B&W **advies**

Gemeente leudal

Openbaar

Opsteller	B. Smit
Leidinggevende	Dienstverlening
Portefeuillehouder	De heer drs. H. van Helden MBA (wethouder)
Join-nummer	BenW\4171
Onderwerp	Ontwerp-begroting 2024 en meerjarenbegroting 2025-2027 BsGW
Te nemen besluit	1. In te stemmen met de ontwerp-begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2025-2027 van de GR BsGW 2. In te stemmen met doorgeleiding van bijgevoegd raadsvoorstel, waarin de gemeenteraad wordt gevraagd om: a. in te stemmen met de ontwerp-begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2025-2027 van de GR BsGW en hierop een zienswijze in te dienen ten aanzien van de inzet van trainees.
Datum in B&W	2-5-2023

1. Onderwerp

Ontwerp-begroting 2024 en meerjarenbegroting 2025-2027 BsGW.

2. Inleiding/aanleiding inclusief beoogd resultaat

Het Dagelijks bestuur van de Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (hierna: BsGW) biedt de ontwerpbegroting 2024 en ontwerp-meerjarenbegroting 2025-2027 aan. De raad wordt uitgenodigd om hun zienswijze over de ontwerpbegroting 2024 en ontwerp-meerjarenbegroting 2025-2027 aan het Dagelijks Bestuur van de BsGW kenbaar te maken.

Het algemeen bestuur van de BsGW zal na kennis te hebben genomen van de ingebrachte zienswijzen de begroting en meerjarenbegroting definitief vaststellen in haar vergadering van 29 juni 2023. Nadat de begroting is vastgesteld zendt het algemeen bestuur de begroting en meerjarenbegroting aan de raden van de gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap.

Het Dagelijks Bestuur zendt de vastgestelde begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 conform artikel 67 lid 2 Wgr aan Gedeputeerde Staten van de provincie Limburg.

3. Voorstel aan College

Voorgesteld wordt om in te stemmen met de ontwerp-begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 en de raad voor te stellen een zienswijze in te dienen ten aanzien van de inzet van trainees.

4. Argumenten

Kadernota 2024

De kadernota 2024 is behandeld in de algemeen bestuur vergadering van de BsGW d.d. 8 december 2022. De uitgangspunten uit de kadernota zijn meegenomen in de ontwerpbegroting 2024.

Ontwerpbegroting 2024

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

De begroting is gebaseerd op 30 deelnemers per 1-1-2023. Dit zijn het Waterschap Limburg en de gemeenten Beek, Beekdaelen, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Meerssen, Mook & Middelaar, Nederweert, Peel & Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Voerendaal en Weert.

Aangezien BsGW een samenwerking is voor zowel gemeenten als waterschappen, is de begroting ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

BsGW geeft aan dat er sprake is van bijzondere economische omstandigheden. De oorlog in Oekraïne heeft vergaande humanitaire en financiële gevolgen, tot uitdrukking komend in forse inflatie door stijging van energie- en voedselprijzen. Dit alles maakt het opstellen van een begroting voor 2024 en volgende jaren misschien wel gecompliceerder dan ooit.
In deze begroting is derhalve uitgegaan van de meest recente ramingen van het Centraal Planbureau, waarbij deze voor de opvolgende jaren gelijk zijn gehouden en tevens het standpunt overgenomen om vooralsnog uit te gaan van een normale economische situatie. Het CPB heeft na 2023 geen prognose meer afgegeven in tegenstelling tot voorgaande jaren, waar drie jaar vooruit werd geprognosticeerd.

Naast forse prijsstijgingen, die leveranciers momenteel doorvoeren als gevolg van de energiecrisis, hebben we daarnaast te maken met no cure no pay-bedrijven (ncnp-bedrijven), die voortdurend op zoek zijn naar "meer en anders": bezwaren op andere soorten heffingen, complexere bezwaren, met informatieverzoeken gecombineerde bezwaren et cetera.

De raming voor het begrotingsjaar 2024 is bijgesteld van € 23.524.000 naar € 23.823.000 hierbij zijn de volgende onderdelen aan te merken als een verklaring voor het verschil:
1. Loonindexering € 155.000
2. Indexering goederen en diensten € 66.000
3. Vervallen kosten GDI-voorzieningen € 345.000 -/-
4. Extra fte's € 423.000

Totaal: € 299.000

Weerstandsvermogen 2024
Het weerstandsvermogen bestaat uit middelen waarover BsGW kan beschikken om niet begrote kosten te dekken plus de financiële gevolgen op te kunnen vangen van bedrijfsvoeringsrisico's waarvoor geen maatregelen zijn of kunnen worden getroffen. Het aanwezige weerstandsvermogen bedraagt eind 2022 (vóór resultaatbepaling 2022) € 1,19 miljoen. Voor 2024 is het weerstandsvermogen berekend op € 1.339.000,-. De ratio komt hiermee uit op 0,89 en valt binnen de bandbreedte van de 0,8 en 1,4 waardoor er geen aanleiding bestaat het weerstandsvermogen aan te passen (zie ook de kadernota Risicomanagement, AB 24-3-2022).

Belangrijkste ontwikkelingen 2024
Onderstaand is een korte samenvatting opgenomen met de belangrijkste ontwikkelingen, een uitgebreidere toelichting en overige ontwikkelingen zijn opgenomen in de ontwerpbegroting.

Vervallen kosten Generieke Digitale Infrastructuur (GDI-) voorzieningen (voordelig)
De Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) wordt met ingang van 2023 centraal gefinancierd.
De centrale financiering, via een structurele uitname uit het gemeentefonds, maakt een einde aan de naheffingen voor de ontwikkeling en het gebruik van de voorzieningen in de GDI. Deze centrale financiering leidt daarmee tot minder administratieve lasten.

Programma Aanbesteding Hosting en Applicaties: implementatiekosten en reservering voor toekomst

De verwachte implementatiekosten van het programma Aanbesteding Hosting en Applicaties (voortaan genoemd: AHA) zijn ingeschat op € 2,775 miljoen, waarvan € 2,275 miljoen in 2023 zullen drukken op de begroting. De overige € 500 duizend worden bij de deelnemers verrekend met het resultaat over 2022. Vanaf 2024 moeten daarnaast extra middelen worden gereserveerd (middels een bestemmingsreserve) voor de volgende aanbesteding in 2028 inclusief de implementatie van 2029. Omdat het huidige aanbestedingstraject nog niet is afgerond, komt het Dagelijks Bestuur hiertoe eind 2024 met een voorstel (zie AB-voorstel 8 december 2022).

Samenwerkingsportaal:
Uit oogpunt van zekerheid en continuïteit wordt het Samenwerkingsportaal begrotingstechnisch ook voor de jaren 2025 tot en met 2027 gecontinueerd. Hiertoe was reeds een bedrag opgenomen van € 250 duizend per jaar in de begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2027. Dit wordt nu voor de jaren 2025 tot en met 2027 verhoogd naar € 350 duizend per jaar (excl. indexatie) om zo de door de deelnemers gewenste verdere doorontwikkeling vorm te kunnen geven.
Dit is in lijn met de kosten van het Samenwerkingsportaal voor 2022 – 2024 ad. € 333 duizend.
In deze kosten is rekening gehouden met de jaarlijkse mutatiedetectie (voorheen niet jaarlijks) waaruit extra werkzaamheden, ICT- en bijbehorende onderhoudskosten voortvloeien, waartegenover staat een betere borging in de integraliteit tussen de basisregistraties BAG, BGT en de WOZ.

Investeren in de toekomst: noodzakelijke fte's
Bij de behandeling van de Kadernota 2024 tijdens de AB-vergadering van 8 december 2022 is gevraagd nut en noodzaak van deze extra fte's goed en breed te onderbouwen en hierbij duidelijk aan te geven welke inzet structureel dan wel tijdelijk benodigd is.
Daarnaast is verzocht middels een verdiepingsslag na te gaan welke extra uitvoeringstaken door de eigen medewerkers kunnen worden opgevangen, of er inlening van medewerkers van de deelnemers mogelijk is, dan wel eigen medewerkers (intern) opgeleid kunnen worden. Dit is niet mogelijk.
De verdiepingsslag heeft wel geleid tot een nadere uitsplitsing naar tijdelijk vs. structureel. Ook de formatieomvang is nog eens kritisch tegen het licht gehouden. Rekening houdend met al deze aspecten, bedraagt de noodzakelijke formatie-uitbreiding ingaande 2024 2,8 fte. Hiervan is 1,3 fte structureel en 1,5 fte tijdelijk.
In lijn met de gedachtewisseling tijdens de AB-vergadering wordt daarnaast voor de komende vier jaar ingezet op het opleiden van twee keer twee trainees, waarbij na drie jaar een evaluatie plaatsvindt.

Proceskosten
BsGW heeft nog steeds te maken met ncnp-bedrijven. Deze bedrijven veroorzaken een relatief groot aantal van de jaarlijkse (WOZ-)bezwaren met de daaruit voortvloeiende uitvoerings- en proceskosten. Bovendien worden de bezwaren steeds uitgebreider, complexer en technischer. Maar ook corona en de energiecrisis heeft impact op het aantal ingediende bezwaren. Dit maakt het voor BsGW lastig om vooraf te begroten wat de omvang exact zal zijn. Financiële tegenvallers zijn daardoor steeds mogelijk. Vooralsnog blijft de begrote post proceskostenvergoeding derhalve gehandhaafd.

Ten tijde van het opstellen van deze begroting bestaat de verwachting dat, net als bij het opstellen van de begroting 2023, de ingerekende indexen mogelijk nog onder druk kunnen komen te staan als gevolg van de economische en politieke ontwikkelingen in de wereld. De indexen zijn vanwege de te grote toekomstige onzekerheden niet aangepast, maar een winstwaarschuwing wordt hierbij wel afgegeven.

Zienswijze ontwerpbegroting 2024

Het voorstel aan de raad is dat er met betrekking tot de inzet van trainees een zienswijze wordt gegeven, waarin wordt aangegeven dat de trainees enkel op posities kunnen worden ingezet, waarvan zeker is dat er in de toekomst vacatures zullen zijn. Dit is in overeenstemming met de invulling van de trainees binnen de Gemeente Leudal. Dit wordt kenbaar gemaakt in de uitgaande brief aan BsGW die bij het raadsvoorstel wordt gevoegd.

5. Risico's

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

6. Motivering geheim / kabinet

Niet van toepassing

7. Juridisch kader

Het juridisch kader wordt gevormd door de Wet gemeenschappelijke regelingen en de Gemeenschappelijke regeling van de BsGW. Op grond van artikel 24 van de Gemeenschappelijke regeling van BsGW wordt de raad in de gelegenheid gesteld om zijn eventuele zienswijze over de ontwerpbegroting 2024 en de ontwerp-meerjarenbegroting 2025-2027 naar voren te brengen.

8. Financiële samenvatting

	2024	**2025**	**2026**	**2027**
Kostenplaats	60060100/60060200/60060400/67020101/67030101			
Kostensoort				
Begroting	553.000	563.000	576.000	576.000
Realisatie				
Verplichtingen				
Restant				
Kosten dit advies	559.000	580.000	599.000	618.000
Tekort	-6.000	-17.000	- 23.000	- 42.000

Ongeveer 75% van de kostenstijging is toe te rekenen aan een loon en prijsstijging binnen de BsGW. Deze kosten kunnen derhalve worden gedekt uit de hiervoor aanwezige stelpost. Daarnaast kunnen de kosten voor de BsGW zover als deze verband houden met de rioolheffing en de afvalstoffenheffing worden verrekend met de tarieven voor deze onderdelen. Per saldo dient een bedrag van € 750,- in 2024, € 2.125,- in 2025, € 2.250,- in 2026 en € 5.250,- in 2027 te worden gedekt uit de begrotingsruimte. Dit is enkel het geval wanneer de begroting wordt vastgesteld. Op dat moment wordt dit meegenomen in de begroting 2024-2027 van de gemeente Leudal, daar een bijdrage aan een verbonden partij een verplichting is indien een meerderheid instemt met de begroting.

Actuele stand programmabegroting

	2023	2024	2025	2026
Begrotingssaldo na 2e raadrapportage 2022	**1.434.875**	**1.237.979**	**3.754.920**	**-382.412**
B1Bijstelling verbonden partijen	-8.194	36.752		
B2 Bijstelling Lijst subsidie	-105.253			
B3 Afval	208.557			
B&W 3698/3789 Omnibuzz	-60.063	-62.687	-65.314	-68.161
B&W 3704 Motie Afval	-150.000			
B&W 3809 Septembercirculaire 2022	733.362	645.216	555.704	2.108.788
B&W 3791 Beheerplan Groen en Wegen 2023-2026	-110.000	-115.200	-120.400	-125.600
Begrotingssaldo o.b.v. besluitvorming raad t/m dec.22	**1.943.284**	**1.742.060**	**4.124.910**	**1.532.615**
Effect college-/raadsbesluiten voorgaande periode	**-1.069.663**	**-720.310**	**-653.226**	**-469.445**
Effect college-/raadsbesluiten huidige en voorafgaande maand:				
B&W 3878 Praktijk ondersteuners jeugd bij huisartsen				
- invoering praktijkondersteuners jeugd bij huisartsen	-58.333	-58.333	-58.333	-58.333
- afwijkend besluit € 50.000 budgetaframing t.g.v. taakstelling, indien taakstelling nihil t.g.v. begrotingsruimte	50.000	50.000	8.010	
B&W 4039 Uitwerking bestuursopdracht 'Ontmoetingsplekken in Leudal'	-31.770			
B&W 4087 Nieuwe CAO ambtelijk personeel	-850.729	-130.796	-130.796	-130.796
B&W 3792 Civieltechnische kunstwerken	-83.567	-83.567	-95.567	-95.567
B&W 4114 Omgevingsvergunning transformatie Klooster Bethanië	526			
B&W 4120 Wijziging uitbreiding onderwijshuisvesting Ortolaan/Widdonck				
- huur paviljoens		46.000		
- vervoer en huur i.v.m. gymnastiekonderwijs Heibloem (B&W 3611)			-31.000	-31.000
- afschrijvingslasten	-68.568	-68.568	-68.568	-68.568
- dekking afschrijvingslasten uit nieuw te vormen dekkingsreserve	68.568	68.568	68.568	68.568
B&W 4141 Westrom begroting 2024-2027		328	-186.022	-195.531
B&W 4153 Omnibuzz rekening 2022, begrotingswijziging 2023	7.322			
Effect mutaties college/raadsbesluiten huidige en voorafgaande maand	**-966.551**	**-176.368**	**-493.708**	**-511.227**
Saldo t/m eerdere besluitvorming college/raad	**-92.930**	**845.382**	**2.977.976**	**551.943**
B&W 4171 BsGW begroting 2024-2027	-750	-2.125	-2.250	-5.250
Nieuw saldo indien voorstellen worden aangenomen	**-93.680**	**843.257**	**2.975.726**	**546.693**

9. Overige integrale afstemming

Dit voorstel is afgestemd met de senior financieel adviseur.

10. Communicatie

Openbaar:

☑ Actief:

☑ Informeren raad

Communicatiestrategie: Dit voorstel wordt aangeboden aan de raad, zodat zij haar zienswijze ten aanzien van de begroting kenbaar kan maken.

11. Bijlagen

1. Raadsvoorstel begroting BsGW
2. Raadsbesluit zienswijze begroting BsGW
3. Aanbiedingsbrief BsGW inzake zienswijze ontwerpbegroting 2024 en ontwerp-meerjarenbegroting 2025-2027
4. Ontwerpbegroting 2024 en ontwerp-meerjarenbegroting 2025-2027
5. Brief aan DB BsGW inzake zienswijze BsGW

B&W **besluit**

Besluit betreffende voorstel **BenW - 4171**

Onderwerp:	Ontwerp-begroting 2024 en meerjarenbegroting 2025-2027 BsGW
Steller:	Ham, Steve van
B&W-vergadering:	2 mei 2023
Openbaarheid:	Openbaar

Ambtelijk advies:
1. In te stemmen met de ontwerp-begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2025-2027 van de GR BsGW;
2. In te stemmen met doorgeleiding van bijgevoegd raadsvoorstel, waarin de gemeenteraad wordt gevraagd om:
   a. in te stemmen met de ontwerp-begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2025-2027 van de GR BsGW en hierop een zienswijze in te dienen ten aanzien van de inzet van trainees.

Collegebesluit:
Conform advies

Aanmaakdatum document: 2-5-2023 10:41