienswijze hierover naar voren te brengen. Overeenkomstig artikel 67a van de Wet gemeenschappelijke regelingen ontvangen de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het deelnemende waterschap vóór 15 april de algemene financiële en beleidsmatige kaders. De raad ontvangt de kadernota van de BsGW ter informatie.

d. Opties en keuze

De raad heeft de mogelijkheid om een zienswijze af te geven over de begroting van de BsGW. De zienswijze is afgestemd met de gemeenten in Parkstad. De BsGW wordt op de hoogte gebracht met bijgevoegde antwoordbrief. De raad wordt voorgesteld om een negatieve zienswijze af te geven vanwege de volgende punten uit de ontwerp begroting 2023 van BsGW:

- In de begroting wordt een verhoging van de uitvoeringskosten als gevolg van extra WOZ-bezwaren en –beroepen voorgesteld van € 481.000 hetgeen een verdubbeling is van deze post. Wij stellen voor om deze verhoging niet door te voeren in de begr. 2023 en af te wachten of de inspanningen van BsGW om de proceskosten te beperken een kentering laten zien. Ook gezien de post onvoorzien van € 328.000 die geraamd is voor 2023. Daarnaast wordt In het weerstandsvermogen ook een post opgenomen van € 450.000 voor het afdekken van het risico op meer bezwaren en beroepen. Daardoor worden deze kosten in de begr. 2023 op meerdere plaatsen afgedekt.
- Het ophogen van het weerstandsvermogen is niet in overeenstemming met de richtlijnen uit de kadernota weerstandsvermogen en risicomanagement van BsGW, die op 24-3-2022 door het AB is vastgesteld. Hierin is vastgelegd dat het weerstandsvermogen wordt aangevuld als de ratio lager is dan 0,8. De concept-begroting dient naar onze mening op dit onderdeel te worden aangepast.
- Het is opmerkelijk dat niet eerder is vastgesteld dat de post sociale lasten te laag werd begroot. Wij zijn van mening dat bij het opstellen van de begroting door BsGW meer rekening gehouden moet worden met de realisatiecijfers.

- Wij verzoeken de BsGW zich in te spannen om te onderzoeken wat de mogelijkheden zijn om de kosten van het belastingpakket te activeren, zodat deze lasten over meerdere jaren verdeeld kunnen worden. En deze werkwijze ook te hanteren voor toekomstige investeringen in het belastingpakket.

De BsGW wordt op de hoogte gebracht met bijgevoegde antwoordbrief.

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester | Secretaris

Raadsbesluit

Gemeentebladnr. : 2022/33
Afdeling : Financiën en control
Registratiekenmerk : 2028289

De raad van de gemeente Brunssum gemeentebladnummer 2022/33;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 25 april 2022, afdeling Financiën en control ;

Besluit:
Een negatieve zienswijze af te geven op de ontwerpbegroting 2023 en de ontwerp meerjarenbegroting 2023 -2027 van de BsGW en algemeen bestuur van de BsGW te informeren met bijgevoegde antwoordbrief (nr. 2028303).

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 31 mei 2022.

De Raad vernoemd,

Voorzitter Griffier

gemeente eijsden-margraten

RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Eijsden-Margraten

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders;

Besluit:
Een zienswijze in te dienen niet te kunnen instemmen met de concept-begroting 2023 omdat:

1. de begrote personeelslasten niet in lijn zijn met het in 2022 afgeronde Ondernemings- en Ontwikkelplan (afbouw van 161,8 fte naar 141,8 fte);
2. de personeelslasten te omvangrijk zijn begroot, omdat deze niet vanuit een zero-based-budget benadering in de begroting is opgebouwd;
3. de ICT-investeringen niet conform de eigen memo worden geactiveerd dan wel worden afgeschreven ten laste van de exploitatie gedurende de toegestane levensduur / afschrijvingsperiode;
4. de wijze van financiering en afschrijving van de nieuwe belastingapplicatie (groot 2,775 miljoen) eerst via besluitvorming in het AB dient plaats te vinden, vanwege het feit dat er diverse varianten mogelijk zijn die per variant verschillende impact op de bijdrage per deelnemer;
5. rondom de financiering van de totale kosten van het OOP afgeweken wordt van het AB-besluit van 14 december 2017;
6. het inverdieneffect van € 1.300.000 niet adequaat is meegenomen in de aanstaande begrotingen;
7. in de begroting extra financiële buffers/ruimten zijn opgenomen in de vorm van onvoorzien en indexeringen waarvan vanuit de historie geconcludeerd kan worden dat deze niet nodig zijn;
8. op basis van de eigen vastgestelde waarderingstabel geen aanvulling van het weerstandvermogen noodzakelijk is.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 24 mei 2022.

De griffier,	De voorzitter,
Mr. M. Verbeet	Drs. G.J.M. Cox

gemeente GENNEP

Datum : 31 mei 2022
Zaaknummer : 548433
Uw kenmerk :
Uw brief van :
Behandelaar : B. van Vorsselen

Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)
T.a.v. het bestuur
Postbus 1271
6040 KG Roermond

Onderwerp : Zienswijze concept begroting 2023 en meerjarenraming 2023-2027 BsGW

Geacht bestuur van BsGW

De raad van Gennep heeft de Ontwerpbegroting BsGW 2023 en Ontwerpmeerjarenbegroting 2023-2027 besproken. De procedure is dat de raad van Gennep deze zienswijze vaststelt in de raadsvergadering van 30 mei 2022.

De raad van Gennep heeft bij de begroting een aantal inhoudelijke opmerkingen en aandachtspunten.

Wij onderschrijven het streven van BsGW om een zo realistisch mogelijke begroting te maken die dusdanig 'robuust' is dat niet bij elke financiële tegenvaller een aanvullende bijdrage van de deelnemers met bijbehorende begrotingswijziging nodig is. De wijze waarop hier invulling aan wordt gegeven voor de begroting 2023 roept bij ons wel wat vragen op.

Forse stijging begroting
De netto-kosten van de begroting 2023 stijgen fors met € 3.989 miljoen (waarvan 2.275 miljoen incidenteel) tov de begroting 2022. Dit betreft een stijging van 18%. Voor de gemeente Gennep leidt dit tot een stijging in de bijdrage van bijna € 53.500. Dit vinden wij een zorgelijke en onwenselijke ontwikkeling. Graag horen wij van u hoe u de kostenstijgingen in de toekomst denkt te beperken of om te buigen tot kostenverlagingen.

Stijging sociale lasten
Wij vinden het opvallend dat de discrepantie op het onderdeel sociale lasten lang onopgemerkt bleef. Daarom vragen wij u de interne controlemechanismen te intensiveren waardoor (structurele) afwijkingen eerder worden geïdentificeerd en aan de oppervlakte komen.

Implementatie aanbesteding Hosting en Applicaties
Het grootste deel van de kostenstijging (2.275 mln) is toe te rekenen aan de implementatiekosten van de hosting en het belastingpakket. Aangezien de contractduur met de betreffende IT-leveranciers vooraf bekend was, vragen wij ons af waarom hier niet jaarlijks voor gereserveerd is, zodat deze uitschieter in de kosten voorkomen had kunnen worden. Wij zijn van mening dat het op dit moment nog vormen van een bestemmingsreserve hiervoor niet de juiste methodiek is en roepen u op voor toekomstige vervangingen direct, maar

realistisch te gaan reserveren. *Daarnaast roepen wij u op om de mogelijkheid tot activeren nader te onderzoeken, zodat de kosten beter over de jaren worden verdeeld.*

Organisatieontwikkelingsplan (OOP)
Volgens de overzichten uit eerdere Bestuursrapportages gaat BsGW vanaf 2025 inverdienen op de investering van € 4 miljoen, die is gedaan in het kader van het project Ondernemings- en ontwikkelplan (OOP). Vanaf 2028 (nadat de investering is terugverdiend) zou dat moeten leiden tot een lagere bijdrage voor de deelnemers. Dit terugverdieneffect zien we echter nog niet terug in de jaarschijven 2025 t/m 2027 in de vorm van lagere kosten versus de aflossing op de investering.
Met betrekking tot de terugverdienperiode verzoeken we u om inzicht te geven over de (mogelijke) impact van de correctie sociale lasten voor de terugverdienperiode van het OOP. Immers in de begrotingen tot en met 2022 is steeds gerekend met een percentage aan sociale lasten van nog geen 23%, terwijl deze nu op basis van de realisatie bijgesteld zijn tot ca. 32%; een verschil van bijna 10%. We willen BsGW oproepen om de financiële effecten van het OOP inzichtelijk te houden in de (meerjaren)begroting.

Post onvoorzien en weerstandsvermogen
Het bedrag (€ 1.421.188) aan weerstandsvermogen dat in de begroting is opgenomen is gebaseerd op de risico-inventarisatie in bijlage 9. Deze risico-inventarisatie bevat enkele posten waarvan de vraag is of die niet ook al worden afgedekt door de post onvoorzien in de begroting. Deze posten zouden anders in elk geval als structurele dekking voor de risico's moeten worden opgenomen zodat het benodigde weerstandsvermogen lager is**.**

De posten die feitelijk al jaarlijks zijn afgedekt door de post onvoorzien zijn:

Covid-19 (1) € 270.000;

In de risico-analyse wordt de kans hoog (90%) ingeschat dat er ook in 2023 nog forse financiële nadelen te verwachten zijn van de covid-19 pandemie in de vorm van extra inhuur vanwege uitval personeel en meer uitvoeringskosten en minder vervolgingsopbrengsten n.a.v. faillissementen. Dat 3 jaar na de start van de pandemie nog steeds met een grote mate van zekerheid veel extra kosten aan covid-19 zijn toe te rekenen achten wij weinig realistisch.

Meer bezwaren en beroepen: ncnp's (8) € 450.000;

Mede door de diverse inspanningen van de afgelopen jaren lijkt de stijging van de proceskostenvergoeding af te vlakken. Bereikte de proceskostenvergoeding in 2020 nog een piek met 2.7 miljoen daar is de teller in 2021 op 2.5 miljoen blijven steken. Om deze reden achten wij het in de begroting opgenomen bedrag van € 3 miljoen aan proceskosten al aan de hoge kant. Het bedrag á € 450.000 dat nog eens extra aan het weerstandsvermogen wordt toegevoegd lijkt ons daarom overbodig.

Wij verzoeken u de dubbeltellingen uit de ontwerp begroting te verwijderen.
Voor de proceskosten betekent dit het aanpassen van het begrote bedrag voor 2023 ad € 3.000.000 naar € 2.500.000, aangezien een bedrag van € 450.000 in het weerstandsvermogen is opgenomen.

Tot slot verzoeken wij uw bestuur onze vragen te beantwoorden, de aandachtspunten toe te lichten en de zienswijze te verwerken in de definitieve versie van de begroting.

Wij hopen u hiermede voldoende geïnformeerd te hebben, in afwachting van uw antwoord.

De gemeenteraad van de gemeente Gennep

De Griffier, De burgemeester,

Jos van der Knaap Hans Teunissen

Gulpen-Wittem

Naam GR	GR BsGW
	aanhoudt dat overeenkomt met de benodigde weerstandscapaciteit. Op basis van de risicoanalyse wordt het benodigde weerstandsvermogen bepaald. Het totale benodigde weerstandsvermogen voor de genoemde risico's is berekend op € 1.421.000 (2021: € 1.330.000). Voor een achttal geïdentificeerde risico's is het bruto risicobedrag bepaald. Dit is het maximale bedrag dat nodig is indien het risico zich voordoet, in een situatie waar geen beheersmaatregelen worden genomen. Daarna is voor elk van de risico's het netto risicobedrag gekwantificeerd: dit is het bedrag dat hoort bij het risico dat kan optreden indien de geformuleerde beheersmaatregelen van kracht zijn en effectief zijn uitgevoerd. Tot slot wordt van ieder netto risicobedrag het restrisico berekend: dit is het netto risicobedrag vermenigvuldigd met de kans dat het betreffende risico optreedt, ná het nemen van de geformuleerde beheersmaatregelen. Hierbij is de maximale kans genomen zoals die in de risico analyse staat aangegeven. Dit leidt tot een conservatief weerstandsvermogen, dat wil zeggen: met het berekende weerstandsvermogen is het uitgangspunt, dat de financiële gevolgen van de mogelijke risico's zijn afgedekt. De benodigde weerstandcapaciteit komt uit op € 1.421.000, circa 6,3% van de netto-kosten 2022. Een toename van € 91 duizend. **Noot**: Aangezien wij van mening zijn dat een aantal risico's te zwaar respectievelijk dubbel is meegenomen, wordt hiervoor in de **zienswijze (volgnr 5)** aandacht gevraagd.
13. Bijlagen	1. voorlopige jaarrekening 2021 (B.22.03420) 2. Kadernota (E.22.01810) 3. Ontwerpbegroting 2023 en ontwerp meerjarenraming 2023-2027 (E.22.01811)
14. Advies college	Wij stellen de raad voor om: - Kennis te nemen van de Jaarstukken 2021 van BsGW; - een negatieve zienswijze te geven t.a.v. ontwerpbegroting 2023 van BsGW en met de meerjarenbegroting 2023-2027 van BsGW om de redenen als hiervoren aangegeven; - Het Dagelijks Bestuur te informeren over de negatieve zienswijze van onze gemeente: deze heeft met name betrekking op (de financiering van) het Ondernemers- Ontwikkelplan en de 'zero based budgetting'-opzet van de begroting en waarbij deze is gebaseerd op : i. ten aanzien van de voorgenomen aanschaf van een nieuwe belasting-appplicatie, menen wij, dat er verschillende financieringsvormen mogelijk zijn. Iedere variant heeft een ander effect op de exploitatierekening van BsGW en daarmee één-op-één op de bijdragen van de deelnemers. a - Wij dringen er dan ook op aan dat de verschillende varianten inclusief de financiële impact per variant op de bijdrage per deelnemer vóóraf voor besluitvorming aan het Algemeen Bestuur wordt voorgelegd. b – teneinde de jaarlijkse last van de investeringen in het algemeen en van deze applicatie in het bijzonder zoveel als mogelijk te nivelleren, wordt BsGW dringend verzocht om de

Naam GR	GR BsGW
	aanschaf (voor zoveel als mogelijk) te activeren en af te schrijven ten laste van de exploitatie gedurende de toegestane levensduur / afschrijvingsperiode. ii. BsGW geeft aan, dat in 2021 een archiefinspectie heeft plaatsgevonden waarbij een aantal verbeterpunten naar voren zijn gekomen: hiervoor wordt een plan van aanpak en een businesscase opgesteld. Wij vragen expliciet aandacht voor de opvolging van dit beleidsvoornemen. iii. Wij menen dat de begrote bedragen voor iedere begrotingscyclus steeds opnieuw zo actueel mogelijk bepaald dienen te worden en dus gebaseerd op de ervaringscijfers, in combinatie met reële verwachte ontwikkelingen. Dit geldt niet alleen voor de personeelslasten maar voor alle kosten-categorieën. Een 'zero based budget'-opzet voor iedere jaarlijkse begroting is gewenst (i.p.v. een begroting, waarbij de begroting van het "oude" jaar als vertrekpunt geldt voor de nieuwe begroting). Met het oog op de o.i. véél te ruimhartig opgenomen personeelslasten, verzoeken wij BsGW de bruto lonen reëel te begroten. Zo wordt in de jaarrekening 2021 (op pagina 21) gerapporteerd, dat "De bestuurlijk vastgestelde formatie van BsGW bedraagt per 1-1-2021 146,5 fte.", terwijl de begroting spreekt van een formatie die bestaat uit 161,8 fte (pagina 28). iv. Bij de besluitvorming van het Ondernemings- Ontwikkelplan gaf BsGW aan, dat de afschrijving van het (geactiveerde) OOP ad € 4 miljoen zou plaatsvinden in de jaren 2025, 2026 en 2027, maar de afschrijvingslasten (als onderdeel van de kapitaallasten) blijven in deze jaren ongewijzigd en zien wij dus niet terug in uw begroting. Wij verzoeken u dit nader toe te lichten. - Daarenboven verbaast het dat van de totale kosten van het OOP (ad € 4 miljoen) 'slechts' € 2 miljoen extern behoefde te worden aangetrokken: BsGW wordt verzocht toe te lichten hoe de resteren € 2 miljoen binnen de eigen exploitatie konden worden opgevangen. - voorts en in de eerdere **zienswijze (met volgnr. 3)** werd aandacht gevraagd voor de bruto lonen en het aantal fte's. In het verlengde daarvan wordt BsGW verzocht om op dit punt ook de impact van het OOP hierin te betrekken, oftewel ligt het nog steeds in de lijn der verwachting dat als gevolg van de succesvolle afronding van het Ondernemings-Ontwikkelplan (citaat: "de formatie zal uiterlijk 31-12-2024 uitkomen op 141,8 fte" (van nu: 161,8) de verlaging van het aantal fte's en daarmee van de bruto lonen gerealiseerd wordt. Kijkend naar de meerjarige ontwikkeling van de bruto lonen (die jaarlijks een stijging vertoont), wordt blijkbaar géén rekening gehouden met een dalend aantal fte's. v. tot slot neemt de exploitatierekening van BsGW op meerdere plekken een voorschot op eventuele financiële tegenvallers, die zich mogelijk voordoen. O.i. bevat deze doublures, waarbij naast

Naam GR	GR BsGW
	de voorziening proceskosten ad € 3.060.000, ook nog eens binnen het weerstandsvermogen wordt rekening gehouden met het risico van “meer bezwaren en beroepen ncnp’s”: bruto wordt dit voor € 500.000 ingezet waaraan BSGW een kans van 90 % koppelt dat deze zich voor kan doen: “score” € 450.000, én daarenboven wordt ook nog eens de post ‘onvoorzien’ ad € 328.000 opgenomen. Het vormen van de vorenstaande financiële buffers en potjes is o.i. niet alleen overbodig, maar ook ongewenst : het proces van verantwoording ten opzichte van de begroting wordt minder transparant. Bovendien zijn de deelnemers gewoon, dat ingeval van financiële tekorten, de deelnemers worden verzocht om een aanvulling te storten om het vermogen in stand te houden. BsGW wordt verzocht om de ‘lucht’ in de begroting, door het op verschillende plekken en daarmee dubbel vormen van financiële buffers c.q. potjes, nog eens kritisch tegen ’t licht te houden en zo minimalistisch als mogelijk op te nemen. Zo dienen ‘dubbele’ risico’s (zoals voor proceskosten) weggelaten te worden; daarenboven kan de post ‘onvoorzien’ volledig vervallen met het oog erop dat financiële tegenvallers sowieso worden afgewenteld op de deelnemers.
15. Advies auditcommissie	Griffie
16. Besluit van de raad	Griffie
17. Eventuele zienswijze van de raad	Griffie

Bedragen x€ 1.000

We vragen de BsGW dan ook om zich maximaal en proactief in te zetten om de stijgende lijn te doorbreken en kritisch te blijven op de begroting. Kritisch op zowel de directe uitgaven als op de interne werkprocessen welke kunnen leiden tot besparingen.

Kader
Wet Gemeenschappelijke Regelingen

Kernthema:
Middelen en heffingen

Bevoegdheid
Raad

Voorstel
1. Ten aanzien van de ontwerpbegroting 2023 en de meerjarenbegroting 2023–2027 van de BsGW, de volgende zienswijzen kenbaar te maken:
   – niet akkoord te gaan met de volgende financiële ontwikkelingen: correctie sociale lasten, uitvoeringskosten extra WOZ bezwaren, implementatiekosten aanbesteding en met de aanvulling op het weerstandsvermogen.

Argumenten
1.1 Aanpassing op de begroting sociale lasten is niet direct geheel nodig, vanwege een hoge onderuitputting op de formatie. De eerder gecommitteerde taakstelling formatie zou als gevolg van de toename sociale lasten in de begroting ook moeten toenemen, hier wordt geen melding van gemaakt.
1.2 Voor wat betreft mogelijke stijging van de uitvoeringskosten WOZ worden risico's in de begroting op meerdere plekken afgedekt (meerdere plekken in de exploitatie en ook als risico in het weerstandsvermogen), dit is onnodig.
1.3 Het in onvoldoende mate onderzoeken of de investering op de aanbesteding van hosting en applicatie (welke periodiek terugkomt) verspreid kan worden in de begroting, door af te schrijven op deze kosten.
1.4 De aanvulling van het weerstandsvermogen is in strijd met de eigen beleidsnota.

Tegenargumenten en risico's
N.V.T.

Kosten en dekking
In de begroting 2023 van de gemeente Heerlen is reeds cf. beleid rekening gehouden met indexatie van kosten bij gemeenschappelijke regelingen. Met de overige ontwikkelingen is nog geen rekening gehouden. Dit betekent het volgende voor de begroting.

Financieel impact begroting 2023 e.v. BsGW	2023	2024	2025	2026
Huidig opgenomen in gemeentelijke begroting	1.646.002	1.684.001	1.722.000	1.722.000
Voorstel BsGW	1.917.000	1.788.000	1.822.000	1.863.000
Saldo (Nadeel Heerlen)	**270.998**	**103.999**	**100.000**	**141.000**

Het daadwerkelijke saldo hangt uiteindelijk af van het besluit van het Algemeen Bestuur van de BsGW n.a.v. de ingebrachte zienswijzen van alle deelnemende raden. Dit nemen we, zoals gebruikelijk, mee in het begrotingsproces 2023.

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.

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,**

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

dr. T.P. Dassen Housen

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

Postbus 600 6460 AP
Telefoon 045 5676767
Telefax 045 5676395

Email gemeentehuis@kerkrade.nl
IBAN NL49 BNGH 0285 0044 84
BIC BNGHNL2G

BsGW
Belastingsamenwerking Gemeenten en
Waterschappen
Postbus 1275
6040 KG ROERMOND

Bijlage(n)	Uw brief van	Uw kenmerk	Zaaknummer	Documentnummer	Landgraaf,
	24-02-2022	BS22.0210		22.14905	19 mei 2022

Verzonden op

Onderwerp: Zienswijze begroting 2023 en meerjarenraming 2023-2027

Geachte heer/mevrouw,

In maart 2022 heeft de raad van de gemeente Landgraaf de ontwerpbegroting 2023 en ontwerp meerjarenraming 2023-2027 van de BsGW ontvangen. U heeft daarbij de raad verzocht haar zienswijze kenbaar te maken.

Wij kunnen u mededelen dat de raad in stemt met de voorliggende begroting 2023-2027. Bij deze positieve zienswijze willen we van de gelegenheid gebruik maken om een aantal zaken onder de aandacht te brengen c.q. te verzoeken aan de BsGW, en waar mogelijk dit te verwerken in de Bestuursrapportages over 2023 en begroting 2024:

1. Een nadere onderbouwing van het Ondernemings- en ontwikkelplan (hierna OOP) in relatie tot de in de begroting 2023 en meerjarenraming 2023-2027 verwerkte stijging van (zie ook hierna onder "OOP"):
    a. personele kosten (loonkosten en sociale lasten) en
    b. diensten derden;
2. Te streven naar maximaal mogelijke activering van de kosten van aanbesteding hosting en applicaties, specifiek de kosten van implementatie pakket/platform;
3. De voorgenomen verbetering van het archiefbeheer in gang te zetten i.e. het plan van aanpak en de businesscase op te stellen.
4. Een nadere onderbouwing van de opgenomen stijging van de post Afschrijvingen en deze te relateren aan het meerjareninvesteringsprogramma 2023-2027.

In algemeenheid is de begroting 2023 transparant te noemen. Ten aanzien van de hieronder genoemde kosten kan het volgende worden opgemerkt:

Telefoon: 14 045
www.landgraaf.nl
gemeente@landgraaf.nl
Postbus 31000, 6370 AA Landgraaf
Bezoekadres: Sweelinckplein 1
IBAN: NL03 BNGH 0285 0180 19
BIC: BNGHNL2G
KvK-nummer: 14131528

- **OOP**

Volgens het Ondernemings- en ontwikkelplan worden de netto kosten vanaf het jaar 2025 verlaagd met € 1.300.000. Voor de deelnemers komt deze taakstellende kostenreductie vanaf 2028 tot uiting.
De personele ontwikkelingen vormen een groot deel van dit OOP en verlaging van netto kosten (€ 2.500.000 t.o.v. € 4.000.000). Bij een stijging van personele kosten in de meerjarenraming 2023-2027 dient de vraag te worden gesteld hoe zich deze stijging verhoudt tot een taakstellende kostenreductie in fte's zoals het OOP beoogt. Wanneer is de (geleidelijke) afbouw van fte's zichtbaar in de (meerjaren)begroting, zowel in de personele kosten als de inhuur via diensten derden?

- **Proceskostenvergoeding € 3.057.000**

De jaarrekening 2021 laat zien dat de proceskosten € 2.498.000 bedragen. Voor begroting 2022 en ook voor het jaar 2023 is uitgegaan van een verdere stijging van de proceskostenvergoedingen t.o.v. dit meest recente realisatiecijfer met € 500.000 tot ruim € 3.000.000. Gezien de gestegen WOZ-waarden als gevolg van de ontwikkelingen op de woningmarkt en de transitie van waarderen van inhoud naar waarderen op gebruikersoppervlakte per 1-1-2022, lijkt het bedrag van € 3.000.000 realistisch en ruim voldoende begroot. Daartegenover staat dat de BsGW met de uitvoering van haar "Actieplan reductie proceskosten" hard aan de weg timmert en acties onderneemt op diverse gebieden om de proceskostenvergoeding te matigen. Op basis hiervan kan de vraag worden gesteld of een ambitieuze bijstelling naar beneden van deze post niet meer op zijn plaats is.

- **Post onvoorzien € 328.000**

In 2020 is de post onvoorzien van € 300.000 besteed aan de meerkosten van de proceskostenvergoeding en extra inhuur taxateurs. In 2021 is deze post ingezet ter dekking van meerkosten proceskostenvergoeding en hogere accountantskosten dan voorzien. Het bedrag van € 328.000 (1,4%) voor 2023 is marginaal te noemen t.o.v. de gehele begrotingsomvang. Deze post is een buffer om niet voorziene tegenvallers, die ontstaan in de tijdspanne van opstellen begroting en werkelijk begrotingsjaar (bijna 1,5 jaar), op te vangen. Zeker gezien de huidige ontwikkelingen op de energiemarkt, waarmee in de begroting 2023, geen rekening is gehouden, vinden we deze post op zijn plaats.

- **Aanvulling weerstandsvermogen**

In deze begroting is opgenomen dat een weerstandsratio van 1,0 wordt geambieerd. Dit wordt zichtbaar gemaakt in de begroting 2023 en omvat dus een aanvulling van het weerstandsvermogen met € 91.188. In de door BsGW opgestelde Kadernota Risicomanagement en weerstandsvermogen staat vermeld dat dit vermogen wordt aangevuld, indien de ratio onder de 0,8 komt. Dat is op dit moment niet het geval, waardoor de aanvulling met € 91.188 niet nodig is.

Bel of mail gerust als u nog vragen heeft
Neem in dit geval contact op met mevrouw M. Ubachs-Rouwet op telefoonnummer 14 045 of via mail naar masha.ubachs@landgraaf.nl. De gemeente Landgraaf kan u het beste van dienst zijn als u hierbij het zaaknummer vermeldt.

Met vriendelijke groet,

Namens raad van Landgraaf,

T. Dortu, adjunct griffier

mr. R. de Boer, burgemeester

Raad 24-05-2022: Het amendement is met 17 stemmen voor en 0 stemmen tegen unaniem aangenomen.

De Plv. Griffier,

Amendement

Zienswijze bij de ontwerpbegroting 2023 en bij de meerjarenbegroting 2023-2027 van de BsGW

De Raad van de gemeente Meerssen bijeen op 24 mei 2022

Kennisgenomen van het voorstel:

Kadernota 2023, concept begroting 2023 en concept meerjarenraming 2023-2027 van de GR BsGW.

Constaterende dat:

- Er sprake is van een forse stijging van de netto lasten van de BsGW met 18% voor 2023;
- Deze stijging afwijkt van de gemaakte afspraken in de Kadernota 2023 van de BsGW;
- Dit voor de gemeente Meerssen leidt tot een structurele lastenstijging van bijna 15.000 euro/jaar ;
- In overwegende mate deze stijging wordt veroorzaakt door niet voorziene kosten met betrekking tot de invoering van een nieuw belastingpakket en een te laag geraamd bedrag voor personeelskosten;
- Er wordt voorgesteld om tot ophoging van het weerstandsvermogen van de BsGW te komen, terwijl dit op grond van de eigen kadernota weerstandsvermogen en risicomanagement BsGW niet nodig is;

- De ontwikkeling van de meerjarige personeelslasten niet in lijn zijn met de voorziene afbouw van de formatie op grond van het afgeronde Ondernemings- en Ontwikkelplan OOP;

Overwegende dat:

- Samenwerking in BsGW verband een groot goed is en tot voordeel heeft gestrekt voor de gemeente Meerssen en dat de Raad hecht aan voortzetting van deze samenwerking;

- Bestuurlijke rust en financiële voorspelbaarheid belangrijke pijlers vormen voor de Raad om kaderstellend te kunnen sturen richting de BsGW;

- Er ook expliciete zorgen worden verwoord door andere deelnemers aan de BsGW in hun zienswijze m.b.t. de conceptbegroting 2023 en conceptmeerjarenbegroting 2023-2027 van de BsGW in lijn met de hiervoor verwoorde zorgen van onze Raad;

- Kosten stijgingen bij overheidslichamen zoals de BsGW met grote terughoudendheid moeten plaatsvinden om niet substantieel bij te dragen aan de huidige inflatoire druk;

Van mening zijnde dat:

- De financiële ontwikkeling van de conceptbegroting 2023 en de concept meerjarenbegroting 2023-2027 zorgelijk is gelet op zowel de inhoudelijkheid van de kostenontwikkeling als op het feit dat dit niet eerder voorzien is;

- De kadernota 2023 van de BsGW leidend is voor de ontwikkeling van de meerjarige lasten inclusief de daarin gemaakte vertaling van de business case voor het OOP. Continuïteit en bedrijfseconomische transparantie zijn daarbij van belang;

Besluit:

- Een zienswijze bij de BsGW in te dienen waarbij niet akkoord gegaan wordt met het verhogen van het weerstandsvermogen, dat in strijd is met eerdere uitgangspunten van de huidige Kadernota, waarbij beslispunt 2 van het voorstel wordt aangepast;

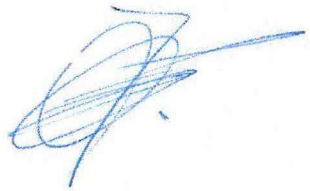
- Deze zienswijze te vergezellen van een dringend verzoek om snel met een nieuwe risicoanalyse te komen m.b.t. de BsGW;

- Bij het bestuur van de BsGW aan te dringen op een snelle uitvoering van de businesscase met betrekking tot het OOP.

En gaat over tot de orde van de dag,

24 mei 2022

Meerssen,



Drs. J.A.M. Arntz

Mede namens de fractie BRUG-M

Retouradres Postbus 7088, 5980 AB Panningen

Geadresseerde
Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen
Postbus 1275
6040 KG ROERMOND

Wilhelminaplein 1
5981 CC Panningen
T (077) 306 66 66
E info@peelenmaas.nl
www.peelenmaas.nl

Contactpersoon
Leon Brouwers

Datum 7 juni 2022
Zaak 1894/2022/2555617
Document 1894/2022/2556103
Uw kenmerk
Onderwerp Zienswijze begroting 2023 BsGW

Geacht Bestuur van de Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen,

De gemeenteraad van Peel en Maas heeft de Ontwerpbegroting BsGW 2023 en Ontwerp-meerjarenbegroting 2023-2027 besproken en heeft een aantal inhoudelijke opmerkingen en aandachtspunten.

Wij onderschrijven het streven van BsGW om een zo realistisch mogelijke begroting te maken die dusdanig ‘robuust’ is dat niet bij elke financiële tegenvaller een aanvullende bijdrage van de deelnemers met bijbehorende begrotingswijziging nodig is. De wijze waarop hier invulling aan wordt gegeven voor de begroting 2023 roept bij ons wel wat vragen op.

Forse stijging begroting
De netto-kosten van de begroting 2023 stijgen fors met € 3.989 miljoen (waarvan 2.275 miljoen incidenteel) t.o.v. de begroting 2022. Dit betreft een stijging van 18%. Voor de gemeente Peel en Maas leidt dit tot een stijging in de bijdrage van € 599.000 naar € 720.000.
Dit vinden wij een zorgelijke en onwenselijke ontwikkeling.

Implementatie aanbesteding Hosting en Applicaties
Het grootste deel van de kostenstijging (€ 2.275 miljoen) is toe te rekenen aan de implementatie-kosten van de hosting en het belastingpakket. Aangezien de contractduur met de huidige IT-leveranciers vooraf bekend was, vragen wij ons af waarom hier niet jaarlijks voor is gereserveerd zodat deze uitschieter in de kosten voorkomen had kunnen worden.

Financiële doorvertaling Ondernemings- en ontwikkelplan (OOP) in de (meerjaren)begroting.
Volgens de overzichten uit eerdere Bestuursrapportages gaat de BsGW vanaf 2025 inverdienen op de investering van € 4 miljoen die is gedaan in het kader van het project Ondernemings- en ontwikkelplan. Vanaf 2028 (nadat de investering is terugverdiend) zou dat moeten leiden tot een lagere bijdrage voor de deelnemers. Dit terugverdieneffect zien we echter nog niet terug in de jaarschijven 2025 t/m 2027 in de vorm van lagere kosten versus de aflossing op de investering. Kunt u aangegeven waarom de inverdieneffecten niet zichtbaar zijn in de meerjarenbegroting en ons hier meer inzicht over verschaffen?

Post onvoorzien en weerstandsvermogen
Het bedrag (€ 1.421.188) aan weerstandsvermogen dat in de begroting is opgenomen is gebaseerd op de risico-inventarisatie in bijlage 9. Deze risico-inventarisatie bevat enkele posten waarvan de vraag is of deze niet te hoog worden ingeschat en of deze niet al in voldoende mate zijn afgedekt door de post onvoorzien in de begroting en door de reguliere budgetten in de begroting.

Het gaat hierbij om de volgende posten:

- *Covid-19 (1) € 270.000*;
  In de risico-analyse wordt de kans hoog (90%) ingeschat dat ook in 2023 nog forse financiële nadelen te verwachten zijn van de covid-19 pandemie in de vorm van extra inhuur vanwege uitval personeel en meer uitvoeringskosten en minder vervolgingsopbrengsten n.a.v. faillissementen. Dat 3 jaar na de start van de pandemie nog steeds met een grote mate van zekerheid veel extra kosten aan covid-19 zijn toe te rekenen achten wij weinig realistisch.

- *Meer bezwaren en beroepen: ncnp's (8) € 450.000;*
  Mede door de diverse inspanningen van de afgelopen jaren lijkt de stijging van de proceskostenvergoeding af te vlakken. Bereikte de proceskostenvergoeding in 2020 nog een piek met € 2,7 miljoen daar is de teller in 2021 op € 2,5 miljoen blijven steken. Om deze reden achten wij het in de begroting opgenomen bedrag van € 3 miljoen aan proceskosten al aan de hoge kant. Het bedrag á € 450.000 dat nog eens extra aan het weerstandsvermogen wordt toegevoegd lijkt ons daarom overbodig.

Tot slot verzoeken wij uw algemeen bestuur onze vragen te beantwoorden, de aandachtspunten toe te lichten en de zienswijze te verwerken in de definitieve versie van de begroting.

Met vriendelijke groet,

de griffier,	de voorzitter
drs. E.J.C. Apeldoorn-Feijts	W.J.G. Delissen-van Tongerlo

uw nummer	BS22.0209 en BS22.0210
uw datum	24 februari 2022
ons nummer	31390 -2022
onze datum verzonden	2 juni 2022

Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen BsGW
het Dagelijks Bestuur
Postbus 1275
6040 KG ROERMOND

inlichtingen bij	J. Kurstjens
cluster	Bedrijfsvoering
doorkiesnr.	0475 - 359 865
bijlage(n)	n.v.t.
betreffende	Zienswijze Begroting BsGW 2023 en Meerjarenbegroting BsGW 2023 - 2027

Geacht Bestuur,

Met uw brief van 24 februari 2021 ontvingen wij de Begroting BsGW 2023 en de Meerjarenbegroting 2023-2027. Zoals bepaald in de gemeenschappelijke regeling BsGW geven wij met dit schrijven onze zienswijze over de Begroting BsGW 2023 en de Meerjarenbegroting 2023 - 2027.

Beide documenten zijn behandeld in de raadsvergadering van 2 juni 2022. Wij kunnen niet instemmen met de begroting BsGW 2023 met uitzondering van de verhoging van de gemeentelijke bijdragen ten gevolge van de loonindexering en de indexering goederen en diensten. In lijn met de uitgangspunten van onze lokale begroting verzoeken wij u de overige kosten op te vangen in de bestaande begroting.

Een minimale, maar wel realistisch onderbouwde begroting is naast kostenreductie, één van de doelstellingen van BsGW om de bijdragen van de deelnemers zo laag mogelijk te houden. Begrote bedragen dienen voor iedere begrotingscyclus, steeds weer zo actueel mogelijk te zijn. BsGW dient rekening te houden met actuele gegevens, reële verwachte ontwikkelingen en risico's.

Onderstaand een aantal (aanvullende) punten waarvoor wij aandacht en reactie vragen aan BsGW:

1 - personeelskosten en correctie sociale lasten:
De te lage sociale lasten zijn in de jaren 2020 en 2021 geen oorzaak voor overschrijdingen op de begrote personeelskosten. Daarnaast zien we een begroot bedrag van € 692 duizend aan overige personeelskosten terwijl de gerealiseerde kosten in 2020 en 2021 essentieel lager zijn dan de begrote bedragen. Dit in relatie tot de doelstellingen vanuit het OOP, een formatiereductie van 20 fte eind 2024 maakt dat wij van mening zijn dat er ruimte is voor verlaging in dit bedrag.

a. Personeelslasten begroten op actuele en realistische cijfers, zie ook punt 3.

2 - implementatie kosten aanbesteding Hosting en Applicaties (AHA):
Met het door BsGW gepresenteerde voorstel voor het instellen van een bestemmingsreserve komen de totale kosten voor deze investering volledig ten laste van de exploitatie. Hiermee zien we dan ook een stijging van meer dan 18% in het jaar 2023. Dit heeft uiteraard grote invloed op de bijdrage van de

deelnemers. We zijn van mening dat er diverse varianten van financieren en activeren/afschrijven tot de mogelijkheid behoort.

a. In het investeringsvoorstel de diverse varianten uitwerken en deze ter besluitvorming aan het AB voorleggen.
b. Verhoging deelnemersbijdrage aanbesteding AHA uit de begroting 2023 verwijderen tot er door het AB een besluit is genomen over de wijze van financieren in het investeringsvoorstel.

3 - ondernemings- en ontwikkelplan (OOP):
De wijze van financieren van het OOP is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 14 december 2017. Er is een investerings- en ontwikkelbudget vrijgegeven van € 4 miljoen. De geprognosticeerde balans laat een opgenomen geldlening van € 2 miljoen. Deze lening is voor 7 jaar aangetrokken en wordt in zeven termijnen lineair afgelost vanaf 2021. Uiteindelijk dient de formatie uiterlijk 31 december 2024 met 20 fte te dalen naar 141,8 fte. De dekking voor de investering wordt gevonden in de te realiseren structurele formatiereductie en daarmee de lagere netto-kosten in de jaren 2025-2027.

Er is dus sprake van een ‘inverdienefect’ van € 1,300 miljoen vanaf het jaar 2025. De personeelskosten dalen vanaf het jaar 2025, maar de bijdrage van de deelnemers blijft in de jaren 2025 -2027 gelijk omdat deze wordt ingezet als dekking voor de projectkosten. Vanaf het jaar 2028 is er dan sprake van een daling van de deelnemersbijdrage.

a. Waarom is er afgeweken van het AB besluit van 14 december 2017.
b. Wat zijn de effecten van het lagere financieringsbedrag en de aflossingsverplichting op de: huidige exploitatie van BsGW, de inverdienperiode 2025 - 2027 en de huidige en toekomstige bijdrage van de deelnemers.
c. De effecten van het OOP zijn niet opgenomen bij het onderdeel personeelslasten in de meerjarenbegroting 2023 -2027. Hierdoor zien we een nog grotere stijging in de personeelskosten.
d. Effecten OOP opnemen in de meerjarenbegroting 2023 - 2027.

4 - aanvulling weerstandsvermogen
We constateren dat er in de begroting naast de post tegemoetkoming proceskosten (€ 3,060 miljoen) ook nog eens rekening gehouden is gehouden met een bedrag van € 450 duizend voor meer bezwaren en beroepen. Er wordt gerekend met een bedrag van € 500 duizend en een kans van 90% dat dit risico zich voordoet. We vragen ons af of dit percentage niet erg hoog is. Mede ook omdat de begroting in 2022 is bijgesteld naar € 3 miljoen. Daarnaast is er een bedrag van € 328 duizend opgenomen voor onvoorzien.

a. Kritisch kijken naar de diverse buffers die worden opgebouwd.
b. De berekende aanvulling voor het weerstandsvermogen, idem als in 2022, niet in rekening te brengen bij de deelnemers.

Heeft u nog vragen, neemt u dan contact op met Jeanet Kurstjens via telefoonnummer 0475-359 865 of email jeanetkurstjens@roermond.nl.

De gemeenteraad van Roermond,

De griffier,	De voorzitter,
J. Vervuurt	M.J.D. Donders – de Leest

gemeente Simpelveld

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten
en Waterschappen
Ter attentie van het Dagelijks Bestuur
Postbus 1275
6040 KG ROERMOND

uw kenmerk	ons kenmerk	bijlage(n)
-	D0965122050/123172	
behandeld door	**telefoonnummer**	**Simpelveld**
Financiën & Controlling	045 - 544 83 832 juni	2022
onderwerp		**verzonden**
Zienswijze begroting 2023		3 juni 2022

Geachte bestuur,

In zijn vergadering van 2 juni jongstleden heeft de gemeenteraad van Simpelveld de begroting 2023 van de BsGW behandeld.
Wij kunnen u mededelen dat de raad positief heeft gereageerd ten aanzien van de voorgelegde begroting 2023.

De raad wenst daarbij echter nadrukkelijk enkele kanttekeningen te maken en vraagt uw aandacht voor:
1. Een nadere evaluatie en verbetering van het interne begrotingsproces;
2. Het streven naar maximaal mogelijke activering van de kosten van de aanbesteding hosting en applicaties;
3. Het in gang zetten van de verbetering van het archiefbeheer.

Wij vertrouwen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Het college van burgemeester en wethouders in Simpelveld,
De secretaris, De waarnemend burgemeester,

mw. mr. M. Liu dhr. D.W.J. Schneider

2022, zaaknummer 0971192307

De Raad der gemeente Stein;

Gezien het voorstel inzake Financiële jaarstukken BsGW
(Gem. blad Afd. A 2022, zaaknummer 0971192307);

besluit:

1. Kennis te nemen van de financiële stukken van BsGW: de voorlopige jaarrekening 2021, de kadernota 2023, de ontwerpbegroting 2023 en ontwerpmeerjarenbegroting 2023-2027;
2. Om de volgende zienswijze over de ontwerpbegroting 2023 en de ontwerpmeerjarenraming 2023-2027 van BsGW in te dienen;

- Gezien het substantiële bedrag van de bijstelling sociale lasten met € 973 duizend, zou een bijstelling van de taakstelling reductie formatie ook op zijn plaats zijn.
- Wij verzoeken BsGW om te streven naar een maximale activering van de kosten van de aanbesteding hosting en applicaties.
- Bij de begroting 2023 wordt voorgesteld om het weerstandsvermogen op te hogen met € 91 duizend. Dit druist in tegen de onlangs door het Algemeen Bestuur van de BsGW vastgestelde kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen; op grond van deze nota wordt het weerstandsvermogen pas bij een ratio <0,8 aangevuld. Daarvan is in de voorliggende ontwerpbegroting 2023 geen sprake.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 19 mei 2022

De Raad voornoemd,

de Griffier, de Voorzitter,

gemeente vaals

Documentnummer : 22.0002454

Agendapunt nr. : 2022-WE-021/9
Raadsvergadering d.d. : 30 mei 2022

Onderwerp
Ontwerpbegroting 2023 en ontwerp meerjarenbegroting 2023-2027 Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)

De Raad van de gemeente Vaals

B E S L U I T:

Niet in te stemmen met de ontwerpbegroting 2023 en de ontwerp-meerjarenbegroting 2023-2027 en op basis van de volgende punten de negatieve zienswijze aan het Dagelijks Bestuur van BsGW kenbaar maken:

- Het Ondernemings- en ontwikkelingsplan (OOP) afwikkelen binnen de afgesproken kaders en het effect van dit plan ook terug laten komen in de meerjarenbegroting;
- Het gehele begrotingsproces te evalueren en verbeteren, waarbij een “zero based budget” opzet het uitgangspunt zou moeten zijn;
- De wijze van financiering ten behoeve van de nieuwe belastingapplicatie te heroverwegen;
- Aandacht vragen voor het archiefbeheer;
- De post weerstandsvermogen kritisch te bekijken

Aldus besloten in de raadsvergadering van 30 mei 2022

S.J.E. Jahae
Plv. griffier

mr. H.M.H. Leunessen
Voorzitter

GR BsGW
T.a.v. het algemeen bestuur
Postbus 1275
6040 KG ROERMOND

Valkenburg, 21 juni 2022

Betreft: Zienswijze ontwerpbegroting 2023 GR BsGW.
Uw nummer: BS22.0210. Ons nummer: Z.1201806.
Behandeld door: M. van Delden.

Geacht bestuur,

Op 16 maart 2022 heeft het dagelijks bestuur van de BsGW ons de (gecorrigeerde) ontwerpbegroting 2023 en de meerjarenraming 2024 t/m 2027 van de GR BsGW doen toekomen.

De gemeenteraad van de gemeente Valkenburg aan de Geul heeft in haar vergadering van 20 juni 2022 besloten een positieve zienswijze af te geven op deze ontwerpbegroting. Wel constateren wij een aantal aandachtspunten met betrekking tot deze begroting die wij graag nader willen duiden in deze brief.

Verdere kostenstijgingen voorkomen
De ontwerpbegroting 2023 van de BsGW leidt tot een significante kostenstijging en daarmee tot een forse stijging van de bijdragen van de deelnemers. Wij roepen u op om maatregelen te nemen om verdere kostenstijgingen te voorkomen en indien mogelijk tot een daling van de kosten van de BsGW te komen.

Implementatiekosten AHA spreiden
In de voorliggende ontwerpbegroting worden de implementatiekosten voor AHA grotendeels in 2023 verwerkt. Wij roepen u op om deze kosten te activeren en de afschrijving te verdelen over meerdere jaren om zodoende de schommelingen binnen uw begroting te beperken.

Systematiek begrotingswijzigingen
De BsGW heeft besluiten die leiden tot aanvullende gemeentelijke bijdragen niet altijd verwerkt in de vorm van een begrotingswijziging met bijbehorend zienswijzetraject voor de raden van de deelnemers. Wij verzoeken u om besluiten die leiden tot een verhoging van de bijdragen van de deelnemers (of een verschuiving van bijdragen tussen de deelnemers) altijd door middel van een begrotingswijziging aan de deelnemers voor te leggen.

Met vriendelijke groet,

het college van burgemeester en wethouders
van de gemeente Valkenburg aan de Geul,

mr. G.S. Reehuis
algemeen directeur/gemeentesecretaris

D.M.M.T. Prevoo
burgemeester

GEMEENTERAAD

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en
Waterschappen
Postbus 1275
6040 KG Roermond

uw kenmerk BS22.0210
uw brief d.d. 24 februari 2022

ons kenmerk 1846726
behandelaar GHJ Lenssen
doorkiesnummer +31 77 3596657
e-mail g.lenssen@venlo.nl
collegebesluit d.d. 3 mei 2022
bijlage(n)
datum

onderwerp Zienswijze Ontwerpbegroting 2023 en ontwerp-meerjarenraming 2023-2027

Geachte bestuur,

In onze vergadering van 25 mei 2022 hebben wij kennis genomen van de voorliggende ontwerpbegroting 2023 van de Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW).

Zienswijze

Op basis van de nu voorliggende ontwerpbegroting 2023 brengen wij namens de gemeente Venlo onderstaand punten in:

- Het OOP 2018-2029 (Ondernemings- en ontwikkelplan) moet leiden tot een structurele kostenreductie van € 1,3 miljoen. Dit zou moeten worden gerealiseerd middels een formatie reductie van 20 fte tot en met 2024. In de voorliggende conceptbegroting wordt voorgesteld om de begrotingspost sociale lasten met € 900.000 verhogen. Wij verzoeken u om nader toe te lichten hoe deze verhoging zich verhoudt tot de te realiseren kostenreductie conform het OOP.
- Wij willen er voor de toekomst bij u op aandringen dat redelijke voorspelbare grote uitgaven dan wel investeringen (zoals het project AHA) al in een veel vroeger stadium met de deelnemers worden gedeeld en voorzienbare financiële effecten van tevoren worden opgenomen in de begroting.

Wij verzoeken u kennis te nemen van onze zienswijze en te reageren op beide punten.

postadres Postbus 3434
postcode 5902 RK Venlo
bezoekadres Hanzeplaats 1 Venlo
telefoon 14 077
telefax +31 77 3596766
internet www.venlo.nl
bank NL33BNGH0285008749

Namens de gemeenteraad van Venlo

De griffier	De voorzitter
Geert van Soest	Antoin Scholten

Motie financiële besturing BSGW

Het Algemeen Bestuur van Waterschap Limburg, in een bestuursvergadering bijeen in Roermond op 11 mei 2022, sprekend over AB-voorstel 2022 nummer 29, zienswijze bij de ontwerpbegroting 2023 en bij de meerjarenbegroting 2023-2027 van de BSGW;

Constaterende dat:

- Er sprake is van een forse stijging van de netto lasten van de BSGW met 18% voor 2023;
- Dat deze stijging afwijkt van de gemaakte afspraken in de Kadernota 2023 van de BSGW;
- Dat dit leidt tot een stijging van meer dan 10% van de bijdrage van Waterschap Limburg;
- Dat in overwegende mate deze stijging wordt veroorzaakt door niet voorziene kosten met betrekking tot de implementatie van een nieuw belastingpakket en een te laag geraamd bedrag voor personeelslasten;
- Dat er wordt voorgesteld om tot ophoging van het weerstandsvermogen van de BSGW te komen, terwijl dit op grond van de eigen Kadernota weerstandsvermogen en risicomanagement BSGW niet nodig is;
- Dat de jaarrekening en de begroting geen consistente cijfers bevatten met betrekking tot de omvang en ontwikkeling van de formatie.

Overwegende dat:

- Samenwerking in BSGW-verband een groot goed is, tot aanzienlijke voordelen voor Waterschap Limburg heeft geleid en het AB nadrukkelijk hecht aan continuering van deze samenwerking;
- De nota Verbonden Partijen 2021 van Waterschap Limburg en de op grond daarvan jaarlijks te maken Risicoanalyse Verbonden Partijen een belangrijk kader vormt voor de beoordeling van de financiële en bestuurlijke risico's voor het waterschap m.b.t. de BSGW;
- Bestuurlijke rust en financiële voorspelbaarheid belangrijke pijlers vormen voor het AB om kaderstellend te kunnen sturen richting de BSGW;
- Er ook expliciete zorgen worden verwoord door andere deelnemers aan de BSGW in hun zienswijze m.b.t. de conceptbegroting 2023 en concept meerjarenbegroting 2023-2027 van de BSGW in lijn met de hiervoor verwoorde zorgen van het AB van Waterschap Limburg.

Van mening zijnde dat:

- De financiële ontwikkeling van de conceptbegroting 2023 en de concept meerjarenbegroting 2023-2027 zorgelijk is gelet op zowel de inhoudelijkheid van de kostenontwikkeling als op het feit dat dit niet eerder voorzien is;
- Het met het oog op de gewenste bestuurlijke rust en financiële voorspelbaarheid van belang is dat er sprake is van een professionele financiële besturing binnen de BSGW en dat het Algemeen Bestuur van Waterschap Limburg bezorgd is of hier nog steeds sprake van is gelet op de voorliggende stukken.

Verzoekt het Dagelijks Bestuur:

1. Om een nieuwe risicoanalyse te maken m.b.t. de BSGW op grond van de Nota verbonden partijen en het daarbij behorende informatie- en toezichtregime;
2. Om bij het bestuur van de BSGW het signaal af te geven dat het AB van Waterschap Limburg hecht aan een transparante financiële besturing en daarbij te verzoeken dat het bestuur van de BSGW alles in het werk stelt om dit te borgen;
3. Voorts een positieve zienswijze af te geven op de conceptbegroting 2023 en de meerjarenbegroting 2023-2027.

En gaat over tot de orde van de dag.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur in haar vergadering op 11 mei 2022

Fractie Bedrijven – Hans Verdellen

Fractie Waterbelang – Marc Breugelmans

Fractie VVD – Jeroen Achten

Fractie Lokaal Limburg – Ad Berger

Fractie 50Plus – Jacques Arntz

Fractie Waternatuurlijk – Peter Freij

Fractie Ongebouwd – Elian Vanderheijden-Knops

GEMEENTE WEERT

Dagelijks Bestuur BsGW
Belastingsamenwerking Gemeenten en
waterschappen
Postbus 1275
6040 KG Roermond

Weert, 20 mei 2022

Onderwerp	:	zienswijze ontwerpbegroting BsGW 2023 c.a.
Uw kenmerk	:	BS22.0210
Ons kenmerk	:	1610556

Geachte leden van het dagelijks bestuur,

In uw brief van 24 februari 2022 vraagt u om onze zienswijze kenbaar te maken ten aanzien van de ontwerpbegroting 2023 en de ontwerp meerjarenbegroting 2023-2027 van de Belastingsamenwerking gemeenten en waterschappen (BsGW).

Wij kunnen u hierbij aangeven dat wij hierbij geen inhoudelijke opmerkingen hebben. In haar vergadering van 18 mei 2022 heeft de raad kennis genomen van de ontwerpbegroting 2023 en de ontwerpmeerjarenbegroting 2023-2027.

Wij willen er voor de toekomst wel bij u op aandringen dat redelijke voorspelbare grote uitgaven dan wel investeringen (zoals het project AHA) al in een veel vroeger stadium met de deelnemers worden gedeeld.

Met vriendelijke groet,

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Weert;

de secretaris,
drs. M.J.M. Meertens

de burgemeester,
mr. R.J.H. Vlecken

Wilhelminasingel 101
Correspondentie: Postbus 950, 6000 AZ Weert
Telefoon: 14 0495 of (0495) 57 50 00 - E-mail: gemeente@weert.nl
Website: www.weert.nl – Twitter: www.twitter.com/gemeenteweert